

中自环保科技股份有限公司  
2023 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

## 审计报告

XYZH/2024CDAA7B0020  
中自环保科技股份有限公司

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2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、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2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和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2023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:

关键审计事项	审计中的应对
<b>1. 应收账款减值</b> 如财务报表“附注五.4. 应收账款”所述，中自环保公司应收账款年末账面价值为44,197.85万元，占公司年末资产总额的比重为16.70%，应收账款年末余额较年初余额大幅增长，增长63.69%。	针对应收账款的减值，我们实施的重要审计程序包括： (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； (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



<p>中自环保公司应收账款账面价值较大，若应收账款不能按期收回或无法收回而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>分识别已发生减值的项目；</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在财务报表中的列报和披露是否恰当。</p>
<p><b>2. 收入确认</b></p>	
<p><b>关键审计事项</b></p> <p>如财务报表“附注五.35.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154,408.19万元，且较上年大幅增长，增长245.07%。</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><b>审计中的应对</b></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2023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 2023 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

二〇二四年三月二十九日



# 合并资产负债表

2023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	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	132,402,301.21	495,471,072.23
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	536,209,555.56	435,828,116.44
衍生金融资产			
应收票据	五、3	159,974,396.24	37,250,358.20
应收账款	五、4	441,978,508.75	265,738,183.51
应收款项融资	五、5	130,801,815.61	36,176,936.60
预付款项	五、6	64,155,377.71	23,909,596.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	5,922,640.18	6,511,104.10
其中：应收利息		-	
应收股利		-	
买入返售金融资产			
存货	五、8	362,537,331.20	248,938,030.83
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	五、9	77,172,940.67	11,339,837.91
<b>流动资产合计</b>		<b>1,911,154,867.13</b>	<b>1,561,163,236.02</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	五、10	454,221,609.82	155,314,477.33
在建工程	五、11	98,619,697.90	239,370,290.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	243,772.95	582,283.61
无形资产	五、13	80,171,823.61	84,315,582.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	8,721,092.59	3,092,163.01
递延所得税资产	五、15	53,377,878.33	47,183,981.91
其他非流动资产	五、16	40,355,718.93	43,620,443.87
<b>非流动资产合计</b>		<b>735,711,594.13</b>	<b>573,479,222.77</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,646,866,461.26</b>	<b>2,134,642,458.79</b>

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)

2023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	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、17	214,462,609.18	-
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	五、18	84,419,000.00	53,466,900.00
应付账款	五、19	186,037,513.72	91,676,230.72
预收款项		-	-
合同负债	五、20	6,775,347.18	1,290,113.31
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	五、21	18,748,521.79	18,028,877.03
应交税费	五、22	3,728,774.84	3,893,118.59
其他应付款	五、23	8,992,954.66	4,724,103.03
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	五、24	20,238,527.18	189,680.61
其他流动负债	五、25	154,529,344.34	39,153,599.77
<b>流动负债合计</b>		<b>697,932,592.89</b>	<b>212,422,623.06</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、26	-	20,000,000.00
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	-	323,782.19
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、28	11,226,638.41	4,371,932.01
递延收益	五、29	44,851,787.81	26,683,415.86
递延所得税负债	五、15	182,345.24	270,128.56
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>56,260,771.46</b>	<b>51,649,258.62</b>
<b>负债合计</b>		<b>754,193,364.35</b>	<b>264,071,881.68</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、30	120,242,886.00	86,034,976.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	五、31	1,653,113,005.86	1,687,320,915.86
减:库存股	五、32	22,001,516.08	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、33	26,026,005.62	22,010,365.37
一般风险准备			
未分配利润	五、34	107,477,484.40	69,174,493.91
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,884,857,865.80</b>	<b>1,864,540,751.14</b>
少数股东权益		7,815,231.11	6,029,825.97
<b>股东权益合计</b>		<b>1,892,673,096.91</b>	<b>1,870,570,577.11</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,646,866,461.26</b>	<b>2,134,642,458.79</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



陈名章

董旭

代伟荣



# 母公司资产负债表

2023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	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		127,225,838.91	492,339,627.35
交易性金融资产		536,209,555.56	435,828,116.44
衍生金融资产			
应收票据		105,324,396.24	37,250,358.20
应收账款	十七、1	354,458,274.94	251,489,417.27
应收款项融资		59,946,759.51	36,176,936.60
预付款项		55,225,277.52	21,075,268.94
其他应收款	十七、2	310,047,080.12	91,772,428.58
其中：应收利息		4,889,539.88	250,010.02
应收股利		-	
存货		268,061,733.24	196,361,559.74
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		64,148,419.89	4,103,970.24
<b>流动资产合计</b>		<b>1,880,647,335.93</b>	<b>1,566,397,683.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	158,813,989.36	133,863,989.36
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		451,967,715.55	142,159,672.73
在建工程		18,944,878.99	192,027,123.89
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	-
无形资产		27,487,295.23	30,535,323.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,188,901.57	2,466,612.52
递延所得税资产		53,377,878.33	47,183,981.91
其他非流动资产		28,063,851.67	38,556,567.87
<b>非流动资产合计</b>		<b>746,844,510.70</b>	<b>586,793,272.16</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,627,491,846.63</b>	<b>2,153,190,955.52</b>

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)

2023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	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		194,462,609.18	-
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		84,419,000.00	53,501,900.00
应付账款		194,714,376.88	85,472,785.93
预收款项		-	-
合同负债		6,284,534.10	904,621.96
应付职工薪酬		16,822,354.30	15,666,706.60
应交税费		2,953,133.93	3,622,756.99
其他应付款		20,562,867.05	4,100,122.09
其中: 应付利息		181,872.71	318,994.30
应付股利		-	-
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		20,026,277.78	45,805.58
其他流动负债		120,075,538.64	39,073,973.69
<b>流动负债合计</b>		<b>660,320,691.86</b>	<b>202,388,672.84</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		-	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		4,320,410.31	4,221,738.94
递延收益		44,751,787.81	26,633,415.86
递延所得税负债		121,159.79	124,217.47
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>49,193,357.91</b>	<b>50,979,372.27</b>
<b>负债合计</b>		<b>709,514,049.77</b>	<b>253,368,045.11</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		120,242,886.00	86,034,976.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,653,113,005.86	1,687,320,915.86
减: 库存股		22,001,516.08	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		26,026,005.62	22,010,365.37
未分配利润		140,597,415.46	104,456,653.18
<b>股东权益合计</b>		<b>1,917,977,796.86</b>	<b>1,899,822,910.41</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,627,491,846.63</b>	<b>2,153,190,955.52</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



Handwritten signature of the accounting officer.



## 合并利润表

2023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	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		1,544,081,894.61	447,470,475.77
其中：营业收入	五、35	1,544,081,894.61	447,470,475.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,532,436,478.49	574,981,401.15
其中：营业成本	五、35	1,360,112,464.83	422,508,175.22
税金及附加	五、36	2,860,212.71	1,555,664.39
销售费用	五、37	46,147,141.93	34,937,149.77
管理费用	五、38	40,633,894.77	37,868,245.65
研发费用	五、39	81,145,647.51	88,472,149.09
财务费用	五、40	1,537,116.74	-10,359,982.97
其中：利息费用		6,506,878.82	4,314,760.18
利息收入		4,890,872.69	14,455,303.02
加：其他收益	五、41	17,723,463.36	20,977,862.22
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	12,314,047.22	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）	五、43	807,731.96	828,116.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	494,930.88	1,819,327.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-9,463,604.51	-30,683,370.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	14,871.11	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		33,536,856.14	-120,503,326.28
加：营业外收入	五、47	5,214,937.39	8,679,704.87
减：营业外支出	五、48	238,234.62	1,547,298.47
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		38,513,558.91	-113,370,919.88
减：所得税费用	五、49	-5,590,476.97	-25,147,379.44
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		44,104,035.88	-88,223,540.44
<b>（一）按经营持续性分类</b>			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,104,035.88	-88,223,540.44
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		42,318,630.74	-87,272,708.49
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,785,405.14	-950,831.95
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
<b>（一）不能重分类进损益的其他综合收益</b>			
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			
<b>（二）将重分类进损益的其他综合收益</b>			
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			
<b>七、综合收益总额</b>		44,104,035.88	-88,223,540.44
归属于母公司股东的综合收益总额		42,318,630.74	-87,272,708.49
归属于少数股东的综合收益总额		1,785,405.14	-950,831.95
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.35	-1.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.35	-1.01

法定代表人： 章

主管会计工作负责人： 章

会计机构负责人： 章



## 母公司利润表

2023年度

编制单位：中孚环保科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>	十七、4	1,054,350,624.45	430,830,194.66
减：营业成本	十七、4	907,756,345.71	405,675,463.14
税金及附加		1,778,636.08	1,398,936.34
销售费用		34,593,711.99	24,951,184.64
管理费用		35,851,257.34	33,087,234.21
研发费用		79,363,348.81	84,736,951.30
财务费用		-7,448,474.40	-10,217,045.03
其中：利息费用		5,293,195.12	4,568,906.00
利息收入		12,469,696.25	14,557,827.39
加：其他收益		17,705,486.35	20,917,917.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	12,314,047.22	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）		807,731.96	828,116.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,906,211.58	2,120,943.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,237,837.88	-29,564,091.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）		14,871.11	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		28,966,309.26	-100,433,980.39
加：营业外收入		5,214,937.39	8,566,582.27
减：营业外支出		219,684.47	1,006,466.15
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		33,961,562.18	-92,873,864.27
减：所得税费用		-6,194,840.35	-25,047,721.99
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		40,156,402.53	-67,826,142.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,156,402.53	-67,826,142.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		40,156,402.53	-67,826,142.28

法定代表人：章陈东

主管会计工作负责人：袁旭

会计机构负责人：代静



# 合并现金流量表

2023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	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		900,314,088.86	522,427,059.35
收到的税费返还		-	29,719,223.77
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	60,508,543.05	50,938,935.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>960,822,631.91</b>	<b>603,085,218.84</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,135,850,991.88	494,381,019.11
支付给职工以及为职工支付的现金		93,906,548.51	85,607,130.59
支付的各项税费		27,344,026.61	6,168,729.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	64,573,808.76	70,762,602.69
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,321,675,375.76</b>	<b>656,919,481.64</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-360,852,743.85</b>	<b>-53,834,262.80</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,909,000,000.00	3,109,000,000.00
取得投资收益收到的现金		13,518,628.01	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		214,500.00	1,866.98
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	五、50	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,922,733,128.01</b>	<b>3,123,259,286.05</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,930,499.39	151,226,465.86
投资支付的现金		2,049,393,555.56	3,164,000,000.00
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	五、50	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,119,324,054.95</b>	<b>3,315,226,465.86</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-196,590,926.94</b>	<b>-191,967,179.81</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		223,920,222.22	70,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>223,920,222.22</b>	<b>70,000,000.00</b>
偿还债务所支付的现金		10,000,000.00	165,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,988,518.10	28,607,136.83
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	五、50	22,226,111.08	6,030,938.55
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>35,214,629.18</b>	<b>199,638,075.38</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>188,705,593.04</b>	<b>-129,638,075.38</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>119,376.06</b>	<b>-2,721.29</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、51	<b>-368,618,701.69</b>	<b>-375,442,239.28</b>
加：期初现金及现金等价物余额		472,643,253.56	848,085,492.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、51	<b>104,024,551.87</b>	<b>472,643,253.56</b>

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

2023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	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		674,984,691.39	518,550,100.30
收到的税费返还		-	22,687,886.34
收到其他与经营活动有关的现金		59,263,482.83	50,001,039.16
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>734,248,174.22</b>	<b>591,239,025.80</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		782,185,547.98	449,665,460.56
支付给职工以及为职工支付的现金		82,759,534.93	73,628,064.90
支付的各项税费		10,677,985.71	5,256,433.48
支付其他与经营活动有关的现金		63,287,800.64	62,369,505.49
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>938,910,869.26</b>	<b>590,919,464.43</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-204,662,695.04</b>	<b>319,561.37</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,909,000,000.00	3,109,000,000.00
取得投资收益收到的现金		13,518,628.01	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		2,352,359.10	1,866.98
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		557,823.75	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,925,428,810.86</b>	<b>3,123,259,286.05</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,450,779.72	86,810,185.55
投资支付的现金		2,074,343,555.56	3,203,100,000.00
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		9,840,000.00	115,452,081.72
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,134,634,335.28</b>	<b>3,405,362,267.27</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-209,205,524.42</b>	<b>-282,102,981.22</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		194,244,000.00	70,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		103,151,005.86	53,830,879.60
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>297,395,005.86</b>	<b>123,830,879.60</b>
偿还债务支付的现金		-	165,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,988,518.10	28,607,136.83
支付其他与筹资活动有关的现金		251,321,363.47	3,694,388.32
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>254,309,881.57</b>	<b>197,301,525.15</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>43,085,124.29</b>	<b>-73,470,645.55</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>119,376.06</b>	<b>-2,721.29</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-370,663,719.11</b>	<b>-355,256,786.69</b>
加：期初现金及现金等价物余额		469,511,808.68	824,768,595.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>98,848,089.57</b>	<b>469,511,808.68</b>

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

2023年度

单位：人民币元

	2023年度										少数股东权益	股东权益合计			
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	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
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	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
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	34,207,910.00				-34,207,910.00				4,015,640.25		38,302,990.49		20,317,114.66	1,785,405.14	22,102,519.80
（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. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积									4,015,640.25		-4,015,640.25				
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	34,207,910.00				-34,207,910.00										
2. 盈余公积转增股本	34,207,910.00				-34,207,910.00										
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	120,242,886.00				1,653,113,005.86	22,001,516.08			26,026,005.62		107,477,484.40		1,884,857,865.80	7,815,231.11	1,892,673,096.91

法定代表人：章启印

主管会计工作负责人：曹旭

会计机构负责人：代伟





# 母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：中环保科技股份有限公司 日期	2023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	104,456,653.18		1,899,822,910.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	86,034,976.00				1,687,320,915.86			-	22,010,365.37	104,456,653.18		1,899,822,910.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	34,207,910.00				-34,207,910.00			-	4,015,640.25	36,140,762.28		18,154,886.45
（一）综合收益总额								-		40,156,402.53		40,156,402.53
（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								-	4,015,640.25	-4,015,640.25		
1. 提取盈余公积								-	4,015,640.25	-4,015,640.25		
2. 对股东的分配								-				
3. 其他								-				
（四）股东权益内部结转	34,207,910.00				-34,207,910.00			-				
1. 资本公积转增股本	34,207,910.00				-34,207,910.00			-				
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	120,242,886.00				1,653,113,005.86			-	26,026,005.62	140,597,415.46		1,917,977,796.86

法定代表人：章陈印

主管会计工作负责人：董永

会计机构负责人：代



# 母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

	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	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)												
(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. 股份支付计入股东权益的金额												
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) 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:



## 一、公司基本情况

中自环保科技股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”,在包含子公司时统称“本集团”)成立于2005年7月15日,统一社会信用代码:91510100777457894E,注册地址:成都市高新区古楠街88号;法定代表人:陈启章。

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。

截至2023年12月31日,本公司注册资本及账面总股本均为120,242,886元。

本公司属化学原料和化学制品制造业行业,主要从事环保催化剂材料、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、储能与动力电池的研发、生产及销售业务,属于国家高新技术企业。

自然人陈启章先生直接持有公司39,008,704股股份,持股比例为32.44%;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,陈启章先生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,陈启章先生能够通过控制圣诺开特控制其持有的公司1.40%股份。陈启章先生之妻罗华金、妹妹陈翠容、妹妹陈翠仙分别直接持有公司2.11%、2.41%、0.27%的股份,为陈启章先生的一致行动人。因此,陈启章先生直接及间接可控制公司40.83%的股权。同时,陈启章先生作为公司发起人之一,自公司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,为公司的控股股东、实际控制人。

本财务报表于2024年3月29日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

## 二、财务报表的编制基础

### 1.编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

### 2.持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1.遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

## 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

## 3. 营业周期

本集团营业周期为12个月,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

## 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
金融资产、金融负债相关的重要性判断标准	单项金额超过100万元
重要的在建工程判断标准	单个项目预算大于总资产5%或属于募投项目
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占总收入 $\geq 10\%$
重要或有事项/日后事项/其他重要事项的重要性判断标准	单项金额超过100万元
其他项目	管理层根据公司所处的具体环境认为重要

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

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

本集团作为合并方,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。

### (2) 非同一控制下的企业合并

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

本集团作为购买方,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、以及合并成本进行复核,经复核后,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。

## 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。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。

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。

本集团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。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,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。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,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。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,不属于一揽子交易的,对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

## 9. 现金及现金等价物

本集团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。

## 10. 外币业务和外币财务报表折算

### (1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)将外币金额折算为记账本位币金额。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记账本位币,所产生的折算差额除了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。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

### (2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中: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,采用交易当期平均汇率折算。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当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

## 11. 金融工具

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

## (2) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,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。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,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。本公司该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资等。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分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。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当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转出,

计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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,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后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

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。

### (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

#### ①以摊余成本计量的金融负债

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。

#### ②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。

对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

只有符合以下条件之一,本集团才将金融负债在初始计量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:①能够消除或显著减少会计错配;②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

按照上述条件,本集团指定的这类金融负债主要包括(具体描述指定的情况,包含指定的金融负债的性质、标准以及如何满足指定标准,具体参考金融资产部分)。本集团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。

#### (4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

##### ① 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团选择运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团单项金额重大的应收款项确认标准详见附注三、5.重要性标准确定方法和选择依据。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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)

客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

A.应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产),本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

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
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

应收款项账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

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

B.应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人商业银行的银行承兑汇票,本公司评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.商业承兑汇票,参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

②债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资)、贷款承诺及财务担保合同,本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预

期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

#### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

#### (6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:①如果本集团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集团自身权益工具,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集团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集团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。

本集团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。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质,结合金融资产、金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

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,本集团计入当期损益。

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,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

#### (7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具,例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换,分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

本集团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本集团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本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### 12. 存货

本集团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,以及安装工程施工过程中尚未确认销售收入的工程施工投入。

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. 合同资产与合同负债

#### (1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、11.金融资产减值相关内容。

#### (2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团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。

### 14. 与合同成本有关的资产

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产主要包括合同履约成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产: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;该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

#### (3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

## 15. 长期股权投资

本集团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。

### (1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%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,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团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决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

### (2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日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,初始投资成本按零确定。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;。

除企业合并形成的长期股权投资外,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及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;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。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。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。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,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不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。

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,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,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。

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,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,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损益。

本集团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。

## 16. 固定资产

本集团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集团、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,本集团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。本集团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

本集团于每年年度终了,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。

## 17. 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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	竣工验收后达到预定可使用状态
机器设备	完成安装调试达到设计要求并完成试生产或合同规定的标准

## 18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,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确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 19. 无形资产

本集团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

## 20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、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,本集团进行减值测试。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。

#### (1) 除金融资产之外的非流动资产减值 (除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。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。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。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,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

### 21. 长期待摊费用

本集团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. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

#### ①设定提存计划

本集团在职工为其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。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

报告期末,本集团将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:A.服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失;B.设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息;C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动;除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述A项和B项计入当期损益;C项计入其他综合收益。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 23. 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 24. 收入确认原则和计量方法

本集团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。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括销售汽车尾气净化催化剂(器)收入、提供劳务收入等,营业收入执行《企业会计准则第14号-收入》。

结合销售模式,本集团具体收入确认原则如下:

1) 对于上线结算客户,即“寄售模式”,本集团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,本集团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集团,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。本集团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,客户收到本集团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,本集团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) 本集团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,本集团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) 本集团提供劳务收入主要为受托加工业务,本集团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收入。

## 25. 成本核算方法

本集团主营产品为机动车尾气处理催化剂(器),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;本集团的产品生产步骤包括制浆、涂覆、干燥、焙烧、封装等环节,因此本集团采用“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,本集团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:本集团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

本集团产品生产周期较短,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。

本集团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。

## 26. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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(1元)计量。

本集团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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿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。与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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

## 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

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。

在同时满足下列条件时,本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示:本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利;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。

## 28. 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,本集团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。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,本集团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,本集团将合同予以分拆,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,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

### (2) 本集团作为承租人

## 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,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;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利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,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 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,本集团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,本集团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,本集团采用剩余

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,本集团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,本集团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,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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计入相关资产成本或当期损益。

#### (3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

##### 1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团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。本集团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。本集团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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### 2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法/其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用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。本集团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。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,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。

##### 3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人,相关标的资产的控制权未转移给本集团,本集团不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产;相关标的资产的控制权已转移给本集团,资产转让构成销售,本集团对资产购买进行会计处理,并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

## 29. 持有待售

本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,将其划分为持有待售类别。

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;②出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组(除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产外)账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本集团是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 30. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

### 31. 公允价值的计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产、其他非流动金融资产、衍生金融工具和其他权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,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,相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 32. 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

2022年11月30日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号,以下简称解释16号),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”等内容自2023年1月1日起施行。本集团执行解释16号的相关规定对本集团报告期内财务报表无重大影响。

#### (2) 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	本年受重要影响的报表项目名称	影响金额
基于近三年封装类产品实际索赔比例占收入比例提高,本集团对封装类产品未来将发生的三包服务费计提比例进行调整,由1%调增至5%,其他类别产品收入三包服务费计提比例保持不变。	2023年1月1日	销售费用	9,826,145.95
		预计负债	9,826,145.95

## 四、税项

### 1. 主要税种情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售产品、提供劳务产生的增值额	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%
四川中自未来能源有限公司(原四川中自催化环保服务有限公司)(以下简称“中自未来”)	20%
黑龙江中自催化环保服务有限公司(以下简称“中自黑龙江”)	20%
四川中自复合材料有限公司(原四川中自环保设备有限公司)(以下简称“中自复材”)	20%
成都中自光明催化科技有限公司(以下简称“中自光明”)	15%
中自环保科技(长春)有限公司(以下简称“中自长春”)	25%
陕西中自催化环保科技有限公司(以下简称“中自陕西”)	20%

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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
浙江中自新能源研究院有限公司(以下简称“中自浙江”)	20%
四川中自新材料有限公司(以下简称“中自新材料”)	15%
中自新能源科技(青岛)有限公司(以下简称“中自青岛”)	20%

## 2. 税收优惠政策

### (1) 企业所得税

#### 1) 研发费用税前加计扣除优惠

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,本集团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2023年根据《高新技术企业的认定管理办法》等相关规定提出高新技术企业重新认定申请,于2023年10月16日继续被认定为高新技术企业,取得了GR202351001907《高新技术企业证书》,有效期3年(2023年-2025年)。本公司2023年度根据《高新技术企业认定管理办法》《国家重点支持的高新技术领域》《企业所得税法》等有关规定可享受高新技术企业的税收优惠政策,在优惠年度本公司按15%税率计算缴纳企业所得税。

#### 3) 小型微利企业税收优惠

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023年第12号),对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。

中自复材、中自未来、中自黑龙江、中自陕西、中自浙江、中自青岛在本年适用20%的企业所得税税率。

#### 4) 西部大开发税收优惠

根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号),自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。本公司之子公司中自光明、中自新材料享受西部地区的鼓励类产业企业15%的所得税税率。

### (2) 增值税

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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)

本公司为先进制造业企业,根据财政部、税务总局于2023年9月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号),自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

## 五、合并财务报表重要项目说明

本附注所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”指2023年1月1日,“年末”指2023年12月31日,“本年”指2023年1月1日至12月31日,“上年”指2022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	11,473.35	21,295.75
银行存款	112,556,214.76	472,513,310.40
其他货币资金	19,834,613.10	22,936,462.67
存放于财务公司款项		3.41
合计	<b>132,402,301.21</b>	<b>495,471,072.23</b>
其中:存放在境外的款项总额		

货币资金年末较年初减少73.28%,主要为本公司首次公开发行股票募集资金到位后本年陆续投入募投项目,以及闲置资金购买可转让定期存单所致。

年末其他货币资金包括开立银行承兑汇票而存入的保证金19,712,035.11元、开立保函而存入的保证金94,428.00元、ETC业务保证金及其他保证金12,520.09元及证券账户资金15,629.90元。

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
受限制的政府补贴资金	8,558,766.14	
银行承兑汇票保证金	19,712,035.11	22,700,570.00
保函保证金	94,428.00	94,428.00
其他保证金	12,520.09	32,820.67
合计	<b>28,377,749.34</b>	<b>22,827,818.67</b>

### 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	536,209,555.56	435,828,116.44
其中:可转让大额存单*	536,209,555.56	
结构性理财产品		435,828,116.44
合计	<b>536,209,555.56</b>	<b>435,828,116.44</b>

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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)

注\*: 本年公司使用闲置资金购买可转让定期存单进行资金管理, 票面期限为3年期, 利率为3.1%。

### 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	145,104,596.24		145,104,596.24	23,885,358.20		23,885,358.20
商业承兑汇票	15,020,000.00	150,200.00	14,869,800.00	13,500,000.00	135,000.00	13,365,000.00
合计	<b>160,124,596.24</b>	<b>150,200.00</b>	<b>159,974,396.24</b>	<b>37,385,358.20</b>	<b>135,000.00</b>	<b>37,250,358.20</b>

年末较年初大幅增加, 主要是公司本年销售增加, 客户采用承兑汇票结算方式支付货款增加。

#### (2) 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	145,104,596.24	90.62			145,104,596.24
按组合计提坏账准备	15,020,000.00	9.38	150,200.00	1.00	14,869,800.00
合计	<b>160,124,596.24</b>	<b>100.00</b>	<b>150,200.00</b>	<b>—</b>	<b>159,974,396.24</b>

(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	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	<b>37,385,358.20</b>	<b>100.00</b>	<b>135,000.00</b>	<b>—</b>	<b>37,250,358.20</b>

#### 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	145,104,596.24			不存在重大信用风险

本公司判断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。

#### 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%

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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		
	金额	坏账准备	计提比例%	金额	坏账准备	计提比例%
0-6月(含)	15,020,000.00	150,200.00	1.00	13,500,000.00	135,000.00	1.00

(3) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

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	135,000.00	15,200.00				150,200.00

(4) 年末已质押的应收票据: 无。

(5) 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		118,844,596.24
商业承兑汇票		15,020,000.00
合计		<b>133,864,596.24</b>

(6) 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					
按组合计提坏账准备	450,393,576.63	100.00	8,415,067.88	1.87	441,978,508.75
合计	<b>450,393,576.63</b>	<b>100.00</b>	<b>8,415,067.88</b>	—	<b>441,978,508.75</b>

(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	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	<b>275,153,664.97</b>	<b>100.00</b>	<b>9,415,481.46</b>	—	<b>265,738,183.51</b>

截止2024年2月末, 本公司资产负债表日后应收账款回款金额为34,558.39万元。

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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) 按单项计提坏账准备应收账款: 无。

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)	437,352,400.00	4,373,524.00	1.00
7-12月	3,169,203.71	158,460.19	5.00
1-2年	3,558,123.12	355,812.31	10.00
2-3年	5,573,156.85	2,786,578.43	50.00
3年以上	740,692.95	740,692.95	100.00
合计	<b>450,393,576.63</b>	<b>8,415,067.88</b>	

(2) 应收账款账龄分析如下

账龄	年末余额
0-6月(含)	437,352,400.00
7-12月	3,169,203.71
1-2年	3,558,123.12
2-3年	5,573,156.85
3年以上	740,692.95
合计	<b>450,393,576.63</b>

(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	9,415,481.46		976,221.67	24,191.91		8,415,067.88

(4) 本年实际核销的应收账款为 24,191.91 元。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 210,659,380.78 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 46.78%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 2,106,593.80 元。

## 5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目名称	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	130,801,815.61	36,176,936.60

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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
商业承兑汇票		
合计	<b>130,801,815.61</b>	<b>36,176,936.60</b>

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,本公司判断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。

(2) 年末已质押的应收款项融资: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款项融资

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	620,528,120.59	

## 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	63,655,377.71	99.22	23,422,445.40	97.96
1-2年	500,000.00	0.78	487,150.80	2.04
2-3年				
3年以上				
合计	<b>64,155,377.71</b>	<b>100.00</b>	<b>23,909,596.20</b>	<b>100.00</b>

预付款项年末较年初增加主要是由于销售订单增加,所需预付材料采购款增加所致,期后已陆续到货结算。

预付款项关联方余额情况详见“附注十二、(三)关联方往来余额”所述。

(2) 本年按预付对象归集年末余额前五名预付款项汇总金额 60,922,979.04 元,占预付款项年末余额合计数的比例为 94.96%。

## 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	5,922,640.18	6,511,104.10
合计	<b>5,922,640.18</b>	<b>6,511,104.10</b>

### 7.1 其他应收款

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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
其他收账款	7,238,209.90	7,374,440.52
减: 坏账准备	1,315,569.72	863,336.42
合计	<b>5,922,640.18</b>	<b>6,511,104.10</b>

(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	2,312,765.33	3,900,788.86
押金、保证金	2,649,560.00	3,279,422.70
其他往来款项	2,275,884.57	194,228.96
合计	<b>7,238,209.90</b>	<b>7,374,440.52</b>

(2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	861,202.12		2,134.30	863,336.42
2023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	412,942.77		75,000.00	487,942.77
本年转回	21,851.98			21,851.98
本年转销				
本年核销	11,723.19		2,134.30	13,857.49
其他变动				
2023年12月31日余额	1,240,569.72		75,000.00	1,315,569.72

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	4,529,905.56
1-2年	1,874,144.34
2-3年	
3年以上	834,160.00
合计	<b>7,238,209.90</b>

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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	863,336.42	487,942.77	21,851.98	13,857.49		1,315,569.72

(5) 本年度实际核销的其他应收款 13,857.49 元。

(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
单位一	押金、保证金	1,500,000.00	1-2 年	20.72	150,000.00
单位二	押金、保证金	514,800.00	3 年以上	7.11	514,800.00
单位三	其他	371,415.10	1 年以内	5.13	18,570.76
单位四	其他	351,613.32	1 年以内	4.86	17,580.67
单位五	押金、保证金	280,000.00	3 年以上	3.87	280,000.00
合计		<b>3,017,828.42</b>		<b>41.69</b>	<b>980,951.43</b>

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款: 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	137,663,997.18	4,132,122.04	133,531,875.14	131,380,251.98	21,414,596.35	109,965,655.63
周转材料	2,945,968.15	3,594.84	2,942,373.31	3,017,294.55	1,049.72	3,016,244.83
自制半成品	25,699,619.71	785,848.58	24,913,771.13	26,811,399.75	460,630.95	26,350,768.80
在产品	35,998,958.18	341,147.44	35,657,810.74	6,775,512.54		6,775,512.54
委托加工物资	6,609,066.79	132,022.20	6,477,044.59	494,187.07	108,189.82	385,997.25
库存商品	84,195,925.87	4,082,545.02	80,113,380.85	64,076,213.77	7,232,447.41	56,843,766.36
发出商品	72,494,037.13	3,232,415.14	69,261,621.99	46,013,605.35	2,771,514.59	43,242,090.76
合同履约成本	9,639,453.45		9,639,453.45	2,357,994.66		2,357,994.66
合计	<b>375,247,026.46</b>	<b>12,709,695.26</b>	<b>362,537,331.20</b>	<b>280,926,459.67</b>	<b>31,988,428.84</b>	<b>248,938,030.83</b>

年末存货大幅增加,主要是公司年末根据销售订单正常备料、完工成品及已发货尚未结算增加。

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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	
原材料	21,414,596.35	2,512,666.88		19,795,141.19		4,132,122.04
周转材料	1,049.72	2,545.12				3,594.84
自制半成品	460,630.95	603,979.53		278,761.90		785,848.58
在产品		341,147.44				341,147.44
委托加工物资	108,189.82	1,061,603.47		1,037,771.09		132,022.20
库存商品	7,232,447.41	1,894,147.56		5,044,049.95		4,082,545.02
发出商品	2,771,514.59	3,024,864.92		2,563,964.37		3,232,415.14
合计	<b>31,988,428.84</b>	<b>9,440,954.92</b>		<b>28,719,688.50</b>		<b>12,709,695.26</b>

存货跌价准备减少主要是年初根据成本与可变现净值孰低原则计提的存货跌价准备于本年已使用或销售而转销。

(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
国债逆回购及收益凭证*	39,991,731.96	
预缴企业所得税	204,643.51	199,794.88
待抵扣进项税及预缴增值税	36,976,565.20	11,140,043.03
合计	<b>77,172,940.67</b>	<b>11,339,837.91</b>

注\*: 为本年公司使用闲置资金购买低风险国债逆回购及收益凭证进行资金管理的年末参考市值。

## 10.固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	454,221,609.82	155,314,477.33
固定资产清理		
合计	<b>454,221,609.82</b>	<b>155,314,477.33</b>

年末固定资产较年初大幅增加,主要是募投项目新型催化剂智能制造园区完工投入使用由在建工程转入。

### 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
----	--------	------	--------	---------	----

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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
一、账面原值					
1.年初余额	87,731,630.77	188,028,566.46	5,091,608.99	22,138,033.95	302,989,840.17
2.本年增加金额	154,270,977.25	169,428,304.08	1,276,177.69	2,845,620.89	327,821,079.91
(1) 购置		12,281,466.54	1,276,177.69	1,986,505.47	15,544,149.70
(2) 在建工程转入	154,270,977.25	157,146,837.54		859,115.42	312,276,930.21
3.本年减少金额		1,601,821.92	859,096.50	460,052.84	2,920,971.26
(1) 处置或报废		1,601,821.92	859,096.50	460,052.84	2,920,971.26
(2) 其他减少					
4.年末余额	242,002,608.02	355,855,048.62	5,508,690.18	24,523,602.00	627,889,948.82
二、累计折旧					
1.年初余额	29,024,347.33	89,600,975.92	3,280,758.71	12,452,978.78	134,359,060.74
2.本年增加金额	4,049,976.96	19,825,558.26	692,521.36	3,847,449.73	28,415,506.31
(1) 计提	4,049,976.96	19,825,558.26	692,521.36	3,847,449.73	28,415,506.31
(2) 其他增加					
3.本年减少金额		1,166,712.42	551,007.01	416,227.12	2,133,946.55
(1) 处置或报废		1,166,712.42	551,007.01	416,227.12	2,133,946.55
(2) 其他减少					
4.年末余额	33,074,324.29	108,259,821.76	3,422,273.06	15,884,201.39	160,640,620.50
三、减值准备					
1.年初余额		13,233,737.21	82,564.89		13,316,302.10
2.本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本年减少金额		288,583.60			288,583.60
(1) 处置或报废		288,583.60			288,583.60
(2) 其他减少					
4.年末余额		12,945,153.61	82,564.89		13,027,718.50
四、账面价值					
1.年末账面价值	208,928,283.73	234,650,073.25	2,003,852.23	8,639,400.61	454,221,609.82
2.年初账面价值	58,707,283.44	85,193,853.33	1,728,285.39	9,685,055.17	155,314,477.33

(2) 暂时闲置的固定资产

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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	固定资产原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	11,386,049.43	7,143,483.32	3,609,747.59	632,818.52

(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

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
新型催化剂智能制造园区厂房	153,708,123.62	截至年末尚未竣工结算, 办理过程中

(5) 年末用于借款抵押的固定资产情况: 无。

## 11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	98,619,697.90	239,370,290.82
工程物资		
合计	<b>98,619,697.90</b>	<b>239,370,290.82</b>

### 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
汽车后处理装置智能制造产业园项目	60,418,357.08		60,418,357.08	33,179,743.71		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	6,472,630.61		6,472,630.61	548,961.50		548,961.50
氢能源燃料电池关键材料研发能力建设项目	6,362,342.86		6,362,342.86	3,371,057.63		3,371,057.63
中自碳谷产业基地项目	16,205,699.75		16,205,699.75	13,574,927.63		13,574,927.63
复杂高性能复合材料结构件研发及制造项目	1,644,945.47		1,644,945.47			
其他项目及在安装设备	7,515,722.13		7,515,722.13	706,152.47		706,152.47
合计	<b>98,619,697.90</b>		<b>98,619,697.90</b>	<b>239,370,290.82</b>		<b>239,370,290.82</b>

(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	187,989,447.88	94,775,286.28	282,764,734.16		
汽车后处理装置智能制造产业园项目	33,179,743.71	27,238,613.37			60,418,357.08

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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	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	
国六 b 及以上排放标准催化剂研发能力建设项目	548,961.50	10,909,243.44	4,985,574.33		6,472,630.61
氢能源燃料电池关键材料研发能力建设项目	3,371,057.63	6,730,214.88	3,738,929.65		6,362,342.86
中自碳谷产业基地项目	13,574,927.63	2,630,772.12			16,205,699.75
复杂高性能复合材料结构件研发及制造项目		1,644,945.47			1,644,945.47
合计	<b>238,664,138.35</b>	<b>143,929,075.56</b>	<b>291,489,238.14</b>		<b>91,103,975.77</b>

(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	45,361.80	68.28	346,503.17			募集资金
汽车后处理装置智能制造产业园项目	25,576.33	31.17				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	22.26				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	43.36				募集资金
中自碳谷产业基地项目	60,000.00	11.05				自筹资金/专项借款
复杂高性能复合材料结构件研发及制造项目	35,162.64	5.63				自筹资金/专项借款
合计	<b>188,591.42</b>		<b>346,503.17</b>			

(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	951,275.36	951,275.36
2.本年增加金额	417,896.40	417,896.40
3.本年减少金额	759,078.06	759,078.06
4.年末余额	610,093.70	610,093.70
二、累计摊销		
1.年初余额	368,991.75	368,991.75
2.本年增加金额	300,960.20	300,960.20
(1) 计提	300,960.20	300,960.20
3.本年减少金额	303,631.20	303,631.20

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023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
(1) 处置	303,631.20	303,631.20
4.年末余额	366,320.75	366,320.75
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	243,772.95	243,772.95
2.年初账面价值	582,283.61	582,283.61

### 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	68,997,012.35	16,629,849.51	6,858,337.89	92,485,199.75
2.本年增加金额			67,924.53	67,924.53
(1) 购置			67,924.53	67,924.53
(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	6,926,262.42	92,553,124.28
二、累计摊销				
1.年初余额	3,149,314.92	2,163,581.45	2,585,765.62	7,898,661.99
2.本年增加金额	1,639,402.08	1,918,991.56	630,639.91	4,189,033.55
(1) 计提	1,639,402.08	1,918,991.56	630,639.91	4,189,033.55
(2) 其他增加				
3.本年减少金额				
(1) 处置				

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
4.年末余额	4,788,717.00	4,082,573.01	3,216,405.53	12,087,695.54
三、减值准备				
1.年初余额			270,955.54	270,955.54
2.本年增加金额			22,649.59	22,649.59
(1) 计提			22,649.59	22,649.59
3.本年减少金额				
(1) 处置				
4.年末余额			293,605.13	293,605.13
四、账面价值				
1.年末账面价值	64,208,295.35	12,547,276.50	3,416,251.76	80,171,823.61
2.年初账面价值	65,847,697.43	14,466,268.06	4,001,616.73	84,315,582.22

(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: 无。

#### 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
电催化剂中试生产线场地改造费	1,472,817.23		327,292.68		1,145,524.55
储能厂房及实验室改造费用	625,550.49		127,522.92		498,027.57
室排烟降噪第一阶段专项改造工程		855,963.30	85,290.54		770,672.76
储能与动力电池中试平台*		5,586,025.09	456,115.46		5,129,909.63
电子科大试验室干燥间改造项目		437,614.68	7,293.58		430,321.10
其他工程	993,795.29	34,742.49	281,900.80		746,636.98
合计	<b>3,092,163.01</b>	<b>6,914,345.56</b>	<b>1,285,415.98</b>		<b>8,721,092.59</b>

注\*: 本年增加主要为储能与动力电池中试线所发生的装修工程费用。

#### 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
信用减值损失	8,063,696.64	1,209,554.50	9,990,195.32	1,498,529.30
资产减值准备	12,812,217.93	1,921,832.69	34,956,804.57	5,243,520.68

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预计负债	4,320,410.31	648,061.55	4,221,738.94	633,260.84
政府补助	44,751,787.81	6,712,768.17	26,633,415.86	3,995,012.38
可抵扣亏损*1	285,904,409.50	42,885,661.42	238,757,724.71	35,813,658.71
合计	<b>355,852,522.19</b>	<b>53,377,878.33</b>	<b>314,559,879.40</b>	<b>47,183,981.91</b>

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	407,903.00	61,185.45	972,740.62	145,911.09
公允价值变动	807,731.96	121,159.79	828,116.44	124,217.47
合计	<b>1,215,634.96</b>	<b>182,345.24</b>	<b>1,800,857.06</b>	<b>270,128.56</b>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	22,042,070.63	11,192,697.54
可抵扣亏损	28,079,678.47	42,459,171.54
合计	<b>50,121,749.10</b>	<b>53,651,869.08</b>

(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
2023 年度		4,775,240.85	
2024 年度	506,694.99	506,694.99	
2025 年度	1,191,986.24	1,350,122.18	
2026 年度	6,952,534.40	7,353,210.71	
2027 年度	14,396,688.23	28,473,902.81	
2028 年度	5,031,774.61		
合计	<b>28,079,678.47</b>	<b>42,459,171.54</b>	

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	40,355,718.93	43,620,443.87

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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)

## 17.短期借款

### (1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	67,000,000.00	
保理借款	20,000,000.00	
信用借款	127,244,000.00	
未到期应付利息	218,609.18	
合计	<b>214,462,609.18</b>	

借款及担保情况详见“附注十二、(二)4.关联担保情况”。

(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	84,419,000.00	53,466,900.00

(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	80,183,535.76	38,930,421.13
应付设备款及工程款	90,621,810.83	45,221,696.25
应付封装费	10,636,457.30	2,450,123.25
应付物流及仓储费	458,065.66	383,671.01
其他	4,137,644.17	4,690,319.08
合计	<b>186,037,513.72</b>	<b>91,676,230.72</b>

应付账款关联方余额情况详见“附注十二、(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

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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
已收款待交付产品	6,775,347.18	1,290,113.31

(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	18,021,978.14	89,031,092.83	88,438,195.18	18,614,875.79
离职后福利-设定提存计划		5,610,878.45	5,610,878.45	
辞退福利	6,898.89	1,575,235.12	1,448,488.01	133,646.00
合计	<b>18,028,877.03</b>	<b>96,217,206.40</b>	<b>95,497,561.64</b>	<b>18,748,521.79</b>

### (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	14,201,452.88	75,131,027.07	75,426,791.43	13,905,688.52
职工福利费		6,591,661.91	6,468,143.91	123,518.00
社会保险费		2,839,195.31	2,839,195.31	
其中: 医疗保险费		2,407,202.34	2,407,202.34	
工伤保险费		54,787.21	54,787.21	
生育保险费		128,946.33	128,946.33	
大病医疗保险		248,259.43	248,259.43	
住房公积金		1,839,318.00	1,839,318.00	
工会经费和职工教育经费	3,820,525.26	2,629,890.54	1,864,746.53	4,585,669.27
合计	<b>18,021,978.14</b>	<b>89,031,092.83</b>	<b>88,438,195.18</b>	<b>18,614,875.79</b>

### (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		5,408,185.44	5,408,185.44	
失业保险费		202,693.01	202,693.01	
合计		<b>5,610,878.45</b>	<b>5,610,878.45</b>	

## 22.应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税		28,164.20

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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
企业所得税	689,089.02	
城市维护建设税		12,766.58
房产税	248,824.63	110,480.91
个人所得税	1,289,761.93	2,262,177.61
教育费附加		5,049.51
地方教育费附加		3,366.36
印花税	1,361,366.77	1,228,511.14
其他税费	139,732.49	242,602.28
合计	<b>3,728,774.84</b>	<b>3,893,118.59</b>

### 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	8,992,954.66	4,724,103.03
合计	<b>8,992,954.66</b>	<b>4,724,103.03</b>

#### 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
外部往来款	8,566,421.82	4,466,847.72
待支付员工报销款	381,766.81	214,980.01
其他	44,766.03	42,275.30
合计	<b>8,992,954.66</b>	<b>4,724,103.03</b>

(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	20,000,000.00	
一年内到期的长期借款应付利息	26,277.78	45,805.58
一年内到期的租赁负债	212,249.40	143,875.03
合计	<b>20,238,527.18</b>	<b>189,680.61</b>

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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)

**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	133,864,596.24	23,885,358.20
未终止确认建信融通应付款	19,823,198.27	15,098,964.40
待转销项税	841,549.83	169,277.17
合计	<b>154,529,344.34</b>	<b>39,153,599.77</b>

**26.长期借款**

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款		20,000,000.00

借款及担保情况详见“附注十二、(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

**28.预计负债**

项目	年末余额	年初余额	形成原因
三包服务费	11,226,638.41	4,371,932.01	详见注释

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。

**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	26,683,415.86	24,106,522.00	5,938,150.05	44,851,787.81	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			34,207,910.00			120,242,886.00

2023年5月31日,本公司召开2022年年度股东大会,审议通过了《关于公司2022年度利润分配预案及资本公积转增股本预案的议案》,本公司以实施权益分派股权登记日登记的总股本

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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)

86,034,976股扣减公司回购专用证券账户中股份515,201股为基数,向股权登记日登记在册的全体股东每10股转增4股,共计转增34,207,910股,本次转增后公司总股本为120,242,886股。

上述权益分派方案已于2023年7月18日实施完成,本公司总股本由86,034,976股变更为120,242,886股,注册资本由人民币86,034,976.00元变更为120,242,886.00元。

### 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		34,207,910.00	1,625,142,805.86
其他资本公积	27,970,200.00			27,970,200.00
合计	<b>1,687,320,915.86</b>		<b>34,207,910.00</b>	<b>1,653,113,005.86</b>

本年减少详见“附注五、30.股本”所述。

### 32.库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
维护公司价值回购股票		22,001,516.08		22,001,516.08

2023年1月17日和2023年2月7日,本公司分别召开第三届董事会第十一次临时会议和2023年第一次临时股东大会,审议通过了以集中竞价交易方式回购公司股份的方案。

截至2023年12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550,023股,占公司总股本的比例为0.46%,回购成交的最高价为30.54元/股,最低价为28.80元/股,支付的资金总额为人民币22,001,516.08元(含印花税、交易佣金等交易费用)。

### 33.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	4,015,640.25		26,026,005.62

### 34.未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	69,174,493.91	182,257,695.20
本年初余额	69,174,493.91	182,257,695.20
加:本年归属于母公司股东的净利润	42,318,630.74	-87,272,708.49
减:提取法定盈余公积	4,015,640.25	
应付普通股股利		25,810,492.80
本年末余额	107,477,484.40	69,174,493.91

### 35.营业收入、营业成本

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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) 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	1,540,991,149.29	1,357,828,048.72	442,789,553.20	420,534,339.35
其他业务	3,090,745.32	2,284,416.11	4,680,922.57	1,973,835.87
合计	<b>1,544,081,894.61</b>	<b>1,360,112,464.83</b>	<b>447,470,475.77</b>	<b>422,508,175.22</b>

本年公司营业收入大幅增长主要受商用车市场特别是天然气重卡市场的爆发、乘用车大客户的批量供货、柴油非道路国四和轻型车国六 b 排放法规的全面实施等因素影响所致。

(2) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	本年主营业务收入	本年主营业务成本
业务类型	<b>1,540,991,149.29</b>	<b>1,357,828,048.72</b>
其中：内燃机尾气净化催化剂	1,512,505,385.16	1,333,817,939.10
工业催化剂	8,374,181.07	4,923,316.14
储能与储能+	19,578,472.62	18,705,792.82
氢能	533,110.44	381,000.66
按经营地区分类	<b>1,540,991,149.29</b>	<b>1,357,828,048.72</b>
其中：境内	1,537,429,729.69	1,354,652,176.21
境外	3,561,419.60	3,175,872.51

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	客户取得相关商品或服务控制权	合同价款通常于商品验收合格或上线且收到发票后	商品	是	销售返利、补差	质量保证相关义务为向客户保证所销售的商品符合既定标准
提供劳务	服务完成	合同价款通常于服务完成验收合格且收到发票后	服务	是	无	质量保证相关义务为向客户保证所销售的商品符合既定标准

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 31,612.26 万元, 将于未来 1-2 年内确认为收入。

(5) 前五名客户销售情况

本公司本年按客户归集的销售额前五名汇总金额为 1,237,362,742.87 元, 占本年销售额合计数的比例为 80.14%。

36.税金及附加

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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
城市维护建设税	291,304.02	25,200.13
教育费附加	125,266.45	10,800.02
地方教育费附加	83,510.92	7,200.00
房产税	838,201.20	711,326.21
土地使用税	655,772.06	380,756.40
印花税及其他	866,158.06	420,381.63
合计	<b>2,860,212.71</b>	<b>1,555,664.39</b>

税金及附加本年较上年大幅增加,主要是受收入上涨影响应交流转税增长。

### 37.销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬*1	8,882,060.00	14,749,556.26
差旅、交通费	3,134,794.60	2,338,827.29
业务招待费	4,025,732.14	4,518,404.23
广告宣传费	1,939,011.98	1,112,728.05
三包服务费*2	18,751,625.18	1,120,350.54
在用车售后服务费	3,515,345.07	3,952,464.80
商业保险	2,213,333.16	4,170,218.27
其他	3,685,239.80	2,974,600.33
合计	<b>46,147,141.93</b>	<b>34,937,149.77</b>

注\*1: 本年职工薪酬减少主要是在用车业务下滑优化调整、项目开发奖励减少和年终绩效等多项因素综合影响所致。

注\*2: 本年三包服务费大幅增加主要是收入增加及会计估计变更所致。

### 38.管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	25,137,419.76	23,005,380.42
差旅、交通费	1,409,832.17	914,392.24
业务招待费	1,259,802.70	1,036,460.81
办公费	3,471,531.66	2,524,994.78
中介及咨询费	1,675,296.86	3,942,332.41

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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
折旧和摊销费用	4,822,892.87	4,771,929.02
其他	2,857,118.75	1,672,755.97
合计	<b>40,633,894.77</b>	<b>37,868,245.65</b>

### 39.研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	31,467,215.33	31,873,088.25
材料费及能源*1	28,103,386.26	19,847,994.26
测试化验加工费*2	5,361,517.83	17,145,304.79
折旧及摊销费	10,793,331.03	7,926,991.11
技术合作开发费*3	1,204,782.07	6,024,841.90
差旅费	1,173,978.53	595,928.57
其他	3,041,436.46	5,058,000.21
合计	<b>81,145,647.51</b>	<b>88,472,149.09</b>

注\*1:材料费及能源增加主要是汽油车国六 b 产品开发领用材料增加和客户验证样件增加及氢能能源技术开发应用试验和验证材料耗用增加所致;

注\*2:测试化验加工费减少主要是天然气低贵金属研发的第三方和客户耐久试验与验证上年基本结束所致;

注\*3:技术合作开发费较上年下降主要是上年在非道路柴油车 T4、汽油车国六 B 技术和产品的合作开发投入,本年有所减少所致。

### 40.财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用*1	6,506,878.82	4,314,760.18
减:利息收入*2	4,890,872.69	14,455,303.02
加:汇兑损失	-392,164.84	-293,164.55
其他支出	313,275.45	73,724.42
合计	<b>1,537,116.74</b>	<b>-10,359,982.97</b>

注\*1:本年利息费用较上年增加,主要是公司结合生产经营需求,本年新取得金融机构借款,相应的利息费用增加。

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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)

注\*2: 本年利息收入减少主要是募集资金投入使用、购买国债逆回购及大额可转让存单使银行存款余额下降所致。

#### 41.其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	11,368,520.94	20,908,604.97
税费减免*	6,263,029.89	
个税手续费返还	91,912.53	69,257.25
合计	<b>17,723,463.36</b>	<b>20,977,862.22</b>

注\*: 为根据财政部、税务总局于2023年9月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号),自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额所涉及的税费减免。

#### 42.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	12,308,844.33	14,065,663.51
国债逆回购及收益凭证取得的投资收益	5,202.89	
合计	<b>12,314,047.22</b>	<b>14,065,663.51</b>

#### 43.公允价值变动收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	806,000.00	828,116.44
国债逆回购及收益凭证	1,731.96	
合计	<b>807,731.96</b>	<b>828,116.44</b>

#### 44.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	-15,200.00	245,000.00
应收账款坏账损失	976,221.67	2,003,251.74
其他应收款坏账损失	-466,090.79	-428,924.17
合计	<b>494,930.88</b>	<b>1,819,327.57</b>

#### 45.资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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
存货跌价损失	-9,440,954.92	-28,988,318.87
固定资产减值损失		-1,424,096.23
无形资产减值损失	-22,649.59	-270,955.54
合计	<b>-9,463,604.51</b>	<b>-30,683,370.64</b>

**46.资产处置收益（损失以“-”号填列）**

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	14,871.11	
其中：固定资产处置收益	14,871.11	
合计	<b>14,871.11</b>	

**47.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	23,207.96	121,669.89	23,207.96
政府补助	5,142,000.00	7,366,100.00	5,142,000.00
其他	49,729.43	1,191,934.98	49,729.43
合计	<b>5,214,937.39</b>	<b>8,679,704.87</b>	<b>5,214,937.39</b>

**48.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	130,318.68	1,525,326.96	130,318.68
对外捐赠	100,000.00	10,000.00	100,000.00
其他	7,915.94	11,971.51	7,915.94
合计	<b>238,234.62</b>	<b>1,547,298.47</b>	<b>238,234.62</b>

**49.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	691,202.77	
递延所得税费用	-6,281,679.74	-25,147,379.44
合计	<b>-5,590,476.97</b>	<b>-25,147,379.44</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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
本年合并利润总额	38,513,558.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,777,033.84
子公司适用不同税率的影响	-318,344.87
调整以前期间所得税的影响	2,113.75
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本费用和损失的影响	292,030.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,714,114.03
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	2,915,034.34
研发加计扣除的影响	-11,544,230.92
所得税费用	-5,590,476.97

## 50.现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助款项	34,720,805.42	19,437,024.51
代收项目资金	7,475,000.00	
保证金及押金	2,232,211.59	12,295,547.92
员工借款及备用金	8,543,509.57	1,173,507.77
其他	7,537,016.47	18,032,855.52
合计	<b>60,508,543.05</b>	<b>50,938,935.72</b>

#### 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
拨付代收项目资金	5,150,000.00	
付现经营费用	45,305,841.62	50,703,285.91
保证金及押金	1,894,890.00	13,648,912.21
员工借款及备用金	9,999,314.04	5,058,086.42
其他	2,223,763.10	1,352,318.15
合计	<b>64,573,808.76</b>	<b>70,762,602.69</b>

### (2) 与投资活动有关的现金

#### 1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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
收回结构性存款	1,909,000,000.00	3,109,000,000.00

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买国债逆回购	29,990,000.00	
购买国债收益凭证	20,000,000.00	
购买大额存单	535,403,555.56	
购买结构性存款	1,464,000,000.00	3,164,000,000.00
合计	<b>2,049,393,555.56</b>	<b>3,164,000,000.00</b>

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。

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金: 无。

②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
偿还租赁负债本金及利息	224,595.00	2,336,550.23
股份回购款	22,001,516.08	
偿还融资租赁款项		3,694,388.32
合计	<b>22,226,111.08</b>	<b>6,030,938.55</b>

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
股份回购		22,001,516.08				22,001,516.08
短期借款		224,244,000.00	218,609.18	10,000,000.00		214,462,609.18
长期借款	20,000,000.00				20,000,000.00	
一年内到期的非流动负债	189,680.61		20,238,527.18	189,680.61		20,238,527.18

(4) 以净额列报现金流量: 无。

(5) 不涉及当期现金收支,但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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)

2023年,本公司以销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让用于支付购买商品、接受劳务的金额为52,073.51万元。

**51.现金流量表补充资料**

(1) 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	44,104,035.88	-88,223,540.44
加: 资产减值准备	9,463,604.51	30,683,370.64
信用减值损失	-494,930.88	-1,819,327.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,415,506.31	22,261,521.24
使用权资产折旧	300,960.20	1,942,253.79
无形资产摊销	4,189,033.55	2,635,107.02
长期待摊费用摊销	1,285,415.98	507,508.00
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)	-14,871.11	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	107,110.72	1,403,657.07
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-807,731.96	-828,116.44
财务费用(收益以“-”填列)	6,506,878.82	4,314,760.18
投资损失(收益以“-”填列)	-12,314,047.22	-14,065,663.51
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-6,193,896.42	-25,143,176.13
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-87,783.32	-4,203.31
存货的减少(增加以“-”填列)	-94,320,566.79	-124,408,732.43
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-394,105,209.26	253,540,022.03
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	34,945,375.19	-107,723,350.84
其他	18,168,371.95	-8,906,352.10
经营活动产生的现金流量净额	-360,852,743.85	-53,834,262.80
2.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	104,024,551.87	472,643,253.56
减: 现金的年初余额	472,643,253.56	848,085,492.84
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	-368,618,701.69	-375,442,239.28

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额: 无。

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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) 本年收到的处置子公司的现金净额: 无。

(4) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	104,024,551.87	472,643,253.56
其中: 库存现金	11,473.35	21,295.75
可随时用于支付的银行存款	103,997,448.62	472,615,233.81
可随时用于支付的其他货币资金	15,629.90	6,724.00
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	104,024,551.87	472,643,253.56
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		

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况: 无。

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金: 无。

## 52. 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	28,377,749.34	各项保证金受限
应收账款	—	注 1、2

注 1: 2023 年 3 月 3 日, 本公司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 ZH2300000032726 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、上海新动力汽车科技股份有限公司(原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 ZH2300000032726 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。质押担保期间为 2023 年 3 月 6 日至 2024 年 3 月 5 日, 截至本年末, 该质押合同项下借款本金余额为 6,700 万元。

注 2: 2023 年 9 月 8 日, 中自光明与中国兵器装备集团商业保理有限公司(以下简称兵装保理公司) 签订 SX2023009324 《国内商业保理合同(适用于有追索权保理业务)》, 合同约定保理融资额度为 28,500 万元, 保理融资额度届满日为 2024 年 7 月 23 日。截止本年末, 该保理合同下借款本金余额为 2,000 万元。

## 53. 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
----	--------	------	-----------

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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	43,622.14	7.0827	308,962.53
欧元	0.01	7.8592	0.08
应付账款			
其中: 美元	24,800.00	7.0827	175,650.96
欧元			

(2) 境外经营实体: 无。

#### 54. 租赁

(1) 本公司作为承租方

本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理,未确认使用权资产和租赁负债,短期租赁、低价值资产当期计入费用的情况如下:

项目	本年发生额	上年发生额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,308,718.80	1,378,335.61
与租赁相关的总现金流出	2,118,348.19	4,454,148.29

(2) 本公司作为出租方: 无。

#### 六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	31,467,215.33	31,873,088.25
材料费及能源	28,103,386.26	19,847,994.26
测试化验加工费	5,361,517.83	17,145,304.79
折旧及摊销费	10,793,331.03	7,926,991.11
技术合作开发费	1,204,782.07	6,024,841.90
差旅费	1,173,978.53	595,928.57
其他	3,041,436.46	5,058,000.21
合计	<b>81,145,647.51</b>	<b>88,472,149.09</b>
其中: 费用化研发支出	81,145,647.51	88,472,149.09
资本化研发支出		

1. 符合资本化条件的研发项目: 无。

(1) 重要的资本化研发项目: 无。

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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) 开发支出减值准备: 无。

2. 重要外购在研项目: 无。

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并: 无。

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

本公司于2023年4月11日设立全资子公司中自青岛, 认缴注册资本为人民币1,000.00万元, 实缴为人民币405.00万元, 本年度纳入合并报表范围。

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	注册资本 (万元)	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) 中自复材	2,000.00	成都	成都	生产与销售	100.00		出资设立
2) 中自未来	2,000.00	成都	成都	其他服务	100.00		出资设立
2.1) 中自黑龙江	100.00	黑龙江	黑龙江	其他服务		90.00	出资设立
2.2) 中自陕西	100.00	西安	西安	其他服务		80.00	出资设立
3) 中自光明	11,000.00	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	3,000.00	长春	长春	生产与销售	100.00		出资设立
5) 中自浙江	3,000.00	湖州	湖州	生产与销售	100.00		出资设立
6) 中自新材料	3,000.00	眉山	眉山	生产与销售	100.00		出资设立
7) 中自青岛	1,000.00	青岛	青岛	生产与销售	100.00		出资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
中自光明	20.00%	1,868,417.11		8,123,438.77

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中自光明	432,960,874.04	389,969.41	433,350,843.45	389,951,950.76	6,906,228.10	396,858,178.86

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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)

(续表)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中自光明	95,857,580.32	408,230.00	96,265,810.32	68,965,038.23	150,193.07	69,115,231.30

(续表)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中自光明	653,579,229.77	9,342,085.57	9,342,085.57	-163,381,174.93

(续表)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中自光明	38,576,370.69	-3,658,485.41	-3,658,485.41	-51,578,583.08

(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) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息: 无。

## 九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助: 无。

2. 涉及政府补助的负债项目

详见“附注五、29.递延收益”所述。

3. 计入当期损益的政府补助

详见“附注五、41.其他收益”、“附注五、47.营业外收入”所述。

## 十、与金融工具相关风险

本集团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五相关项目。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

### 1. 各类风险管理目标和政策

本集团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,将风险对本集团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,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,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。

本集团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

本集团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集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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,可能引起本集团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集团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。

本集团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,本集团确定信用额度、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,本集团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,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团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,本集团无其他重大信用集中风险,应收账款前五名情况详见“附注五、4.应收账款”所述。

#### (3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团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。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团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。

## 2.金融资产转移

### (1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
------	-----------	-----------	--------	-------------

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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)

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书或贴现	尚未到期的承兑汇票	133,864,596.24	未终止确认	由于由信用等级不高的银行承兑,已背书或贴现不影响追索权,票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移,故未终止确认。
背书或贴现	尚未到期的承兑汇票	620,528,120.59	已终止确认	由于是由信用等级较高的银行承兑汇票,信用风险和延期付款风险很小,并且票据相关的利率风险已转移给银行,可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移,故终止确认。
保理	应收账款保理	20,000,000.00	未终止确认	有追索权保理业务,故未终止确认
合计		<b>774,392,716.83</b>		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
尚未到期的银行承兑汇票	背书或贴现	620,528,120.59	-3,370,864.78

(3) 继续涉入的转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中尚未到期的承兑汇票	背书或贴现	133,864,596.24	133,864,596.24
应收账款保理	保理	20,000,000.00	20,000,000.00
合计		<b>153,864,596.24</b>	<b>153,864,596.24</b>

十一、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			536,209,555.56	536,209,555.56
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			536,209,555.56	536,209,555.56
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 可转让大额存单			536,209,555.56	536,209,555.56
(二) 应收款项融资			130,801,815.61	130,801,815.61
(1) 应收款项融资			130,801,815.61	130,801,815.61
(三) 其他流动资产			39,991,731.96	39,991,731.96

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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
(1) 国债逆回购及收益凭证			39,991,731.96	39,991,731.96
持续以公允价值计量的资产总额			707,003,103.13	707,003,103.13

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  
交易性金融资产主要系结构性存款,本公司以预期收益率作为评估其公允价值的重要参考依据;  
应收款项融资主要系银行承兑汇票,本公司以票面金额作为其公允价值的依据;  
国债逆回购,本公司以年末参考市值作为评估其公允价值的重要参考依据。

## 十二、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

详见本附注“一、2.本公司实际控制人”相关内容所述。

#### 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。

#### 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
四川程驹物流有限公司(以下简称“程驹物流”)	实际控制人一致行动人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: 成都光明光电股份有限公司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

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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) 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
四川程驰物流有限公司	物流运输服务	199,162.75	1,500,000.00	否	512,159.08
成都光明派特贵金属有限公司	贵金属采购等	718,316,662.44	800,000,000.00	否	232,937,884.09
四川中自科技有限公司	备品备件及技术服务等	27,464.71	5,000,000.00	否	12,831.86
合计		<b>718,543,289.9</b>	<b>806,500,000.00</b>		<b>233,462,875.03</b>

(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

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
四川中自科技有限公司	房屋	115,200.00	-	-	-	115,200.00		-	-	-	-

2023年4月27日,本公司与关联方四川中自科技有限公司签订《厂房租赁合同》,月租金9,600.00元,租赁期限自2023年4月28日至2024年4月27日,租赁费用包含使用该厂房发生的租赁费、物管费、水电费和生产垃圾处理等费用,本公司采用简化处理的短期租赁处理方式。

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	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

注1: 该笔借款由陈启章向银行提供连带责任担保。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
-------	------	-------	-------

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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)

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	554,424.78	35,398.23

### 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	523.78	798.00

### 8.其他关联交易: 无。

#### (三) 关联方应收应付余额

##### 1.应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	成都光明派特贵金属有限公司*	48,112,828.69			

注\*: 年末余额全部为预付主要原材料贵金属采购款, 期后已到货结算。

##### 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
应付账款	四川程驷物流有限公司	55,600.00	78,804.00
应付账款	成都光明派特贵金属有限公司		2,184,070.79

### 十三、股份支付: 无。

### 十四、承诺及或有事项

#### 1.重要承诺事项

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2023年12月31日, 本公司无其他重大承诺事项。

#### 2.未决诉讼或仲裁情况

截至2023年12月31日, 本公司涉及一些日常经营中的金额较小的诉讼, 但本公司相信任何因这些标的小的诉讼引致的负债都不会对本公司的财务状况或经营成果构成重大不利影响。

#### 3.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

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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)

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、21.476万元,将分别于2024年4月15日、2024年5月10日届满。

十五、资产负债表日后事项

1.重要的非调整事项:无。

2.利润分配情况

2024年3月29日,本公司第三届董事会第二十二次会议、第三届监事会第十六次会议审议通过了2023年年度财务报告及摘要;本公司2023年度不分红不转增,剩余未分配利润转结下一年度。

3.其他调整事项:无。

4.除上述资产负债表日后披露事项外,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	82,471,154.46	22.84			82,471,154.46
按组合计提坏账准备	278,685,103.63	77.16	6,697,983.15	2.40	271,987,120.48
合计	<b>361,156,258.09</b>	<b>100.00</b>	<b>6,697,983.15</b>		<b>354,458,274.94</b>

(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	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	<b>260,545,337.15</b>	<b>100.00</b>	<b>9,055,919.88</b>	—	<b>251,489,417.27</b>

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	76,438,255.30			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	6,032,899.16			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  
2023年1月1日至2023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
合计	<b>82,471,154.46</b>		—	—

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)	265,643,927.00	2,656,439.27	1.00
7-12月	3,169,203.71	158,460.19	5.00
1-2年	3,558,123.12	355,812.31	10.00
2-3年	5,573,156.85	2,786,578.43	50.00
3年以上	740,692.95	740,692.95	100.00
合计	<b>278,685,103.63</b>	<b>6,697,983.15</b>	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
0-6月(含)	323,618,032.98
7-12月	26,135,227.92
1-2年	5,089,147.39
2-3年	5,573,156.85
3年以上	740,692.95
合计	<b>361,156,258.09</b>

(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	9,055,919.88		2,349,372.82	8,563.91		6,697,983.15

(4) 本年实际核销的应收账款为 8,563.91 元。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 215,653,000.71 元,占应收账款年末余额合计数的比例为 59.70%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,392,147.46 元。

2.其他应收款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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
应收利息	4,889,539.88	250,010.02
应收股利		
其他应收款	305,157,540.24	91,522,418.56
合计	<b>310,047,080.12</b>	<b>91,772,428.58</b>

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	4,889,539.88	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	306,373,053.73	92,321,694.00
减: 坏账准备	1,215,513.49	799,275.44
合计	<b>305,157,540.24</b>	<b>91,522,418.56</b>

(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	1,936,892.83	3,084,109.26
子公司往来款	299,715,968.33	86,117,595.89
押金、保证金	2,629,560.00	2,932,600.00
其他	2,090,632.57	187,388.85
合计	<b>306,373,053.73</b>	<b>92,321,694.00</b>

(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)	
2023年1月1日余额	799,275.44			799,275.44
2023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	427,961.24			427,961.24

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023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)	
本年转回				
本年转销	11,723.19			11,723.19
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	1,215,513.49			1,215,513.49

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	265,610,184.75
1-2年	39,928,813.49
2-3年	
3年以上	834,055.49
合计	<b>306,373,053.73</b>

(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	799,275.44	427,961.24		11,723.19		1,215,513.49

(5) 本年度实际核销的其他应收款 11,723.19 元。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 301,215,968.33 元, 占其他应收款年末余额合计数的比例为 98.33%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 150,000.00 元。

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款: 无。

中自环保科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023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.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	减值准备
对子公司投资	158,813,989.36		158,813,989.36	133,863,989.36
对联营企业、合营企业投资				
合计	<b>158,813,989.36</b>		<b>158,813,989.36</b>	<b>133,863,989.36</b>

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他		
四川中自复合材料有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
四川中自未来能源有限公司	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		20,900,000.00			30,000,000.00	
四川中自新材料有限公司	30,000,000.00					30,000,000.00	
中自新能源科技(青岛)有限公司			4,050,000.00			4,050,000.00	
合计	<b>133,863,989.36</b>		<b>24,950,000.00</b>			<b>158,813,989.36</b>	

(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  
 2023年1月1日至2023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

（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	960,238,928.14	813,583,780.23	411,428,035.68	389,704,629.24
其他业务	94,111,696.31	94,172,565.48	19,402,158.98	15,970,833.90
合计	<b>1,054,350,624.45</b>	<b>907,756,345.71</b>	<b>430,830,194.66</b>	<b>405,675,463.14</b>

（2）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	本年主营业务收入	本年主营业务成本
业务类型	<b>960,238,928.14</b>	<b>813,583,780.23</b>
其中：内燃机尾气净化催化剂	931,753,164.02	789,551,970.28
工业催化剂	8,374,181.07	4,923,316.14
储能与储能+	19,578,472.62	18,727,493.16
氢能	533,110.44	381,000.66
按经营地区分类	<b>960,238,928.14</b>	<b>813,583,780.23</b>
其中：境内	956,677,508.54	810,407,907.72
境外	3,561,419.60	3,175,872.51

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	12,308,844.33	14,065,663.51
国债逆回购及收益凭证取得的投资收益	5,202.89	
合计	<b>12,314,047.22</b>	<b>14,065,663.51</b>

## 十八、财务报表补充资料

### 1.本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-92,239.61	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	22,773,550.83	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	13,121,779.18	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	582,514.72	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	33,726.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	<b>36,419,331.14</b>	
减:所得税影响额	4,451,274.11	
少数股东权益影响额(税后)	193.54	
合计	<b>31,967,863.49</b>	

### 2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益(%)	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	2.26	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	0.55	0.09	0.09

中自环保科技股份有限公司

二〇二四年三月二十九日



# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 出资额 6000万元  
 类型 特殊普通合伙合伙企业 成立日期 2012年03月02日  
 执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青 主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



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



登记机关

2024年01月26日

证书序号: 0014624



# 说明

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

会计师事务所

# 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制

注册税务师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2009年11月4日

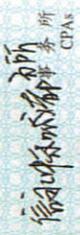
同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2009年11月4日

注册税务师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2012年12月20日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2012年12月20日



姓名 庄瑞兰  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1968-12-10  
Date of birth  
工作单位 四川君和会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 510102681210658  
Identity card No.



姓名: 庄瑞兰  
证书编号: 510100020053



证书编号: 510100020053  
No. of Certificate

批准注册协会 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of

发证日期: 2000年06月01日  
Date of issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书自检验合格之日起有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2007年12月31日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020年12月8日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年12月30日  
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d



姓名 黄王  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1989-10-03  
Date of birth  
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)乌鲁木齐分所  
Working unit  
身份证号码 510722198910038431  
Identity card No.



姓名: 黄王  
证书编号: 110101365373

证书编号: 110101365373  
No. of Certificate

批准注册协会: 新疆注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年06月20日  
Date of Issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

