

证券代码：836348

证券简称：汇恒环保

主办券商：中泰证券



汇恒环保

NEEQ : 836348

北京汇恒环保工程股份有限公司

Beijing Huiheng Environmental Engineering Co.,Ltd.



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李遥、主管会计工作负责人蒋莉及会计机构负责人（会计主管人员）吴旭琴保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	4
第二节	会计数据和经营情况	5
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动及股东情况	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节	财务会计报告	25
附件 I	会计信息调整及差异情况	96
附件 II	融资情况	96

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室。

释义

释义项目		释义
汇恒环保、公司、本公司、股份公司	指	北京汇恒环保工程股份有限公司
控股股东、维尔利、上市公司	指	维尔利环保科技集团股份有限公司，控股股东
中泰证券	指	中泰证券股份有限公司, 主办券商
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）
《公司章程》	指	北京汇恒环保工程股份有限公司 2021 年年度股东大会修订的《北京汇恒环保工程股份有限公司章程》
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	北京汇恒环保工程股份有限公司股东大会
董事会	指	北京汇恒环保工程股份有限公司董事会
监事会	指	北京汇恒环保工程股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
本期、报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京汇恒环保工程股份有限公司		
英文名称及缩写	Huiheng Environmental Engineering Co., Ltd.		
法定代表人	李遥	成立时间	2003 年 2 月 20 日
控股股东	控股股东为维尔利环保科技集团股份有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为李月中, 一致行动人为李遥、维尔利环保科技集团股份有限公司
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业(C)-专用设备制造业(C35)-环保、邮政、社会公共服务及其他专用设备制造(C359)-环境保护专用设备制造(C3591)		
主要产品与服务项目	废水处理; 专业承包; 销售机械设备、电器设备、建筑材料、五金交电(不从事实体店经营、不含电动自行车)、化工产品(不含危险化学品、不含一类易制毒化学品); 科技产品的技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训; 污染治理设施运营。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	汇恒环保	证券代码	836348
挂牌时间	2016 年 3 月 18 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	52,000,000
主办券商(报告期内)	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山东省济南市市中区经七路 86 号, 投资者沟通电话: 0531-68889937		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴旭琴	联系地址	北京市海淀区北三环西路 32 号恒润大厦 5 层
电话	010-64419809	电子邮箱	wuxuqin@huiheng-china.com
传真	010-64419809-607		
公司办公地址	北京市海淀区北三环西路 32 号恒润大厦 5 层	邮政编码	100086
公司网址	www.huiheng-china.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110105747535281X		
注册地址	北京市朝阳区胜古中路 2 号院 7 号楼 3 层 B317		
注册资本(元)	52,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

商业模式：公司作为一家污水处理工程整体解决方案提供商，产品与服务包括污水处理工程（以 EPC 模式展开，主要通过招标或商务谈判方式获取项目）、单独销售环保产品、托管运营服务、环保工程项目相关的设计服务。涉及污水处理工程的设计、设备销售、工程建设、设备安装、调试运行、技术支持、托管运营等部分或全部环节。公司的商业模式包括研发、采购、销售和盈利等几个环节。

1、研发模式

公司的研发主要以自主研发为主。公司下设总师办，负责新装置及技术的研发任务。公司在进行新产品的开发时，首先会对业务、市场、及国内外技术水平调研，以了解客户需求，确定研发目的，然后制定研发方案及开发技术。此外，公司与中国环境科学研究院、中国科学院生态环境研究中心专家建立了紧密的技术合作关系。

2、采购模式

公司采取轻资产运营方式，坚持适时、适质、适量、适价的采购原则。公司采购主要根据承接的工程项目需要制定采购计划。公司设置采购部，对工程设备、材料等部品采用集中采购制度。公司在工程项目实施前，由项目经理制定《物品采购计划》，并经技术部、工程部、财务部审批。公司采购经由供应商或制造商以询价、比价、议价方式办理。公司从事环保行业多年，与主要供应商保持着稳定的商业关系，项目所需零部件、设备等供应充足、渠道畅通。

3、销售模式

公司的销售工作由市场部负责，公司目前的销售模式均为直接销售，即公司专职市场人员通过获得的招投标信息或其他市场信息，与相应潜在客户进行沟通，积极参与招投标或商务谈判，最终获得项目订单。

4、盈利模式

公司的盈利主要来自于废水处理工程及运营项目所产生的利润，具体为：公司通过为客户提供水处理工程的设计、咨询、承包、建设、运营等取得收入，扣除材料、人工、建筑安装成本、折旧费用、工程费用等，最后得到利润。

报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。报告期末至本报告披露日，公司的商业模式也没有发生重大变化。

(二) 行业情况

国家对环保的重视越来越高，政策层面对于环保行业的支持力度将持续加强，城市环

保行业规模越来越大。

党的十八大以来，我党将生态文明建设作为“五位一体”总体布局和“四个全面”战略布局的重要内容，生态文明建设的战略地位愈发凸显。党的十九大通过《中国共产党章程（修正案）》，把“增强绿水青山就是金山银山的意识”首次写入党章，并在大会报告中明确指出，“建设生态文明是中华民族永续发展的千年大计”，“必须树立和践行绿水青山就是金山银山的理念”。在 2022 年召开的党的二十大会议上，总书记在报告中先后两次重点谈到“生态环境保护”相关内容，确定“生态环境环保”在十年变革中的地位，确定了未来生态环境产业的发展地位，为生态环境产业未来发展指明方向。

五年来，我们加强生态环境保护，促进绿色低碳发展。坚持绿水青山就是金山银山的理念，健全生态文明制度体系，处理好发展和保护的关系，不断提升可持续发展能力。加强污染治理和生态建设。坚持精准治污、科学治污、依法治污，深入推进污染防治攻坚。注重多污染物协同治理和区域联防联控，地级及以上城市空气质量优良天数比例达 86.5%、上升 4 个百分点。基本消除地级及以上城市黑臭水体，推进重要河湖、近岸海域污染防治。加大土壤污染风险防控和修复力度，强化固体废物和新污染物治理。

“十四五”时期，水环境治理的范围继续拓展，从城市下沉到县及农村，但项目方式有所差异，与“十三五”时期相比，城市水环境治理的系统性考虑明显强化，围绕着厂网河一体化等方式，统筹协调污水处理厂、排水管网、河道的系统性治理；而农村水环境治理的重点目前仍在污水的收集和处理阶段，从源头控制以达到治理目的。“十三五”后期至今，由于财政余额不足等原因，水环境 PPP 项目占比减少，EPC 及 EPCO 项目占比增加，目前占比达到 70%左右。

在政策目标实现、系统化治理、点面结合、精细治理的总思路下，污水治理领域从流域治理到工业企业、从市政存量提标到城镇和农村地区污水治理都将给企业提供持续发展的市场机遇。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、“专精特新”认定情况：公司 2022 年 3 月获得北京市经济和信息化局颁发的“专精特新企业”证书，有效期三年。 2、“高新技术企业认定”情况：依据《高新技术企业认定管理办法》，公司 2010 年申报并成功获批高新技术企业认定，之后公司按期进行复审申报，保证证书持续有效。最新的证书有效期至 2025 年 12 月 1 日。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	47,904,865.48	26,192,381.91	82.90%
毛利率%	9.22%	32.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,414,446.34	930,928.29	-789.04%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,450,986.42	429,327.42	-1,602.58%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-3.94%	0.44%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.96%	0.20%	-
基本每股收益	-0.12	0.02	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	387,758,911.44	414,157,964.49	-6.37%
负债总计	228,384,861.37	248,347,854.20	-8.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	159,668,499.13	166,082,945.47	-3.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.07	3.19	-3.86%
资产负债率%（母公司）	51.27%	50.46%	-
资产负债率%（合并）	58.90%	59.96%	-
流动比率	2.05	1.96	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,307,905.94	2,583,955.38	-49.38%
应收账款周转率	0.40	0.23	-
存货周转率	1.71	0.53	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.37%	-0.08%	-
营业收入增长率%	82.90%	115.96%	-
净利润增长率%	-814.97%	-	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	61,453,661.19	15.85%	70,452,985.65	17.01%	-12.77%
应收票据	2,450,000.00	0.63%	3,130,000.00	0.76%	-21.73%
应收账款	79,050,647.71	20.39%	103,990,394.77	25.11%	-23.98%
应收款项融资			200,000.00	0.05%	
预付款项	3,252,470.16	0.84%	3,114,444.33	0.75%	4.43%
其他应收款	81,456,447.94	21.01%	82,328,333.32	19.88%	-1.06%
存货	22,468,902.58	5.79%	28,083,876.12	6.78%	-19.99%
长期借款	75,000,000.00	19.34%	75,000,000.00	18.11%	-
合同资产	43,993,552.30	11.35%	33,061,903.40	7.98%	33.06%
其他流动资产	13,998,768.73	3.61%	14,412,048.46	3.48%	-2.87%
长期股权投资	2,697,993.66	0.7%	339,281.63	0.08%	695.21%
固定资产	1,142,134.85	0.29%	1,353,226.96	0.33%	-15.60%
无形资产	65,998,619.02	17.02%	64,015,989.19	15.46%	3.10%
递延所得税资产	9,795,713.30	2.53%	9,675,480.66	2.34%	1.24%
应付账款	126,815,639.10	32.70%	142,434,082.24	34.39%	-10.97%
应付职工薪酬	1,538,522.64	0.4%	1,915,997.53	0.46%	-19.70%
应交税费	5,971,330.86	1.54%	10,936,377.80	2.64%	-45.40%
其他应付款	2,056,144.80	0.53%	3,684,609.49	0.89%	-44.20%
合同负债	11,128,234.56	2.87%	5,514,895.76	1.33%	101.79%
一年内到期的非流动负债	2,900,000.00	0.75%	5,924,185.11	1.43%	-51.05%
其他流动负债	136,355.17	0.04%	2,343,784.88	0.57%	-94.18%
递延收益	2,266,222.11	0.58%			
资产总计	387,758,911.44		414,157,964.49		-6.37%

项目重大变动原因：

- 1、应收票据同比下降 21.73%，主要是报告期内收到银行票据大部分背书给其他供应商，未支付的票据比同期减少所致。
- 2、应收账款同比下降 23.98%，主要是报告期内加大了在建项目进度款和运营项目收款的力度。
- 3、合同资产同比增长 33.06%，主要是报告期个别项目根据合同约定的部分履约义务已经完成，但是未达到收款条件，确认了合同资产。
- 4、长期股权投资同比增长 695.21%，主要是报告期内子公司汇恒膜向合营企业波塞冬（江

- 苏)新材料科技有限公司投资 250 万元所致。
- 5、应交税费同比下降45.40%，主要是报告期内缴纳税款所致。
- 6、其他应付款同比下降 44.20%，主要是报告期内支付前期员工报销费用款所致。
- 7、合同负债同比增长 101.79%，主要是报告期内根据合同约定预收一定比例项目启动款项增加所致。
- 8、一年内到期的非流动负债，主要是报告期内子公司合阳汇恒偿还部分贷款本金所致。
- 9、其他流动负债同比下降 94.18%，主要是报告期初未终止确认的银行承兑汇票在本期到期。
- 10、递延收益主要是报告期内子公司汇恒膜收到搬迁补助。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	47,904,865.48	-	26,192,381.91	-	82.90%
营业成本	43,490,029.25	90.78%	17,746,624.91	67.75%	145.06%
毛利率	9.22%	-	32.25%	-	-
税金及附加	4,392.47	0.01%	-197,292.43	-0.75%	-102.23%
销售费用	3,261,950.83	6.81%	2,632,497.75	10.05%	23.91%
管理费用	3,906,420.49	8.15%	4,725,869.01	18.04%	-17.34%
研发费用	3,004,261.48	6.27%	2,969,438.82	11.34%	1.17%
财务费用	-78,138.13	-0.16%	-30,273.06	-0.12%	158.11%
信用减值损失	339,667.66	0.71%	2,244,960.73	8.57%	-84.87%
资产减值损失	-1,149,178.50	-2.40%	-8,520.68	-0.03%	-
投资收益	-141,287.97	-0.29%	-32,836.19	-0.13%	330.28%
其他收益	46,100.26	0.10%	4,363.26	0.02%	956.56%
营业利润	-6,588,749.46	-13.75%	553,484.03	2.11%	-
营业外收入	7,290.27	0.02%	587,942.53	2.24%	-98.76%
营业外支出	16,960.72	0.04%	1,669.86	0.01%	915.70%
净利润	-6,436,060.22	-13.44%	900,187.00	3.44%	-814.97%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入同比增长 82.90%，主要是因为上年同期因受疫情影响，公司承接的项目进度缓慢，报告期内公司加紧推进了项目的进度，裕龙岛1标段、中赤项目已完成的工程量可以可靠计量，达到收入确认节点；郎酒运营项目已达到根据合同规定且已完成污水处理量，达到收入确认节点，均在本期确认收入。

- 2、营业成本同比增长 145.06%，主要是报告期内部分项目达到收入确认节点，同时结转成本所致。
- 3、报告期内毛利率9.22%，相比上年同期毛利率下降23.03个百分点，报告期内的收入主要是运营收入及环保设备销售收入，运营收入毛利和往期下降7.42个百分点，主要原因是运营药剂价格增长；设备销售收入毛利下降33.14个百分点，主要是报告期内设备销售受限于业主方采购平台的品牌和价格影响，导致毛利空间有所下降。
- 4、销售费用同比增加23.91%，主要是报告期内加强市场开拓，企业给予市场人员激励提高薪酬所致。
- 5、管理费用同比下降17.34%，主要是报告期内组织架构调整人员优化、汇恒膜办公场所租金变动所致。
- 6、财务费用同比增加4.79万元，主要是报告期内资金使用严格按计划实施，提高了资金时间价值。
- 7、信用减值损失冲回33.97万元，主要是报告期内加大了收款力度，收到前期款项。
- 8、资产减值损失增加114.92万元，主要是报告期内对合同资产计提坏账准备所致。
- 9、投资收益同比损失增加10.85万元，主要是报告期联营企业波塞冬亏损所致。
- 10、其他收益同比增加4.17万元，主要是报告内收到稳岗就业补贴。
- 11、营业外收入同比下降98.76%，主要是上年同期子公司汇恒膜参加高企大赛获得 53.90 万元奖金，而报告期内未发生类似非日常活动取得的收益。
- 12、营业外支出同比增加915.70%，主要是报告期内子公司汇恒膜固定资产报废损失所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	47,879,177.41	26,011,465.54	84.07%
其他业务收入	25,688.07	180,916.37	-85.80%
主营业务成本	43,477,602.89	17,746,624.91	144.99%
其他业务成本	12,426.36		-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
环保工程	3,071,210.97	3,070,668.28	0.02%	66.71%	81.04%	-7.91%
环保设备	28,257,835.61	27,925,023.94	1.18%	72.99%	160.27%	-33.14%
运营服务	16,252,510.60	12,234,525.71	24.72%	107.28%	129.92%	-7.42%

其他业务	323,308.30	259,811.32	19.64%	86.15%	100%	-80.36%
------	------------	------------	--------	--------	------	---------

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

2023 年上半年环保设备收入占营业务收入比例 58.99%、运营维护费收入占营业务收入比例 33.93%，工程收入占营业务收入比例 6.41%。符合公司经营重心以资金周转较快的系统设备销售与 EPC 工程为主的经营发展方向。报告期内以设备销售为主的项目，实施周期较短，收入在报告期内达确认节点；工程实施建设进度缓慢，本报告期内尚未到达可确认收入节点；运营收入主要为郎酒吴家沟、郎酒二郎镇项目运营服务费 733.06 万元。

（三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,307,905.94	2,583,955.38	-49.38
投资活动产生的现金流量净额	-3,346,689.30	-4,867,599.80	-
筹资活动产生的现金流量净额	-4,860,541.10	-2,470,000.00	-

现金流量分析：

1、经营活动的现金流量净额为 130.80 万元，较上期净流入减少 127.60 万元。主要是因为报告期内为开展业务，支付的新投标项目保证金高于同期所致。

当期净利润为-643.61 万元，与经营活动现金流量金额差异较大，主要是报告期内对合同资产计提资产减值损失增加 114.92 万元，资产减值损失增加对净利润但未影响现金流；应收账款回款与去年同期相比增加，致经营性应收项目减少 2,743.74 万元；存货比同期减少 561.50 万元，主要是报告期内项目达到完工节点，结转成本导致存货减少；报告期内支付前期货款致经营性应付项目减少 2,627.20 万元。

2、投资活动净现金流量净额为-334.67 万元，较上期金额减少净流出 152.09 万元，主要系报告期内洽川 PPP 项目建设因土地手续问题，购建固定资产支出较上年同期减少 409.05 万元，同时报告期内认缴参股公司注册资本金 250 万元、收到参股泰科诺康支付股权转让款 51 万元综合影响所致。

3、筹资活动净现金流量净额为-486.05 万元，主要是本报告期内洽川 PPP 项目向中国农业发展银行合阳县支行支付本金还款 290 万元、偿还利息 196.05 万元。

四、 投资状况分析**（一） 主要控股子公司、参股公司情况**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
常州汇恒膜科技有限公司	控股子公司	膜组件制造和销售	10,000,000	23,557,504.19	7,337,233.87	3,554,866.80	-575,761.30
巴马汇恒环保有限公司	控股子公司	污水处理运营	500,000	143,957.02	143,957.02		-18,279.12
合阳汇恒华天环保有限公司	控股子公司	污水处理运营	10,000,000	117,993,459.93	21,365,101.61		-11,192.72
滕州汇滕环保技术有限公司	控股子公司	污水处理运营	15,000,000	27,785,372.00	14,746,983.55		-19,360.43
古蔺汇恒环保科技有限公司	控股子公司	污水处理运营	500,000	19,904,422.77	-5,476,725.35	4,245,283.00	-424,400.36
益阳市汇恒环保有限公司	控股子公司	污水处理运营	500,000	397,228.13	-291,786.87	434,145.11	-119,129.02
北京泰科诺康环境技术	控股子公司	技术服务、设备进出	5,000,000	197,437.96	172,241.92	1,041.64	-42,380.15

有限公司		口、销售和租赁					
波塞冬（江苏）新材料科技有限公司	参股公司	技术服务、膜材料销售	10,000,000	14,016,453.23	7,610,704.57	8,974,258.50	-470,959.89

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
波塞冬（江苏）新材料科技有限公司	业务协同	拓展业务范围

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

告期内，公司把社会责任融入到企业发展、文化建设和生产经营的全过程，诚信经营，保障员工合法权益。公司始终坚持员工生命安全为第一位，定期组织召开安全生产培训，为员工购买商业保险，把社会责任与公司发展放在重要位置，并将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，同社会共享企业发展成果。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、环保市场风险	环保行业融资难度大，项目普遍采用 PPP 模式，其特点是重资产、长周期。PPP 项目专项贷款审批周期长，在融资到位前，项目资金全部由企业垫付，现金流成为

	<p>制约环保企业持续经营的关键因素，对外部融资环境敏感的环保企业受到的影响较大。</p> <p>公司未来拟在稳固与现有重点客户合作关系的前提下，同时加强与大型央企、国企、上市公司合作，坚持进行市场和客户培育，调整业务服务对象，侧重于酿造类工业废水、市政污水及运营服务。</p>
2、人才不足或流失的风险	<p>经过多年发展,公司已形成自身人才培养体系,拥有一支具有丰富研发经验、管理水平高、了解客户需求的人才队伍。但随着公司经营规模的迅速扩张,必将面临对人才的迫切需求。公司所从事的业务一方面需要大批掌握生物、物理、化学、工程设计等专业技术型人才;另一方面也需要对客户需求、上下游行业技术水平以及工程项目特征有深入了解的市场营销型人才。</p> <p>针对面临的人才不足或流失的风险,公司通过在新三板强化自身品牌,吸引优秀人才,并加强内部培养力度;另一方面积极开展团队建设活动,努力营造和谐共进的工作环境。</p>
3、技术风险	<p>公司的产品研发和技术创新依赖于核心技术人员和关键管理人员,随着行业的迅速发展和业内人才需求的增大,维持技术人员队伍的稳定并不断吸引优秀人才的加盟是公司保持现有市场地位的关键。基于公司的行业特点以及其他因素,公司存在技术泄密或被他人盗用的风险。一旦核心技术失密,将会对本公司的业务发展造成不利影响。</p> <p>公司一方面通过与核心技术人员签署保密协议,约定技术保密的义务及违约的赔偿责任;另一方面通过员工持股计划的方式对公司的技术人员进行激励,以确保核心技术人员稳定及核心技术的保密。</p>
4、资金回款周期较长风险	<p>公司所在环保水务板块领域多为 PPP 模式,其中管网建设竣工后由政府 8—10 年内分期回购,年限较长,存在回款周期较长的风险。</p> <p>公司原则上不再承接投资、垫资类期限过长项目,转型至工业废水膜产品系列的系统设备销售与 EPC 工程,合同期较短,加速了资金回流;另一方面加快已在</p>

	执行的投資类项目建设，缩短回购期。
5、关联交易风险	<p>公司的控股股东为维尔利环保科技集团股份有限公司，是一家在创业板上市的综合型环保企业。报告期内公司对维尔利及其控股子公司的销售金额为 2,895,346.00 元，占本期营业收入的 6.04%，公司营业收入存在对关联方一定依赖的经营风险。</p> <p>公司已建立数个市场团队，对酿造类废水重点区域进行人员部署及新客户、新市场的开拓，尽可能减少与公司控股股东及其关联方之间的关联交易。若不可避免地发生上述关联交易，公司将严格按照《公司章程》、《关联交易管理制度》的规定履行有关程序，并按照正常的商业条件进行，保证相关交易价格的公允、公平和公正。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		2,195,784.00	2,195,784.00	1.38%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	合阳汇恒华天环保有限公司	85,800,000		77,900,000	2020年11月27日	2035年11月23日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	85,800,000		77,900,000	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

无清偿和违规担保情况

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	85,800,000	77,900,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	85,800,000	77,900,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	45,000,000	3,671,242.71
销售产品、商品, 提供劳务	20,000,000	2,895,346.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	930,000.00	397,684.02
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

上表列示的关联交易均为日常性关联交易，系公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。公司严格按照公允价值原则执行，确保交易的确定符合相关程序，交易的定价符合市场定价的原则，交易的过程透明，确保不存在损害公司及中小股东利益的情况。以上关联交易，不影响公司的独立性，公司主要业务将不会因上述关联交易而对关联方形成依赖。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年11月14日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年11月13日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	23,190.36	0.01%	保函保证金
特许经营权	无形资产	质押	39,908,185.08	10.29%	质押借款
总计	-	-	39,931,375.44	10.3%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

保函保证金属于公司正常经营活动；特许经营权应收账款质押属于 PPP 项目的经营特点，上述事项有利于公司正常经营。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	46,015,000	88.49%	0	46,015,000	88.49%
	其中：控股股东、实际控制人	31,050,000	59.71%	0	31,050,000	59.71%
	董事、监事、高管	1,990,400	3.83%	0	1,990,400	3.83%
	核心员工	574,008	1.10%	-50,000	524,008	1.01%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,985,000	11.51%	0	5,985,000	11.51%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	5,985,000	11.51%	0	5,985,000	11.51%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		52,000,000	-	0	52,000,000	-
普通股股东人数						85

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	维尔利环保科技集团股份有限公司	31,050,000	0	31,050,000	59.71%	0	31,050,000	0	0
2	江苏	7,000,000	0	7,000,000	13.46%	0	7,000,000	0	0

	省盐业集团有限责任公司								
3	沈勇	3,120,000	0	3,120,000	6.00%	2,340,000	780,000	0	0
4	鲁东	2,880,000	0	2,880,000	5.54%	2,160,000	720,000	0	0
5	吴卓	2,400,000	0	2,400,000	4.62%	0	2,400,000	0	0
6	薛洋	1,200,000	0	1,200,000	2.31%	900,000	300,000	0	0
7	殷友文	1,200,000	0	1,200,000	2.31%	0	1,200,000	0	0
8	安健	1,200,000	0	1,200,000	2.31%	0	1,200,000	0	0
9	刘胜军	260,000	0	260,000	0.50%	195,000	65,000	0	0
10	陈晓琪	253,299	0	253,299	0.49%	0	253,299	0	0
	合计	50,563,299	-	50,563,299	97.24%	5,595,000	44,968,299	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东之间不存在关联关系，亦不存在其他通过投资、协议或其他安排形成的一致行动关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李遥	董事、董事长	男	1990 年 1 月	2021 年 10 月 15 日	2024 年 10 月 15 日
沈勇	董事、副董事长	男	1966 年 11 月	2021 年 10 月 15 日	2024 年 10 月 15 日
李月中	董事	男	1963 年 9 月	2021 年 10 月 15 日	2024 年 10 月 15 日
宗韬	董事	男	1979 年 7 月	2021 年 10 月 15 日	2024 年 10 月 15 日
陈赟	董事	男	1978 年 7 月	2021 年 10 月 15 日	2024 年 10 月 15 日
鲁东	董事、副总经理	男	1966 年 7 月	2021 年 10 月 15 日	2024 年 10 月 15 日
张红忠	董事	男	1970 年 9 月	2023 年 6 月 6 日	2024 年 10 月 15 日
薛洋	监事会主席	男	1967 年 4 月	2021 年 10 月 15 日	2024 年 10 月 15 日
刘胜军	职工代表监事	男	1972 年 10 月	2021 年 10 月 15 日	2024 年 10 月 15 日
杨刚	监事	男	1987 年 5 月	2021 年 10 月 15 日	2024 年 10 月 15 日
蒋莉	总经理	女	1977 年 11 月	2023 年 5 月 18 日	2024 年 10 月 15 日
杜小刚	副总经理	男	1981 年 5 月	2021 年 10 月 15 日	2024 年 10 月 15 日
吴旭琴	财务总监、董事会秘书	女	1973 年 6 月	2021 年 10 月 15 日	2024 年 10 月 15 日
伏运景	董事	男	1961 年 10 月	2021 年 10 月 15 日	2023 年 5 月 12 日
朱伟青	总经理	男	1981 年 7 月	2021 年 10 月 15 日	2023 年 5 月 12 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长李遥为公司实际控制人李月中之子，担任维尔利总裁，公司董事李月中为维尔利董事长、公司实际控制人，公司董事宗韬为维尔利副董事长，公司董事陈赟为维尔利总师办经理、技术委员会秘书，公司董事张红忠为股东江苏省盐业集团有限责任公司指派，公司监事杨刚为维尔利投资经理。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
李遥	250,000	0	250,000	0.48%	0	0
沈勇	3,120,000	0	3,120,000	6.00%	0	0
李月中	0	0	0	0.00%	0	0
宗韬	0	0	0	0.00%	0	0
陈赟	0	0	0	0.00%	0	0

鲁东	2,880,000	0	2,880,000	5.54%	0	0
张红忠	0	0	0	0.00%	0	0
薛洋	1,200,000	0	1,200,000	2.31%	0	0
刘胜军	260,000	0	260,000	0.50%	0	0
杨刚	0	0	0	0.00%	0	0
蒋莉	0	0	0	0.00%	0	0
杜小刚	195,400	0	195,400	0.38%	0	0
吴旭琴	70,000	0	70,000	0.13%	0	0
合计	7,975,400	-	7,975,400	15.34%	0	0

（三）变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
伏运景	董事	离任	-	个人原因辞职
张红忠	-	新任	董事	股东大会补选
朱伟青	总经理	离任	-	工作安排原因辞职
蒋莉	-	新任	总经理	董事会选聘

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

张红忠，男，1970年9月生，本科学历，1989年12月1日至2012年3月，武警江苏省总队第一支队服役，历任排长、中队长、大队长、副参谋长、副支队长（副团）；2012年3月至2017年1月1日，江苏省盐务管理局，行管处、法制处、执法总队助理调研员；2017年1月2日至2018年5月1日，江苏省盐务管理局，行管处、法制处副处长，执法总队副总队长；2018年5月2日至2021年7月1日，江苏省盐业集团有限责任公司，盐政协调和法务部副部长；2021年7月1日至今，江苏省盐业集团有限责任公司，法律事务部部长；2023年6月至今担任公司董事。

蒋莉，女，1977年11月生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历，于1998年10月份至2001年5月任江苏久信医疗净化工程有限公司销售经理；2001年6月至2001年8月待业；2001年9月至2003年7月于北京对外经贸大学在职工商管理学习；2003年8月至2004年8月待业；2004年9月至2007年7月任创生医疗器械有限公司招投标事务部经理；2007年8月至2008年11月待业；2008年12月至2023年5月任维尔利环保科技集团股份有限公司水部市场副总；2023年5月至今担任公司总经理

（四）董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	15	3	3	15
行政人员	4	0	0	4
财务人员	4	0	0	4
销售人员	12	0	7	5
技术人员	20	3	4	19
工程、调试运营人员	103	2	0	105
采购人员	2	0	0	2
生产人员	6	0	2	4
员工总计	166	8	16	158

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	13	0	1	12

核心员工的变动情况：

报告期内公司有 1 名核心员退休，但未对公司运营产生重大影响，公司已通过各种招聘渠道补充各岗位空缺，同时公司重视培训，对员工进行不定时的专业培训，使员工能更好适应工作岗位的同时也提升员工自我能力。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	61,453,661.19	70,452,985.65
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	2,450,000.00	3,130,000.00
应收账款	六、3	79,050,647.71	103,990,394.77
应收款项融资	六、4		200,000.00
预付款项	六、5	3,252,470.16	3,114,444.33
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	81,456,447.94	82,328,333.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	22,468,902.58	28,083,876.12
合同资产	六、8	43,993,552.30	33,061,903.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	13,998,768.73	14,412,048.46
流动资产合计		308,124,450.61	338,773,986.05
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	2,697,993.66	339,281.63
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、11	1,142,134.85	1,353,226.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、12	65,998,619.02	64,015,989.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、14	9,795,713.30	9,675,480.66
其他非流动资产			
非流动资产合计		79,634,460.83	75,383,978.44
资产总计		387,758,911.44	414,157,964.49
流动负债：			
短期借款			
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			
应付账款	六、15	126,815,639.10	142,434,082.24
预收款项			
合同负债	六、16	11,128,234.56	5,514,895.76
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	1,538,522.64	1,915,997.53
应交税费	六、18	5,971,330.86	10,936,377.80
其他应付款	六、19	2,056,144.80	3,684,609.49
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20	2,900,000.00	5,924,185.11
其他流动负债	六、21	136,355.17	2,343,784.88
流动负债合计		150,546,227.13	172,753,932.81
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、22	75,000,000.00	75,000,000.00
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	六、23	572,412.13	593,921.39
递延收益	六、24	2,266,222.11	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		77,838,634.24	75,593,921.39
负债合计		228,384,861.37	248,347,854.20
所有者权益：			
股本	六、25	52,000,000.00	52,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	105,512,100.42	105,512,100.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	7,836,763.86	7,836,763.86
一般风险准备			
未分配利润	六、28	-5,680,365.15	734,081.19
归属于母公司所有者权益合计		159,668,499.13	166,082,945.47
少数股东权益		-294,449.06	-272,835.18
所有者权益合计		159,374,050.07	165,810,110.29
负债和所有者权益合计		387,758,911.44	414,157,964.49

法定代表人：李遥

主管会计工作负责人：蒋莉

会计机构负责人：吴旭琴

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		9,665,065.62	10,337,737.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,450,000.00	1,030,000.00
应收账款	十六、1	72,143,264.78	101,936,393.35
应收款项融资			
预付款项		751,238.50	2,128,308.92
其他应收款	十六、2	132,798,913.47	113,914,297.28
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		18,067,476.19	22,113,319.76
合同资产		43,993,552.30	33,061,903.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,682,426.94	10,890,139.18
流动资产合计		290,551,937.80	295,412,099.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	49,294,205.57	49,294,205.57
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		735,058.17	791,101.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		49,768.58	55,115.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		9,795,713.30	9,675,480.66
其他非流动资产			
非流动资产合计		59,874,745.62	59,815,903.27
资产总计		350,426,683.42	355,228,002.43
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		134,223,760.00	143,935,738.96
预收款项			
合同负债		33,660,414.96	16,283,347.40
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,132,712.54	1,144,752.88
应交税费		5,823,984.97	10,863,617.49
其他应付款		4,121,270.99	5,229,602.29
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		136,355.17	1,195,692.24
流动负债合计		179,098,498.63	178,652,751.26
非流动负债：			
长期借款			
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		572,412.13	593,921.39
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		572,412.13	593,921.39
负债合计		179,670,910.76	179,246,672.65
所有者权益：			
股本		52,000,000.00	52,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		105,512,100.42	105,512,100.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,836,763.86	7,836,763.86
一般风险准备			
未分配利润		5,406,908.38	10,632,465.50
所有者权益合计		170,755,772.66	175,981,329.78
负债和所有者权益合计		350,426,683.42	355,228,002.43

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		47,904,865.48	26,192,381.91
其中：营业收入	六、29	47,904,865.48	26,192,381.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		53,588,916.39	27,846,865.00
其中：营业成本	六、29	43,490,029.25	17,746,624.91

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、30	4,392.47	-197,292.43
销售费用	六、31	3,261,950.83	2,632,497.75
管理费用	六、32	3,906,420.49	4,725,869.01
研发费用	六、33	3,004,261.48	2,969,438.82
财务费用	六、34	-78,138.13	-30,273.06
其中：利息费用			
利息收入		86,055.69	38,545.92
加：其他收益	六、35	46,100.26	4,363.26
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	-141,287.97	-32,836.19
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（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	339,667.66	2,244,960.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-1,149,178.50	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、39		-8,520.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,588,749.46	553,484.03
加：营业外收入	六、40	7,290.27	587,942.53
减：营业外支出	六、41	16,960.72	1,669.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,598,419.91	1,139,756.70
减：所得税费用		-162,359.69	239,569.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,436,060.22	900,187.00
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,436,060.22	900,187.00
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-21,613.88	-30,741.29

2. 归属于母公司所有者的净利润		-6,414,446.34	930,928.29
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-6,436,060.22	900,187.00
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,414,446.34	930,928.29
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-21,613.88	-30,741.29
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.12	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.12	0.02

法定代表人：李遥

主管会计工作负责人：蒋莉

会计机构负责人：吴旭琴

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十六、4	43,916,192.46	23,043,988.58
减：营业成本	十六、4	39,068,583.44	15,551,730.30
税金及附加		3,595.41	-199,142.58
销售费用		3,145,520.33	2,518,107.65
管理费用		3,622,216.20	3,625,916.45
研发费用		2,742,195.25	2,790,334.50
财务费用		-69,304.93	-22,087.92

其中：利息费用			
利息收入		73,892.09	27,338.11
加：其他收益		8,237.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			
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（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		347,627.66	2,178,720.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,149,178.50	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,389,927.08	957,851.07
加：营业外收入		2,010.27	45,566.50
减：营业外支出			0.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,387,916.81	1,003,417.54
减：所得税费用		-162,359.69	331,200.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,225,557.12	672,217.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,225,557.12	672,217.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			

7. 其他			
六、综合收益总额		-5,225,557.12	672,217.49
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		56,154,690.82	42,852,548.9
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		51,140.16	79,495.80
收到其他与经营活动有关的现金	六、43(1)	8,503,524.02	8,264,681.10
经营活动现金流入小计		64,709,355.00	51,196,725.80
购买商品、接受劳务支付的现金		39,028,078.83	29,070,455.76
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,019,979.60	13,139,400.15
支付的各项税费		5,012,063.92	2,733,918.44
支付其他与经营活动有关的现金	六、43(1)	6,341,326.71	3,668,996.07
经营活动现金流出小计		63,401,449.06	48,612,770.42
经营活动产生的现金流量净额		1,307,905.94	2,583,955.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资			59,617.00

产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			59,617.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		336,689.30	4,427,216.80
投资支付的现金		2,500,000.00	500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、43(1)	510,000.00	
投资活动现金流出小计		3,346,689.30	4,927,216.80
投资活动产生的现金流量净额		-3,346,689.30	-4,867,599.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			30,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			30,000.00
偿还债务支付的现金		2,900,000.00	2,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,960,541.10	
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			
筹资活动现金流出小计		4,860,541.10	2,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-4,860,541.10	-2,470,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,899,324.46	-4,753,644.42
加：期初现金及现金等价物余额		68,329,795.29	75,302,778.45
六、期末现金及现金等价物余额		61,430,470.83	70,549,134.03

法定代表人：李遥

主管会计工作负责人：蒋莉

会计机构负责人：吴旭琴

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		68,367,892.82	34,803,875.94

收到的税费返还		44,669.22	74,880.85
收到其他与经营活动有关的现金		4,389,047.45	11,590,799.60
经营活动现金流入小计		72,801,609.49	46,469,556.39
购买商品、接受劳务支付的现金		36,348,470.11	17,248,508.86
支付给职工以及为职工支付的现金		9,441,890.03	9,174,329.86
支付的各项税费		4,715,113.71	2,668,069.03
支付其他与经营活动有关的现金		4,438,735.29	12,414,352.52
经营活动现金流出小计		54,944,209.14	41,505,260.27
经营活动产生的现金流量净额		17,857,400.35	4,964,296.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		91,420.30	22,937.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			990,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		16,344,645.70	
投资活动现金流出小计		16,436,066.00	1,012,937.00
投资活动产生的现金流量净额		-16,436,066.00	-1,012,937.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,994.00	
筹资活动现金流入小计		5,994.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		5,994.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,427,328.35	3,951,359.12
加：期初现金及现金等价物余额		8,214,546.91	6,361,466.82
六、期末现金及现金等价物余额		9,641,875.26	10,312,825.94

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

无。

(二) 财务报表项目附注

一、 公司的基本情况

北京汇恒环保工程股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)成立于 2003 年 2 月 20 日,于 2015 年 10 月 20 日整体变更设立为股份有限公司,股本为 52,000,000.00 元,公司于 2020 年 6 月 3 日取得北京市朝阳区市场监督管理局换发的法人营业执照,统一社会信用代码为 91110105747535281X。法定代表人为李遥,注册地址为北京市朝阳区胜古中路 2 号院 7 号楼 3 层 B317,办公地址为北京市海淀区北三环西路 32 号恒润国际大厦 5 楼。

截至 2023 年 6 月 30 日,本公司股权结构如下:

股东名称	持股金额(元)	持股比例(%)
------	---------	---------

股东名称	持股金额（元）	持股比例（%）
维尔利环保科技集团股份有限公司	31,050,000.00	59.71
江苏省盐业集团有限责任公司	7,000,000.00	13.46
沈勇	3,120,000.00	6.00
鲁东	2,880,000.00	5.54
吴卓	2,400,000.00	4.62
薛洋	1,200,000.00	2.31
殷友文	1,200,000.00	2.31
安健	1,200,000.00	2.31
其他自然人	1,950,000.00	3.74
合计	52,000,000.00	100.00

本公司经营范围：废水处理；专业承包；销售机械设备、电器设备、建筑材料、五金交电（不从事实体店经营、不含电动自行车）、化工产品（不含危险化学品、不含一类易制毒化学品）；科技产品的技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训；污染治理设施运营。（企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括常州汇恒膜科技有限公司（以下简称常州汇恒膜）、巴马汇恒环保有限公司（以下简称巴马汇恒）、合阳汇恒华天环保有限公司（以下简称合阳汇恒）、滕州汇滕环保技术有限公司（以下简称滕州汇滕）、古藺汇恒环保科技有限公司（以下简称：古藺汇恒）、益阳市汇恒环保有限公司（以下简称：益阳汇恒）、北京泰科诺康环境技术有限公司（以下简称：泰科诺康）7家子公司。与上年相比本年合并范围无变化。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

本集团自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

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、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、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。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，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。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总

额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本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。

7. 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。对于共同经营项目，本集团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。

8. 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。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

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

10. 金融资产和金融负债

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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特

定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款等。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：其他债权投资、应收款项融资。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益性工具投资包括：其他权益工具投资。

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

本集团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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报

酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2）金融负债

1）金融负债分类、确认依据和计量方法

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

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

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

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

本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。

2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新

金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团其他权益工具投资以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

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

（4）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。

（5）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集团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。

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。

（6）金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③合同资产等。

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，是指本集团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。

本集团对于下列各项目，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，但仅包括不包含重大融资成分的项目。

除上述项目外，对其他项目，本集团按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表上列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

1) 对信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：①债务人经营成果或预期是否发生显著变化；②债务人所处得监管、经济或者技术环境是否发生显著不利变化；③作为债务抵押得担保物价值或者第三方提供得担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期降低债务人按合同规定期限还款得经济动机或者影响违约概率；④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

以组合为基础的评估。如果本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本集团将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：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得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

对应收账款与合同资产，本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，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，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及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，除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本集团在组合基础上确定其信用损失。

本集团以共同信用风险特征为依据，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、债务人所处行业等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于财务担保合同，信用损失为本集团就该合同持有人发生得信用损失向其做出赔付得预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取得金额之间差额得现值。

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值得金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额。

11. 应收票据

本集团对应收票据减值的确定原则参见“四、10.（6）金融工具的减值”。

本集团对不含重大融资成分的应收票据，按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：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：

组合名称	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票组合	管理层评价该所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，因此无需计提坏账准备
商业承兑汇票组合	按照预期信用损失计提坏账准备，与应收账款的组合划分相同。

12. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 10.（6）金融工具的减值。

本集团对单项评估未发生信用减值的应收账款；单项金额不重大且在单项层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：本集团对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。除单项评估信用风险的应收账款外，本集团基于应收账款交易对象、账龄等共同风险特征将应收账款划分为不同的组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项认定并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
--------------------	-----------------------------

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

项目	确定组合的依据	计提方法
组合 1	以账龄为信用风险组合划分依据	结合账龄参照历史信用损失经验，结合当前状况和未来经济状况的预测，确定预期损失率，计提预期信用损失
组合 2	以应收款项的交易对象为信用风险特征划分组合，如本集团合并报表范围内主体之间的应收账款等	单独测试未发生减值的不计提预期信用损失

组合 1 中，本集团参照历史信用损失情况及考虑前瞻性信息，确认的应收账款账龄预期损失率如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
6 个月以内	0

账龄	应收账款计提比例 (%)
7 至 12 个月	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	80
5 年以上	100

在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

13. 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。本集团将既以收取合同现金流量为目的又以出售为目的，信用级别较高银行承兑的银行承兑汇票分类为应收款项融资。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 10.(6) 金融工具的减值。

14. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

除单项评估信用风险的其他应收款以外，本集团基于其他应收款的交易对象关系、款项性质等共同风险特征将其他应收款划分为不同的组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

项目	确定组合的依据	计提方法
组合 1	以账龄为信用风险组合划分依据	按账龄以预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定预期损失率，计提预期信用损失
组合 2	以应收款项的交易对象为信用风险特征划分组合，如本集团合并报表范围内主体之间的其他应收款等	单独测试未发生减值的不计提预期信用损失

15. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、在产品、合同履约成本等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

16. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 12. 应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

17. 合同成本

(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包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，

是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（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

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18. 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。

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政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团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。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

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

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

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

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当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，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《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。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，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，应当按比例转入当期投资收益。

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。

19. 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。本集团固定资产包括房屋及建筑物、实验生产设备、交通工具、电子及办公设备等。

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。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	房屋建筑物	25	5	3.80
2	实验生产设备	3-10	5	9.50-31.67
3	交通工具	4-5	5	19.00-23.75
4	电子设备	3-10	5	9.50-31.67
5	办公设备	3-10	5	9.50-31.67

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。

20. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

21. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 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。

专门借款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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

22. 使用权资产

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。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；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。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，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。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。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。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

23. 无形资产

本集团无形资产包括专利技术、特许经营权、软件等，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；专利及非专利技术、特许经营权按预计使用年限、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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

(1) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(2) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

24. 建设经营移交方式 (BOT)

建设经营移交方式 (BOT) 业务分别以下情况确认金融资产或无形资产：

(1) 合同规定基础设施建成后的一定期间内,项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的;或在项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下,合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给项目公司的,在确认收入的同时确认金融资产,并按照金融工具确认和计量准则的规定进行处理。

(2) 合同规定项目公司在有关基础设施建成后,从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用,但收费金额不确定的,该权利不构成一项无条件收取现金的权利,项目公司在确认收入的同时确认无形资产。建造过程如果发生借款利息,应当按照借款费用准则的规定进行处理。

25. 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。

如果长期资产存在减值迹象的,以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

26. 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

27. 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集团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。

28. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等，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。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，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。

29. 租赁负债

(1) 初始计量

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。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③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。

2) 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。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。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金

的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

（3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

30. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

本集团预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

31. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括环保工程、设备销售、运营服务、设计服务等业务。

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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

(1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

(3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照产出法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

(1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。

(4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）工程承包收入

本集团的工程承包业务主要包括废水处理工程，该等工程一般包含设计及建筑工程主体建造、设备及系统安装、调试和试运行等一系列劳务，本集团在设计及建筑工程主体完工、设备及系统安装验收、调试验收和试运行验收等几个关键环节取得业主或监理的验收确认时，以相应时点累计发生的成本占预计总成本的比例确认合同履行进度，按照履约进度，在合同期内确认收入。

（2）销售商品收入

销售商品收入于资产控制权转移至客户时确认，一般于客户取得商品现时收款权利、商品的法定所有权，且本集团获得现时收款权并很可能收取款项时确认。

（3）劳务（服务）收入

劳务（服务）收入在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务（服务）相关的经济利益很可能流入本集团、劳务（服务）的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务（服务）收入的实现。

本集团劳务（服务）收入主要包括运营服务收入和技术服务收入。运营服务收入在委托方确认处理量时确认收入，技术服务收入在提交相应服务成果并经委托方确认时确认收入。

32. 政府补助

本集团的政府补助包括资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。

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。

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年限平均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（由企业选择一种方式确认）。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，计入营业外收支。

33. 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的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对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形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本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，确认递延所得税资产。

34. 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。

（2）本集团作为承租人

1) 租赁确认

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。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“22. 使用权资产”以及“29. 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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

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

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

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

租赁变更的会计处理

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

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

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

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

初始直接费用

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

折旧

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

可变租赁付款额

本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。

经营租赁的变更

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。

35. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计估计变更

无。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售;提供加工、修理修配劳务以及进口货物等;提供有形动产租赁服务	13%、9%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税额	2%
房产税	房产原值的 70%或者房租租金	1.2%、12%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
北京汇恒环保工程股份有限公司	15%
常州汇恒膜科技有限公司	15%、20%
北京泰科诺康环境技术有限公司	20%
巴马汇恒环保有限公司	20%
古蔺汇恒环保科技有限公司	20%
滕州汇滕环保技术有限公司	20%
益阳市汇恒环保有限公司	20%
合阳汇恒华天环保有限公司	25%

2. 税收优惠

(1) 本公司

本公司于 2022 年 12 月 1 日取得有效期为三年的北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局颁发的高新技术企业证书(证书编号为 GR202211002991),根据《中华人民共和国企业所得税法》和《高新技术企业认定管理办法》的规定,本公司 2022 年度适用 15%的企业所得税优惠税率。

根据《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税[2018]76号),自2018年1月1日起,当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格(以下统称资格)的企业,其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损,准予结转以后年度弥补,最长结转年限由5年延长至10年。

(2) 常州汇恒膜

于2020年12月2日取得有效期为三年的江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的高新技术企业证书(证书编号GR202032004676)。企业所得税可享受15%的优惠税率。

根据《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税[2018]76号),自2018年1月1日起,当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格(以下统称资格)的企业,其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损,准予结转以后年度弥补,最长结转年限由5年延长至10年。

根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第10号)规定,自2022年1月1日至2024年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业(判定以企业所得税年度汇算清缴结果为准)和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本集团之子公司常州汇恒膜满足上述条件,享受“六税两费”减免政策。

(3) 泰科诺康、巴马汇恒、滕州汇滕、古蔺汇恒、益阳汇恒

根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(公告2022年第13号)规定,自2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财政部 税务总局公告2023年第6号规定,自2023年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

(5) 益阳汇恒公司增值税

根据财政部、税务总局公告2023年第1号文《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》,自2023年1月1日至2023年12月31日,对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期初”系指2023年1月1日,“期末”系指2023年6月30日,“本期”系指2023年1月1日至6月30日,“上期”系指2022年1月1日至6月30日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	24,106.46	43,991.46
银行存款	59,406,364.37	63,268,396.37
其他货币资金	2,023,190.36	7,140,597.82
合计	61,453,661.19	70,452,985.65

使用受到限制的货币资金

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	23,190.36	2,123,190.36

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,450,000.00	3,130,000.00

(2) 期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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	0.00	0.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	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	0.00	0.00	0.00	—	0.00
按组合计提坏账准备	106,465,375.15	100.00	27,414,727.44		79,050,647.71
其中：账龄组合	97,719,210.99	91.78	27,414,727.44	28.05	70,304,483.55
关联方组合	8,746,164.16	8.22	0.00	0.00	8,746,164.16
合计	106,465,375.15	100.00	27,414,727.44		79,050,647.71

(续表)

类别	期初余额				
	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					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	131,786,887.97	100.00	27,796,493.20	—	103,990,394.77
其中：账龄组合	123,035,000.71	93.36	27,796,493.20	22.59	95,238,507.51
关联方组合	8,751,887.26	6.64	0.00	0.00	8,751,887.26
合计	131,786,887.97	100.00	27,796,493.20	—	103,990,394.77

按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	12,288,279.26	0.00	0.00
7-12 个月	22,488,871.49	1,124,443.57	5.00
1-2 年	2,219,504.67	221,950.47	10.00
2-3 年	36,399,112.89	10,919,733.87	30.00
3-4 年	15,012,028.71	7,506,014.36	50.00
4-5 年	8,344,143.97	6,675,315.18	80.00
5 年以上	967,270.00	967,270.00	100.00
合计	97,719,210.99	27,414,727.44	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	43,523,314.91
其中：6 个月以内	21,034,443.42
7-12 个月	22,488,871.49
1-2 年	2,219,504.67
2-3 年	36,399,112.89
3-4 年	15,012,028.71
4-5 年	8,344,143.97
5 年以上	967,270.00
合计	106,465,375.15

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提的坏账准备	27,796,493.20	0.00	381,765.76	0.00	0.00	27,414,727.44

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
广西深巴试验区发展集团有限公司	25,229,972.00	1-2年、2-3年	23.70	7,348,997.20
赤水市水务局	14,724,478.71	3-4年	13.83	7,362,239.36
贵州安酒股份有限公司	11,273,394.44	7-12个月	10.59	455,298.03
巴马城市建设投资开发有限公司	10,195,749.97	1-2年、4-5年	9.58	6,827,474.98
中铁二十三局集团第二工程有限公司	8,065,000.00	2-3年	7.58	2,419,500.00
合计	69,488,595.12	—	65.27	24,413,509.57

4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	0.00	200,000.00

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,826,862.83	86.91	2,799,076.33	89.88
1-2年	337,343.63	10.37	57,964.80	1.86
2-3年	14,517.70	0.45	257,403.20	8.26
3年以上	73,746.00	2.27		
合计	3,252,470.16	100.00	3,114,444.33	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
江苏万隆特种货柜有限公司	729,050.00	1年以内	22.42%
无锡鸿志环保科技有限公司	376,928.00	1年以内	11.59%
波塞冬(江苏)新材料科技有限公司	354,900.00	1年以内	10.91%
北京水研环境科技股份有限公司	354,244.00	1年以内	10.89%
泸州江阳添源建筑安装工程有限公司	337,343.63	1-2年	10.37%
合计	2,152,465.63	—	66.18%

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	81,456,447.94	82,328,333.32
合计	81,456,447.94	82,328,333.32

其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	87,904,254.00	86,096,621.13
代收代付款	5,390.96	3,602,047.79
备用金	1,498,087.18	833,450.50
其他	294,600.00	0.00
合计	89,702,332.14	90,532,119.42

(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	0.00	8,203,786.10	0.00	8,203,786.10
2023 年 6 月 30 日 其他应收款账面 余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	0.00	42,098.10	0.00	42,098.10
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2023 年 6 月 30 日 余额	0.00	8,245,884.20	0.00	8,245,884.20

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
6 个月以内	1,375,611.14
7-12 个月	1,133,767.00
1-2 年	3,300.00

2-3年	230,000.00
3-4年	48,347,354.00
4-5年	37,604,100.00
5年以上	1,007,200.00
合计	89,702,332.14

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	8,203,786.10	42,098.10	0.00	0.00	0.00	8,245,884.20

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广西深巴试验区发展集团有限公司	履约保证金	48,340,000.00	3-4年	53.89	5,414,080.00
巴马城市建设投资开发有限公司	履约保证金、代收代付款	37,600,000.00	4-5年	41.92	1,661,615.20
洽川风景名胜区管理委员会	履约保证金	1,000,000.00	5年以上	1.11	1,000,000.00
贵州中赤酒业股份有限公司	履约保证金	500,000.00	0-6个月	0.56	0.00
四川省古蔺郎酒厂有限公司	履约保证金	400,000.00	0-6个月	0.45	0.00
合计	—	87,840,000.00	—	97.92	8,075,695.20

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	316,085.86	0.00	316,085.86	186,109.30	0.00	186,109.30
在产品	4,127,545.11	0.00	4,269,876.39	5,743,123.00	0.00	5,743,123.00
库存商品	182,661.21	141,337.15	41,324.06	182,661.21	141,337.15	41,324.06
合同履约	16,770,418.75	0.00	16,770,418.75	22,113,319.76	0.00	22,113,319.76

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
成本						
运营成本	1,213,528.80	0.00	1,213,528.80	0.00	0.00	0.00
合计	22,610,239.73	141,337.15	22,468,902.58	28,225,213.27	141,337.15	28,083,876.12

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	141,337.15	0.00	0.00	0.00	0.00	141,337.15

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	8,087,810.44	404,390.52	7,683,419.92
环保工程	66,391,183.58	30,081,051.20	36,310,132.38
合计	74,478,994.02	30,485,441.72	43,993,552.30

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	5,210,669.60	54,566.07	5,156,103.53
环保工程	57,187,497.02	29,281,697.15	27,905,799.87
合计	62,398,166.62	29,336,263.22	33,061,903.40

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
合同资产减值准备	29,336,263.22	1,149,178.50	0.00	0.00	0.00	30,485,441.72

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税	3,316,341.79	3,751,286.03
预缴企业所得税	0.00	7,998.55
待转销的增值税	10,682,426.94	10,652,763.88
合计	13,998,768.73	14,412,048.46

10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业											
波塞冬(江苏)新材料科技有限公司	339,281.63	2,500,000.00	0.00	-141,287.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,697,993.66	0.00

注：波塞冬(江苏)新材料科技有限公司，成立于2020年10月21日，由杨永强、常州汇恒膜科技有限公司、蹇锡高共同出资成立。2020年9月30日股东会决议批准同意对波塞冬(江苏)新材料科技有限公司认缴投资300.00万元，常州汇恒膜科技有限公司持股比例30.00%。2022年3月31日根据公司章程常州汇恒膜科技有限公司实缴出资500,000.00元。2023年2月28日根据公司章程常州汇恒膜科技有限公司实缴出资2,500,000.00元。

11. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	1,142,134.85	1,353,226.96
固定资产清理	0.00	0.00
合计	1,142,134.85	1,353,226.96

固定资产情况

项目	房屋建筑物	实验生产设备	交通工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—
1. 期初余额	647,204.92	1,897,031.72	662,742.96	1,104,380.57	4,311,360.17
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	4,953.99	4,953.99
购置	0.00	0.00	0.00	4,953.99	4,953.99
3. 本期减少金额	0.00	5,977.11	0.00	291,324.98	297,302.09
处置	0.00	5,977.11	0.00	291,324.98	297,302.09
4. 期末余额	647,204.92	1,891,054.61	662,742.96	818,009.58	4,019,012.07
二、累计折旧	—	—	—	—	—
1. 期初余额	148,935.29	1,626,200.49	410,005.88	772,991.55	2,958,133.21
2. 本期增加金额	12,426.36	88,718.36	55,052.27	43,116.49	199,313.48
计提	12,426.36	88,718.36	55,052.27	43,116.49	199,313.48
3. 本期减少金额	0.00	5,678.25	0.00	274,891.22	280,569.47
处置	0.00	5,678.25	0.00	274,891.22	280,569.47
4. 期末余额	161,361.65	1,709,240.60	465,058.15	541,216.82	2,876,877.22
三、减值准备	—	—	—	—	—
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值	—	—	—	—	—
1. 期末账面价值	485,843.27	181,814.01	197,684.81	276,792.76	1,142,134.85
2. 期初账面价值	498,269.63	270,831.23	252,737.08	331,389.02	1,353,226.96

12. 无形资产

项目	专利权	特许经营权	软件	其他	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—
1. 期初余额	204,400.00	63,841,277.41	106,943.13	7,200.00	64,159,820.54
2. 本期增加金	0.00	1,994,500.35	0.00	0.00	1,994,500.35

项目	专利权	特许经营权	软件	其他	合计
额					
购置	0.00	1,994,500.35	0.00	0.00	1,994,500.35
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	204,400.00	65,835,777.76	106,943.13	7,200.00	66,154,320.89
二、累计摊销	—	—	—	—	—
1. 期初余额	84,803.94	0.00	51,827.41	7,200.00	143,831.35
2. 本期增加金额	6,523.38	0.00	5,347.14	0.00	11,870.52
计提	6,523.38	0.00	5,347.14	0.00	11,870.52
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	91,327.32	0.00	57,174.55	7,200.00	155,701.87
三、减值准备	—	—	—	—	—
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值	—	—	—	—	—
1. 期末账面价值	113,072.68	65,835,777.76	49,768.58	0.00	65,998,619.02
2. 期初账面价值	119,596.06	63,841,277.41	55,115.72	0.00	64,015,989.19

13. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
常州汇恒膜科技有限公司	926,377.71	0.00	0.00	926,377.71
北京泰科诺康环境技术有限公司	630,940.00	0.00	0.00	630,940.00
合计	1,557,317.71	0.00	0.00	1,557,317.71

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
常州汇恒膜科技有限公司	926,377.71	0.00	0.00	926,377.71
北京泰科诺康环境技术有限公司	630,940.00	0.00	0.00	630,940.00
合计	1,557,317.71	0.00	0.00	1,557,317.71

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	34,819,313.64	5,222,897.05	35,166,941.30	5,275,041.18
资产减值准备	30,485,441.72	4,572,816.26	29,336,263.22	4,400,439.48
合计	65,304,755.36	9,795,713.30	64,503,204.52	9,675,480.66

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	982,635.15	974,675.15
可抵扣税务亏损	38,567,233.49	38,560,290.63
合计	39,549,868.64	39,534,965.78

15. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	20,073,472.94	31,077,006.73
1-2 年	11,402,661.21	11,604,577.46
2-3 年	36,992,657.42	37,286,660.06
3 年以上	58,346,847.53	62,465,837.99
合计	126,815,639.10	142,434,082.24

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
北京市政建设集团有限责任公司	43,957,298.57	未结算
北京中恒联合投资管理有限公司	6,823,895.28	未结算
广西壮族自治区建筑科学研究设计院	4,628,961.16	未结算
丹阳市珥陵建筑工程有限公司	2,936,692.52	未结算
北京景盛达环保科技有限公司	2,240,000.00	未结算
杭州楚环科技股份有限公司	2,133,000.00	未结算
达斯玛环境科技(北京)有限公司	1,730,088.50	未结算
合计	64,449,936.03	—

16. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款项	11,128,234.56	5,514,895.76

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,825,123.39	11,766,374.82	12,141,753.35	1,449,744.86
离职后福利-设定提存计划	90,874.14	876,129.89	878,226.25	88,777.78
合计	1,915,997.53	12,642,504.71	13,019,979.60	1,538,522.64

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,711,390.48	10,640,196.56	11,030,902.33	1,320,684.71
职工福利费	0.00	99,333.63	99,333.63	0.00
社会保险费	54,314.79	505,698.32	511,885.87	48,127.24
其中：医疗保险费	46,280.46	436,093.96	441,391.19	40,983.23
工伤保险费	3,749.33	25,889.01	26,487.78	3,150.56
生育保险费	4,285.00	43,715.35	44,006.90	3,993.45
住房公积金	0.00	355,872.00	330,516.00	25,356.00
工会经费和职工教育经费	59,418.12	165,274.31	169,115.52	55,576.91
合计	1,825,123.39	11,766,374.82	12,141,753.35	1,449,744.86

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	88,049.04	848,156.001	850,241.84	85,963.20
失业保险费	2,825.10	27,973.89	27,984.41	2,814.58
合计	90,874.14	876,129.89	878,226.25	88,777.78

18. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,717,299.36	10,075,091.09
所得税	-40,475.65	0.00
城市维护建设税	135,873.24	441,080.34
教育费附加	155,484.08	393,592.77
印花税	389.36	18,026.43
个人所得税	2,760.47	8,587.17
合计	5,971,330.86	10,936,377.80

19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	2,056,144.80	3,684,609.49

合计	2,056,144.80	3,684,609.49
-----------	---------------------	---------------------

19.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
待付费用报销款	28,266.56	1,530,540.38
往来款	1,909,082.92	1,515,006.42
股权转让款	0.00	510,000.00
代收代付款	36,635.41	111,557.04
其他	1,226.59	15,505.65
保证金和押金	80,933.32	2,000.00
合计	2,056,144.80	3,684,609.49

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
维尔利环保科技集团股份有限公司	1,909,082.92	未达到付款条件
合计	1,909,082.92	—

20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一期内到期的长期借款	2,900,000.00	5,924,185.11

21. 其他流动负债

其他流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
年末未终止确认的应收票据	0.00	1,830,000.00
待转销项税	136,355.17	513,784.88
合计	136,355.17	2,343,784.88

22. 长期借款

长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	75,000,000.00	75,000,000.00

注：长期借款利率区间为 4.38%-5.38%。质押物为《合阳县洽川风景区供排水一体化 PPP 项目特许经营协议》项下应收账款。

23. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证	572,412.13	593,921.39

24. 递延收益

项目	期末余额	期初余额
与资产相关政府补助	2,266,222.11	

25. 实收资本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	52,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	52,000,000.00

26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	105,512,100.42	0.00	0.00	105,512,100.42

27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,836,763.86	0.00	0.00	7,836,763.86

28. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末余额	734,081.19	45,035,954.52
本期期初余额	734,081.19	45,035,954.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,414,446.34	930,928.29
本期期末余额	-5,680,365.15	45,966,882.81

29. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,879,177.41	43,477,602.89	26,011,465.54	17,746,624.91
其他业务	25,688.07	12,426.36	180,916.37	
合计	47,904,865.48	43,490,029.25	26,192,381.91	17,746,624.91

30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	305.35	-72,828.04
教育费附加	216.55	-128,910.29
印花税	28.00	603.33

房产税	3,082.57	3,082.57
车船使用税	760.00	760.00
其他	0.00	0.00
合计	4,392.47	- 197,292.43

31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,177,294.67	1,635,978.05
业务招待费	631,119.28	535,562.66
差旅费用	291,085.62	150,751.70
质保费	3,542.43	246,510.35
折旧费	12,345.15	15,216.98
业务宣传费	5,280.00	12,682.99
其他	141,283.68	35,795.02
合计	3,261,950.83	2,632,497.75

32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,572,390.29	3,134,825.20
办公支出	732,397.42	303,253.47
折旧摊销	69,722.68	80,909.75
其他	531,910.10	1,206,880.59
合计	3,906,420.49	4,725,869.01

33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	2,483,774.12	2,620,427.72
其他费用	467,212.78	185,710.91
直接投入材料	27,133.11	135,726.61
折旧与摊销	26,141.47	27,573.58
合计	3,004,261.48	2,969,438.82

34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	86,055.69	38,545.92
其他支出	7,917.56	8,272.86
合计	-78,138.13	- 30,273.06

35. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	41,737.00	0.00
增值税减免	4,363.26	4,363.26
合计	46,100.26	4,363.26

36. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-141,287.97	-32,836.19

37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	381,765.76	758,605.70
其他应收款坏账损失	-42,098.10	1,486,355.03
合计	339,667.66	2,244,960.73

38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-1,149,178.50	
合计	-1,149,178.50	

39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	0.00	-8,520.68	0.00

40. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	0.00	562,955.03	0.00
其他	7,290.27	24,987.50	7,290.27
合计	7,290.27	587,942.53	7,290.27

41. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
地方基金	0.00	69.83	0.00
其他	16,960.72	1,600.03	16,960.72
合计	16,960.72	1,669.86	16,960.72

42. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-42,127.05	4,391.92
递延所得税费用	-120,232.64	235,177.78
合计	-162,359.69	239,569.70

43. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金和押金	2,632,725.02	1,991,632.25
备用金	745,602.93	941,938.66
营业外收入	0.00	587,942.53
政府补助	2,266,222.11	
财务利息收入	85,311.13	39,406.59
代收代付款	2,773,662.83	4,703,761.07
合计	8,503,524.02	8,264,681.10

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付费用	3,665,541.37	1,868,727.76
保证金和押金	208,300.00	927,800.00
备用金	1,406,388.73	847,601.45
往来款	1,061,096.61	24,866.86
合计	6,341,326.71	3,668,996.07

3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权收购款	510,000.00	
合计	510,000.00	4,927,216.80

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-6,436,060.22	900,187.00
加: 资产减值准备	1,149,178.50	0.00
信用减值损失	-339,667.66	-2,244,960.73
固定资产折旧	199,313.48	152,282.16
使用权资产折旧	0.00	0.00
无形资产摊销	11,870.52	104,780.08
长期待摊费用摊销	0.00	0.00

项目	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	0.00	8,520.68
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	0.00	0.00
财务费用(收益以“-”填列)	-78,138.13	-38,545.92
投资损失(收益以“-”填列)	141,287.97	32,836.19
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-120,232.64	235,177.78
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	0.00	0.00
存货的减少(增加以“-”填列)	5,614,973.54	-9,406,808.68
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	27,437,430.28	14,817,069.31
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-26,272,049.70	-1,976,582.49
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	1,307,905.94	2,583,955.38
2. 现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的期末余额	61,430,470.83	70,549,134.03
减: 现金的期初余额	68,329,795.29	75,302,778.45
加: 现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-6,899,324.46	-4,753,644.42

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	上年同期期末余额
现金	61,430,470.83	68,329,795.29
其中: 库存现金	24,106.46	43,991.46
可随时用于支付的银行存款	61,429,554.73	63,268,396.37
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	5,017,407.46
现金等价物	0.00	0.00
其中: 三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
期末现金和现金等价物余额	61,430,470.83	68,329,795.29

44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	23,190.36	保函保证金
无形资产	39,908,185.08	质押借款
合计	39,931,375.44	—

45. 外币货币性项目

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. 其他原因的合并范围变动

无。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
常州汇恒膜科技有限公司	江苏常州	江苏常州	膜生产销售	100.00	—	非同一控制下企业合并
巴马汇恒环保有限公司	广西巴马	广西巴马	污水处理项目公司	100.00	—	设立
合阳汇恒华天环保有限公司	陕西合阳	陕西合阳	污水处理项目公司	100.00	—	设立
滕州汇滕环保技术有限公司	山东滕州	山东滕州	污水处理	100.00	—	设立
古蔺汇恒环保科技有限公司	四川古蔺	四川古蔺	专业技术服务业	100.00	—	设立
益阳市汇恒环保有限公司	湖南益阳	湖南益阳	污水处理及其再生利用	100.00	—	设立
北京泰科诺康环境技术有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	51.00	—	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京泰科诺康环境技术有限公司	49.00%	-21,613.88	0.00	-294,449.06

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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
北京泰科诺康环境技术有限公司	185,261.40	12,176.56	197,437.96	25,196.04	0.00	25,196.04	764,783.26	22,540.85	787,324.11	572,702.04	0.00	572,702.04

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京泰科诺康环境技术有限公司	1,041.64	-42,380.15	0.00	-76,769.65	614,893.83	-62,737.32	0.00	-762,966.00

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

无。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	3,000,000.00	0.00
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-470,959.89	0.00
--其他综合收益	0.00	0.00
--综合收益总额	-470,959.89	0.00

4. 重要的共同经营

无。

九、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六。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. 市场风险

1) 汇率风险

本集团无外币业务。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。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。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 6 月 30 日，本集团的带息债务主要为浮动利率借款人民币 7790 万元。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

本集团以市场价格采购膜产品等，因此受到此等价格波动的影响。

2. 信用风险

于 2023 年 6 月 30 日，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。

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。

应收账款前五名金额合计：69,488,595.12 元。

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。

2023 年 6 月 30 日本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债	—	—	—	—	—
应付账款	126,815,639.10	0.00	0.00	0.00	126,815,639.10
其他应付款	2,056,144.80	0.00	0.00	0.00	2,056,144.80
一年内到期的非流动负债	2,900,000.00	0.00	0.00	0.00	2,900,000.00
长期借款	0.00	6,600,000.00	7,000,000.00	61,400,000.00	75,000,000.00

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
应收款项融资	0.00	0.00	0.00	0.00

2. 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

本公司第三层次公允价值计量的应收款项融资为公司持有的银行承兑汇票，由于票据

剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值确认其公允价值。

十一、 关联方及关联交易

（一） 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

（1） 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
维尔利环保科技集团股份有限公司	江苏常州	环保设备的研发、生产、销售和环保工程的设计、承包、施工、安装及相关技术咨询服	781,588,507.00	59.71	59.71

注：本集团最终控制方为李月中。

（2） 控股股东的注册资本及其变化（单位：万元）

控股股东	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
维尔利环保科技集团股份有限公司	78,158.76	0.09	0.00	78,158.85

（3） 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
维尔利环保科技集团股份有限公司	31,050,000.00	31,050,000.00	59.71	59.71

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
维尔利环保科技集团股份有限公司	控股股东
桐庐沙湾畷维尔利污水处理有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
江苏维尔利环保科技有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
维尔利（苏州）能源科技有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
杭州能源环境工程有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
常州金源机械设备有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
国投维尔利环境投资有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
厦门牧云数据技术有限公司	其他关联方
波塞冬（江苏）新材料科技有限公司	联营企业

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
维尔利环保科技集团股份有限公司	采购商品	3,671,242.71	
波塞冬（江苏）新材料科技有限公司	采购商品	1,131,906.00	
合计	—	4,803,148.71	

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
维尔利环保科技集团股份有限公司	销售商品、提供劳务	2,895,346.00	4,180,400.74
合计	—	2,895,346.00	4,180,400.74

2. 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
维尔利环保科技集团股份有限公司	房屋建筑物	397,684.02	373,234.20

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	维尔利环保科技集团股份有限公司	6,131,164.16	0.00	6,132,582.26	0.00
应收账款	桐庐沙湾畈维尔利污水处理有限公司	1,805,000.00	0.00	1,805,000.00	0.00
应收账款	维尔利（苏州）能源科技有限公司	810,000.00	0.00	810,000.00	0.00
应收账款	江苏维尔利环保科技有限公司	0.00	0.00	4,305.00	0.00
预付账款	波塞冬（江苏）新材料科技有限公司	354,900.00	0.00	0.00	0.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	维尔利环保科技集团股份有限公司	21,228,355.82	19,800,405.55
应付账款	常州金源机械设备有限公司	783,330.98	843,842.66
应付账款	波塞冬（江苏）新材料科技有限公司	688,506.00	238,965.00
应付账款	厦门牧云数据技术有限公司	174,292.45	174,292.45
应付账款	杭州能源环境工程有限公司	0.00	99,000.00
其他应付款	维尔利环保科技集团股份有限公司	1,909,082.92	1,511,398.90

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	国投维尔利环境投资有限公司	16,898.52	25,347.78
合同负债	维尔利环保科技集团股份有限公司		2,670,529.52
合同负债	波塞冬（江苏）新材料科技有限公司		7,106.19

（四） 关联方承诺

截至2023年6月30日，本集团无应披露的关联方承诺。

十二、 或有事项

截至2023年6月30日，本集团无应披露的重大或有事项。

十三、 承诺事项

截至2023年6月30日，本集团无应披露的重大承诺事项。

十四、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本集团无重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

截至2023年6月30日，本集团无应披露的其他重要事项。

十六、 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	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	—	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	98,725,834.22	100.00	26,582,569.44	—	72,143,264.78
其中：账龄组合	90,794,297.24	91.97	26,582,569.44	22.49	64,211,727.80
关联方组合	7,931,536.98	8.03	0.00	0.00	7,931,536.98
合计	98,725,834.22	100.00	26,582,569.44	—	72,143,264.78

（续上表）

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	—	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	129,562,840.50	100.00	27,002,295.20	—	101,936,393.35
其中：账龄组合	120,085,724.39	93.13	27,002,295.20	22.49	93,083,429.19
关联方组合	8,852,964.16	6.87	0.00	0.00	8,852,964.16
合计	128,938,688.55	100.00	27,002,295.20	—	101,936,393.35

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	8,092,295.51	0.00	0.00
7-12 个月	22,488,871.49	1,124,443.57	5.00
1-2 年	279,364.67	27,936.47	10.00
2-3 年	36,399,112.89	10,919,733.87	30.00
3-4 年	14,727,728.71	7,363,864.36	50.00
4-5 年	8,301,663.97	6,641,331.18	80.00
5 年以上	505,260.00	505,260.00	100.00
合计	90,794,297.24	26,582,569.44	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	38,512,703.98
其中：6 个月以内	16,023,832.49
7-12 个月	22,488,871.49
1-2 年	279,364.67
2-3 年	36,399,112.89
3-4 年	14,727,728.71
4-5 年	8,301,663.97
5 年以上	505,260.00
合计	98,725,834.22

(3) 本年应账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账	27,002,295.20		419,725.76	0.00	0.00	26,582,569.44

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
准备						

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广西深巴试验区发展集团有限公司	25,229,972.00	1-2年、2-3年	25.56	7,348,997.20
赤水市水务局	14,724,478.71	3-4年	14.91	7,362,239.36
贵州安酒股份有限公司	11,273,394.44	7-12个月	11.42	455,298.03
巴马城市建设投资开发有限公司	10,195,749.97	1-2年、4-5年	10.33	6,827,474.98
中铁二十三局集团第二工程有限公司	12,065,000.00	2-3年	12.22	3,619,500.00
合计	73,488,595.12	—	74.44	25,613,509.57

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	132,798,913.47	113,914,297.28
合计	132,798,913.47	113,914,297.28

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他保证金和押金	84,701,059.66	85,966,821.13
往来款	51,440,152.21	31,730,596.45
代收代付款	3,503,767.00	3,558,075.00
备用金	1,390,678.80	823,450.80
合计	141,035,657.67	122,078,943.38

(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	0.00	8,164,646.10	0.00	8,164,646.10

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 6 月 30 日 其他应收款账面余 额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	0.00	72,098.10	0.00	72,098.10
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2023 年 6 月 30 日 余额	0.00	8,236,744.20	0.00	8,236,744.20

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
6 个月以内	21,373,240.09
7-12 个月	16,823,702.00
1-2 年	14,586,836.58
2-3 年	1,293,225.00
3-4 年	48,347,354.00
4-5 年	37,604,100.00
5 年以上	1,007,200.00
合计	141,035,657.67

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
坏账准备	8,164,646.10	72,098.10	0.00	0.00	0.00	8,236,744.20

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
广西深巴试验区	履约保证金	48,340,000.00	3-4 期	34.28	5,414,080.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
发展集团有限公司					
巴马城市建设投资开发有限公司	履约保证金、代收代付款	37,600,000.00	4-5年	26.66	1,661,615.20
古蔺汇恒环保科技有限公司	往来款	24,497,914.94	1-2年	17.37	
合阳汇恒华天环保有限公司	往来款	18,725,025.00	1年	13.28	0.00
滕州汇滕环保技术有限公司	往来款	7,556,852.52	1-2年	5.36	
合计	—	136,719,792.46	—	96.94	7,075,695.20

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	49,294,205.57	0.00	49,294,205.57	49,294,205.57	0.00	49,294,205.57

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
常州汇恒膜科技有限公司	9,768,405.57	0.00	0.00	9,768,405.57	0.00	0.00
合阳汇恒华天环保有限公司	21,525,800.00	0.00	0.00	21,525,800.00	0.00	0.00
滕州汇滕环保技术有限公司	15,000,000.00	0.00	0.00	15,000,000.00	0.00	0.00
巴马汇恒环保有限公司	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00
古藺汇恒环保科技有限公司	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00
益阳市汇恒环保有限公司	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00
北京泰科诺康环境技术有限公司	1,500,000.00	0.00	0.00	1,500,000.00	0.00	0.00
合计	49,294,205.57	0.00	0.00	49,294,205.57	0.00	0.00

4. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,890,504.39	39,056,157.08	22,863,072.21	15,551,730.30
其他业务	25,688.07	12,426.36	180,916.37	0.00
合计	43,916,192.46	39,068,583.44	23,043,988.58	15,551,730.30

十七、 财务报告批准

本财务报告于 2023 年 8 月 25 日由本集团董事会批准报出。

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
固定资产报废损益	-16,732.62	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	0.00	
计入当期损益的政府补助	46,100.26	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,062.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	
小计	36,429.81	
减：所得税影响额	0.00	
少数股东权益影响额（税后）	-110.27	
合计	36,540.08	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-3.94	-0.12	-0.12
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-3.96	-0.12	-0.12

北京汇恒环保工程股份有限公司

二〇二三年八月二十五日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-16,732.62
计入当期损益的政府补助	46,100.26
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,062.17
非经常性损益合计	36,429.81
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-110.27
非经常性损益净额	36,540.08

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

北京汇恒环保工程股份有限公司

董事会

二〇二三年八月二十五日