

北京国环莱茵环保科技股份有限公司  
执行信息披露新政策的专项说明鉴证报告

索引	页码
鉴证报告	1-2
执行信息披露新政策的专项说明	1-20



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

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

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

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

## 关于北京国环莱茵环保科技股份有限公司 执行信息披露新政策的专项说明鉴证报告

XYZH/2024ZZAA2B0413

北京国环莱茵环保科技股份有限公司

北京国环莱茵环保科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附北京国环莱茵环保科技股份有限公司(以下简称国环科技公司)执行信息披露新政策的专项说明(以下简称专项说明)执行鉴证业务。

根据中国证券监督管理委员会颁布的《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)》(证监会公告[2023]64号)的相关规定,国环科技公司对2022年及2021年年度报告进行增补披露。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作,以对国环科技公司专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作过程中,我们实施了询问、检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序,选择的程序取决于我们的职业判断。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为,国环科技公司编制的专项说明,在所有重大方面符合《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)》(证监会公告[2023]64号)相关规定。



本鉴证报告仅供国环科技公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。



中国注册会计师：

梁双才



中国注册会计师：

邓战奇



中国 北京

二〇二四年六月二十日



## 北京国环莱茵环保科技股份有限公司

### 执行信息披露新政策的专项说明

根据《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）》的规定，公司存在以下需补充披露的事项：

序号	按原规定披露	按新规定披露	备注
<b>二、合并财务报表范围</b>			
1	本公司合并财务报表范围包括本公司、文安县莱茵绿洲环保有限公司两家公司。与上期相比，本期无变动。	删除文本说明“合并财务报表范围”。	
<b>二、财务报表的编制基础</b>			
1	(1) 编制基础 本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。	1. 编制基础 本公司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。	
<b>三、重要会计政策及会计估计</b>			
1	/	5. 重要性标准确定方法和选择依据补充披露：重要性标准确定方法和选择依据。	详见：1、重要性标准确定方法和选择依据
2	6. 合并财务报表的编制方法本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。	7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法 本公司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（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。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。	
3	/	11. 金融工具（4）金融工具减值补充披露：以	详见：2、

北京国环莱茵环保科技股份有限公司  
执行信息披露新政策的专项说明

序号	按原规定披露	按新规定披露	备注
		账龄组合作为信用风险特征组合的预期信用损失率。	账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表
4	/	22. 无形资产补充披露：（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法。	详见：3、研发支出的归集范围及相关会计处理方法
<b>五、合并财务报表主要项目注释</b>			
1	/	“应收账款”新增表格“应收账款按账龄列示”；表名“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”修改为“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况”，将原项目“期末余额”和“占应收账款期末余额合计数的比例”修改为“应收账款和合同资产期末余额”和“占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例”，并新增项目“应收账款期末余额”和“合同资产期末余额”。	详见：4、应收账款
2	/	“合同负债”新增表格“账龄超过一年的重要合同负债”。	详见：5、合同负债
3	/	“无形资产”新增表格“无形资产的减值测试情况”。	详见：6、无形资产
4	/	“营业收入、营业成本”新增表格“营业收入、营业成本的分解信息”。	详见：7、营业收入、营业成本
5	/	“现金流量表项目”新增表格“筹资活动产生的各项负债变动情况”。	详见：8、现金流量表项目
6	/	新增“租赁”。	详见：9、租赁
<b>六、研发支出</b>			
1	/	新增“研发支出”章节。	详见：10、研发支出
<b>八、政府补助</b>			
1	/	新增“政府补助”章节。	详见：11、政府补助
<b>九、与金融工具相关风险</b>			
1	根据《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)》的要求补充披露		详见：12、与金融工具相关风险
<b>十四、母公司财务报表主要项目注释</b>			
1	/	“应收账款”新增表格“应收账款按账龄列示”；表名“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”修改为“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况”，	详见：13、母公司财务报表主要项目注释-应

序号	按原规定披露	按新规定披露	备注
		将原项目“期末余额”和“占应收账款期末余额合计数的比例”修改为“应收账款和合同资产期末余额”和“占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例”，并新增项目“应收账款期末余额”和“合同资产期末余额”。	收账款
<b>财务报表补充资料</b>			
1	“当期非经常性损益明细表”根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》的要求披露。	“当期非经常性损益明细表”根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的要求披露。	详见14、财务报表补充资料

### 1、重要性标准确定方法和选择依据

2021年1月1日至2022年12月31日

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
账龄超过三年的单项金额重大的应收账款	六、合并财务报表主要项目注释3. 应收账款	公司将单项应收款项金额超过资产总额1%的应收款项认定为重要应收款项。
重要的账龄超过1年的预付款项	六、合并财务报表主要项目注释4. 预付款项	公司将单项预付款项金额超过资产总额1%的预付款项认定为重要预付款项
账龄超过一年的重要应付账款	六、合并财务报表主要项目注释15. 应付账款	公司将单项应付账款金额超过资产总额1%的应付账款认定为重要应付账款。
账龄超过一年的重要合同负债	六、合并财务报表主要项目注释16. 合同负债	公司将单项合同负债金额超过资产总额1%的合同负债认定为重要合同负债。
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款	六、合并财务报表主要项目注释19. 其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过资产总额1%的其他应付款认定为重要其他应付款。
重要的或有事项	十一、或有事项	公司将单项或有事项金额超过资产总额1%的或有事项认定为重要或有事项。
重要的承诺事项	十二、承诺事项	公司将单项承诺事项金额超过资产总额1%的承诺事项认定为重要承诺事项。
重要的资产负债表日后事项	十三、资产负债表日后事项	公司将单项资产负债表日后事项金额超过资产总额1%的资产负债表日后事项认定为重要资产负债表日后事项。

### 2、账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

2021年1月1日至2022年12月31日

账龄	应收款项预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

应收账款的账龄自款项实际发生的月份起算。

### 3、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

2021年1月1日至2022年12月31日

#### (1) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、设计费用、装备调试费、其他费用等。

本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本公司评估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；本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本公司带来经济利益；本公司有足够的技术、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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

### 4、应收账款

2022年12月31日

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	147,713,849.05	52,159,580.83
1-2年	19,768,524.52	25,328,951.20
2-3年	21,916,691.73	5,192,623.08
3年以上	6,858,623.08	7,478,619.00
其中：3-4年	5,192,623.08	7,478,619.00
4-5年	1,666,000.00	
5年以上		
合计	196,257,688.38	90,159,774.11

#### 1) 账龄超过三年的单项金额重大的应收账款

本公司期末不存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款。

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额
仁怀市水务投资开发有限责任公司	56,374,742.81	3,412,259.47	59,787,002.28
仁怀市水务净水有限责任公司	56,571,010.79	735,604.97	57,306,615.76
瑞科际再生能源股份有限公司	16,634,265.00	1,391,850.00	18,026,115.00
北京北控环境保护有限公司	7,461,000.00	2,487,000.00	9,948,000.00
绵阳中科绵投环境服务有限公司	6,756,910.70	971,631.30	7,728,542.00
<b>合计</b>	<b>143,797,929.30</b>	<b>8,998,345.74</b>	<b>152,796,275.04</b>

(续上表)

单位名称	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
仁怀市水务投资开发有限责任公司	26.20%	8,225,040.25
仁怀市水务净水有限责任公司	25.11%	2,865,330.79
瑞科际再生能源股份有限公司	7.90%	901,305.75
北京北控环境保护有限公司	4.36%	497,400.00
绵阳中科绵投环境服务有限公司	3.39%	772,854.20
<b>合计</b>	<b>66.96%</b>	<b>13,261,930.98</b>

注：上表合同资产相关数据为合同资产与其他非流动资产-合同资产合计数。

2021年12月31日

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	52,159,580.83	45,805,741.18
1-2年	25,328,951.20	7,105,255.17
2-3年	5,192,623.08	7,503,619.00
3年以上	7,478,619.00	795,000.01
其中：3-4年	7,478,619.00	
4-5年		795,000.01
5年以上		
<b>合计</b>	<b>90,159,774.11</b>	<b>61,209,615.36</b>



1) 账龄超过三年的单项金额重大的应收账款

本公司期末不存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款。

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额
仁怀市水务投资开发有限责任公司	24,355,020.00	4,307,892.51	28,662,912.51
武汉诺洁环境工程有限公司	12,194,616.55		12,194,616.55
武汉环境投资开发集团有限公司	7,820,400.00	1,955,100.00	9,775,500.00
绵阳中科绵投环境服务有限公司	7,487,135.38	971,631.30	8,458,766.68
中节能(汉中)环保能源有限公司	4,581,000.00	1,527,000.00	6,108,000.00
合计	56,438,171.93	8,761,623.81	65,199,795.74

(续上表)

单位名称	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
仁怀市水务投资开发有限责任公司	26.31%	2,650,896.63
武汉诺洁环境工程有限公司	11.20%	609,730.83
武汉环境投资开发集团有限公司	8.97%	488,775.00
绵阳中科绵投环境服务有限公司	7.77%	422,938.33
中节能(汉中)环保能源有限公司	5.61%	305,400.00
合计	59.86%	4,477,740.79

注：上表合同资产相关数据为合同资产与其他非流动资产-合同资产合计数。

5、合同负债

2022年12月31日

(1) 账龄超过1年的重要合同负债

报告期末，本公司无账龄超过1年的重要合同负债。

2021年12月31日

(1) 账龄超过1年的重要合同负债

报告期末，本公司无账龄超过1年的重要合同负债。

## 6、无形资产

2022年12月31日

### (1) 无形资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
特许经营权	50,584,417.72	52,084,900.00		18年10个月
合计	50,584,417.72	52,084,900.00		—

续上表：

项目	预测期的年限	预测期的关键参数及确定依据	稳定期的关键参数及确定依据
特许经营权	18年10个月	污水处理量：9万m <sup>3</sup> /d；确认依据：PPP协议约定的保底水量；折现率：r=7.19%，确认依据：运用WACC模型计算	
合计	—	—	—

2021年12月31日

### (1) 无形资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
特许经营权	53,420,927.13	56,412,705.21		19年
合计	53,420,927.13	56,412,705.21		—

续上表：

项目	预测期的年限	预测期的关键参数及确定依据	稳定期的关键参数及确定依据
特许经营权	19年	污水处理量：9万m <sup>3</sup> /d；确认依据：PPP协议约定的保底水量；折现率：r=6%，确认依据：长期借款融资成本5.88%	
合计	—	—	—

## 7、营业收入、营业成本

2022年度

### (1) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：污废水处理设备研发制造与集成	202,618,446.56	164,607,616.86
污废水处理系统工程	60,849,443.97	16,089,012.36
污废水项目运营服务	64,664,569.56	46,812,865.30

北京国环莱茵环保科技股份有限公司  
执行信息披露新政策的专项说明

合同分类	营业收入	营业成本
其他	1,001,343.90	647,872.95
<b>合计</b>	<b>329,133,803.99</b>	<b>228,157,367.47</b>
按经营地区分类		
其中：东北	11,927,804.65	10,557,007.06
华北	53,172,535.09	49,184,426.98
华东	63,600,810.59	49,986,580.97
华南	58,168,624.13	46,964,300.85
华中	20,440,483.04	11,264,628.56
西北	3,546,723.16	3,172,619.93
西南	118,276,823.33	57,027,803.12
<b>合计</b>	<b>329,133,803.99</b>	<b>228,157,367.47</b>
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	232,756,077.70	178,484,013.01
某一时段内转让	96,377,726.29	49,673,354.46
<b>合计</b>	<b>329,133,803.99</b>	<b>228,157,367.47</b>

2021 年度

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：污废水处理设备研发制造与集成	102,254,204.56	83,741,801.07
污废水处理系统工程	98,861,762.59	54,975,239.74
污废水项目运营服务	44,963,718.88	33,282,518.24
其他	273,407.07	
<b>合计</b>	<b>246,353,093.10</b>	<b>171,999,559.05</b>
按经营地区分类		
其中：华北	43,143,068.02	35,873,780.56
华东	14,482,868.07	14,197,784.34
华南	175,132.68	-138,312.48
华中	80,061,801.50	41,604,207.21
西北	13,513,274.40	9,315,218.78
西南	94,976,948.43	71,146,880.64
<b>合计</b>	<b>246,353,093.10</b>	<b>171,999,559.05</b>

合同分类	营业收入	营业成本
按商品转让的时间分类		
其中：某一时点转让	160,926,831.52	112,732,325.38
某一时段内转让	85,426,261.58	59,267,233.67
<b>合计</b>	<b>246,353,093.10</b>	<b>171,999,559.05</b>

注：部分地区成本为负数的原因为补充结算等原因导致。

## 8、现金流量表项目

### 2022 年度

#### (1) 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	
短期借款	17,466,648.00	47,113,949.68		29,610,908.00		34,969,689.68
长期借款	32,600,000.00			2,200,000.00		30,400,000.00
租赁负债	936,043.96		1,056,227.34	1,300,043.96		692,227.34
<b>合计</b>	<b>51,002,691.96</b>	<b>47,113,949.68</b>	<b>1,056,227.34</b>	<b>33,110,951.96</b>		<b>66,061,917.02</b>

注：长期借款变动情况为长期借款与一年内到期的非流动负债-一年内到期的长期借款合计数；租赁负债变动情况为租赁负债与一年内到期的非流动负债-一年内到期的租赁负债合计数。

#### (2) 以净额列报现金流量的说明：无

(3) 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：无

### 2021 年度

#### (1) 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	
短期借款		14,466,648.00	3,000,000.00			17,466,648.00
长期借款	34,800,000.00			2,200,000.00		32,600,000.00
租赁负债			936,043.96			936,043.96
<b>合计</b>	<b>34,800,000.00</b>	<b>14,466,648.00</b>	<b>3,936,043.96</b>	<b>2,200,000.00</b>		<b>51,002,691.96</b>

注：长期借款变动情况为长期借款与一年内到期的非流动负债-一年内到期的长期借款合计数；租赁负债变动情况为租赁负债与一年内到期的非流动负债-一年内到期的租赁

负债合计数。

(2) 以净额列报现金流量的说明：无

(3) 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：无

## 9、租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	2022 年发生额	2021 年发生额
租赁负债利息费用	6,442.85	0.00
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	417,338.49	2,146,909.94
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	1,846,088.49	1,885,512.20
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

## 10、研发支出

2022 年度

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	5,182,842.75	4,459,762.27
职工薪酬	3,838,808.81	3,205,548.59
新产品试制费	1,106,745.66	622,333.44
设计费	378,723.19	248,662.76
其他费用	216,187.02	252,401.59
租赁费	65,000.00	
<b>合计</b>	<b>10,788,307.43</b>	<b>8,788,708.65</b>
其中：费用化研发支出	10,788,307.43	8,788,708.65
资本化研发支出		

2021 年度

北京国环莱茵环保科技股份有限公司  
执行信息披露新政策的专项说明

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	4,459,762.27	4,588,789.60
职工薪酬	3,205,548.59	1,742,386.89
新产品试制费	622,333.44	501,792.56
设计费	248,662.76	1,342,362.53
其他费用	252,401.59	97,272.88
<b>合计</b>	<b>8,788,708.65</b>	<b>8,272,604.46</b>
其中：费用化研发支出	8,788,708.65	8,272,604.46
资本化研发支出		

## 11、政府补助

### 2022 年度

#### (1) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	1,673,231.75	3,036,876.52
营业外收入	100,000.00	

### 2021 年度

#### (1) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	3,036,876.52	1,473,902.88
营业外收入		43,100.00

## 12、与金融工具相关风险

### 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

#### 按原规定披露内容：

#### (1) 与金融工具相关风险

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险、市场风险。

### 1) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。本公司其他金融资产包括货币资金等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

### 2) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

### 3) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

## **按新规定披露内容：**

### 1、与金融工具相关风险

#### (1) 各类风险管理目标和政策

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险、市场风险。

#### 1) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。本公司其他金融资产包括货币资金等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

#### ①信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额

外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）12个月。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过12个月，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限12个月，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

## ②已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

## 2) 流动风险



流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

单位：万元

项目	2022 年 12 月 31 日余额				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	3,496.97				3,496.97
应付账款	2,878.51				2,878.51
其他应付款	132.38				132.38
一年内到期的非流动负债	272.81				272.81
长期借款		220.00	660.00	1,940.00	2,820.00
租赁负债		5.22	11.20		16.42
小计	6,780.67	225.22	671.20	1,940.00	9,617.09

续上表：

项目	2021 年 12 月 31 日余额				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	1,746.66				1,746.66
应付账款	4,775.40				4,775.40
其他应付款	66.92				66.92
一年内到期的非流动负债	305.80				305.80
长期借款		220.00	660.00	2,160.00	3,040.00
租赁负债	7.80				7.80
小计	6,902.58	220.00	660.00	2,160.00	9,942.58

### 3) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### ①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### ②外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

③其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

(2) 敏感性分析

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

1) 利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

13、母公司财务报表主要项目注释-应收账款

2022年12月31日

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	147,713,849.05	49,708,838.40
1-2年	17,317,782.09	24,355,020.00
2-3年	20,942,760.53	5,192,623.08
3年以上	6,858,623.08	7,478,619.00
其中：3-4年	5,192,623.08	7,478,619.00
4-5年	1,666,000.00	
5年以上		
合计	192,833,014.75	86,735,100.48

1) 账龄超过三年的单项金额重大的应收账款

本公司期末不存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款。

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

北京国环莱茵环保科技股份有限公司  
执行信息披露新政策的专项说明

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额
仁怀市水务投资开发有限责任公司	56,374,742.81	3,412,259.47	59,787,002.28
仁怀市水务净水有限责任公司	56,571,010.79	735,604.97	57,306,615.76
瑞科际再生能源股份有限公司	16,634,265.00	1,391,850.00	18,026,115.00
北京北控环境保护有限公司	7,461,000.00	2,487,000.00	9,948,000.00
绵阳中科绵投环境服务有限公司	6,756,910.70	971,631.30	7,728,542.00
<b>合计</b>	<b>143,797,929.30</b>	<b>8,998,345.74</b>	<b>152,796,275.04</b>

(续上表)

单位名称	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
仁怀市水务投资开发有限责任公司	26.60%	8,225,040.25
仁怀市水务净水有限责任公司	25.50%	2,865,330.79
瑞科际再生能源股份有限公司	8.02%	901,305.75
北京北控环境保护有限公司	4.43%	497,400.00
绵阳中科绵投环境服务有限公司	3.44%	772,854.20
<b>合计</b>	<b>67.98%</b>	<b>13,261,930.98</b>

注：上表合同资产相关数据为合同资产与其他非流动资产-合同资产合计数。

2021年12月31日

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	49,708,838.40	44,831,809.98
1-2年	24,355,020.00	7,105,255.17
2-3年	5,192,623.08	7,503,619.00
3年以上	7,478,619.00	795,000.01
其中：3-4年	7,478,619.00	
4-5年		795,000.01
5年以上		
<b>合计</b>	<b>86,735,100.48</b>	<b>60,235,684.16</b>

1) 账龄超过三年的单项金额重大的应收账款

本公司期末不存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款。

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额
仁怀市水务投资开发有限责任公司	24,355,020.00	4,307,892.51	28,662,912.51
武汉诺洁环境工程有限公司	12,194,616.55		12,194,616.55
武汉环境投资开发集团有限公司	7,820,400.00	1,955,100.00	9,775,500.00
绵阳中科绵投环境服务有限公司	7,487,135.38	971,631.30	8,458,766.68
中节能(汉中)环保能源有限公司	4,581,000.00	1,527,000.00	6,108,000.00
<b>合计</b>	<b>56,438,171.93</b>	<b>8,761,623.81</b>	<b>65,199,795.74</b>

(续上表)

单位名称	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
仁怀市水务投资开发有限责任公司	27.17%	2,650,896.63
武汉诺洁环境工程有限公司	11.56%	609,730.83
武汉环境投资开发集团有限公司	9.27%	488,775.00
绵阳中科绵投环境服务有限公司	8.02%	422,938.33
中节能(汉中)环保能源有限公司	5.79%	305,400.00
<b>合计</b>	<b>61.80%</b>	<b>4,477,740.79</b>

注：上表合同资产相关数据为合同资产与其他非流动资产-合同资产合计数。

## 14、财务报表补充资料

### 2022 年度

#### (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）		
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）	1,773,231.75	
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		
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		
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	-7,326,462.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	<b>-5,553,230.68</b>	
减：所得税影响额	252,277.88	
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>-5,805,508.56</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	18.43	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	21.31	0.21	0.21

2021 年度

(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）	-71,816.82	
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）	3,036,876.52	
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		
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		
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		

北京国环莱茵环保科技股份有限公司  
执行信息披露新政策的专项说明

项目	本年金额	说明
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	-895,145.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,069,914.26	
减：所得税影响额	431,868.22	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,638,046.04	—

(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	17.21	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	16.24	0.14	0.14

北京国环莱茵环保科技股份有限公司

二〇二四年六月二十日







# 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)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小菁, 李敬

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(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。)

出资额 6000万元  
成立日期 2012年03月02日

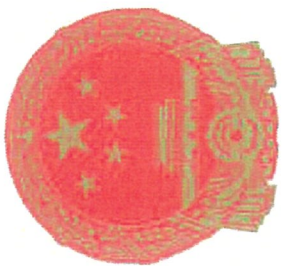
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日





会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

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：1101010136

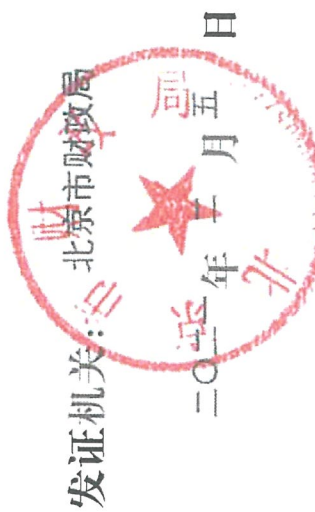
批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

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》。



发证机关：北京市财政局

二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 梁发才  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 71年10月07日  
 工作单位 Working unit 河南中联会计师事务所有限公司  
 身份证号码 Identity card No. 410102711007553



1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.  
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.  
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.  
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册税务师工作单位变更事项登记  
 Registration of a 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  
 转出日期 2012年1月12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  
 转入日期 2012年1月12日

年度检验登记 Annual Renewal Regy  
 年度检验合格 This certificate is valid for this renewal.  
 证书编号 410000110004  
 姓名 梁发才  
 2014年3月1日

年度检验登记 Annual Renewal Registrar  
 年度检验合格 This certificate is valid for this renewal.  
 证书编号 410000110004  
 批准注册协会 河南注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs Henan Province Registered CPAs Association  
 发证日期 1999年11月11日  
 Date of Issuance

转出日期 2013.7.26  
 转出人 信中和(特约) 2012.12.23  
 转出日期 2013.7.26  
 转出人 信中和(特约) 2013.7.26



**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

姓名: 邓战涛  
Age: 38  
身份证号: 410923198210281039

工作单位: 中审国际会计师事务所有限公司  
Working unit: Zhongshun International Accounting Firm Co., Ltd.



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

**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

姓名: 邓战涛  
Age: 38  
身份证号: 410923198210281039

工作单位: 中审国际会计师事务所有限公司  
Working unit: Zhongshun International Accounting Firm Co., Ltd.

**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

姓名: 邓战涛  
Age: 38  
身份证号: 410923198210281039

工作单位: 中审国际会计师事务所有限公司  
Working unit: Zhongshun International Accounting Firm Co., Ltd.



**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

姓名: 邓战涛  
证书编号: 110001630295



年度检验合格  
This certificate is valid for another year after this renewal.

**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

姓名: 邓战涛  
证书编号: 110001630295

**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

姓名: 邓战涛  
证书编号: 110001630295

**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

姓名: 邓战涛  
证书编号: 110001630295

**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

姓名: 邓战涛  
证书编号: 110001630295

**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

姓名: 邓战涛  
Age: 38  
身份证号: 410923198210281039

工作单位: 中审国际会计师事务所有限公司  
Working unit: Zhongshun International Accounting Firm Co., Ltd.



年度检验合格  
This certificate is valid for another year after this renewal.

**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

姓名: 邓战涛  
Age: 38  
身份证号: 410923198210281039

工作单位: 中审国际会计师事务所有限公司  
Working unit: Zhongshun International Accounting Firm Co., Ltd.

**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

姓名: 邓战涛  
Age: 38  
身份证号: 410923198210281039

工作单位: 中审国际会计师事务所有限公司  
Working unit: Zhongshun International Accounting Firm Co., Ltd.

**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

姓名: 邓战涛  
Age: 38  
身份证号: 410923198210281039

工作单位: 中审国际会计师事务所有限公司  
Working unit: Zhongshun International Accounting Firm Co., Ltd.

**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

姓名: 邓战涛  
Age: 38  
身份证号: 410923198210281039

工作单位: 中审国际会计师事务所有限公司  
Working unit: Zhongshun International Accounting Firm Co., Ltd.