

中自环保科技股份有限公司
2022 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-80



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2023CDAA7B0051

中自环保科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中自环保科技股份有限公司（以下简称中自环保公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022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，公允反映了中自环保公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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，我们独立于中自环保公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2022年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

1. 应收账款减值	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表“附注六.4. 应收账款”所述，中自环保公司应收账款年末账面价值为26,573.82万元，占公司年末资产总额的比重为12.45%。</p> <p>中自环保公司应收账款账面价值较高，若应收账款不能按期收回或无法收回而</p>	<p>针对应收账款的减值，我们实施的重要审计程序包括：</p> <p>（1）了解、评估及测试与应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性，以判断内部控制的设计合理性和执行有效性；</p> <p>（2）复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，包括管理层确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；</p>

<p>发生坏账对财务报表影响较为重大，因此我们将应收账款的减值认定为关键审计事项。</p>	<p>(3) 分析计算公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款预期信用损失计提是否充分；</p> <p>(4) 通过分析公司应收账款的账龄和客户信誉情况，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，并执行应收账款函证程序及结合客户信用期检查期后回款情况，评估公司预期信用损失率的适当性；评价应收账款坏账准备计提的合理性；</p> <p>(5) 获取公司预期信用损失计提表，检查计提方法是否按照有关预期信用损失计提的政策执行，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；</p> <p>(6) 评估管理层对应收账款减值准备的会计处理以及相关信息的列报和披露是否恰当。</p>
<p>2. 收入确认</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>如财务报表“附注六.34.营业收入、营业成本”所述，中自环保公司营业收入主要来自于发动机排放后处理催化剂相关产品。本年中自环保公司营业收入为44,747.05万元。</p> <p>由于营业收入是公司的关键业绩指标之一，可能存在公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或期望的固有风险。因此，我们将收入确认认定为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，我们实施的重要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>(2) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、发票、出库单、客户签收单及上线结算类型的客户涉及的结算单据等；对出口收入，检查合同订单、出口报关单，并与账面记载的产品名称、规格型号、数量、金额等核对是否一致；以确定收入是否真实；</p> <p>(3) 对营业收入及毛利率分年度、产品等实施分析性复核程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；</p> <p>(4) 结合应收账款函证，对主要客户进行交易及往来函证；</p> <p>(5) 对主要客户执行客户背景调查等程序；</p> <p>(6) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>

四、其他信息

中自环保公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中自环保公司2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中自环保公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中自环保公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中自环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中自环保公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中自环保公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表

非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中自环保公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2022 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二三年四月二十七日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：中自环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月 31日
流动资产：			
货币资金	六、1	495,471,072.23	848,227,912.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	435,828,116.44	380,191,755.56
衍生金融资产			
应收票据	六、3	37,250,358.20	48,360,232.77
应收账款	六、4	265,738,183.51	489,375,654.68
应收款项融资	六、5	36,176,936.60	18,282,361.92
预付款项	六、6	23,909,596.20	8,026,750.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	6,511,104.10	2,650,181.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	248,938,030.83	149,697,041.08
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	六、9	11,339,837.91	7,686,849.08
流动资产合计		1,561,163,236.02	1,952,498,740.04
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	155,314,477.33	155,482,657.69
在建工程	六、11	239,370,290.82	73,536,540.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	582,283.61	2,332,340.10
无形资产	六、13	84,315,582.22	36,788,164.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	3,092,163.01	1,325,592.74
递延所得税资产	六、15	47,183,981.91	22,040,805.78
其他非流动资产	六、16	43,620,443.87	43,373,222.54
非流动资产合计		573,479,222.77	334,879,324.21
资产总计		2,134,642,458.79	2,287,378,064.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位：中自环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、17	-	95,136,079.50
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、18	53,466,900.00	-
应付账款	六、19	91,676,230.72	75,442,006.96
预收款项		-	-
合同负债	六、20	1,290,113.31	827,740.91
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、21	18,028,877.03	15,504,853.16
应交税费	六、22	3,893,118.59	3,454,466.91
其他应付款	六、23	4,724,103.03	6,041,234.38
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	189,680.61	4,976,874.54
其他流动负债	六、25	39,153,599.77	32,874,871.14
流动负债合计		212,422,623.06	234,258,127.50
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、26	20,000,000.00	20,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、27	323,782.19	481,157.22
长期应付款			-
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、28	4,371,932.01	12,170,069.35
递延收益	六、29	26,683,415.86	35,589,767.96
递延所得税负债	六、15	270,128.56	274,331.87
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		51,649,258.62	68,515,326.40
负债合计		264,071,881.68	302,773,453.90
股东权益：			
股本	六、30	86,034,976.00	86,034,976.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	1,687,320,915.86	1,687,320,915.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、32	22,010,365.37	22,010,365.37
一般风险准备			
未分配利润	六、33	69,174,493.91	182,257,695.20
归属于母公司股东权益合计		1,864,540,751.14	1,977,623,952.43
少数股东权益		6,029,825.97	6,980,657.92
股东权益合计		1,870,570,577.11	1,984,604,610.35
负债和股东权益总计		2,134,642,458.79	2,287,378,064.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：中自环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月 31日
流动资产：			
货币资金		492,339,627.35	824,911,015.09
交易性金融资产		435,828,116.44	380,191,755.56
衍生金融资产			
应收票据		37,250,358.20	48,360,232.77
应收账款	十七、1	251,489,417.27	489,232,723.22
应收款项融资		36,176,936.60	18,282,361.92
预付款项		21,075,268.94	7,781,433.28
其他应收款	十七、2	91,772,428.58	9,755,998.21
其中：应收利息		250,010.02	
应收股利			
存货		196,361,559.74	141,392,190.22
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		4,103,970.24	2,050,129.34
流动资产合计		1,566,397,683.36	1,921,957,839.61
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	133,863,989.36	94,763,989.36
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		142,159,672.73	140,705,511.21
在建工程		192,027,123.89	71,195,596.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	-
无形资产		30,535,323.88	16,678,109.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,466,612.52	1,301,367.06
递延所得税资产		47,183,981.91	22,040,805.78
其他非流动资产		38,556,567.87	36,646,862.54
非流动资产合计		586,793,272.16	383,332,241.70
资产总计		2,153,190,955.52	2,305,290,081.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位：中自环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月 31日
流动负债：			
短期借款		-	95,136,079.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		53,501,900.00	-
应付账款		85,472,785.93	90,132,971.68
预收款项		-	-
合同负债		904,621.96	466,561.53
应付职工薪酬		15,666,706.60	13,082,588.21
应交税费		3,622,756.99	3,099,491.47
其他应付款		4,100,122.09	5,779,829.05
其中：应付利息		318,994.30	-
应付股利			-
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		45,805.58	3,516,495.92
其他流动负债		39,073,973.69	32,827,917.82
流动负债合计		202,388,672.84	244,041,935.18
非流动负债：			
长期借款		20,000,000.00	20,000,000.00
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		4,221,738.94	12,170,069.35
递延收益		26,633,415.86	35,589,767.96
递延所得税负债		124,217.47	28,763.33
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		50,979,372.27	67,788,600.64
负债合计		253,368,045.11	311,830,535.82
股东权益：			
股本		86,034,976.00	86,034,976.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,687,320,915.86	1,687,320,915.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		22,010,365.37	22,010,365.37
未分配利润		104,456,653.18	198,093,288.26
股东权益合计		1,899,822,910.41	1,993,459,545.49
负债和股东权益总计		2,153,190,955.52	2,305,290,081.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2022年度

编制单位：中自环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		447,470,475.77	962,240,014.30
其中：营业收入	六、34	447,470,475.77	962,240,014.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		574,981,401.15	983,649,594.50
其中：营业成本	六、34	422,508,175.22	816,583,301.23
税金及附加	六、35	1,555,664.39	2,351,052.46
销售费用	六、36	34,937,149.77	39,487,428.58
管理费用	六、37	37,868,245.65	30,272,621.29
研发费用	六、38	88,472,149.09	81,154,598.23
财务费用	六、39	-10,359,982.97	13,800,592.71
其中：利息费用		4,314,760.18	15,108,440.69
利息收入		14,455,303.02	1,461,526.47
加：其他收益	六、40	20,977,862.22	21,650,374.63
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	14,065,663.51	
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、42	828,116.44	191,755.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	1,819,327.57	-3,570,153.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-30,683,370.64	-4,896,552.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-120,503,326.28	-8,034,156.26
加：营业外收入	六、45	8,679,704.87	8,814,160.64
减：营业外支出	六、46	1,547,298.47	317,530.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-113,370,919.88	462,473.98
减：所得税费用	六、47	-25,147,379.44	-10,035,831.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-88,223,540.44	10,498,305.12
（一）按经营持续性分类		-88,223,540.44	10,498,305.12
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-88,223,540.44	10,498,305.12
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-88,223,540.44	10,498,305.12
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-87,272,708.49	10,409,161.54
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-950,831.95	89,143.58
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-88,223,540.44	10,498,305.12
归属于母公司股东的综合收益总额		-87,272,708.49	10,409,161.54
归属于少数股东的综合收益总额		-950,831.95	89,143.58
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.01	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.01	0.15

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

2022年度

编制单位：中自环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十七、4	430,830,194.66	961,024,704.42
减：营业成本	十七、4	405,675,463.14	817,306,073.52
税金及附加		1,398,936.34	2,108,128.27
销售费用		24,951,184.64	38,107,320.06
管理费用		33,087,234.21	25,468,987.45
研发费用		84,736,951.30	81,154,598.23
财务费用		-10,217,045.03	13,826,592.40
其中：利息费用		4,568,906.00	15,040,250.76
利息收入		14,557,827.39	1,346,435.44
加：其他收益		20,917,917.25	21,644,684.63
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	14,065,663.51	
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）		828,116.44	191,755.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,120,943.96	-3,546,926.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-29,564,091.61	-5,032,971.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		-100,433,980.39	-3,690,452.88
加：营业外收入		8,566,582.27	8,714,160.64
减：营业外支出		1,006,466.15	316,549.11
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		-92,873,864.27	4,707,158.65
减：所得税费用		-25,047,721.99	-9,892,775.52
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		-67,826,142.28	14,599,934.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-67,826,142.28	14,599,934.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-67,826,142.28	14,599,934.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2022年度

编制单位：中自环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		522,427,059.35	961,977,425.80
收到的税费返还		29,719,223.77	13,354.86
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	50,938,935.72	36,872,560.50
经营活动现金流入小计		603,085,218.84	998,863,341.16
购买商品、接受劳务支付的现金		494,381,019.11	609,382,056.51
支付给职工以及为职工支付的现金		85,607,130.59	73,818,496.67
支付的各项税费		6,168,729.25	42,522,388.38
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	70,762,602.69	65,866,008.54
经营活动现金流出小计		656,919,481.64	791,588,950.10
经营活动产生的现金流量净额		-53,834,262.80	207,274,391.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,109,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		14,257,419.07	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,866.98	54,438.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、48	-	
投资活动现金流入小计		3,123,259,286.05	54,438.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		151,226,465.86	98,757,181.65
投资支付的现金		3,164,000,000.00	380,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、48	-	
投资活动现金流出小计		3,315,226,465.86	478,757,181.65
投资活动产生的现金流量净额		-191,967,179.81	-478,702,743.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	1,434,287,829.71
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		70,000,000.00	374,119,787.78
收到其他与筹资活动有关的现金	六、48	-	
筹资活动现金流入小计		70,000,000.00	1,808,407,617.49
偿还债务所支付的现金		165,000,000.00	675,039,787.78
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		28,607,136.83	16,203,479.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、48	6,030,938.55	66,316,284.54
筹资活动现金流出小计		199,638,075.38	757,559,551.37
筹资活动产生的现金流量净额		-129,638,075.38	1,050,848,066.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,721.29	-24,663.37
五、现金及现金等价物净增加额	六、48	-375,442,239.28	779,395,050.16
加：期初现金及现金等价物余额		848,085,492.84	68,690,442.68
六、期末现金及现金等价物余额	六、48	472,643,253.56	848,085,492.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2022年度

编制单位：中自环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		518,550,100.30	931,801,913.92
收到的税费返还		22,687,886.34	13,354.86
收到其他与经营活动有关的现金		50,001,039.16	36,034,242.37
经营活动现金流入小计		591,239,025.80	967,849,511.15
购买商品、接受劳务支付的现金		449,665,460.56	660,505,759.23
支付给职工以及为职工支付的现金		73,628,064.90	63,234,062.86
支付的各项税费		5,256,433.48	41,565,313.69
支付其他与经营活动有关的现金		62,369,505.49	59,648,849.64
经营活动现金流出小计		590,919,464.43	824,953,985.42
经营活动产生的现金流量净额		319,561.37	142,895,525.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,109,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		14,257,419.07	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,866.98	54,438.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,123,259,286.05	54,438.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		86,810,185.55	89,823,039.50
投资支付的现金		3,203,100,000.00	380,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		115,452,081.72	
投资活动现金流出小计		3,405,362,267.27	469,823,039.50
投资活动产生的现金流量净额		-282,102,981.22	-469,768,601.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,434,287,829.71
取得借款收到的现金		70,000,000.00	374,119,787.78
收到其他与筹资活动有关的现金		53,830,879.60	144,522,822.49
筹资活动现金流入小计		123,830,879.60	1,952,930,439.98
偿还债务支付的现金		165,000,000.00	675,039,787.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,607,136.83	16,203,479.05
支付其他与筹资活动有关的现金		3,694,388.32	118,480,658.91
筹资活动现金流出小计		197,301,525.15	809,723,925.74
筹资活动产生的现金流量净额		-73,470,645.55	1,143,206,514.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,721.29	-24,663.37
五、现金及现金等价物净增加额		-355,256,786.69	816,308,775.10
加：期初现金及现金等价物余额		824,768,595.37	8,459,820.27
六、期末现金及现金等价物余额		469,511,808.68	824,768,595.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：中自环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度														
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	86,034,976.00				1,687,320,915.86		-	-	22,010,365.37		182,257,695.20		1,977,623,952.43	6,980,657.92	1,984,604,610.35
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正															-
同一控制下企业合并															-
其他															-
二、本年初余额	86,034,976.00	-	-	-	1,687,320,915.86	-	-	-	22,010,365.37	-	182,257,695.20	-	1,977,623,952.43	6,980,657.92	1,984,604,610.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-113,083,201.29	-	-113,083,201.29	-950,831.95	-114,034,033.24
（一）综合收益总额											-87,272,708.49		-87,272,708.49	-950,831.95	-88,223,540.44
（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.股份支付计入股东权益的金额															-
4.其他															-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-25,810,492.80	-	-25,810,492.80	-	-25,810,492.80
1.提取盈余公积															-
2.提取一般风险准备															-
3.对股东的分配											-25,810,492.80		-25,810,492.80	-	-25,810,492.80
4.其他															-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.本年提取															-
2.本年使用															-
（六）其他															-
四、本年年末余额	86,034,976.00	-	-	-	1,687,320,915.86	-	-	-	22,010,365.37	-	69,174,493.91	-	1,864,540,751.14	6,029,825.97	1,870,570,577.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2022年度

编制单位：中自环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度														
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	64,526,232.00	-	-	-	301,639,976.35	-	-	-	20,550,371.95	-	173,308,527.08	-	560,025,107.38	6,891,514.34	566,916,621.72
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正													-		-
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年初余额	64,526,232.00	-	-	-	301,639,976.35	-	-	-	20,550,371.95	-	173,308,527.08	-	560,025,107.38	6,891,514.34	566,916,621.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,508,744.00	-	-	-	1,385,680,939.51	-	-	-	1,459,993.42	-	8,949,168.12	-	1,417,598,845.05	89,143.58	1,417,687,988.63
（一）综合收益总额											10,409,161.54		10,409,161.54	89,143.58	10,498,305.12
（二）股东投入和减少资本	21,508,744.00	-	-	-	1,385,680,939.51	-	-	-	-	-	-	-	1,407,189,683.51	-	1,407,189,683.51
1.股东投入的普通股	21,508,744.00				1,385,680,939.51								1,407,189,683.51		1,407,189,683.51
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入股东权益的金额													-		-
4.其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,459,993.42	-	-1,459,993.42	-	-	-	-
1.提取盈余公积									1,459,993.42		-1,459,993.42		-		-
2.提取一般风险准备													-		-
3.对股东的分配													-		-
4.其他													-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.本年提取													-		-
2.本年使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	86,034,976.00	-	-	-	1,687,320,915.86	-	-	-	22,010,365.37	-	182,257,695.20	-	1,977,623,952.43	6,980,657.92	1,984,604,610.35

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

2022年度

编制单位：中自环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	86,034,976.00				1,687,320,915.86		-	-	22,010,365.37	198,093,288.26		1,993,459,545.49
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	86,034,976.00	-	-	-	1,687,320,915.86	-	-	-	22,010,365.37	198,093,288.26	-	1,993,459,545.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-93,636,635.08	-	-93,636,635.08
（一）综合收益总额										-67,826,142.28		-67,826,142.28
（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.股份支付计入股东权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-25,810,492.80	-	-25,810,492.80
1.提取盈余公积												-
2.对股东的分配										-25,810,492.80		-25,810,492.80
3.其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	86,034,976.00	-	-	-	1,687,320,915.86	-	-	-	22,010,365.37	104,456,653.18	-	1,899,822,910.41

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（续）

2022年度

编制单位：中自环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	64,526,232.00	-	-	-	301,639,976.35	-	-	-	20,550,371.95	184,953,347.51	-	571,669,927.81
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	64,526,232.00	-	-	-	301,639,976.35	-	-	-	20,550,371.95	184,953,347.51	-	571,669,927.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,508,744.00	-	-	-	1,385,680,939.51	-	-	-	1,459,993.42	13,139,940.75	-	1,421,789,617.68
（一）综合收益总额										14,599,934.17		14,599,934.17
（二）股东投入和减少资本	21,508,744.00	-	-	-	1,385,680,939.51	-	-	-	-	-	-	1,407,189,683.51
1.股东投入的普通股	21,508,744.00				1,385,680,939.51							1,407,189,683.51
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入股东权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,459,993.42	-1,459,993.42	-	-
1.提取盈余公积									1,459,993.42	-1,459,993.42		-
2.对股东的分配												-
3.其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	86,034,976.00	-	-	-	1,687,320,915.86	-	-	-	22,010,365.37	198,093,288.26	-	1,993,459,545.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、公司基本情况

1. 公司概况

中自环保科技股份有限公司（以下简称本公司、公司）是一家集研发、生产、销售于一体的环保催化材料、机动车尾气催化转化器及后处理系统、工业废气净化器及系统的制造企业，属于国家高新技术企业。

本公司注册地址：成都市高新区古楠街88号；法定代表人：陈启章；统一社会信用代码：91510100777457894E。经营范围：许可项目：建设工程施工；建筑智能化系统设计（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：新材料技术研发；新兴能源技术研发；大气污染治理；大气环境污染防治服务；电子专用材料研发；摩托车及零部件研发；新材料技术推广服务；电子专用材料制造；环境保护专用设备制造；金属链条及其他金属制品制造；专用化学产品制造（不含危险化学品）；新型催化材料及助剂销售；电子专用材料销售；环境保护专用设备销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司前身为四川中自尾气净化有限公司（以下简称中自净化），成立于2005年7月15日，由四川中自科技有限公司（以下简称中自科技）、四川川大科技园发展有限公司（以下简称川大科技园）、陈耀强出资设立，设立时注册资本500万元，其中：陈耀强出资50万元，占注册资本的10%；川大科技园出资50万元，占注册资本的10%；中自科技出资400万元，占注册资本的80%。设立出资经四川瑞麒会计师事务所有限责任公司审验并出具【川瑞验字（2005）第044号】验资报告。

经过多次增资及股权转让，截至2015年7月16日，中自净化注册资本和实收资本均为50,460,300.00元。2015年10月26日，经中自净化股东会决议通过，中自净化以截止2015年7月31日的经审计的净资产、经北京中同华资产评估有限公司评估并出具【中同华评报字（2015）第793号】评估报告，作价人民币103,996,008.35元，按2.0609:1的比例折股，整体变更设立为股份有限公司，其中人民币50,460,300.00元折为股本，余额人民币53,535,708.35元作为本公司的“资本公积”。变更前后各股东的持股比例保持不变。

经中国证券监督管理委员会《关于同意中自环保科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]2761号）同意注册，本公司首次公开发行股票并于2021年10月22日在上海证券交易所科创板上市，向社会公开发行人民币普通股（A股）21,508,744股，每股面值1元，发行价格为70.90元/股。本公司增加注册资本及股本人民币21,508,744.00元，变更后的注册资本及股本均为人民币86,034,976.00元。上述募集资金总额扣除承销费用、保荐费用以及其他相关发行费用后，募集资金净额为人民币1,407,189,683.51元，其中增加股本为人民币21,508,744.00元，增加资本公积为人民币1,385,680,939.51元。

截至2022年12月31日，本公司账面总股本为86,034,976元，中国证券登记结算有限责任公

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

司登记的本公司总股本为86,034,976股，其中：有限售条件股份40,013,139股，占总股本的46.51%；无限售条件股份46,021,837股，占总股本的53.49%。

2. 本公司实际控制人

自然人陈启章直接持有本公司2,786.336万股股份，持股比例为32.39%；作为四川圣诺投资管理有限公司（以下简称圣诺投资）的控股股东及执行董事，能够通过控制圣诺投资控制其持有的公司2.20%股份；作为四川圣诺开特科技服务合伙企业（有限合伙）（以下简称圣诺开特）的普通合伙人及执行事务合伙人，能够通过控制圣诺开特控制其持有的公司1.39%股份；陈启章之妻罗华金、妹妹陈翠容、妹妹陈翠仙分别直接持有公司2.10%、2.40%、0.27%的股份，为陈启章的一致行动人。因此，陈启章直接及间接可支配公司40.75%的股权。同时，陈启章作为本公司发起人之一，自本公司前身中自净化设立至今一直担任公司董事长，全面负责公司的运营工作，在经营管理层决策过程中起主导作用，为本公司的控股股东、实际控制人。

二、 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括四川中自环保设备有限公司（以下简称中自设备）、四川中自催化环保服务有限公司（以下简称中自服务）、黑龙江中自催化环保服务有限公司（以下简称中自黑龙江）、成都中自光明催化科技有限公司（以下简称中自光明）、中自环保科技（长春）有限公司（以下简称中自长春）、陕西中自催化环保科技有限公司（以下简称中自陕西）、浙江中自新能源研究院有限公司（以下简称中自浙江）、四川中自新材料有限公司（以下简称中自新材料）共计8家子公司，与上年相比，本年新增子公司3家，无减少子公司情况。

本公司合并财务报表范围情况详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计和合并财务报表的编制方法”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，无影响持续经营能力的重大事项，本公司认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、 重要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

1. 遵循企业会计准则的声明

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

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的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外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失对被投资方控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并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损益,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损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果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,应当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投资损益。

7. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率(或实际情况)将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率(或实际情况)折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率(或实际情况)折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

9. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。②该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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产,按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件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:①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。②该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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;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应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,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,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利

率计算确定其利息收入。

本公司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。该指定一经作出,不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产,本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时,对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本公司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,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件:①集团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;②该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。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团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;②该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。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债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,此类金融负债按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债,本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值,其他权益工具股权投资使用第一层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,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。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

10. 应收款项坏账准备

对于应收款项,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下:

(1)如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(2)当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征划分应收账款组合,在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据

风险组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
------	---------------------

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合并范围内内部关联方往来组合	以应收款项与交易对象的关系为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
风险组合	按账龄分析法计提坏账准备
合并范围内内部关联方往来组合	除非有证据证明存在减值一般不计提坏账准备

本公司将划分为风险组合的应收款项按类似信用风险特征(账龄)进行组合,并基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,对该应收款项坏账准备的计提比例进行估计如下:

账龄	应收商业承兑汇票预期信用损失率(%)	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
0-6月(含)	1.00	1.00	5.00
7-12月	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00
2-3年	50.00	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00	100.00

对于应收票据,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

应收银行承兑汇票,管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值,则本公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

11. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款,本公司将其分类为应收款项融资,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收账款融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益,其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出,计入当期损益。

12. 存货

本公司存货主要包括原材料、周转材料、自制半成品、在产品、委托加工物资、库存商品、发出商品等。存货采用永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,实物转移遵循先进先出法,存货领用采用全月一次加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,

导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日,根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,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。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,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,按照原持有的股权投资的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;(2)在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把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,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;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投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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,处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》核算,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,应当改按《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权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投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、车辆运输工具、电子设备及其他,按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;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;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。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	10-40	5	9.50-2.38
2	机器设备	5-20	5	19.00-4.75
3	车辆运输工具	4-5	5	23.75-19.00
4	电子设备及其他	3-5	5	31.67-19.00

公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

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。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。

15. 在建工程

在建工程包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。在建工程按照实际发生的支出分项目核算,并在工程达到预定可使用状态时结转为固定资产。与在建工程有关的借款费用(包括借款利息、溢折价摊销、汇兑损益等),在相关工程达到预定可使用状态前计入工程成本,达到预定可使用状态后计入当期财务费用。

资产负债表日对在建工程进行全面检查,判断是否存在如下减值迹象:

- 1) 在建工程长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工;
- 2) 所建项目在性能上、技术上已经落后并且所带来的经济效益具有很大的不确定性;

如果存在以上减值迹象,则估计该项在建工程可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,将在建工程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,同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

16. 借款费用

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。借款费用同时满足下列条件的,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。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

17. 使用权资产

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 使用权资产的计价方法: 使用权资产本公司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。

(2) 使用权资产的后续计量: 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, 本公司参照本附注中固定资产的有关折旧规定, 对使用权资产计提折旧; 本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照资产减值准则的规定, 确定使用权资产是否发生减值, 并对已识别的减值损失进行会计处理。

18. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件使用权等, 按取得时的实际成本计量, 其中, 购入的无形资产, 按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本; 投资者投入的无形资产, 按投资合同或协议约定的价值确定实际成本, 但合同或协议约定价值不公允的, 按公允价值确定实际成本。土地使用权从出让起始日起, 按其出让年限平均摊销; 商标专用权、软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核, 如发生改变, 则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核, 如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的, 则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

序号	资产类别	摊销年限（年）	参考依据
1	土地使用权	20、50	法定使用期限
2	专利权	10	专利权证书期限
3	软件使用权	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

19. 研究与开发

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- （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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

20. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

21. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 合同负债

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

23. 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各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利或其他长期职工福利。

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

离职后福利计划，是指与职工就离职后福利达成的协议，或为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

辞退福利，是指企业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。

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

24. 租赁负债

租赁负债是本公司作为承租人尚未支付的租赁付款额的期末账面价值。

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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。

承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照选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。

25. 股份支付

股份支付是指为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期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,相应调整负债。

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。

26. 预计负债

因产品质量保证等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

27. 收入确认原则和计量方法

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的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。在确定交易价格时,如果存在可变对价,本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分,本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格;对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的,本公司不考虑其中的融资成分。

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

- 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。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。

履约进度不能合理确定时,本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。

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务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)作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

(3) 收入的具体确认方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，结合销售模式，收入确认的具体方法为：

1) 对于上线结算客户，即“寄售模式”，公司根据客户的要求将产品运送至客户指定的地点，客户使用产品后通知公司。根据销售合同和业务情况，本公司在发出商品并取得客户出具的实际使用量清单或客户确认单据时确认收入。根据销售合同中约定的双方风险收益转移相关条款，本公司存放在客户或其指定的第三方仓库的产品，在客户上线装机结算前，产品的所有权仍属于本公司，在客户实际耗用后产品所有权转移给客户，双方根据客户提供的上线结算明细办理结算。本公司对客户的供应商管理系统公布的使用量或提交的结算使用量清单核对无误后，按照双方约定的价格确认收入以及开具发票，客户收到本公司的发票后根据约定的信用期及付款方式付款。

2) 对于入库结算客户，本公司产品按约定发货并经客户验收，相关产品所有权上的主要风险和报酬、控制权即转移，确认销售收入。

3) 本公司与客户订立的合同对以 FOB、CIF、CFR 等方式为报价基础进行交易的客户，本公司在完成出口报关手续并在产品过船舷后，在商品离岸凭取得的报关单、提单等出口相关单据时确认风险的转移，确认销售收入。

4) 本公司提供劳务收入主要为受托加工业务，公司根据与客户签订的加工协议，为客户提供受托加工服务收取加工费。加工完成后发货至客户并验货签收后，根据客户签字确认的验收单确认

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

收入。

28. 成本核算方法

公司主营产品为机动车尾气处理催化剂,根据应用车型、排放标准、技术路线等进一步区分的明细产品种类较多,因此以具体的明细产品为成本核算对象;公司的产品生产步骤包括制浆、涂覆、干燥、焙烧、封装等环节,因此公司采用“品种法”和“分步法”相结合的成本核算方法,具体如下:

(1) 原材料的采购入库和发出计价

- 1) 原材料采购入库,公司采用实际成本法进行核算。
- 2) 实际领用时按月末一次加权平均法计价。

(2) 生产成本的归集

- 1) 直接材料:公司按实际领料情况归集各生产工单的原材料成本。
- 2) 直接人工:根据各生产工序的生产人员工资计算表,按月计提相应生产人员的职工薪酬。
- 3) 制造费用:包括折旧费、水电费、间接人工费用等。

(3) 生产成本总额在完工产品和在产品之间的分配

公司产品生产周期较短,且完工产品成本结构中直接材料成本占比较高,故在产品金额仅保留直接材料成本,直接人工和制造费用全部分配至完工产品。

公司采用综合结转分步法,每一工序发生的直接材料直接归集的在制半成品成本作为下一个工序的直接材料成本继续核算。

(4) 完工产品成本总额在不同明细产品之间的分配

完工产品成本总额按照各规格产品生产工单的实际材料成本进行分配,直接人工、制造费用按照各产品标准人工工时或机器工时进行分摊。

(5) 营业成本的结转

月末根据已出库并确认销售收入的产成品的数量,分品种按照月末一次加权平均法结转营业成本。上线结算模式下尚未经客户耗用并确认、以及入库结算模式下已发货尚未经客户签收的部分,保留在发出商品。

29. 政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助同时满足下列条件的,才能予以确认:1)公司能够满足政府补助所附条件;2)公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照实际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,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法: 与资产相关的政府补助, 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, 应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法: 1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 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, 计入营业外收入。

30. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减, 视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限, 确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产, 当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时, 应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 减记的金额予以转回。

31. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利, 本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益, 并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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。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分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日, 本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见本附注“四、17.使用权资产”以及“四、24.租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本公司作为出租人,在租赁开始日,将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

如果一项租赁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,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本公司通常将其分类为融资租赁: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(不低于租赁资产使用寿命的75%);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(不低于租赁资产公允价值的90%);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,本公司也可能将其分类为融资租赁: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。

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 融资租赁会计处理

初始计量

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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；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。

后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

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

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

32. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项,应缴纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

33. 会计政策、会计估计变更和前期差错更正

(1) 重要会计政策变更及影响

本公司于2022年度执行财政部于近年颁布的企业会计准则相关规定及指引,主要包括:

本公司自2022年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第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”规定,该项会计政策变更对本公司财务报表影响金额如下:

1) 合并利润表

年度	合并利润表	营业收入	营业成本
2022年度	会计政策变更后发生额	4,315,556.91	4,315,556.91
	会计政策变更前发生额		
	会计政策变更影响金额	4,315,556.91	4,315,556.91

2) 母公司利润表

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年度	母公司利润表	营业收入	营业成本
2022 年度	会计政策变更后发生额	4,315,556.91	4,315,556.91
	会计政策变更前发生额		
	会计政策变更影响金额	4,315,556.91	4,315,556.91

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

上述会计政策经本公司第三届董事会第十五次会议审议通过。

(2) 重要会计估计更: 无。

(3) 前期差错更正: 无。

五、 税项

1. 主要税种情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售产品产生的增值额	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表[注 1]

[注 1]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	适用税率
本公司	15%
中自服务	20%
中自黑龙江	20%
中自设备	20%
中自光明	25%
中自长春	25%

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	适用税率
中自陕西	20%
中自浙江	20%
中自新材料	20%

2. 税收优惠政策

(1) 企业技术开发费税前加计扣除优惠

根据《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税〔2015〕119号)、《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(2021年第13号)、《财政部 税务总局 科技部关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》(2022年第16号)、《财政部税务总局科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部税务总局科技部公告2022年第28号)等相关文件规定,本公司发生的研发费用实行加计100%扣除。

(2) 高新技术企业税收优惠

本公司于2020年9月11日经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局批准为高新技术企业,证书号为GR202051000596,有效期三年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第28条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第93条、科技部、财政部、国家税务总局《关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》(国科发火【2016】32号)、科技部、财政部、国家税务总局《关于修订印发<高新技术企业认定管理工作指引>的通知》(国科发火【2016】195号)、国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函【2009】203号),本公司本年享受15%的企业所得税优惠税率。

(3) 小型微利企业税收优惠

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》(公告2021年第12号)和税务总局《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(总局公告2021年第8号)规定,自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》(公告2022年第13号)规定,自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。

中自设备、中自服务、中自黑龙江、中自陕西、中自浙江、中自新材料在本年适用20%的企业所得税税率。

六、 合并财务报表重要项目说明

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本附注所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”指2022年1月1日,“年末”指2022年12月31日,“本年”指2022年1月1日至12月31日,“上年”指2021年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	21,295.75	29,353.96
银行存款	472,513,313.81	848,005,682.33
其他货币资金	22,936,462.67	192,876.27
合计	495,471,072.23	848,227,912.56
其中:存放在境外的款项总额		
存放于财务公司款项	3.41	19,816.57

货币资金年末较年初减少,主要为本公司上年首次公开发行股票募集资金到位后本期陆续投入募投项目,以及闲置资金购买结构性存款所致。

本公司其他货币资金主要是银行承兑汇票保证金及存放于支付宝、微信支付等第三方收款平台的活期资金余额及使用受到限制的货币资金。使用受到限制的货币资金情况如下:

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	22,700,570.00	
保函保证金	94,428.00	94,428.00
其他保证金	32,820.67	47,991.72
合计	22,827,818.67	142,419.72

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	435,828,116.44	380,191,755.56
其中:结构性理财产品	435,828,116.44	380,191,755.56
合计	435,828,116.44	380,191,755.56

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

类别	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	23,885,358.20		23,885,358.20	10,740,232.77		10,740,232.77
商业承兑汇票	13,500,000.00	135,000.00	13,365,000.00	38,000,000.00	380,000.00	37,620,000.00
合计	37,385,358.20	135,000.00	37,250,358.20	48,740,232.77	380,000.00	48,360,232.77

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 年末已用于质押的应收票据: 无。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	123,259,779.31	23,885,358.20
商业承兑汇票		
合计	123,259,779.31	23,885,358.20

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据: 无。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	23,885,358.20	63.89			23,885,358.20
按组合计提坏账准备	13,500,000.00	36.11	135,000.00	1.00	13,365,000.00
合计	37,385,358.20	100.00	135,000.00	—	37,250,358.20

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,740,232.77	22.04			10,740,232.77
按组合计提坏账准备	38,000,000.00	77.96	380,000.00	1.00	37,620,000.00
合计	48,740,232.77	100.00	380,000.00	—	48,360,232.77

1) 按单项计提坏账准备的应收票据

名称	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提原因
银行承兑汇票	23,885,358.20			不存在重大信用风险

2) 按组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额			年初余额		
	金额	坏账准备	计提比例%	金额	坏账准备	计提比例%
0-6月(含)	13,500,000.00	135,000.00	1.00	38,000,000.00	380,000.00	1.00

(6) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按预期信用损失模型	380,000.00	135,000.00	380,000.00			135,000.00

(7) 本年实际核销的应收票据: 无。

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	1,165,029.44	0.42	582,514.72	50.00	582,514.72
按组合计提坏账准备	273,988,635.53	99.58	8,832,966.74	3.22	265,155,668.79
合计	275,153,664.97	100.00	9,415,481.46	—	265,738,183.51

(续表)

类别	年初余额				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	500,806,289.35	100.00	11,430,634.67	2.28	489,375,654.68
合计	500,806,289.35	100.00	11,430,634.67	—	489,375,654.68

截止 2023 年 3 月 31 日, 本公司资产负债表日后应收账款回款金额为 15,701.15 万元。

1) 按单项计提坏账准备应收账款

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河北亿利康纳利亚环保科技有限公司	1,165,029.44	582,514.72	50.00	诉讼未决

2) 按组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例%
0-6 月 (含)	215,930,356.55	2,159,303.56	1.00
7-12 月	10,515,594.85	525,779.74	5.00
1-2 年	44,248,828.20	4,424,882.82	10.00

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例%
2-3年	3,141,710.63	1,570,855.32	50.00
3年以上	152,145.30	152,145.30	100.00
合计	273,988,635.53	8,832,966.74	

(2) 应收账款账龄分析如下

账龄	年末余额
0-6月(含)	215,930,356.55
7-12月	10,515,594.85
1-2年	45,413,857.64
2-3年	3,141,710.63
3年以上	152,145.30
合计	275,153,664.97

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按预期信用损失模型	11,430,634.67		2,003,251.74	11,901.47		9,415,481.46

(4) 本年实际核销的应收账款为 11,901.47 元。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计的比例%	坏账准备年末余额
客户一	52,831,548.91	0-6月	19.20	528,315.49
客户二	42,127,788.75	2年以内	15.31	4,141,133.57
客户三	33,801,525.02	0-6月	12.28	338,015.25
客户四	28,350,395.12	1年以内	10.30	449,862.28
客户五	24,802,892.02	0-6月	9.01	248,028.92
合计	181,914,149.82		66.10	5,705,355.51

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

5. 应收款项融资

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	36,176,936.60	18,282,361.92
商业承兑汇票		
合计	36,176,936.60	18,282,361.92

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于年末,本公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备,本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险,不会因银行违约而产生重大损失,故未计提坏账准备。

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	23,422,445.40	97.96	8,026,750.99	100.00
1-2 年	487,150.80	2.04		
2-3 年				
3 年以上				
合计	23,909,596.20	100.00	8,026,750.99	100.00

预付款项年末余额较年初余额增加,主要是预付材料采购款增加所致。

(2) 本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 16,579,421.33 元,占预付款项年末余额合计数的比例 69.36%。

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,511,104.10	2,650,181.40
合计	6,511,104.10	2,650,181.40

其他应收款年末较年初增加,主要是应收员工往来款及押金增加所致。

7.1 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他收账款	7,374,440.52	3,084,593.65
减: 坏账准备	863,336.42	434,412.25
合计	6,511,104.10	2,650,181.40

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
员工往来款	3,900,788.86	766,859.42
押金、保证金	3,279,422.70	2,071,670.77
其他往来款项	194,228.96	246,063.46
合计	7,374,440.52	3,084,593.65

(2) 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)	
2022年1月1日余额	434,412.25			434,412.25
2022年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	426,789.87		2,134.30	428,924.17
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	861,202.12		2,134.30	863,336.42

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	6,395,416.04
1-2年	35,976.25
2-3年	809,677.71
3年以上	133,370.52
合计	7,374,440.52

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	434,412.25	428,924.17				863,336.42

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 本年度实际核销的其他应收款: 无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例%	坏账准备年末余额
客户一	押金、保证金	1,500,000.00	1年以内	20.34	75,000.00
客户二	押金、保证金	514,800.00	2-3年	6.98	257,400.00
客户三	押金、保证金	291,847.67	1年以内	3.96	14,592.38
客户四	押金、保证金	280,000.00	2-3年	3.80	140,000.00
客户五	押金、保证金	200,000.00	1年以内	2.71	10,000.00
合计		2,786,647.67		37.79	496,992.38

(7) 年末其他应收款关联方余额情况: 无。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	131,380,251.98	21,414,596.35	109,965,655.63	43,660,688.81	2,154,750.08	41,505,938.73
周转材料	3,017,294.55	1,049.72	3,016,244.83	3,124,172.97		3,124,172.97
自制半成品	26,811,399.75	460,630.95	26,350,768.80	25,334,034.69	490,501.23	24,843,533.46
在产品	6,775,512.54		6,775,512.54	3,375,577.88		3,375,577.88
委托加工物资	494,187.07	108,189.82	385,997.25	2,387,158.37	532,000.15	1,855,158.22
库存商品	64,076,213.77	7,232,447.41	56,843,766.36	53,150,691.46	3,037,292.38	50,113,399.08
发出商品	46,013,605.35	2,771,514.59	43,242,090.76	25,485,403.06	606,142.32	24,879,260.74
合同履约成本	2,357,994.66		2,357,994.66			
合计	280,926,459.67	31,988,428.84	248,938,030.83	156,517,727.24	6,820,686.16	149,697,041.08

年末存货增加主要为循环经济采购贵金属及年末根据销售订单备货所致。

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,154,750.08	19,888,280.00		628,433.73		21,414,596.35
周转材料		1,049.72				1,049.72
自制半成品	490,501.23	552,169.59		582,039.87		460,630.95

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
委托加工物资	532,000.15	69,429.90		493,240.23		108,189.82
库存商品	3,037,292.38	5,745,805.94		1,550,650.91		7,232,447.41
发出商品	606,142.32	2,731,583.72		566,211.45		2,771,514.59
合计	6,820,686.16	28,988,318.87		3,820,576.19		31,988,428.84

存货跌价准备增加主要为贵金属价格下跌及产品升级切换,根据成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备。

(3) 存货年末余额不存在借款费用资本化的情况。

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴所得税	199,794.88	253,505.33
待抵扣增值税进项税及预缴增值税	11,140,043.03	7,433,343.75
合计	11,339,837.91	7,686,849.08

10. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	155,314,477.33	155,482,657.69
固定资产清理		
合计	155,314,477.33	155,482,657.69

10.1 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	机器设备	车辆运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	87,616,951.87	186,075,460.76	4,876,627.22	19,702,961.19	298,272,001.04
2.本年增加金额	114,678.90	21,571,159.06	214,981.77	3,202,032.34	25,102,852.07
(1) 购置	114,678.90	1,574,403.66	214,981.77	2,899,079.98	4,803,144.31
(2) 在建工程转入		19,996,755.40		302,952.36	20,299,707.76
3.本年减少金额		19,618,053.36		766,959.58	20,385,012.94
(1) 处置或报废		19,618,053.36		766,959.58	20,385,012.94
(2) 其他减少					
4.年末余额	87,731,630.77	188,028,566.46	5,091,608.99	22,138,033.95	302,989,840.17

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	车辆运输工具	电子设备及其他	合计
二、累计折旧					
1.年初余额	25,285,148.49	81,910,560.27	2,883,766.48	9,490,257.65	119,569,732.89
2.本年增加金额	3,739,198.84	14,469,717.06	396,992.23	3,655,613.11	22,261,521.24
(1) 计提	3,739,198.84	14,469,717.06	396,992.23	3,655,613.11	22,261,521.24
(2) 其他增加					
3.本年减少金额		6,779,301.41		692,891.98	7,472,193.39
(1) 处置或报废		6,779,301.41		692,891.98	7,472,193.39
(2) 其他减少					
4.年末余额	29,024,347.33	89,600,975.92	3,280,758.71	12,452,978.78	134,359,060.74
三、减值准备					
1.年初余额		23,135,509.24	82,564.89	1,536.33	23,219,610.46
2.本年增加金额		1,424,096.23			1,424,096.23
(1) 计提*		1,424,096.23			1,424,096.23
(2) 其他增加					
3.本年减少金额		11,325,868.26		1,536.33	11,327,404.59
(1) 处置或报废		11,325,868.26		1,536.33	11,327,404.59
(2) 其他减少					
4.年末余额		13,233,737.21	82,564.89		13,316,302.10
四、账面价值					
1.年末账面价值	58,707,283.44	85,193,853.33	1,728,285.39	9,685,055.17	155,314,477.33
2.年初账面价值	62,331,803.38	81,029,391.25	1,910,295.85	10,211,167.21	155,482,657.69

*主要为研发设备计提减值,其中主要为进口的定制设备维修成本较高,2022年使用国产设备替代,故计提减值。

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	固定资产原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	14,949,606.43	9,866,118.86	3,881,762.71	1,201,724.86

(3) 通过经营租赁租出的固定资产:无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产:无。

(5) 年末用于借款抵押的固定资产情况:无。

11. 在建工程

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
在建工程	239,370,290.82	73,536,540.82
工程物资		
合计	239,370,290.82	73,536,540.82

11.1 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新型催化剂智能制造园区*1	187,989,447.88		187,989,447.88	67,674,606.01		67,674,606.01
汽车后处理装置智能制造产业园项目	33,179,743.71		33,179,743.71	2,340,944.61		2,340,944.61
国六 b 及以上排放标准催化剂研发能力建设项目	548,961.50		548,961.50	1,736,636.32		1,736,636.32
氢能源燃料电池关键材料研发能力建设项目	3,371,057.63		3,371,057.63	1,624,114.94		1,624,114.94
中自碳谷产业基地项目	13,574,927.63		13,574,927.63			
在安装设备	706,152.47		706,152.47	160,238.94		160,238.94
合计	239,370,290.82		239,370,290.82	73,536,540.82		73,536,540.82

注[1]抵押情况详见“附注六、49.所有权或使用权受到限制的资产”所述。

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
新型催化剂智能制造园区	67,674,606.01	121,404,441.17	1,089,599.30		187,989,447.88
汽车后处理装置智能制造产业园项目	2,340,944.61	30,838,799.10			33,179,743.71
国六 b 及以上排放标准催化剂研发能力建设项目	1,736,636.32	6,211,521.41	7,399,196.23		548,961.50
氢能源燃料电池关键材料研发能力建设项目	1,624,114.94	11,449,288.32	8,116,340.78	1,586,004.85	3,371,057.63
中自碳谷产业基地项目		13,574,927.63			13,574,927.63
合计	73,376,301.88	183,478,977.63	16,605,136.31	1,586,004.85	238,664,138.35

注：其他减少为氢燃料电池中试线改造工程竣工验收后转入长期待摊费用。

(续表)

工程名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例%	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率%	资金来源
新型催化剂智能制造园区	47,000.00	46.58	346,503.17			募集资金专项借款

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例%	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率%	资金来源
汽车后处理装置智能制造产业园项目	26,500.00	19.96				募集资金
国六 b 及以上排放标准催化剂研发能力建设项目	16,090.18	13.62				募集资金
氢能源燃料电池关键材料研发能力建设项目	6,400.47	35.75				募集资金
中自碳谷产业基地项目	60,000.00	7.96				自筹资金/专项借款
合计	155,990.65		346,503.17			

(3) 本年计提在建工程减值准备: 无。

12. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	4,981,132.74	4,981,132.74
2.本年增加金额	192,197.30	192,197.30
3.本年减少金额	4,222,054.68	4,222,054.68
4.年末余额	951,275.36	951,275.36
二、累计摊销		
1.年初余额	2,648,792.64	2,648,792.64
2.本年增加金额	1,942,253.79	1,942,253.79
(1) 计提	1,942,253.79	1,942,253.79
3.本年减少金额	4,222,054.68	4,222,054.68
(1) 处置	4,222,054.68	4,222,054.68
4.年末余额	368,991.75	368,991.75
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	582,283.61	582,283.61

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋建筑物	合计
2.年初账面价值	2,332,340.10	2,332,340.10

13. 无形资产

(1) 无形资产明细表

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
一、账面原值				
1.年初余额	34,801,012.35	1,594,849.51	5,655,857.65	42,051,719.51
2.本年增加金额	34,196,000.00	15,035,000.00	1,202,480.24	50,433,480.24
(1) 购置	34,196,000.00	15,035,000.00	1,202,480.24	50,433,480.24
(2) 其他增加				
3.本年减少金额				
(1) 处置				
4.年末余额	68,997,012.35	16,629,849.51	6,858,337.89	92,485,199.75
二、累计摊销				
1.年初余额	2,079,846.14	1,235,626.25	1,948,082.58	5,263,554.97
2.本年增加金额	1,069,468.78	927,955.20	637,683.04	2,635,107.02
(1) 计提	1,069,468.78	927,955.20	637,683.04	2,635,107.02
(2) 其他增加				
3.本年减少金额				
(1) 处置				
4.年末余额	3,149,314.92	2,163,581.45	2,585,765.62	7,898,661.99
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额			270,955.54	270,955.54
(1) 计提			270,955.54	270,955.54
3.本年减少金额				
(1) 处置				
4.年末余额			270,955.54	270,955.54
四、账面价值				
1.年末账面价值	65,847,697.43	14,466,268.06	4,001,616.73	84,315,582.22
2.年初账面价值	32,721,166.21	359,223.26	3,707,775.07	36,788,164.54

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本年增加的土地使用权为中自新材料购买的中自碳谷产业基地项目土地,新增专利权为外购“一种动力电池组复合均衡控制方法”、“原位聚合阻燃固态电解质及期制备方法”等10项专利权,新增软件使用权主要为OA软件等。

(2) 用于借款抵押的无形资产情况:无。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
中自碳谷产业基地项目	34,082,013.34	年末办理过程中,已于2023年3月22日取得

14. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
办公室装修费	24,225.68		24,225.68		
电催化剂中试生产线场地改造费		1,636,463.57	163,646.34		1,472,817.23
储能厂房及实验室改造费用		637,614.70	12,064.21		625,550.49
其他工程	1,301,367.06		307,571.77		993,795.29
合计	1,325,592.74	2,274,078.27	507,508.00		3,092,163.01

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	44,946,999.89	6,742,049.98	24,652,867.43	3,697,930.11
预计负债	4,221,738.94	633,260.84	12,170,069.35	1,825,510.40
政府补助	26,633,415.86	3,995,012.38	35,589,767.96	5,338,465.19
可抵扣亏损*1	238,757,724.71	35,813,658.71	74,526,000.47	11,178,900.08
合计	314,559,879.40	47,183,981.91	146,938,705.21	22,040,805.78

注[1]本公司预计可抵扣亏损在可弥补限期前能够产生足够的应纳税所得额。

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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	972,740.62	145,911.09	1,637,123.62	245,568.54
公允价值变动	828,116.44	124,217.47	191,755.56	28,763.33
合计	1,800,857.06	270,128.56	1,828,879.18	274,331.87

(3) 未确认递延所得税资产明细

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	11,192,697.54	17,632,476.11
可抵扣亏损	42,459,171.54	15,618,457.86
合计	53,651,869.08	33,250,933.97

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	年末余额	年初余额	备注
2022 年度		1,504,063.80	
2023 年度	4,775,240.85	4,775,240.85	
2024 年度	506,694.99	506,694.99	
2025 年度	1,350,122.18	1,350,122.18	
2026 年度	7,353,210.71	7,482,336.04	
2027 年度	28,473,902.81		
合计	42,459,171.54	15,618,457.86	

16. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备及工程款	43,620,443.87	43,373,222.54

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款		35,000,000.00
抵押借款		30,000,000.00
质押借款		30,000,000.00
未到期应付利息		136,079.50
合计		95,136,079.50

短期借款年末较年初减少为年末借款已全额归还。

(2) 已逾期未偿还的短期借款：无。

18. 应付票据

(1) 按票据种类列示

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	53,466,900.00	

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 年末已到期未支付的应付票据: 无。

19. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	38,930,421.13	61,618,824.21
应付设备款及工程款	45,221,696.25	8,344,422.02
应付封装费	2,450,123.25	3,114,082.60
应付物流及仓储费	383,671.01	786,233.78
其他	4,690,319.08	1,578,444.35
合计	91,676,230.72	75,442,006.96

年末应付账款关联方余额情况详见“附注十一、(三) 关联方往来余额”所述。

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	其中: 1年以上	未偿还或结转的原因
供应商一	1,838,000.00	1,838,000.00	质保金

20. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
已收款待交付产品	1,290,113.31	827,740.91

(2) 合同负债的账面价值在本年发生的重大变动情况: 无。

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	15,499,464.47	84,088,182.25	81,565,668.58	18,021,978.14
离职后福利-设定提存计划		5,389,638.07	5,389,638.07	
辞退福利	5,388.69	416,984.50	415,474.30	6,898.89
合计	15,504,853.16	89,894,804.82	87,370,780.95	18,028,877.03

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,001,862.01	74,509,254.53	73,309,663.66	14,201,452.88

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
职工福利费		2,482,198.59	2,482,198.59	
社会保险费		2,682,301.40	2,682,301.40	
其中: 医疗保险费		2,203,955.76	2,203,955.76	
工伤保险费		38,938.60	38,938.60	
生育保险费		249,449.49	249,449.49	
大病医疗保险		189,957.55	189,957.55	
住房公积金		1,812,524.10	1,812,524.10	
工会经费和职工教育经费	2,497,602.46	2,601,903.63	1,278,980.83	3,820,525.26
合计	15,499,464.47	84,088,182.25	81,565,668.58	18,021,978.14

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		5,197,657.44	5,197,657.44	
失业保险费		191,980.63	191,980.63	
合计		5,389,638.07	5,389,638.07	

22. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	28,164.20	113,903.70
城市维护建设税	12,766.58	31,576.49
房产税	110,480.91	110,480.91
个人所得税	2,262,177.61	934,382.56
教育费附加	5,049.51	16,452.49
地方教育费附加	3,366.36	6,102.16
印花税	1,228,511.14	1,628,912.76
其他税费	242,602.28	612,655.84
合计	3,893,118.59	3,454,466.91

23. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,724,103.03	6,041,234.38

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	4,724,103.03	6,041,234.38

23.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
待支付股权收购款*1		1,148,812.38
外部往来款	4,466,847.72	4,680,390.00
待支付员工报销款	214,980.01	209,754.50
其他	42,275.30	2,277.50
合计	4,724,103.03	6,041,234.38

注 1: 2017 年 6 月 30 日, 本公司与田中贵金属工业株式会社(以下简称田中贵金属公司)签订《股权转让合同》, 股权转让价格包括 2 部分: 1) 基本部分: 9,721,454.45 元; 2) 追加部分: 2017 年 5 月 30 日的增值税待抵扣与进项税额 5,744,061.89 元, 在合同签订之日起 5 年内中自光明每年向田中贵金属公司报告的通过营业额记账而得以抵扣的增值税额的 20%, 即 1,148,812.38 元。

2022 年 9 月 30 日, 田中贵金属公司出具通知, 自合同签订之日起 5 年内, 中自光明销售额无法抵扣增值税, 上述协议于 2022 年 7 月 1 日终止, 田中贵金属无意继续请求支付上述款项。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款: 无。

24. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款应付利息	45,805.58	29,027.78
一年内到期的融资租赁款项		3,487,468.14
一年内到期的租赁负债	143,875.03	1,460,378.62
合计	189,680.61	4,976,874.54

25. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
未终止确认应收票据应付款	23,885,358.20	13,740,232.77
未终止确认建信融通应付款	15,098,964.40	19,037,000.00
待转销项税	169,277.17	97,638.37
合计	39,153,599.77	32,874,871.14

26. 长期借款

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00

借款及担保情况详见“附注十一、(二)4.关联担保情况”。

27. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
经营租赁项目	323,782.19	481,157.22

28. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
三包服务费	4,371,932.01	12,170,069.35	详见注释

注:本公司预计负债为计提的三包服务费,计提原则为以收入金额作为基数,根据分类产品各期实际发生的质量损失及返修费占主营业务收入的比例,综合考虑确定各分类产品的三包服务费的计提比例,实际发生客户索赔损失时冲减预计负债。

年末减少主要为本年销售收入下降计提减少所致。

29. 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	35,589,767.96	3,846,410.00	12,752,762.10	26,683,415.86	项目补助

30. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	86,034,976.00						86,034,976.00

31. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,659,350,715.86			1,659,350,715.86
其他资本公积	27,970,200.00			27,970,200.00
合计	1,687,320,915.86			1,687,320,915.86

32. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	22,010,365.37			22,010,365.37

33. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	182,257,695.20	173,308,527.08

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年	上年
本年初余额	182,257,695.20	173,308,527.08
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-87,272,708.49	10,409,161.54
减: 提取法定盈余公积		1,459,993.42
应付普通股股利	25,810,492.80	
本年末余额	69,174,493.91	182,257,695.20

2022年5月31日召开的2021年度股东大会审议通过利润分配方案,以总股本86,034,976.00股为基数,向全体股东每股派发现金红利人民币0.30元(含税),共派发现金红利人民币25,810,492.80元(含税),已于2022年7月支付。

34. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	442,789,553.20	420,534,339.35	932,835,446.55	808,270,813.98
其他业务	4,680,922.57	1,973,835.87	29,404,567.75	8,312,487.25
合计	447,470,475.77	422,508,175.22	962,240,014.30	816,583,301.23

营业收入减少主要是受宏观经济下行、行业波动影响、极端天气、芯片结构性短缺、局部地缘性政治冲突带来的油气价格高企等诸多不利因素冲击及前期环保和超载治理政策下的需求透支,商用车市场整体处于低位运行状态所致。

(2) 营业收入扣除情况表(单位:万元)

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	44,747.05		96,224.00	
营业收入扣除项目合计金额	1,044.98		2,880.70	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	2.34%		2.99%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物,销售材料,用材料进行非货币性资产交换,经营受托管理业务等实现的收入,以及虽计入主营业务收入,但属于上市公司正常经营之外的收入。	400.24	贵金属原材料、浆料及废旧三元催化器等	2,880.70	贵金属粉料、浆料及废旧三元催化器等
2.不具备资质的类金融业务收入,如拆出资金利息收入;本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入,如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入,为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	22.54	储能贸易业务净收入		

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	622.20	未形成稳定业务的收入		
与主营业务无关的业务收入小计	1,044.98	—	2,880.70	—
二、不具备商业实质的收入				
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入,利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	43,702.07	—	93,343.30	—

(3) 前五名客户销售情况

客户名称	金额	占本年营业收入比例(%)
客户一	122,304,543.70	27.33
客户二	62,433,599.07	13.95
客户三	48,453,312.60	10.83
客户四	31,002,837.97	6.93
客户五	30,867,597.43	6.90
合计	295,061,890.77	65.94

35. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	25,200.13	171,579.00
教育费附加	10,800.02	72,306.45
地方教育费附加	7,200.00	48,204.31
房产税	711,326.21	698,176.17

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	380,756.40	405,768.98
印花税及其他	420,381.63	955,017.55
合计	1,555,664.39	2,351,052.46

税金及附加本年较上年大幅下降,主要是受收入下降影响应交流转税减少。

36. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,749,556.26	10,488,874.74
差旅、交通费	2,338,827.29	3,321,240.66
业务招待费	4,518,404.23	3,251,557.37
广告宣传费	1,112,728.05	1,139,538.97
三包服务费*1	1,120,350.54	4,561,246.64
在用车售后服务费*2	3,952,464.80	9,599,892.05
商业保险	4,170,218.27	5,136,848.45
其他	2,974,600.33	1,988,229.70
合计	34,937,149.77	39,487,428.58

注[1]本年三包服务费下降主要是收入下降所对应计提的三包服务费下降所致。

注[2]在用车售后服务费减少主要是公司在用车业务下滑所致。

37. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	23,005,380.42	15,921,280.78
差旅、交通费	914,392.24	1,332,199.53
业务招待费	1,036,460.81	1,172,437.04
办公费	2,524,994.78	3,496,665.12
中介及咨询费	3,942,332.41	2,489,292.13
折旧和摊销费用	4,771,929.02	4,452,007.82
其他	1,672,755.97	1,408,738.87
合计	37,868,245.65	30,272,621.29

本年职工薪酬较上年增加,主要原因为新引进专业人才、工资调整、奖金等因素的影响。

38. 研发费用

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬*1	31,873,088.25	24,481,234.63
材料费及能源	19,847,994.26	24,248,710.91
测试化验加工费	17,145,304.79	21,166,273.64
折旧及摊销费	7,926,991.11	5,312,019.37
技术合作开发费*2	6,024,841.90	2,163,405.01
差旅费	595,928.57	944,755.72
其他	5,058,000.21	2,838,198.95
合计	88,472,149.09	81,154,598.23

注 1: 职工薪酬增加原因详见本财务报表附注六、37。

注 2: 技术合作开发费本年较上年增加,主要是委外研发项目投入有所增加。

39. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	4,314,760.18	15,108,440.69
减: 利息收入	14,455,303.02	1,461,526.47
加: 汇兑损失	-293,164.55	77,440.84
其他支出	73,724.42	76,237.65
合计	-10,359,982.97	13,800,592.71

财务费用较上年减少主要是归还金融机构借款,相应的利息费用减少,以及募集资金到账后存款利息收入增加。

40. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	20,908,604.97	21,650,374.63
个税手续费返还	69,257.25	
合计	20,977,862.22	21,650,374.63

41. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产公允价值变动收益	14,065,663.51	

主要为公司使用闲置募集资金进行现金管理投资取得的投资收益。

42. 公允价值变动收益

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	828,116.44	191,755.56

43. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	245,000.00	474,128.35
应收账款坏账损失	2,003,251.74	-4,009,841.35
其他应收款坏账损失	-428,924.17	-34,440.69
合计	1,819,327.57	-3,570,153.69

44. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-28,988,318.87	-4,634,185.31
固定资产减值损失	-1,424,096.23	-262,367.25
无形资产减值损失	-270,955.54	
合计	-30,683,370.64	-4,896,552.56

45. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	121,669.89	43,044.66	121,669.89
政府补助	7,366,100.00	8,205,000.00	7,366,100.00
其他*1	1,191,934.98	566,115.98	1,191,934.98
合计	8,679,704.87	8,814,160.64	8,679,704.87

注[1]主要为如“附注六、23.其他应付款”所述的无需支付的款项1,148,812.38元。

46. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,525,326.96	267,387.28	1,525,326.96
对外捐赠	10,000.00	50,000.00	10,000.00
其他	11,971.51	143.12	11,971.51
合计	1,547,298.47	317,530.40	1,547,298.47

47. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	-25,147,379.44	-10,035,831.14
合计	-25,147,379.44	-10,035,831.14

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-113,370,919.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	-17,005,637.98
子公司适用不同税率的影响	-1,185,551.50
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本费用和损失的影响	1,563,350.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	4,773,043.92
研发加计扣除的影响	-13,292,584.48
所得税费用	-25,147,379.44

48. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助款项	19,437,024.51	22,235,080.00
保证金及押金	12,295,547.92	2,152,900.00
员工借款及备用金	1,173,507.77	7,912,975.27
其他	18,032,855.52	4,571,605.23
合计	50,938,935.72	36,872,560.50

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现经营费用	50,703,285.91	55,203,345.97
保证金及押金	13,648,912.21	1,894,397.50
员工借款及备用金	5,058,086.42	6,446,966.23
其他	1,352,318.15	2,321,298.84
合计	70,762,602.69	65,866,008.54

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 收到的其他与投资活动有关的现金: 无。

4) 支付的其他与投资活动有关的现金: 无。

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金: 无。

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
与融资相关的其他费用		500,000.00
租赁支出	2,336,550.23	2,919,667.79
上市发行费用		33,208,044.32
偿还融资租赁款项	3,694,388.32	29,688,572.43
合计	6,030,938.55	66,316,284.54

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-88,223,540.44	10,498,305.12
加: 资产减值准备	30,683,370.64	4,896,552.56
信用减值损失	-1,819,327.57	3,570,153.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,261,521.24	19,584,193.03
使用权资产折旧	1,942,253.79	2,648,792.64
无形资产摊销	2,635,107.02	1,455,688.39
长期待摊费用摊销	507,508.00	202,144.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	1,403,657.07	224,342.62
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-828,116.44	-191,755.56
财务费用(收益以“-”填列)	4,314,760.18	15,108,440.69
投资损失(收益以“-”填列)	-14,065,663.51	
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-25,143,176.13	-9,921,538.85
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-4,203.31	-114,292.29
存货的减少(增加以“-”填列)	-124,408,732.43	57,299,988.31
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	253,540,022.03	390,525,805.36
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-107,723,350.84	-280,892,134.36
其他	-8,906,352.10	-7,620,294.63

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
经营活动产生的现金流量净额	-53,834,262.80	207,274,391.06
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	472,643,253.56	848,085,492.84
减: 现金的年初余额	848,085,492.84	68,690,442.68
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-375,442,239.28	779,395,050.16

(3) 本年支付的取得子公司的现金净额: 无。

(4) 本年收到的处置子公司的现金净额: 无。

(5) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	472,643,253.56	848,085,492.84
其中: 库存现金	21,295.75	29,353.96
可随时用于支付的银行存款	472,615,233.81	848,005,682.33
可随时用于支付的其他货币资金	6,724.00	50,456.55
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	472,643,253.56	848,085,492.84
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	22,827,818.67	各项保证金受限
在建工程		注 1
应收账款		注 2

注 1: 2021 年 4 月 22 日, 本公司与民生银行成都分行签订编号为公抵字第 DB2100000008411 号的《抵押合同》, 将位于高新西区西园街道展望村 4、6、12 社面积 30,956.95 平方米的土地使用

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

权作抵押;本公司与民生银行成都分行签订的编号为公固贷字第 ZH2100000015996 号《固定资产贷款借款合同》,借款额度人民币 2.8 亿元,借款期限自 2021 年 4 月 22 日至 2026 年 4 月 21 日,本公司承诺以在建工程“新型催化剂智能制造园区”项目满足可抵押条件后 15 个工作日内落实在建工程抵押,在厂区房屋取得房产证后 15 日内办妥房产抵押登记手续。截至本年末,该抵押合同项目下无借款本金余额。

注 2: 2020 年 11 月 11 日及 2021 年 2 月 9 日,本公司分别与中国民生银行股份有限公司成都分行(以下简称民生银行成都分行)签订质字第 DB2000000083442 号《应收账款最高额质押合同》、公高质字第 DB2000000083442 号《应收账款最高额质押合同》,将本公司与广西玉柴机器股份有限公司、广西玉柴排气技术有限公司、重庆小康动力有限公司、上海柴油机股份有限公司已签订及即将签订的所有贸易合同项下的全部应收账款质押给民生银行成都分行,本公司与民生银行成都分行签订的编号为公授信字第 ZH2000000131647 号《综合授信合同》,民生银行成都分行向本公司提供最高额人民币 3 亿元授信。质押担保担保期间为 2020 年 11 月 11 日至 2021 年 11 月 10 日,截至本年末,该质押合同项下无借款本金余额。

2022 年 2 月 21 日,本公司与民生银行成都分行签订《应收账款最高额质押合同》(公高质字第 ZH2200000010019 号),质押物为本公司对广西玉柴机器股份有限公司、广西玉柴排气技术有限公司、重庆小康动力有限公司、上海柴油机股份有限公司的全部应收账款,本公司与民生银行成都分行签订的编号为公授信字第 ZH2000000131647 号《综合授信合同》,民生银行成都分行向本公司提供最高额人民币 3.6 亿元授信,其中最高债权本金额为 3 亿元。本合同项下被担保的主债权的发生期间为 2022 年 2 月 21 日至 2023 年 1 月 23 日。截至本年末,该质押合同项下无借款本金余额。

50. 外币性货币项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中:美元	555.14	6.9646	3,866.33
应收账款			
其中:欧元	7,082.54	7.4229	52,572.99

(2) 境外经营实体:无。

51. 政府补助

政府补助详细情况详见本财务报表附注六、29.递延收益、40.其他收益、45.营业外收入。

七、合并范围的变化

1.非同一控制下企业合并:无。

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2.同一控制下企业合并:无。

3.处置子公司:无。

4.本年其他原因的合并范围变动

公司名称	其他变动原因	级次	表决权比例 (%)	持股比例 (%)
中自陕西	新设	2级	80.00	80.00
中自浙江	新设	1级	100.00	100.00
中自新材料	新设	1级	100.00	100.00

八、在其他主体中的权益

1.企业集团的构成

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
1) 中自设备	成都	成都	生产与销售	100.00		出资设立
2) 中自服务	成都	成都	其他服务	100.00		出资设立
2.1) 中自黑龙江	黑龙江	黑龙江	其他服务		90.00	出资设立
2.2) 中自陕西	西安	西安	其他服务		80.00	出资设立
3) 中自光明	成都	成都	生产与销售	80.00		非同一控制下企业合并
4) 中自长春	长春	长春	生产与销售	100.00		出资设立
5) 中自浙江	湖州	湖州	生产与销售	100.00		出资设立
6) 中自新材料	眉山	眉山	生产与销售	100.00		出资设立

1) 中自设备成立于2017年11月22日,注册资本2,000万元,由本公司以货币资金出资2,000万元独资设立,占注册资本的100%。上述出资款2,000万元已全部缴足,全部为货币资金出资。统一社会信用代码:91510124MA6C6RQN9C;住所:成都市郫都区成都现代工业港北片区港大路580号;法定代表人:陈启章;经营范围:环境保护专用设备制造;汽车零部件及配件制造;技术、货物进出口(以上范围不含国家法律、行政法规、国务院决定限制或禁止的项目,依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

2) 中自服务成立于2018年4月12日,注册资本2,000万元,由本公司以货币资金出资2,000万元独资设立,占注册资本的100%。上述出资款2,000万元已全部缴足,全部为货币资金出资。统一社会信用代码:91510100MA6CD4W208;住所:四川省成都市天府新区华阳街道华府大道一段1号蓝润置地广场3座1单元4层14号;法定代表人:陈启章;经营范围:大气污染治理;废旧物资回收;机动车维修(未取得相关行政许可(审批),不得开展经营活动);商务信息咨询服务(不含投资咨询);计算机软件技术开发、技术咨询、技术服务;销售汽车零配件。(依法须

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

2.1) 中自黑龙江成立于2021年9月27日,是由中自服务与黑龙江福泽希尔环保科技有限公司(以下简称福泽希尔环保公司)共同出资设立,中自服务认缴出资90万元,截至年末实缴出资90万元,福泽希尔环保公司认缴出资10万元,截至年末实缴出资0万元。企业统一社会信用代码:91230600MA1F6Y3M70;住所:黑龙江省大庆市让胡路区红利路8号;法定代表人:吴敏;经营范围:一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;汽车零部件及配件制造;化工产品生产(不含许可类化工产品);新型催化材料及助剂销售;机械设备销售;工业控制计算机及系统销售;办公用品销售;日用杂品销售;五金产品零售;机动车修理和维护;再生资源回收(除生产性废旧金属);企业管理咨询;环境保护监测;大气污染治理;劳务服务(不含劳务派遣)。许可项目:危险废物经营。

2.2) 中自陕西成立于2022年3月8日,是由中自服务与杨文刚共同出资设立,中自服务认缴出资80万元,截至年末实缴出资80万元,杨文刚认缴出资20万元,截至年末实缴出资0万元。企业统一社会信用代码:91610112MAB11AU60T;住所:陕西省西安市未央区秦川路四零七库西区13号库房;法定代表人:吴敏;经营范围:一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;汽车零部件及配件制造;化工产品生产(不含许可类化工产品);机械设备销售;工业控制计算机及系统销售;办公用品销售;日用杂品销售;五金产品零售;机动车修理和维护;企业管理咨询;环境保护监测;大气污染治理;劳务服务(不含劳务派遣);汽车零配件零售。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:危险废物经营。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。

3) 中自光明成立于2011年3月18日,是由成都光明光电股份有限公司(以下简称光明光电)与田中贵金属工业株式会社(以下简称田中贵金属)共同出资设立的合资公司,设立时注册资本15,000万元,其中:光明光电出资9,000万元,占注册资本的60%;田中贵金属出资6,000万元,占注册资本的40%;2014年中自光明注册资本减少至11,000万元,其中:光明光电出资6,600万元,占注册资本的60%,田中贵金属出资4,400万元(按日元现汇折算),占注册资本的40%。通过股权转让,截至年末,中自光明实收资本为11,000万元,本公司持有8,800万元,占80%,光明光电持有2,200万元,占20%;企业统一社会信用代码:915101125696668944;住所:四川省成都市龙泉驿区成龙大道三段359号;法定代表人:陈启章;经营范围:一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;新型金属功能材料销售;贵金属冶炼;金属链条及其他金属制品销售;环境保护专用设备销售;环境保护专用设备制造(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目:货物进出口(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

4) 中自长春成立于2020年9月28日,注册资本3,000万元,由本公司出资3,000万元独资设立,占注册资本的100%。上述出资款3,000万元已全额缴足,均为货币资金出资。企业统一社会信用代码:91220100MA17QH9X0F;住所:长春市汽车开发区普阳街85号606室;法定代表人:陈启章;经营范围:环境保护专用设备制造;汽车零部件及配件制造;工程和技术研究和试验发展

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

5) 中自浙江成立于2022年6月7日，注册资本3,000万元，由本公司出资3,000万元独资设立，占注册资本的100%，截至年末以货币资金实缴出资910万元。企业统一社会信用代码：91330501MABQMAQ38G；住所：浙江省湖州市红丰路1366号3幢1219-113室；法定代表人：陈启章；经营范围：一般项目：新能源汽车换电设施销售；新能源汽车废旧动力蓄电池回收及梯次利用（不含危险废物经营）；储能技术服务；新兴能源技术研发；资源再生利用技术研发；电池制造；电池销售；新材料技术推广服务；新材料技术研发；电子专用材料销售；电子专用材料制造；电子专用设备销售；电子专用材料研发（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

6) 中自新材料成立于2022年8月26日，注册资本3,000万元，由本公司出资3,000万元独资设立，截至年末上述出资款3,000万元已全额缴足。企业统一社会信用代码：91511422MABY3CNA5F；住所：四川彭山经济开发区创新三路西段2号；法定代表人：李云；经营范围：一般项目：环境保护专用设备制造；电池制造；电池零配件生产；汽车零部件及配件制造；电子专用材料制造；金属链条及其他金属制品制造；专用化学产品制造（不含危险化学品）；化工产品生产（不含许可类化工产品）；大气污染治理；大气环境污染防治服务；新型催化材料及助剂销售；电子专用材料销售；环境保护专用设备销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；电池销售；新材料技术研发；新兴能源技术研发；新材料技术推广服务；电子专用材料研发；摩托车及零部件研发；工程和技术研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：移动式压力容器/气瓶充装；道路危险货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

(2) 重要的非全资子公司：不适用。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息：不适用。

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业：无。

(2) 重要的合营企业的主要财务信息：无。

(3) 重要的联营企业的主要财务信息：无。

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：无。

(5) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制：无。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

各类风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括利率风险、信用风险、流动风险和其他价格风险，概括如下：

1.利率风险

本公司的利率风险主要源于借款及带息债务。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。本公司动态地分析利率的变动方向。多种可能的方案会被同时予以考虑，涉及对现有融资的替换或其他融资渠道。

2.信用风险

于年末，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

为降低信用风险，本公司确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险，应收账款前五名情况详见附注六、4.应收账款所述。

3.流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

十、公允价值的披露

1.以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			435,828,116.44	435,828,116.44
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			435,828,116.44	435,828,116.44
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 结构性理财产品			435,828,116.44	435,828,116.44
(4) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额			435,828,116.44	435,828,116.44

2.持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据: 不适用。

3.持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息: 不适用。

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

项目	年末公允价值	估值技术
交易性金融资产-结构性理财产品	435,828,116.44	以预期收益率作为评估其公允价值的重要参考依据

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1.控股股东及最终控制方

自然人陈启章直接持有本公司 2,786.3360 万股股份,持股比例为 32.39%;作为圣诺投资的控股股东及执行董事,能够通过控制圣诺投资控制其持有的公司 2.20%股份;作为圣诺开特的普通合伙人及执行事务合伙人,能够通过控制圣诺开特控制其持有的公司 1.39%股份;陈启章之妻罗华金、妹妹陈翠容、妹妹陈翠仙分别直接持有公司 2.10%、2.40%、0.27%的股份,为陈启章的一致行动人。因此,陈启章直接及间接可支配公司 40.75%的股权。同时,陈启章作为本公司发起人之一,自本公司前身中自净化设立至今一直担任公司董事长,全面负责公司的运营工作,在经营管理层决策过程中起主导作用,为本公司的控股股东、实际控制人。

2.子公司

子公司情况详见本附注“八、1.企业集团的构成”相关内容。

3.合营企业及联营企业: 无。

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4.其他关联方

其他关联方名称	与本公司关联关系
四川中自科技有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
四川程驷物流有限公司(以下简称程驷物流)	陈翠仙之夫朱忠祥全资控股
成都光明派特贵金属有限公司(以下简称光明派特)	其他关联方*1

注[1]光明光电作为少数股东持有中自光明 20%的股权,对中自光明产生重大影响,因此将光明光电及其控股子公司光明派特比照本公司的关联方披露,本公司与光明派特的贵金属交易比照关联交易披露。

(二) 关联交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方名称	交易类型	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
四川程驷物流有限公司	物流运输服务	512,159.08	1,500,000.00	否	1,535,775.11
成都光明派特贵金属有限公司*	贵金属采购等	232,937,884.09	400,000,000.00	否	459,406,592.92
四川中自科技有限公司	备品备件等	12,831.86	3,000,000.00	否	62,831.87
合计		233,462,875.03	404,500,000.00		461,005,199.90

注:截止年末,公司尚未提货的代保管海绵铂 30,538.31 克。

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
成都光明派特贵金属有限公司	贵金属销售	1,513,654.98	

2.关联受托管理/承包及委托管理/出包情况: 无

3.关联租赁情况

(1) 出租情况: 无。

(2) 承租情况: 无。

4.关联担保情况

(1) 作为担保方: 无。

(2) 作为被担保方

担保方名称	债权人	金额(万元)	起始日	到期日	是否履行完毕	备注
陈启章	中信银行股份有限公司成都分行	3,000	2021/6/23	2022/6/23	是	
陈启章	成都银行股份有限公司天府新区分行	2,000	2021/7/21	2024/7/19	否	注1

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

担保方名称	债权人	金额(万元)	起始日	到期日	是否履行完毕	备注
陈启章/罗华金	中国银行股份有限公司成都武侯支行	2,000	2021/9/22	2022/9/22	是	
陈启章/罗华金	中国民生银行股份有限公司成都分行	3,000	2021/7/22	2022/5/10	是	注2
陈启章/罗华金	招商银行股份有限公司成都分行	1,500	2021/10/9	2022/10/8	是	

注1：该笔借款由陈启章向银行提供连带责任担保。

注2：该笔借款由陈启章、罗华金向银行提供连带责任担保，同时以公司对广西玉柴机器股份有限公司、广西玉柴排气技术有限公司、重庆小康动力有限公司、上海柴油机股份有限公司已签订及即将签订的所有贸易合同项下的全部应收账款质押；

根据担保合同约定，上述担保事项保证期间为主合同项下的债务履行期限届满之日起两年。

5.关联方资金拆借：无。

6.关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	交易类型	本年发生额	上年发生额
四川中自科技有限公司	购买固定资产	35,398.23	164,537.16

7.关键管理人员薪酬

关键管理人员薪酬	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
薪酬合计	798.00	471.71

本年增加情况详见本财务报表附注六、37。

8.其他关联交易：无。

（三）关联方往来余额

1.应收项目：无。

2.应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	四川中自科技有限公司	36,050.70	461,710.70
应付账款	四川程驷物流有限公司	78,804.00	335,731.74
应付账款	成都光明派特贵金属有限公司	2,184,070.79	2,895,575.22

十二、股份支付：无。

十三、或有事项

1.未决诉讼或仲裁情况

2021年6月，本公司与河北亿利康纳利亚环保科技有限公司（以下简称康纳利亚）签订《协

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

议》,就本公司向康纳利亚供货所涉及的贵金属价格补差双方达成协议,本公司应收康纳利亚补差估算金额 1,165,029.43 元(含税),但因康纳利亚与本公司就《协议》约定内容理解不一致,《协议》一方面约定“一汽解放汽车有限公司(以下简称一汽解放)与康纳利亚的实际核算贵金属价格”,另一方面又备注单价,根据承办律师判断:如本案解决了“一汽解放与康纳利亚的核算价格”问题,案件胜算较大,但胜算金额非约定的估算金额 1,165,029.43 元。如不能解决“一汽解放与康纳利亚的核算价格”的问题,本案存在付款条件不成就被驳回的风险。

基于谨慎性及可回收金额的不确定性,本公司年末就上述应收账款计提 50%共计 582,514.72 元的预期信用损失,最终可回收金额以实际判决为准。

2.其他或有负债

因在用车改造业务需要,本公司通过中国民生银行股份有限公司成都分行分别于 2021 年 4 月 15 日、2021 年 5 月 10 日向邢台市生态环境局开具 2 份质量保函,保函最高额分别为 10 万元及 21.476 万元,将分别于 2024 年 4 月 15 日及 2024 年 5 月 10 日届满。

十四、承诺事项

根据《中自碳谷产业基地项目投资协议》,公司在项目建成投产后第二年起,税收强度不得低于 30 万元/亩/年,该承诺时限不低于 10 年。若公司在 10 年内提前累计税收达到 4.5 亿元,剩余年限不再考核;若公司在 10 年内累计税收未达到 4.5 亿元,公司应在 2035 年度结束前按 30 万元/亩/年的标准以承担违约金的方式向彭山经开区补足纳税所对应的彭山区区级留存部分的差额。

截至 2022 年 12 月 31 日,本公司无其他重大承诺事项。

十五、资产负债表日后事项

1.重要的非调整事项

(1) 股份回购事项

2023 年 1 月 17 日,本公司召开第三届董事会第十一次临时会议,审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》,本公司拟用于回购的资金总额不低于人民币 2,000.00 万元、不超过人民币 4,000.00 万元。截至 2023 年 3 月 31 日,本公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式已累计回购公司股份 415,000 股,占公司总股本的比例为 0.48%,回购成交的最高价为 42.68 元/股,最低价为 38.60 元/股,支付的资金总额为人民币 17,001,873.07 元(不含印花税、交易佣金等交易费用)。

2.利润分配情况

2023 年 4 月 27 日,本公司第三届董事会第十五次会议、第三届监事会第十次会议审议通过了 2022 年年度财务报告及摘要;本公司 2022 年度利润分配及资本公积转增股本预案为:

本公司 2022 年度净利润为负,为保证正常经营实现可持续发展,更好地维护全体股东的长远利益,公司 2022 年度不派发现金红利,不送红股。

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司拟以资本公积金向全体股东每10股转增4股。截至2022年12月31日,本公司总股本86,034,976股,合计转增34,413,990股,转增后公司总股本增加至120,448,966股(公司总股本数以中国证券登记结算有限责任公司上海分公司最终登记结果为准,如有尾差,系取整所致)。

如在本报告披露之日起至实施权益分派股权登记日期间,因回购股份股权激励授予股份、回购注销等致使公司总股本发生变动的,本公司拟维持每股转增比例不变,相应调整转增总额。如后续总股本发生变化,将另行公告具体调整情况。

该分配预案尚需报经2022年度股东大会审议批准。

3.其他调整事项:无。

4.除上述资产负债表日后事项披露事项外,本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项:无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1.应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	20,788,059.85	7.98	582,514.72	2.80	20,205,545.13
按组合计提坏账准备	239,757,277.30	92.02	8,473,405.16	3.53	231,283,872.14
合计	260,545,337.15	100.00	9,055,919.88	—	251,489,417.27

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	537,042.12	0.11			537,042.12
按组合计提坏账准备	500,116,247.35	99.89	11,420,566.25	2.28	488,695,681.10
合计	500,653,289.47	100.00	11,420,566.25	—	489,232,723.22

1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
成都中自光明催化科技有限公司	18,027,951.27			合并范围内子公司不计提
四川中自催化环保服务有限公司	1,595,079.14			合并范围内子公司不计提

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河北亿利康纳利亚环保科技有限公司	1,165,029.44	582,514.72	50.00	诉讼未决
合计	20,788,059.85	582,514.72	—	—

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	金额	坏账准备	比例%
0-6月(含)	181,734,198.32	1,817,341.98	1.00
7-12月	10,515,594.85	525,779.74	5.00
1-2年	44,248,828.20	4,424,882.82	10.00
2-3年	3,106,510.63	1,553,255.32	50.00
3年以上	152,145.30	152,145.30	100.00
合计	239,757,277.30	8,473,405.16	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
0-6月(含)	193,838,464.83
7-12月	18,034,358.75
1-2年	45,413,857.64
2-3年	3,106,510.63
3年以上	152,145.30
合计	260,545,337.15

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按预期信用损失模型	11,420,566.25		2,352,744.90	11,901.47		9,055,919.88

(4) 本年实际核销的应收账款为11,901.47元。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末合计数的比例%	坏账准备年末余额
客户一	52,831,548.91	0-6月	20.28	528,315.49

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末合计数的比例%	坏账准备年末余额
客户二	42,127,788.75	2年以内	16.17	4,141,133.57
客户三	28,350,395.12	1年以内	10.88	449,862.28
客户四	24,802,892.02	0-6月	9.52	248,028.92
客户五	20,500,000.00	0-6月	7.87	205,000.00
合计	168,612,624.80		64.72	5,572,340.26

2.其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	250,010.02	
应收股利		
其他应收款	91,522,418.56	9,755,998.21
合计	91,772,428.58	9,755,998.21

2.1 应收利息

项目	年末余额	年初余额
与子公司之间的资金拆借利息	250,010.02	

2.2 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他收账款	92,321,694.00	10,078,472.71
减: 坏账准备	799,275.44	322,474.50
合计	91,522,418.56	9,755,998.21

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
员工往来款	3,084,109.26	629,693.07
子公司往来款	86,117,595.89	7,454,994.98
押金、保证金	2,932,600.00	1,754,498.00
其他	187,388.85	239,286.66
合计	92,321,694.00	10,078,472.71

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
2022年1月1日余额	322,474.50			322,474.50
2022年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	476,800.94			476,800.94
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	799,275.44			799,275.44

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	91,356,442.26
1-2年	25,976.25
2-3年	809,080.00
3年以上	130,195.49
合计	92,321,694.00

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	322,474.50	476,800.94				799,275.44

(5) 本年度实际核销的其他应收款: 无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例%	坏账准备年末余额
子公司一	子公司往来	44,731,523.12	1年以内	48.45	

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例%	坏账准备年末余额
子公司二	子公司往来	20,362,660.44	1年以内	22.06	
子公司三	子公司往来	18,028,709.40	1年以内	19.53	
子公司四	子公司往来	2,994,702.93	1年以内	3.24	
客户一	押金、保证金	1,500,000.00	1年以内	1.62	75,000.00
合计		87,617,595.89		94.90	75,000.00

中自环保科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3.长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	133,863,989.36		133,863,989.36	94,763,989.36		94,763,989.36
对合营企业、联营企业的投资						
合计	133,863,989.36		133,863,989.36	94,763,989.36		94,763,989.36

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
四川中自环保设备有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
四川中自催化环保服务有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
成都中自光明催化科技有限公司	24,763,989.36			24,763,989.36		
中自环保科技(长春)有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
浙江中自新能源研究院有限公司		9,100,000.00		9,100,000.00		
四川中自新材料有限公司		30,000,000.00		30,000,000.00		
合计	94,763,989.36	39,100,000.00		133,863,989.36		

(3) 对联营、合营企业投资: 无。

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
 2022年1月1日至2022年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

4.营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	411,428,035.68	389,704,629.24	931,701,981.74	808,993,586.27
其他业务	19,402,158.98	15,970,833.90	29,322,722.68	8,312,487.25
合计	430,830,194.66	405,675,463.14	961,024,704.42	817,306,073.52

5.投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产取得的投资收益	14,065,663.51	

十八、财务报告批准

本财务报告于2023年4月27日由本公司董事会批准报出。

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十九、财务报表补充资料

1.本年非经常性损益明细表

按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司本年非经常性损益如下:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-1,403,657.07	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助	28,274,704.97	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	14,893,779.95	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,239,220.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	43,004,048.57	
所得税影响额	2,358,790.69	
少数股东权益影响额(税后)	-98,745.64	
合计	40,744,003.52	

中自环保科技股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2.净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010修订)》的规定,本公司本年加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均 净资产收益(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	-4.54	-1.01	-1.01
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-6.66	-1.49	-1.49

中自环保科技股份有限公司

二〇二三年四月二十七日