



迪亚环境

NEEQ : 874057

湖南迪亚环境工程股份有限公司

HU NAN DIYA ENVIRONMENTAL ENGINEERING Co. , Ltd.



半年度报告

— 2024 —

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、公司负责人孙铁刚、主管会计工作负责人魏芹及会计机构负责人（会计主管人员）魏芹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

不存在未按要求披露的事项

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	22
第四节	股份变动及股东情况	25
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	28
第六节	财务会计报告	30
附件 I	会计信息调整及差异情况	119
附件 II	融资情况	119

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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	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	湖南迪亚环境工程股份有限公司会议室

释义

释义项目		释义
迪亚环境、公司、本公司、股份公司	指	湖南迪亚环境工程股份有限公司
有限公司、迪亚有限	指	湖南迪亚环境工程有限公司
长沙驰泰	指	长沙驰泰商务咨询服务有限公司
湖南凡福	指	湖南凡福企业管理合伙企业（有限合伙）
四川蓉湘	指	四川蓉湘环保科技有限公司
湖南清迪	指	湖南清迪咨询管理有限公司
芷江楚茗	指	芷江楚茗咨询有限公司
长沙磊全	指	长沙磊全企业管理合伙企业（有限合伙）
利湘环保	指	湖南利湘环保科技有限公司
遂宁绿溪	指	遂宁绿溪环境工程有限公司
安化蓝美	指	安化蓝美环境科技有限公司
光泽绿溪	指	光泽绿溪环境技术有限公司
迪亚新能源	指	湖南迪亚新能源有限公司
股东大会	指	湖南迪亚环境工程股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南迪亚环境工程股份有限公司董事会
监事会	指	湖南迪亚环境工程股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
《公司章程》	指	湖南迪亚环境工程股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
国务院	指	中华人民共和国国务院
财信证券、主办券商	指	财信证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上年同期	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	湖南迪亚环境工程股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Diya Environmental Engineering Co.,LTD		
法定代表人	孙铁刚	成立时间	2006 年 9 月 13 日
控股股东	控股股东为长沙驰泰商务咨询服务有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为魏辉斌，一致行动人为（长沙驰泰、湖南凡福、湖南清迪、长沙磊全）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业（N）-生态保护和环境治理业（N77-环境治理业（N772）-其他污染治理（N7729）		
主要产品与服务项目	生活垃圾渗滤液全量化处理、餐厨垃圾及高浓度污废水综合治理服务		
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	迪亚环境	证券代码	874057
挂牌时间	2023 年 3 月 2 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）	43,101,923
主办券商（报告期内）	财信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	长沙市芙蓉中路二段顺天国际财富中心 28 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	魏芹	联系地址	湖南省长沙市雨花区振华路 579 号康庭园一期 20 栋 101 室
电话	18173126989	电子邮箱	deya98@163.com
传真	0731-85829688		
公司办公地址	湖南省长沙市雨花区振华路 579 号康庭园一期 20 栋 101 室	邮政编码	410123
公司网址	http://www.hndyhj.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	91430000792382173K		
注册地址	湖南省长沙市雨花区振华路 579 号康庭园一期 20 栋 101 室		
注册资本（元）	43,101,923	注册情况报告期内是否变更	是

2023 年 11 月 28 日，湖南迪亚环境工程股份有限公司 2023 年第五次临时股东大会审议通过《湖南迪亚环境工程股份有限公司股票定向发行说明书》，并于 2023 年 12 月 27 日披露《湖南迪亚环境工程股

份有限公司股票定向发行认购提前结束暨认购结果公告》，本次认购对象共 2 人，认购数量 1,601,923 股。

2024 年 1 月 11 日，完成中国证券登记结算有限责任公司登记。公司于 2024 年 4 月 8 日完成注册资本工商变更，变更后注册资本为 43,101,923 元。

2024 年 1 月 5 日，湖南迪亚环境工程股份有限公司 2024 年第一次临时股东大会审议通过《关于拟变更公司注册地址并相应修订<公司章程>的议案》，并于 2024 年 4 月 8 日完成注册地址的变更，变更后注册地址为湖南省长沙市雨花区振华路 579 号康庭园一期 20 栋 101 室。

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实现情况

(一)商业模式：

公司自 2006 年设立以来便专注于高浓度污废水治理领域，2009 年开始专攻垃圾渗滤液治理细分行业，在细分领域深耕细作已有十余年。公司经过多年的技术积累和产业化应用，形成了成熟的商业模式。

1、销售模式

公司聚焦于生活垃圾渗滤液、餐厨垃圾和高浓度污废水治理服务，主营业务为生活垃圾渗滤液全量化处理、餐厨垃圾及高浓度污废水综合治理服务，包括技术研发、设备与工艺创新、环保工程施工、装置集成、安装、调试及专业运营。公司的产品与服务广泛应用于生活垃圾填埋场渗滤液、垃圾中转站渗滤液、厨余垃圾渗滤液、餐厨沼液、市政污水、工业废水和畜牧养殖废水等污废水处理领域，形成了大量成功项目案例。公司主要通过参与公开招投标等方式获取订单，终端客户主要为各地的政府部门及其下属单位，或授权负责环卫、城市建设的国有城建单位、市政单位等，公司为客户提供工艺设计、技术研发、设备定制化采购及安装集成、工程施工、调试和运营服务等一体化解决方案，以此来完成对外销售。

2、盈利模式

公司的盈利模式是围绕垃圾滤液及餐厨垃圾治理综合服务，通过为客户提供污废水处理服务获取合理利润，其主要方式有以下几种：通过提供垃圾渗滤液处理及餐厨垃圾治理运营服务获得运营服务收入；通过提供垃圾渗滤液治理工程服务获取工程服务收入；通过销售垃圾渗滤液、餐厨垃圾治理集成设备获取销售收入。

公司凭借技术工艺优势及经验积累，为公司进入垃圾渗滤液处理工程及运营领域提供了机遇；垃圾渗滤液处理工程服务及运营服务又进一步带动集成设备的销售；公司在垃圾渗滤液治理领域积累的工艺及技术经验带动了餐厨垃圾、中转站废水治理业务的发展。

3、采购模式

公司采取以销定采的模式，根据项目的需求、库存情况拟定采购计划。公司采购的内容主要分为原材料采购、分包服务采购两部分，其中原材料主要为垃圾渗滤液处理设备，如风机、水泵、搪瓷罐、电控柜等，以及备品配件、药剂等；同时，公司主要为客户提供垃圾渗滤液治理方案，核心环节在于

垃圾渗滤液治理设施工艺设计、工艺升级改造、运营和维护等，对于非核心的配套设施及辅助工作，主要通过劳务外包的形式进行。

4、生产/服务模式

公司服务模式为提供生活垃圾填埋场渗滤液治理问题整体解决方案，包括垃圾渗滤液治理工程建设模式和渗滤液处理设施专业化运营模式。餐厨垃圾治理的服务模式与渗滤液治理模式相似。

具体情况为：

（1）工程建设模式

公司与客户签订协议，承接项目的投资和建设工作。根据客户需求与项目特点，开展定制化系统方案设计，进行设备采购、芬顿设备制作、设备集成和自控系统导入，在经过项目设施及系统整体调试与验收后，为客户提供整体解决方案。

公司采用以销定产的生产模式，即根据订单实际情况，采取自主设计与定制化采购、施工与安装集成相结合的生产方式组织生产。公司在合同签订后，由工程中心组织、技术部门配合编制技术文件和相关设备集成的方案，采购中心按照该等文件订购相应设备、原材料，公司项目管理部负责设备安装。设备安装过程严格执行国家标准要求。公司根据技术文件要求选用设备，项目技术负责人指导安装公司完成项目的安装，公司委派专业技术调试人员经 3-6 个月的设备调试及试运行后，客户对成套设备所属的垃圾渗滤液工程项目组织验收。

（2）专业化运营模式

公司根据客户需求，在一定期间内为客户提供垃圾填埋场渗滤液或餐厨垃圾处理设施的管理、运营和维护服务。

（3）垃圾渗滤液治理设备销售模式

公司销售垃圾渗滤液治理设备通常包含了技改升级服务，指公司在客户原有治理设施基础上，持续运营原设施的同时进行技术改造，更换原有部分设备，实施工艺优化，对系统进行调试和试运行，直到设施达到处理水量和处理出水达标要求，要求系统稳定有效运营，达到合同约定条件。

5、业务承接模式

垃圾渗滤液治理工程及运营服务的客户群体主要是各地的政府部门及其下属单位，或授权负责环卫、城市建设的国有城建单位、市政单位等。公司主要通过公开招投标的方式承接业务，部分项目通过竞争性磋商、竞争性谈判等方式达成合作。公司通过指派专门业务人员进行需求信息搜集和跟进，积极开展行业交流，通过参加行业展会、行业协会组织的交流会等，推广公司的服务方案。同时，通过关注环保督察项目，向客户主动推荐公司的工艺与服务案例，通过典型案例吸引客户，最终通过参

与业主方组织的政府采购活动获取订单。

6、研发模式

公司以自主研发为主，合作研发为辅。公司拥有独立的研发团队，具备独立自主完成垃圾渗滤液等污水处理技术的研发工作。公司核心技术人员司龄长，研发成果丰富，整体技术研发人员稳定性高，多人被评为环境影响评价技术评估专家库省级专家。同时，公司还参与编制《湖南省生活垃圾卫生填埋场运营考核与评价标准》。公司以下游客户的不同需求为导向，开展关于新技术、新工艺、新装置的研发工作。研发成果在经多个阶段试验后，逐步应用到公司的项目中，并不断优化和二次创新。公司制定整体研发计划，主要是为项目需求进行配套研发，另一方面也会结合行业发展趋势作延展性的研究计划，以确保公司的工艺技术的领先性，进一步提高公司的服务水平。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化，报告期末至披露日未发生较大变化。

（二）经营计划实现情况

1、报告期内，公司实现营业收入 12,695.56 万元，同比上升 68.00%；归属于母公司股东净利润 2,677.89 万元，同比增长 350.19%；截至 2024 年 6 月 30 日，公司总资产 26,688.75 万元，归属于母公司股东权益 14,270.64 万元。

2、报告期内公司整体业务运行正常，主要客户合作稳定。

3、公司进一步加强财务与经营方面的风险管控，继续加强业务的成本控制，进一步开发与优化客户资源，稳定与发展公司原有业务，从稳中求发展。

4、在人才与科技方面，公司将本着持续建设与开放合作相结合的原则，通过自招、与高校和科研单位共建等手段，建立和健全公司核心技术与核心人才培养，持续改善人才队伍，满足公司快速发展与变化的需要。

（二）行业情况

1、垃圾渗滤液处理行业

2022 年 2 月，国务院办公厅转发国家发改委等部门《关于加快推进城镇环境基础设施建设指导意见》，对“十四五”生活污水、生活垃圾、固体废物、危险废物医疗废物进行了系统布局和统筹谋划，为今后全国生活垃圾分类和处理设施建设指明了发展方向。

2022 年 2 月，国家生态环境部发布了《生活垃圾填埋场污染控制标准（征求意见稿）》，规定了生活垃圾填埋场的选址、设计与施工、入场、运行、封场及后期维护与管理、监测等环节的生态环境保护要求。

2022 年 5 月，发改委发布《污染治理和节能减碳中央预算内投资专项管理办法》，支持各地污水

处理、污水资源化利用、城镇生活垃圾分类和处理、城镇医疗废物危险废物集中处置等基础设施项目建设。

2023 年 1 月，国家发改委、住房和城乡建设部和生态环境部三部门联合发布了《关于推进建制镇生活污水垃圾处理设施建设和管理的实施方案》，文件指出，到 2025 年，建制镇建成区生活污水垃圾处理能力明显提升。到 2035 年，基本实现建制镇建成区生活污水收集处理能力全覆盖和生活垃圾全收集、全处理。

2023 年 9 月，住建部批准《生活垃圾渗沥液处理技术标准》CJJ/T150-2023 为行业标准，自 2024 年 1 月 1 日起实施。原行业标准《生活垃圾渗沥液处理技术规范》CJJ150-2010 同时废止。

2024 年 7 月，生态环境部与国家市场监督管理总局联合发布《生活垃圾填埋场污染控制标准》（GB 16889-2024）为国家固体废物污染控制标准，该标准自 2024 年 9 月 1 日起实施。自该标准实施之日起，《生活垃圾填埋场污染控制标准》（GB 16889-2008）废止。

2、 废污水处理行业

2019 年 11 月，住房和城乡建设部发布了《生活垃圾分类指标》新版标准，将餐厨垃圾、厨余垃圾或者湿垃圾统一分为厨余垃圾，厨余垃圾处理行业在垃圾分类的推行过程中得到了广泛的关注。

2022 年 6 月，工信部等六部门印发《工业水效提升行动计划》的通知显示，目标到 2025 年，全国万元工业增加值用水量较 2020 年下降 16%。重点用水行业水效进一步提升，工业废水循环利用水平进一步提高，力争全国规模以上工业用水重复利用率达到 94%左右。

2022 年 12 月，工信部、国家发改委、住建部、水利部四部门发布《关于深入推进黄河流域工业绿色发展的指导意见》指出，提高资源能源利用效率和清洁生产水平，构建高效、可持续的黄河流域工业绿色发展新格局。到 2025 年，黄河流域工业绿色发展水平明显提升，产业结构和布局更加合理，传统制造业能耗、水耗、碳排放强度显著下降，工业废水循环利用、固体废物综合利用、清洁生产水平和产业数字化水平进一步提高，绿色低碳技术装备广泛应用，绿色制造水平全面提升。

2023 年 12 月，国家发改委、住建部、生态环境部三部门发布《关于推进污水处理减污降碳协同增效的实施意见》指出，当前，我国生态文明建设进入了以降碳为重点战略方向、推动减污降碳协同增效、促进经济社会发展全面绿色转型、实现生态环境质量改善由量变到质变的关键时期。污水处理行业减污降碳协同增效取得积极进展，能效水平和降碳能力持续提升。到 2025 年，地级及以上缺水城市再生水利用率达到 25%以上，建成 100 座能源资源高效循环利用的污水处理绿色低碳标杆厂。

3、 餐厨垃圾处理行业

在对城市进行城市餐厨废弃物资源化利用和无害化处理试点工作取得成效后，从 2020 年开始，

政府把生活垃圾和餐厨垃圾收集和处理的重心转向农村地区，在 2021 年国家发布的环保政策中提到：“十四五”新发展阶段将优先发展农业农村，努力健全农村生活垃圾收运处置体系。

2022 年 2 月，国务院发布了《国务院关于印发“十四五”推进农业农村现代化规划的通知》，通知要求重点推进农村生活垃圾源头分类减量，探索农村生活垃圾就地就近处理和资源化利用的有效路径，稳步解决“垃圾围村”的问题。完善农村生活垃圾收运处置体系，健全农村再生资源回收利用网络。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、专精特新 2023 年 4 月 13 日，公司获得湖南省工业和信息化厅的专精特新“小巨人”企业认定，有效期 2023 年 4 月 13 日-2026 年 4 月 13 日。 2、高新技术企业 公司高新技术企业证书 2022 年 10 月 18 日复审已通过，证书编号为 GR202243001899，有效期三年。

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	126,955,632.16	75,568,916.19	68.00%
毛利率%	39.70%	28.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	26,778,878.96	5,948,386.13	350.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	26,691,625.03	6,337,816.02	321.15%
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）	20.04%	6.73%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	19.97%	7.17%	-
基本每股收益	0.62	0.15	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	266,887,514.13	251,877,997.64	5.96%

负债总计	117,854,368.77	128,324,160.53	-8.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	142,706,405.59	120,237,718.93	18.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.31	2.79	22.22%
资产负债率%（母公司）	47.03%	52.62%	-
资产负债率%（合并）	44.16%	50.95%	-
流动比率	2.15	1.83	-
利息保障倍数	32.25	13.68	-
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	-20,745,434.74	-17,078,078.68	-21.47%
应收账款周转率	0.82	0.67	-
存货周转率	7.02	9.51	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.96%	3.28%	-
营业收入增长率%	63.42%	23.75%	-
净利润增长率%	425.84%	-30.75%	-

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	47,638,116.23	17.85%	61,890,430.73	24.57%	-23.03%
应收票据	300,000.00	0.11%	-	0.00%	-
应收账款	166,467,151.55	62.37%	141,516,358.18	56.18%	17.63%
预付款项	4,612,476.05	1.73%	950,011.06	0.38%	385.52%
其他应收款	2,461,778.79	0.92%	1,374,680.30	0.55%	79.08%
存货	6,807,986.76	2.55%	14,997,052.30	5.95%	-54.60%
合同资产	6,837,356.06	2.56%	8,194,941.83	3.25%	-16.57%
其他流动资产	2,544,458.88	0.95%	672,405.41	0.27%	278.41%
长期股权投资	3,307,714.99	1.24%	3,596,513.99	1.43%	-8.03%
固定资产	8,534,963.01	3.20%	3,804,411.93	1.51%	124.34%
在建工程	1,491,404.68	0.56%	-	0.00%	-
使用权资产	428,436.17	0.16%	621,042.71	0.25%	-31.01%
长期待摊费用	3,146,745.10	1.18%	3,498,295.05	1.39%	-10.05%
递延所得税资产	2,576,976.70	0.97%	2,093,327.75	0.83%	23.10%
其他非流动资产	9,731,949.16	3.65%	8,668,526.40	3.44%	12.27%
短期借款	51,063,377.00	19.13%	36,583,774.37	14.52%	39.58%

应付票据	4,583,265.00	1.72%	5,100,000.00	2.02%	-10.13%
应付账款	33,574,985.33	12.58%	47,537,507.34	18.87%	-29.37%
合同负债	360,177.23	0.13%	11,076,954.34	4.40%	-96.75%
应付职工薪酬	3,861,290.56	1.45%	9,673,778.63	3.84%	-60.08%
应交税费	2,384,253.63	0.89%	1,465,465.56	0.58%	62.70%
其他应付款	6,622,220.18	2.48%	3,277,834.57	1.30%	102.03%
一年内到期的非流动负债	4,307,395.66	1.61%	7,587,766.38	3.01%	-43.23%
其他流动负债	3,652,825.71	1.37%	3,202,689.26	1.27%	14.05%
长期借款	7,233,630.45	2.71%	2,536,106.28	1.01%	185.23%
租赁负债	171,240.69	0.06%	219,825.00	0.09%	-22.10%
递延所得税负债	39,707.33	0.01%	62,458.80	0.02%	-36.43%

项目重大变动原因

1、预付账款期末余额4,612,476.05元，较上年末增幅385.52%，主要是公司2024年上半年支付维克空调设备预付款50万；新宁项目支付设备预付款105万元；公司购办公楼房预付款194万元；

2、其他应收款期末余额2,461,778.79元，较上年末增幅 79.08%，主要是公司2024年上半年支付万兴项目投标保证金50万元；胶州项目进场保证金20万元；营山运营项目合同履约保证金20万元；

3、存货期末余额6,807,986.76元，较上年末减幅54.60%，主要是公司2024年上半年蓝山项目及景洪项目按终验法确认收入同步结转履约成本共计12,612,661.81元；

4、其他流动资产期末余额2,544,458.88元，较上年末增幅278.41%，主要是2024年上半年增值税进项1,724,639.48元；

5、固定资产期末余额8,534,963.01元，较上年末增幅 124.34%，主要是2024年上半年总公司因为业务发展需要新增固定资产2,039,152.86元，子公司迪亚新能源前期自建光伏发电设备于上半年正式完工投入使用，转固3,289,356.86元；

6、使用权资产期末余额428,436.17元，较上年末减幅31.01%，主要是本期无新增资产且原资产按月折旧所致；

7、短期借款期末余额51,063,377.00元，较上年末增幅39.58%，主要原因本期新增湖南银行一年期借款6,228,711.06元、民生银行一年期借款3,000,000.00元、中信银行一年期借款9,000,000.00元所致；

8、合同负债期末余额360,177.23元，较上年末减幅96.75%，主要是景洪项目及蓝山项目于2023年分别预收款项764,390.68元、9,817,531.70元，这两个项目采用终验法确认收入，在2024年上半年验收，因此于今年上半年确认收入由合同负债科目转出；

9、应付职工薪酬期末余额3,861,290.56元，较上年末减幅60.08%，主要是上年末工资中含年终奖5,608,119.84元已于本期发放所致；

10、应交税费期末余额 2,384,253.63 元，较上年末增幅 62.70%，主要原因为上年期末应缴企业所得税1,111,218.18元，本期应交企业所得税2,373,024.03元；

11、其他应付款期末余额6,622,220.18元，较上年末增幅102.03%，主要原因为2023年应付股利4,310,192.30元；

12、一年内到期的非流动负债期末余额4,307,395.66元，较上年末减幅43.23%，主要是今年上半年提前归还2021年11月长沙银行1000万三年期贷款及2022年3月长沙银行1000万三年期贷款这两笔长期借款所致；

13、长期借款期末余额7,233,630.45元，较上年末增幅 185.23%，主要是新增长沙银行1000万三年期借款所致；

14、递延所得税负债期末余额39,707.33元，较上年末减幅36.43%，主要是本期无新增使用权资产且原资产按月折旧导致使用权资产减少，其所对应的递延所得税负债也随之减少所致。

（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	126,955,632.16	—	75,568,916.19	—	68.00%
营业成本	76,548,605.78	60.30%	54,296,504.05	71.85%	40.98%
毛利率	39.70%	—	28.15%	—	—
税金及附加	127,851.60	0.10%	269,878.42	0.35%	-52.63%
销售费用	3,549,593.27	2.80%	2,167,235.44	2.79%	63.78%
管理费用	5,497,186.29	4.33%	6,048,622.22	7.79%	-9.12%
研发费用	4,371,491.27	3.44%	3,450,906.70	4.44%	26.68%
财务费用	988,802.17	0.78%	674,721.79	0.87%	46.55%
加：其他收益	159,838.82	0.13%	215,111.38	0.28%	-25.69%
投资收益 （损失以“-”号 填列）	-248,414.77	-0.20%	-109,331.42	-0.14%	-127.21%
信用减值损 失（损失以“-” 号填列）	-3,594,901.61	-2.83%	-1,213,542.05	-1.56%	-196.23%
资产减值损 失（损失以“-” 号填列）	65,497.39	0.05%	86,478.02	0.11%	-24.26%
资产处置收 益（损失以“-”	-	0.00%	-361,079.95	-0.46%	100.00%

号填列)					
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)	32,254,121.61	25.41%	7,278,683.55	9.37%	343.13%
加：营业外收入	0.53	0.00%	-	0.00%	-
减：营业外支出	47,909.53	0.04%	203,062.74	0.26%	-76.41%
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	32,206,212.61	25.37%	7,075,620.81	9.11%	355.17%
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	29,789,500.55	23.46%	5,665,128.74	7.29%	425.84%

项目重大变动原因

1、本期营业收入为126,955,632.16元，较上年同期增幅68.00%，主要是本期公司大力发展运营业务，污水运营服务随运营项目数量增加带动处理水量增加，导致运营收入增长31,918,186.49元，其次是按终验法确认收入的景洪项目及蓝山项目在2024年上半年验收，因此于今年上半年确认收入，共计26,388,034.13元，而上年同期无大额工程及设备收入；

2、本期营业成本为76,548,605.78元，较上年同期增幅40.98%，主要是公司本期蓝山项目及景洪项目按终验法确认收入同步结转履约成本共计12,612,661.81元；

3、本期税金及附加为127,851.60元，较上年同期减幅52.63%，主要是本期增值税较上年同期减少导致附加税同比减少所致；

4、本期销售费用为3,549,593.27元，较上年同期增幅63.78%，主要原因是销售人员薪酬较上年度有所提升，本期销售人员工资较上年同期增长了30.09万元；同时由于公司新的项目拓展，业务招待费较上年同期增加68.15万元；中标服务费较上年同期增加31.56万元，导致本期销售费用增长较大；

5、本期财务费用为988,802.17元，较上年同期增幅46.55%，主要原因本期新增湖南银行一年期借款6,228,711.06元、民生银行一年期借款3,000,000.00元、中信银行一年期借款9,000,000.00元、长沙银行三年期借款10,000,000.00元导致借款利息费用增加所致；

6、本期投资收益为-248,414.77元，较上年同期减幅127.21%，为对参股公司湖南利湘环保科技有限公司的净利润抵销内部交易后按权益法核算的亏损；

7、本期信用减值损失为-3,594,901.61元，较上年同期增幅196.23%，主要是本期营业收入较上年同期增幅 63.42%，应收账款余额也随之增加，且由于部分工程及设备项目账龄延长，应收账款计提坏

账基数增加所致；

8、资产处置收益为0.00元，较上年同期减幅100.00%，主要是由于本期未处置资产所致；

9、本期营业利润为32,254,121.61元，较上年同期增幅343.13%，主要本期营业收入较上年同期增幅 63.42%，营业利润也随之增加所致；

10、本期营业外支出为47,909.53元，较上年同期减幅76.41%，主要是上年同期对外捐赠202,000.00元，而本期无此项支出所致；

11、本期利润总额为32,206,212.61元，较上年同期增幅355.17%，主要本期营业收入较上年同期增幅 63.42%，营业利润及利润总额均随之增加所致；

12、本期净利润29,789,500.55元，较上年同期增长425.84%，主要原因是公司业务规模扩张、营业收入稳步增长，公司成本费用控制良好，和净利率均略有提升，公司盈利能力不断增强。

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	126,203,589.56	74,922,609.05	68.45%
其他业务收入	752,042.60	646,307.14	16.36%
主营业务成本	76,437,264.32	54,296,504.05	40.78%
其他业务成本	111,341.46	-	-

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
污水运 营服务 收入	98,001,438.15	60,466,139.92	38.30%	48.30%	29.23%	9.11%
工程施 工收入	6,786,267.36	5,748,302.95	15.30%	-23.23%	-23.42%	0.21%
环保设 备销售 收入	21,415,884.05	10,222,821.45	52.27%	-	-	52.27%
其他	752,042.60	111,341.46	85.19%	16.36%	-	-14.81%
合计	126,955,632.16	76,548,605.78	39.70%	68.00%	40.98%	11.55%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

本期公司大力发展运营业务，污水运营服务随运营项目数量增加带动处理水量增加，导致收入增长 31,918,186.49 元，增幅 48.30%；环保设备销售属于在某一时点履行的履约义务，于销售商品的控制权转移至客户时确认收入，本期按终验法确认收入的景洪项目及蓝山项目在 2024 年上半年验收，因此于今年上半年确认的设备销售收入合计 21,415,884.05 元。

（三） 现金流量分析

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	-20,745,434.74	-17,078,078.68	-21.47%
投资活动产生的现金流量净额	-4,525,142.20	409,200.00	-1205.85%
筹资活动产生的现金流量净额	13,592,997.44	16,045,181.47	-15.28%

现金流量分析

1.投资活动产生的现金流量净额：报告期公司投资活动产生的现金流量净额为-4,525,142.20 元，较上年同期减少 4,934,342.20 元，减幅 1,205.85%，主要是报告期内购置康庭园办公楼，支付首付及装修费用共计 3,431,689.88 元所致。

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
邵阳县迪亚环境工程有限公司	控股子公司	水污染治理	3,000,000.00	6,822,841.83	5,273,194.44	7,512,073.81	1,480,626.00
湖南迪亚新能源有限公司	控股子公司	电力、热力、燃气及水生产和供应业	10,000,000.00	7,454,097.38	5,565,443.68	28,164.49	-206,655.07

安化蓝美环境科技有限公司	控股子公司	水污染治理	2,000,000.00	15,469,961.34	12,911,713.82	12,693,146.66	6,154,125.69
遂宁绿溪环境工程有限公司	控股子公司	水环境污染防治	2,000,000.00	2,959,078.56	2,264,875.80	2,043,130.36	1,021,600.99
湖南利湘环保科技有限公司	参股公司	废气治理设备的生产销售，生物技术推广服务	10,000,000.00	7,116,962.78	4,855,820.84	878,710.58	-813,518.32
怀化绿水环境科技有限公司	控股子公司	水污染治理	2,000,000.00	10,156.94	0	0	0
邵阳绿溪环境工程有限公司	控股子公司	水污染治理	2,000,000.00	2,173,209.78	943,881.45	1,014,300.85	-56,118.55
光泽绿溪环境技术有限公司	控股子公司	水污染治理	1,200,000.00	0	0	0	0

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
湖南利湘环保科技有限公司	公司垃圾渗滤液运营容易产生有害气体污染环境，故迪亚环境公司对于该类除臭物资有采购需求，而利湘环保公司主营废气治理设备的生产销售，迪亚环境	获得协同效益。

	公司从利湘环保公司采购除臭物资充分利用了关联方在废气治理方面的优势。	
--	------------------------------------	--

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
邵阳绿溪环境工程有限公司	工商注册	业务拓展
光泽绿溪环境技术有限公司	工商注册	业务拓展
怀化绿水环境科技有限公司	工商注册	业务拓展

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司积极履行企业应尽的义务，承担社会责任。在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、社会的责任。 1、保障股东利益 公司严格按照《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》及《公司章程》等法律法规及监管部门的要求，遵循“真实、准确、完整、及时、公平”的原则，做好信息披露工作，使投资者能更及时、准确的了解公司信息。 2、员工利益 公司为员工提供良好的办公环境，专业的培训机会，依法保障员工的合法权益。 3、社会责任 公司热心参加社会公益事业，积极履行企业的社会责任。
--

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
应收账款不能及时收回的风险	随着公司业务规模的增长，公司应收账款的规模也不断上升。公司 2021 年末、2022 年末、2023 年末和 2024 年 6 月末，应收账款净额分别为 6,267.85 万元、10,111.34 万元、14,151.64 万元和 16,646.72 万元，应收账款净额较大且呈上升趋势；公司应收账款净额占公司当期营业收入比例分别为 43.49%、55.14%、71.15%和 131.12%，呈持续上升趋势。公司客户主要为湖南省、四川省等各地卫生管理所、城市管理综合执法局、人民政府等事业单位或市政环卫公司等国有企业，该类单位或企业付款审批流程较多，付款周期较长，但历史付款情况良好，

	报告期内未发生大额坏账。未来随着公司业务规模的扩大，应收账款可能还会进一步增加。虽然公司已按照会计政策，对应收账款计提了足额的坏账准备，但公司应收账款数额较大，占用了公司较多的营运资金，如果应收账款无法及时收回，将对公司的经营产生较大影响。 应对措施：公司十分重视应收账款的回款，安排专门的人员负责催收相关款项，确保应收账款的可收回性。
公司治理风险	公司已建立起相对完善的股份公司法人治理结构，制定了较为完备的《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》《关联交易管理制度》等规章制度，明确了“三会”的职责划分，公司治理结构得到健全与完善。但随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，市场范围不断扩展，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。 应对措施：公司会加强内部培训和监督，对企业管理人员进行法律和职业道德培训，并明确部门权限，对企业各管理部门的权利和职责进行明确界定，以防未来出现争议或滥用权力的情况。
实际控制人不当控制的风险	截至 2024 年 6 月 30 日，魏辉斌直接持有公司股份 995,800 股，占公司股份总额的 2.31%；长沙驰泰直接持有公司股份 13,250,000 股，占公司股份总额的 30.74%；湖南凡福直接持有公司股份 5,660,000 股，占公司股份总额的 13.13%；湖南清迪直接持有公司股份 1,600,000 股，占公司股份总额的 3.71%；长沙磊全直接持有公司股份 339,900 股，占公司股份总额的 0.79%。魏辉斌作为长沙驰泰、湖南凡福、湖南清迪、长沙磊全的实际控制人，合计可行使公司 50.68%的表决权，且魏辉斌担任公司董事长，可通过股东大会、董事会决议等对公司的经营管理、人事任免等产生重大影响。如果公司实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能给公司的经营和其他股东带来风险。 应对措施：公司进一步完善公司治理结构和关联交易回避表决制度，通过建立合理的决策权限划分，审批程序，以及三会议事规则等，来规范股东行为，避免实际控制人滥用权力。
补缴住房公积金的风险	公司报告期内存在未严格按照国家有关规定为全体员工缴纳住房公积金的情形。虽然实际控制人承诺如发生因未缴住房公积金而被国家主管部门追索、处罚，或牵涉诉讼、仲裁以及其他由此导致迪亚环境承担经济责任的情形，所产生的支出均由其个人无条件承担。但上述事项仍存在可能被追缴的风险，并面临被住房公积金管理部门处罚的风险。 应对措施：公司已提高住房公积金覆盖比例，同时将根据财务状况和员工需求，逐步规范住房公积金缴纳情况，以更好地保障员工的权益。

技术升级迭代风险	公司所处的生活垃圾渗滤液处理行业是一个技术密集型行业，行业内公司正在不断地升级迭代技术和工艺，国家制定的行业标准也日渐趋严，因此监管对本行业的技术创新提出了更高的要求。如果公司不能及时、准确地把握技术、市场和政策的变化趋势，不能及时将技术研发创新与行业监管标准、市场需求相结合，持续不断的提高工程服务及专业化运营服务水平，并将创新成果转化为成熟的产品或服务推向市场，则公司可能面临技术升级迭代滞后、核心技术竞争优势无以为继的风险，对公司市场竞争力、经济效益及发展前景造成不利影响。 应对措施：公司将时刻关注市场的前沿技术，根据自身经营发展情况有选择性的对行业内新技术、新材料、新工艺等进行跟踪、开发、研究、应用等措施，以保持对核心技术的敏感性。同时公司将会积极开展校企合作，与国内多所高等院校深入合作相关核心技术，保持公司核心技术的市场领先水平。
市场竞争加剧风险	随着我国政府对环保产业的日益重视，相关利好政策密集出台，垃圾渗滤液处理行业发展前景良好，大量竞争者进入本行业，已有部分渗滤液处理行业龙头企业通过公开发行股份或者新三板等渠道登陆资本市场，利用行业地位和资金优势在行业内进行资源整合、并购重组，快速做大做强。今年行业受整体经济影响，投资范围和投资增长速度有所放缓，行业面临越来越激烈的市场竞争。若公司不能快速通过技术提升、优化管理、扩充资本、提高自身的竞争优势，将在未来的行业竞争中处于不利地位。 应对措施：公司将持续开展市场前沿技术的开发与应用，在技术创新上下功夫。同时积极拓展渠道开拓市场，以保持并提升公司的市占率。未来，公司将会在成本管控、经营规模、人员素质、品牌形象等多方面把控，以不断提升公司在行业内的核心竞争力。
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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 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

(二) 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

(三) 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	15,000,000.00	59,925.60
销售产品、商品, 提供劳务	30,000,000.00	12,693,146.66
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	60,000.00	30,000
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

以上关联交易属于公司正常经营行为，遵循有偿、自愿、公平的商业原则，参照市场行情经双方充分讨论后确定的交易价格，交易价格公允合理，对公司持续经营能力、损益及资产无不良影响，故以上关联交易不存在损害公司、股东利益的情形，也不会对公司的独立性产生负面影响。

（四） 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
实际控制人或控股股东	2022年11月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022年11月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2022年11月15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	2022年11月15日	-	挂牌	规范关联交易承诺	本人/本企业将尽量避免和减少本人/本企业及控制的其他企业与公司之间的关联交易	正在履行中
董监高	2022年11月15日	-	挂牌	规范关联交易承诺	本人/本企业将尽量避免和减少本人/本企业及控制的其他企业与公司之间的关联交易	正在履行中
其他股东	2022年11月15日	-	挂牌	规范关联交易承诺	本人/本企业将尽量避免和减少本人/本企业及控制的其他企业与公司之间的关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年11月15日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不以任何理由占用公司资金	正在履行中
其他股东	2022年11月15日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不以任何理由占用公司	正在履行中

					资金	
实 际 控 制 人 或 控 股 股 东	2022 年 11 月 15 日	-	挂牌	住房公积 金的承诺	如发生因未缴 住房公积金而 被国家主管部 门追索、处罚， 或牵涉诉讼、仲 裁以及其他由 此导致公司承 担经济责任的 情形，所产生的 支出均由本人 无条件承担。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（五） 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	票据、保函 保证金	13,739,850.00	5.15%	票据、保函保障金
应收账款、合同 资产	流动资产	质押	14,920,300.88	5.59%	银行借款质押
总计	-	-	28,660,150.88	10.74%	-

资产权利受限事项对公司的影响

报告期内公司开具票据、保函，质押资产借款，是用于补充公司流动资金，更好地保证现有业务的开展及未来市场的开拓，不影响公司的正常经营。

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	19,551,899	47.11%	1,601,923	21,153,822	49.08%
	其中：控股股东、实际控制人	6,298,849	15.18%	0	6,298,849	14.61%
	董事、监事、高管	2,133,750	5.14%	0	2,133,750	4.95%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,948,101	52.89%	0	21,948,101	50.92%
	其中：控股股东、实际控制人	15,546,851	37.46%	0	15,546,851	36.07%
	董事、监事、高管	6,401,250	15.42%	0	6,401,250	14.85%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		41,500,000	—	1,601,923	43,101,923	—
普通股股东人数		29				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2023 年 11 月 28 日，湖南迪亚环境工程股份有限公司 2023 年第五次临时股东大会审议通过《湖南迪亚环境工程股份有限公司股票定向发行说明书》，并于 2023 年 12 月 27 日披露《湖南迪亚环境工程股份有限公司股票定向发行认购提前结束暨认购结果公告》，本次认购对象共 2 人，认购数量 1,601,923 股。2024 年 1 月 11 日，完成中国证券登记结算有限责任公司登记。公司于 2024 年 4 月 8 日完成注册资本工商变更，变更后注册资本为 43,101,923 元。

(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 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	长沙驰泰	13,250,000	0	13,250,000	30.7411%	9,200,000	4,050,000	0	0
2	孙铁刚	8,535,000	0	8,535,000	19.8019%	6,401,250	2,133,750	0	0
3	湖南凡福	5,660,000	0	5,660,000	13.1317%	3,773,334	1,886,666	0	0
4	四川蓉湘	3,600,000	0	3,600,000	8.3523%	0	3,600,000	0	0
5	芷江楚茗	1,665,000	0	1,665,000	3.8629%	0	1,665,000	0	0
6	湖南清迪	1,600,000	0	1,600,000	3.7121%	1,600,000	0	0	0
7	湖南省财信产业基金管理有限公司—湖南省土壤污染防治基金（有限合伙）	0	1,201,923	1,201,923	2.7886%	0	1,201,923	0	0
8	张敬辉	1,150,000	0	1,150,000	2.6681%	0	1,150,000	0	0
9	李军霞	1,000,000	0	1,000,000	2.3201%	0	1,000,000	0	0
10	杨赛	1,000,000	0	1,000,000	2.3201%	0	1,000,000	0	0
合计		37,460,000	-	38,661,923	89.6989%	20,974,584	17,687,339	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：长沙驰泰、湖南凡福、湖南清迪、长沙磊全同受魏辉斌

控制，属于一致行动人关系；股东孙铁刚持有芷江楚茗 28%的股权，持有湖南凡福 8.48%的出资份额。

除上述情况外，其他股东之间不存在关联关系。

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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
魏辉斌	董事长	男	1974年5月	2022年6月10日	2025年6月9日	995,800	0	995,800	2.31%
孙铁刚	董事兼总经理	男	1974年11月	2022年6月10日	2025年6月9日	8,535,000	0	8,535,000	19.80%
隆贤建	董事兼副总经理	男	1970年10月	2022年6月10日	2025年6月9日	0	0	0	0%
陈龙飞	董事兼副总经理	男	1988年9月	2022年6月10日	2025年6月9日	0	0	0	0%
孙跃纲	副总经理	男	1970年7月	2022年6月10日	2025年6月9日	0	0	0	0%
杨麒	独立董事	男	1974年6月	2023年10月1日	2025年6月9日	0	0	0	0%
匡萍	独立董事	女	1974年6月	2023年10月1日	2025年6月9日	0	0	0	0%
张秀群	监事会主席	男	1967年10月	2022年6月10日	2025年6月9日	0	0	0	0%
孙翼虎	监事	男	1986年8月	2022年6月10日	2025年6月9日	0	0	0	0%
张文军	监事	男	1982年10月	2022年6月10日	2025年6月9日	0	0	0	0%

魏芹	财务总监兼董事会秘书	女	1977年9月	2022年6月10日	2025年6月9日	0	0	0	0%
----	------------	---	---------	------------	-----------	---	---	---	----

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长魏辉斌为公司实际控制人，董事长魏辉斌与财务总监兼董事会秘书魏芹系兄妹关系，副总经理孙跃纲与董事兼总经理孙铁刚为兄弟关系，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

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

（三） 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	25	1	2	24
商务人员	9	8	0	17
研发人员	32	4	0	36
技术人员	5	0	0	5
采购人员	4	0	0	4
运营人员	238	59	23	274
工程人员	14	7	4	17
财务人员	5	1	0	6
行政人员	12	5	0	17
员工总计	344	85	29	400

公司于本报告期调整组织架构，进一步完善岗位职责，根据公司业务类型和人员职责重新划分了岗位性质。

（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

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	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	47,638,116.23	61,890,430.73
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	300,000.00	
应收账款	六、3	166,467,151.55	141,516,358.18
应收款项融资			
预付款项	六、4	4,612,476.05	950,011.06
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、5	2,461,778.79	1,374,680.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	6,807,986.76	14,997,052.30
其中：数据资源			
合同资产	六、7	6,837,356.06	8,194,941.83
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	2,544,458.88	672,405.41
流动资产合计		237,669,324.32	229,595,879.81
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、9	3,307,714.99	3,596,513.99
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、10	8,534,963.01	3,804,411.93
在建工程	六、11	1,491,404.68	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	428,436.17	621,042.71
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、13	3,146,745.10	3,498,295.05
递延所得税资产	六、14	2,576,976.70	2,093,327.75
其他非流动资产	六、15	9,731,949.16	8,668,526.40
非流动资产合计		29,218,189.81	22,282,117.83
资产总计		266,887,514.13	251,877,997.64
流动负债：			
短期借款	六、17	51,063,377.00	36,583,774.37
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、18	4,583,265.00	5,100,000.00
应付账款	六、19	33,574,985.33	47,537,507.34
预收款项			
合同负债	六、20	360,177.23	11,076,954.34
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、21	3,861,290.56	9,673,778.63
应交税费	六、22	2,384,253.63	1,465,465.56
其他应付款	六、23	6,622,220.18	3,277,834.57
其中：应付利息			
应付股利		4,310,192.30	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	4,307,395.66	7,587,766.38
其他流动负债	六、25	3,652,825.71	3,202,689.26
流动负债合计		110,409,790.30	125,505,770.45
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	六、26	7,233,630.45	2,536,106.28
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、27	171,240.69	219,825.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、14	39,707.33	62,458.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,444,578.47	2,818,390.08
负债合计		117,854,368.77	128,324,160.53
所有者权益：			
股本	六、28	43,101,923.00	43,101,923.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	39,004,537.38	39,004,537.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、30	7,092,094.98	7,092,094.98
一般风险准备			
未分配利润	六、31	53,507,850.23	31,039,163.57
归属于母公司所有者权益合计		142,706,405.59	120,237,718.93
少数股东权益		6,326,739.77	3,316,118.18
所有者权益合计		149,033,145.36	123,553,837.11
负债和所有者权益合计		266,887,514.13	251,877,997.64

法定代表人：孙铁刚

主管会计工作负责人：魏芹

会计机构负责人：魏芹

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		41,836,631.79	58,653,887.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		300,000.00	
应收账款	十四、1	151,172,433.25	127,751,457.77
应收款项融资			

预付款项		3,703,668.00	909,051.51
其他应收款	十四、2	2,571,681.10	3,401,006.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,183,346.50	14,526,044.40
其中：数据资源			
合同资产		6,006,411.19	7,363,996.85
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,241,526.49	640,149.94
流动资产合计		214,015,698.32	213,245,595.01
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	十四、3	12,827,714.99	12,076,129.76
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		4,841,669.65	3,333,216.90
在建工程		1,491,404.68	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		182,855.29	314,066.59
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,758,380.45	3,055,739.97
递延所得税资产		2,564,697.66	2,074,205.25
其他非流动资产		9,731,949.16	7,538,283.38
非流动资产合计		34,398,671.88	28,391,641.85
资产总计		248,414,370.20	241,637,236.86
流动负债：			
短期借款		51,063,377.00	36,583,774.37
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,570,000.00	5,100,000.00
应付账款		28,858,729.95	42,798,614.83
预收款项			
合同负债		360,177.23	11,076,954.34

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,433,059.71	9,061,301.72
应交税费		2,374,876.09	1,459,653.64
其他应付款		12,008,196.52	7,740,352.98
其中：应付利息			
应付股利		4,310,192.30	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,188,021.64	7,473,536.91
其他流动负债		3,649,164.20	3,202,689.26
流动负债合计		109,505,602.34	124,496,878.05
非流动负债：			
长期借款		7,233,630.45	2,536,106.28
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		53,672.95	62,609.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		27,428.29	47,109.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,314,731.69	2,645,825.52
负债合计		116,820,334.03	127,142,703.57
所有者权益：			
股本		43,101,923.00	43,101,923.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		39,004,537.38	39,004,537.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,092,094.98	7,092,094.98
一般风险准备			
未分配利润		42,395,480.81	25,295,977.93
所有者权益合计		131,594,036.17	114,494,533.29
负债和所有者权益合计		248,414,370.20	241,637,236.86

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入	六、32	126,955,632.16	75,568,916.19
其中：营业收入	六、32	126,955,632.16	75,568,916.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		91,083,530.38	66,907,868.62
其中：营业成本	六、32	76,548,605.78	54,296,504.05
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、33	127,851.60	269,878.42
销售费用	六、34	3,549,593.27	2,167,235.44
管理费用	六、35	5,497,186.29	6,048,622.22
研发费用	六、36	4,371,491.27	3,450,906.70
财务费用	六、37	988,802.17	674,721.79
其中：利息费用		1,030,498.18	715,226.55
利息收入		81,420.42	65,031.44
加：其他收益	六、38	159,838.82	215,111.38
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	-248,414.77	-109,331.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-248,414.77	-109,331.42
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、40	-3,594,901.61	-1,213,542.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	65,497.39	86,478.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42		-361,079.95
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,254,121.61	7,278,683.55
加：营业外收入	六、43	0.53	
减：营业外支出	六、44	47,909.53	203,062.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,206,212.61	7,075,620.81
减：所得税费用	六、45	2,416,712.06	1,410,492.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,789,500.55	5,665,128.74

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）		29,789,500.55	5,665,128.74
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）		3,010,621.59	-283,257.39
2. 归属于母公司所有者的净利润		26,778,878.96	5,948,386.13
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		29,789,500.55	5,665,128.74
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		26,778,878.96	5,948,386.13
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,010,621.59	-283,257.39
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.62	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		0.62	0.16

法定代表人：孙铁刚

主管会计工作负责人：魏芹

会计机构负责人：魏芹

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十四、4	104,761,334.99	67,075,234.56
减：营业成本	十四、4	64,050,217.33	47,238,477.97

税金及附加		112,415.15	261,239.98
销售费用		3,146,453.75	2,019,646.25
管理费用		4,710,848.39	5,825,598.65
研发费用		4,371,491.27	3,450,906.70
财务费用		984,030.05	659,985.43
其中：利息费用		1,030,498.18	697,290.88
利息收入		-77,660.36	61,682.13
加：其他收益		129,669.23	215,111.38
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-248,414.77	-109,331.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-248,414.77	-109,331.42
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）		-3,451,626.89	-1,230,110.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）		43,630.42	64,611.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-361,079.95
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,859,137.04	6,198,580.27
加：营业外收入		0.53	
减：营业外支出		37,909.53	202,062.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,821,228.04	5,996,517.53
减：所得税费用		2,411,532.86	1,365,477.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,409,695.18	4,631,040.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,409,695.18	4,631,040.37
（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		21,409,695.18	4,631,040.37
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	2024 年 1-6 月	2023 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		88,549,624.68	73,235,732.74
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		286.61	10,789.01
收到其他与经营活动有关的现金		6,510,321.91	4,094,006.58
经营活动现金流入小计		95,060,233.20	77,340,528.33
购买商品、接受劳务支付的现金		83,158,447.48	66,400,225.63
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		23,275,256.82	18,561,098.68
支付的各项税费		2,413,144.59	4,719,461.11
支付其他与经营活动有关的现金		6,958,819.05	4,737,821.59
经营活动现金流出小计		115,805,667.94	94,418,607.01
经营活动产生的现金流量净额		-20,745,434.74	-17,078,078.68
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			450,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			450,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,465,142.20	40,800.00
投资支付的现金			
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		60,000.00	
投资活动现金流出小计		4,525,142.20	40,800.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,525,142.20	409,200.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			12,880,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			980,000
取得借款收到的现金		44,800,000.00	19,900,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,480,000
筹资活动现金流入小计		44,800,000.00	34,260,000.00
偿还债务支付的现金		27,989,836.71	14,234,693.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,017,165.85	715,226.55
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		2,200,000.00	3,264,898.10
筹资活动现金流出小计		31,207,002.56	18,214,818.53
筹资活动产生的现金流量净额		13,592,997.44	16,045,181.47
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		-11,677,579.50	-623,697.21
加：期初现金及现金等价物余额		45,575,845.73	23,545,882.93
六、期末现金及现金等价物余额		33,898,266.23	22,922,185.72

法定代表人：孙铁刚

主管会计工作负责人：魏芹

会计机构负责人：魏芹

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 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		67,874,251.16	62,000,259.51
收到的税费返还		227.17	10,789.01
收到其他与经营活动有关的现金		7,107,768.78	5,191,736.82

经营活动现金流入小计		74,982,247.11	67,202,785.34
购买商品、接受劳务支付的现金		69,477,953.97	58,399,921.71
支付给职工以及为职工支付的现金		21,467,317.03	17,908,645.15
支付的各项税费		2,368,547.90	4,678,096.69
支付其他与经营活动有关的现金		6,595,755.61	4,772,877.90
经营活动现金流出小计		99,909,574.51	85,759,541.45
经营活动产生的现金流量净额		-24,927,327.40	-18,556,756.11
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			450,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		3,865,596.17	1,020,000.00
投资活动现金流入小计		3,865,596.17	1,470,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,329,522.20	40,800.00
投资支付的现金		1,000,000.00	7,020,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		2,460,000.00	1,020,000.00
投资活动现金流出小计		6,789,522.20	8,080,800.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,923,926.03	-6,610,800.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			11,900,000
取得借款收到的现金		44,800,000.00	19,900,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			500,000
筹资活动现金流入小计		44,800,000.00	32,300,000
偿还债务支付的现金		27,989,836.71	14,234,693.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,017,165.85	715,226.55
支付其他与筹资活动有关的现金		1,171,000.00	884,898.1
筹资活动现金流出小计		30,178,002.56	15,834,818.53
筹资活动产生的现金流量净额		14,621,997.44	16,465,181.47
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		-13,229,255.99	-8,702,374.64
加：期初现金及现金等价物余额		42,339,302.78	23,512,065.10
六、期末现金及现金等价物余额		29,110,046.79	14,809,690.46

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	附注八、1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☒ 是 ☐ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

1、合并财务报表的合并范围发生变化：

公司报告期内合并财务报表范围增加 3 家公司，公司于 2024 年 4 月 18 日成立全资子公司“怀化绿水环境科技有限公司”；于 2024 年 5 月 8 日成立全资子公司“邵阳绿溪环境工程有限公司”。于 2024 年 5 月 20 日成立控股子公司“光泽绿溪环境技术有限公司”，持股比例 51%。

（二） 财务报表项目附注

湖南迪亚环境工程股份有限公司

2024 年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

湖南迪亚环境工程股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系湖南迪亚环境工程有限公司(以下简称“有限公司”),有限公司于2006年9月13日注册成立,公司地址位于湖南省长沙市雨花区振华路579号康庭园一期20栋101室。

本公司及子公司(统称“本集团”)主要经营生活垃圾和餐厨垃圾渗滤液全量化处理服务、环保工程施工、环保设备的销售及安装服务、空调设备的销售等。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 22 日决议批准报出。

二、 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假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则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《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)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力,不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本

公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 5%或金额 100 万元以上
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30% 以上
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上且金额大于 500 万元
重要的关联方交易	与关联法人发生的金额超过 100 万元，且占公司最近一期经审计净资产绝对值 1%以上的交易。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况

已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指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该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过

参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该

损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 金融工具

在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） 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述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金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；

如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1-关联方组合	合并范围内关联方往来。
组合 2-账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
组合 1-关联方组合	合并范围内关联方往来。
组合 2-账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征。

③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1-关联方组合	合并范围内关联方往来
组合 2-账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

11、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据

为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

本集团将存货划分为不同的组合，按照组合计提存货跌价准备：

组 合	确定组合的依据	可变现净值的确定依据
原材料-库龄组合	原材料库龄	基于库龄确定存货可变现净值
合同履约成本组合	各单项履约合同	履行该合同预期能够取得的剩余对价减去为履行该合同将要发生的费用

本集团基于原材料-库龄组合确认存货可变现净值，具体如下：

库 龄	可变现净值的计算方法和确定依据
1年以内	账面余额的100%
1-5年	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额
5年以上	账面余额的0%

库龄组合可变现净值的确定依据：基于盘点及以前的使用情况，公司的原材料主要为渗滤液污水运营所使用的药剂，由于生产使用快，易消耗，在 1 年以内使用的可能性高，不计提存货跌价准备。1-5 年的使用可能性低，按照估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额计算可变现净值。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

- (4) 存货的盘存制度为永续盘存制
- (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法。

12、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵

销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的

权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价

值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将

原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次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，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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。

15、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

16、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、25 “租赁”。

17、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否

存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团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款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

21、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团收入确认的具体以如下：

（1）污水运营收入

本集团向客户提供渗滤液处理等污水运营服务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，根据本集团与客户约定的处理单价和实际结算量按月确认收入。如在一段期间内提供渗滤液处理运营服务采取包干价的合同，则按合同期间按月平均确认收入。

某些运营合同要求本集团在运营之前进行一定的建造(改造)工程,才能符合运营条件。本集团将该项合同认定为多项履约义务，于项目建造阶段，在履约时段内按照履约进度确认建造服务的合同收入。于运营阶段，当提供服务时，按月确认相应的收入。

（2）工程施工合同收入

本集团提供工程施工收入主要指的是根据客户的实际状况及不同需求，基于技术和经验为客户提供具有针对性、定制化的方案设计和方案服务，定制采购相应的环保设备，销售给客户，并为客户提供土建、安装调试运行等工作后移交给客户的工程业务收入，属于在某一时段内履行的履约义务。按照履约进度，采用投入法，在合同期内确认收入。履约进度按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定。

（3）设备销售收入

设备销售收入属于在某一时点履行的履约义务，于销售商品的控制权转移至客户时确认，通常于销售商品交付于客户，且本集团获得现时收款权利并很可能收取款项时确认。

本集团销售设备主要分为环保设备的销售和空调设备的销售，环保设备销售采取终验法确认收入，即在验收合格时确认收入；空调设备的销售因本集团不承担安装及后续维修等义务，故在设备签收时确认收入。

22、 合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，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。

23、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产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。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

26、重要会计政策、会计估计的变更

无

27、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、21、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，

且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计

未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	增值税一般纳税人按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应

税种	具体税率情况
	交增值税。公司 2023 年 2 月起污水运营收入选择适用免征增值税政策，建造收入按 9%税率计算销项税额，设备销售收入按 13%计算销项税额。 增值税小规模纳税人按 3%、1%征收率计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳增值税的 3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳增值税的 2%计缴
企业所得税	详见下表

不同企业所得税税率纳税主体披露情况如下：

纳税主体名称	2024年度
湖南迪亚环境工程股份有限公司	15%
湖南迪亚环境工程股份有限公司芷江分公司	15%
湖南迪亚环境工程股份有限公司四川分公司	15%
邵阳县迪亚环境工程有限公司	25%
遂宁绿溪环境工程有限公司	25%
安化蓝美环境科技有限公司	25%
湖南迪亚新能源有限公司	25%
邵阳绿溪环境工程有限公司	25%
怀化绿水环境科技有限公司	25%

注：湖南迪亚环境工程股份有限公司芷江分公司、四川分公司从2023年1月1日起企业所得税与母公司湖南迪亚环境工程股份有限公司合并计税。

2、 税收优惠及批文

①企业所得税

A、根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条：企业所得税法第二十七条第（三）项所称符合条件的环境保护、节能节水项目，包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等。项目的具体条件和范围由国务院财政、税务主管部门商国务院有关部门制订，报国务院批准后公布施行。

企业从事前款规定的符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

本公司子公司邵阳县迪亚环境工程有限公司、遂宁绿溪环境工程有限公司、安化蓝美环境科技有限公司垃圾处理、污水处理项目自2023年1月1日-2025年12月31日免征企业所得税，2026年1月1日-2028年12月31日减半征收企业所得税；邵阳绿溪环境工程有限公司、怀化绿水环境科技有限公司垃圾处理、污水处理项目自2024年1月1日-2026年12月31日免征企业所得税，2027年1月1日-2029年12月31日减半征收企业所得税。

B、公司于2022年10月18日取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202243001899，有效期为3年。本公司自2022年度起连续3年享受关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按照15%的税率缴纳企业所得税。

②增值税

A、根据财政部、税务总局《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第40号）“四、纳税人从事《目录》2.15“污水处理厂出水、工业排水（矿井水）、生活污水、垃圾处理厂渗透（滤）液等”项目、5.1“垃圾处理、污泥处理处置劳务”、5.2“污水处理劳务”项目，可适用本公告“三”规定的增值税即征即退政策，也可选择适用免征增值税政策；一经选定，36个月内不得变更。选择适用免税政策的纳税人，应满足本公告“三”有关规定以及《目录》规定的技术标准和相关条件，相关资料留存备查。”的规定，本公司及子公司邵阳县迪亚环境工程有限公司、遂宁绿溪环境工程有限公司、安化蓝美环境科技有限公司2023年2月起用免征增值税政策。

B、根据财政部、税务总局公告2023年第19号第一条、第二条、第三条的规定，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；增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税；以上税收优惠政策自公告执行至2027年12月31日。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期末指 2024 年 6 月 30 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	33,398,266.23	45,075,845.73
其他货币资金	14,239,850.00	16,814,585.00
合 计	47,638,116.23	61,890,430.73
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

注：截至 2024 年 6 月 30 日，其他货币资金中有 13,739,850.00 元受限，其中票据保证金 2,093,265.00 元，保函保证金 11,646,585.00 元。除上述之外，本集团不存在其他抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

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	300,000.00	
商业承兑汇票		
小 计	300,000.00	
减：坏账准备		
合 计	300,000.00	

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据无。

(3) 按坏账计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票	300,000.00	100.00			300,000.00

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 (%)	
商业承兑汇票					
合 计	300,000.00	100.00			300,000.00

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					
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合 计					

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	121,067,980.64	110,000,730.90
1 至 2 年	48,117,816.72	33,163,620.12
2 至 3 年	8,155,961.90	7,787,060.21
3 至 4 年	3,030,669.84	1,098,283.12
4 至 5 年	1,200,295.12	1,374,112.80
5 年以上	1,078,510.12	730,510.12
小 计	182,651,234.34	154,154,317.27
减：坏账准备	16,184,082.79	12,637,959.09

账 龄	期末余额	期初余额
合 计	166,467,151.55	141,516,358.18

(2) 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					
其中：					
按组合计提坏账准备	182,651,234.34	100.00	16,184,082.79	8.86	166,467,151.55
其中：					
组合 1-关联方组合					
组合 2-账龄组合	182,651,234.34	100.00	16,184,082.79	8.86	166,467,151.55
合 计	182,651,234.34	—	16,184,082.79	—	166,467,151.55

(续)

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					
按组合计提坏账准备	154,154,317.27	100.00	12,637,959.09	8.20	141,516,358.18
其中：					
组合 1-关联方组合					

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 (%)	
组合 2-账龄组合	154,154,317.27	100.00	12,637,959.09	8.20	141,516,358.18
合 计	154,154,317.27	——	12,637,959.09	——	141,516,358.18

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	12,637,959.09			12,637,959.09
2024 年 1 月 1 日余额 在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	3,546,123.7			3,546,123.7
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	16,184,082.79			16,184,082.79

(4) 坏账准备的情况

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 变动	
坏账准备	12,637,959.09	3,546,123.70				16,184,082.79
合 计	12,637,959.09	3,546,123.70				16,184,082.79

(5) 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

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
娄底市环境卫生管理处	24,815,953.81		24,815,953.81	12.66	1,997,892.21
邻水县城环境卫生管理所	18,589,143.02	1,209,000.00	19,798,143.02	10.10	1,559,616.30
湖南爱一环保科技有限公司	12,981,840.93		12,981,840.93	6.62	649,092.05
天普城市环境服务有限公司	9,651,000.00	479,000.00	10,130,000.00	5.17	506,500.00
北京中润博实机电工程技术有限公司	5,963,700.00	1,780,000.00	7,743,700.00	3.95	387,185.00
合 计	72,001,637.76	3,468,000.00	75,469,637.76	38.50	5,100,285.56

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,451,310.66	96.51	942,580.54	99.22
1 至 2 年	161,165.39	3.49	7,430.52	0.78
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	4,612,476.05	100.00	950,011.06	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	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
湖南方致环境科技有限公司	915,306.18	19.84
维克（天津）有限公司	500,000.00	10.84
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所	377,358.49	8.18
国网重庆市电力公司	299,921.25	6.5
杭州欧凯膜技术有限公司	280,000.00	6.07
合 计	2,372,585.92	51.43

5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,461,778.79	1,374,680.30
合 计	2,461,778.79	1,374,680.30

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,951,551.64	958,852.50
1 至 2 年	458,390.28	66,000.02
2 至 3 年	210,000.00	459,213.00
3 至 4 年	24,000.00	74,000.00
4 至 5 年	50,000.00	
5 年以上		
小 计	2,693,941.92	1,558,065.52
减：坏账准备	232,163.13	183,385.22
合 计	2,461,778.79	1,374,680.30

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金、借支款项	491,937.12	
保证金及押金	2,116,892.28	1,496,805.28
其他	85,112.52	61,260.24
小 计	2,693,941.92	1,558,065.52
减：坏账准备	232,163.13	183,385.22
合 计	2,461,778.79	1,374,680.30

③ 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)	
2024 年 1 月 1 日余额	183,385.22			183,385.22
2024 年 1 月 1 日余额 在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	48,777.91			48,777.91
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	232,163.13			232,163.13

④ 坏账准备的情况

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	其他变动	
坏账准备	183,385.22	48,777.91				232,163.13

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	其他变动	
合 计	183385.22	48777.91				232163.13

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
中建五局 第三建设 有限公司	586,300.00	21.76	保证金	1 年以内 364,800.00; 1-2 年 221,500.00;	47,555.00
重庆国际 投资咨询 集团有限 公司	500,000.00	18.56	保证金	1 年以内	25,000.00
中建电子 商务有限 责任公司	304,800.00	11.31	保证金	1 年以内	15,240.00
营山县环 境卫生服 务所	200,000.00	7.42	保证金	2-3 年	40,000.00
四川城鑫 建材投资 有限公司	200,000.00	7.42	保证金	1 年以内	10,000.00
合 计	1,791,100.00	66.49	——	——	137,795.00

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	3,764,179.64		3,764,179.64
合同履约成本	3,043,807.12		3,043,807.12
合 计	6,807,986.76		6,807,986.76

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	3,321,059.22		3,321,059.22
合同履约成本	11,675,993.08		11,675,993.08
合 计	14,997,052.30		14,997,052.30

7、合同资产

(1) 合同资产情况

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
未结算工程项目	8,116,748.4	405,837.42	7,058,021.58	10,097,099.52	504,854.97	9,592,244.55
保证金	5,258,000.14	262,900.01	5,647,989.53	4,587,596.82	229,379.85	4,358,216.97
减：计入其他非 流动资产（附注 六、15）	6,177,531.63	308,876.58	5,868,655.05	6,058,441.78	302,922.09	5,755,519.69
合 计	7,197,216.91	359,860.85	6,837,356.06	8,626,254.56	431,312.73	8,194,941.83

(2) 本年合同资产计提坏账准备情况

项 目	本期计提	本期收回或 转回	本期转销/核 销	原 因
未结算工程项目	-49,473.39			资产减值损失
保证金	-21,978.49			资产减值损失
合 计	-71,451.88			

8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额、待抵扣进项税额、 待认证进项税额	2,135,573.68	137,942.73
预交税费	9,158.20	104,947.68
待摊费用	399,727.00	429,515.00

项 目	期末余额	期初余额
合 计	2,544,458.88	672,405.41

9、 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备
		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		
一、联营企业											
湖南利湘环保科 技有限公司	3,596,513.99			-248,414.77					-40,384.23	3,307,714.99	
合 计	3,596,513.99			-248,414.77					-40,384.23	3,307,714.99	

10、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	8,534,963.01	3,804,411.93
固定资产清理		
合 计	8,534,963.01	3,804,411.93

(1) 固定资产**① 固定资产情况**

项 目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	2,490,382.89	2,167,096.20	1,059,599.52	5,717,078.61
2、本期增加金额	3,422,100.22	6,549.00	1,902,980.51	5,331,629.73
(1) 购置	132,743.36	6,549.00	1,902,980.51	2,042,272.87
(2) 在建工程转入	3289356.86			3,289,356.86
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额	0.00	0.00	34,368.94	34,368.94
(1) 处置或报废				0.00
(2) 其他			34,368.94	34,368.94
4、期末余额	5,912,483.11	2,173,645.20	2,928,211.09	11,014,339.40
二、累计折旧				
1、期初余额	552,459.02	901,575.62	458,632.04	1,912,666.68
2、本期增加金额	105,053.38	227,234.58	234,421.75	566,709.71
(1) 计提	105,053.38	227,234.58	234,421.75	566,709.71
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废				0.00
4、期末余额	657,512.40	1,128,810.20	693,053.79	2,479,376.39
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	5,254,970.71	1,044,835.00	2,235,157.30	8,534,963.01
2、期初账面价值	1,937,923.87	1,265,520.58	600,967.48	3,804,411.93

11、 在建工程

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
康庭园办公楼装修	1,491,404.68		1,491,404.68			
合 计	1,491,404.68		1,491,404.68			

12、 使用权资产**(1) 使用权资产情况**

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	1,494,574.46	1,494,574.46
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,494,574.46	1,494,574.46
二、累计折旧		
1、期初余额	873,531.75	873,531.75
2、本期增加金额	192,606.54	192,606.54
(1) 计提	192,606.54	192,606.54
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,066,138.29	1,066,138.29
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	428,436.17	428,436.17

项 目	房屋及建筑物	合 计
2、期初账面价值	621,042.71	621,042.71

13、 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销金 额	其他 减少 金额	期末余额
装修费	138,966.33		30,392.16		108,574.17
金蝶服务费	22,332.30		3,828.36		18,503.94
公司网站互联网服 务费	11,780.41		3,720.12		8,060.29
原阳项目改建支出	2,184,095.05	220,000.00	316,212.70		2,087,882.35
溆浦项目改造费用	540772.75		120,171.72		420,601.03
宜章项目改造费用	157793.13		43,034.46		114,758.67
安化项目节能整改 支出	442555.08		54,190.43		388,364.65
合 计	3,498,295.05	220,000.00	571,549.95		3,146,745.10

14、 递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵销的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	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
应收款项坏账损失	15,543,012.18	2,331,451.83	12,091,385.30	1,813,707.80
合同资产损失	625,003.49	93,750.52	668,633.93	100,295.09
租赁负债	180,624.10	27,093.62	318,671.16	47,800.67
职工薪酬	749,344.6	112,401.69	749,344.60	112,401.69
可抵扣亏损	245,580.80	12,279.04	261,297.39	13,064.87
内部交易未实现损 益			40,384.23	6,057.63
合 计	17,343,565.17	2,576,976.70	14,129,716.61	2,093,327.75

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	428,436.17	39,707.33	621,042.71	62,458.80
合 计	428,436.17	39,707.33	621,042.71	62,458.80

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
坏账准备	916,967.68	795,559.93
可抵扣亏损		
租赁负债	236,941.76	271,445.22
合 计	1,153,909.44	1,067,005.15

15、 其他非流动资产

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
一年以上合同资产	6,177,531.63	308,876.58	5,868,655.05	6,058,441.77	302,922.08	5,755,519.69
合同取得成本	1,423,008.91		1,423,008.91	1,593,236.07		1,593,236.07
预付投资款						
长期资产购置款	2,440,285.20		2,440,285.20	1,319,770.64		1,319,770.64
合 计	10,040,825.74	308,876.58	9,731,949.16	8,971,448.48	302,922.08	8,668,526.40

16、 所有权或使用权受限资产

项 目	期末账面价值	评估值	受限原因
货币资金	13,739,850.00		票据、保函保证金
应收账款、合同资产	14,920,300.88		银行借款质押
合 计	28,660,150.88		

17、 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	39,050,000.00	15,000,000.00
质押+保证借款	11,961,050.75	15,732,339.69
保证借款		5,000,000.00
未终止确认票据贴现		800,000.00
未到期应付利息	52,326.25	51,434.68
合 计	51,063,377.00	36,583,774.37

18、 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	4,583,265.00	5,100,000.00
合 计	4,583,265.00	5,100,000.00

19、 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	17,017,079.91	22,610,334.95
应付费用结算款	16,557,905.42	24,457,522.10
应付长期资产采购款		469,650.29
合 计	33,574,985.33	47,537,507.34

20、 合同负债**(1) 合同负债情况**

项 目	期末余额	期初余额
合同相关的合同负债	360,177.23	11,076,954.34
减：计入其他流动负债（附注六、24）		
合 计	360,177.23	11,076,954.34

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
北京中润博实机电工程技术有限公司	9,827,720.38	环保设备销售达到收入确认条件的合同负债转出
合 计	9,827,720.38	——

21、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,673,778.63	17,210,324.85	23,022,812.92	3,861,290.56
二、离职后福利-设定提存计划		1,316,951.71	1,316,951.71	
三、辞退福利		14,885.00	14,885.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	9,673,778.63	18,542,161.56	24,354,649.63	3,861,290.56

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,595,525.93	15,541,130.21	21,304,036.68	3,832,619.46
2、职工福利费		480,463.12	480,463.12	
3、社会保险费		742,281.26	742,281.26	
其中：医疗保险费		667,034.29	667,034.29	
工伤保险费		75,246.97	75,246.97	
生育保险费				
4、住房公积金		293,132.00	293,132.00	
5、工会经费和职工教育经费	78,252.70	153,318.26	202,899.86	28,671.10
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	9,673,778.63	17,210,324.85	23,022,812.92	3,861,290.56

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,262,934.56	1,262,934.56	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费		54,017.15	54,017.15	
3、企业年金缴费				
合 计		1,316,951.71	1,316,951.71	

22、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	30,399.47	112,211.78
企业所得税	2,186,579.22	1,163,294.30
个人所得税	125,942.12	137,427.28
城市维护建设税	917.67	917.67
教育费附加	550.60	550.6
地方教育费附加	367.06	367.06
印花税	31,684.31	34,679.12
其他	7,813.18	16,017.75
合 计	2,384,253.63	1,465,465.56

23、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	4,310,192.30	
其他应付款	2,312,027.88	3,277,834.57
合 计	6,622,220.18	3,277,834.57

(1) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	期末余额	期初余额
应付费用结算款	816,761.26	599,435.52
资金拆借	656,520.00	1,582,080.00
其他	8,746.62	68,319.05

项 目	期末余额	期初余额
押金及保证金	830,000.00	1,028,000.00
合 计	2,312,027.88	3,277,834.57

②账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州市华绿环保科技有限公司	448,000.00	资金拆借款项，暂未归还
合 计	448,000.00	—

24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、26）	4,061,070.49	7,228,141.67
1 年内到期的租赁负债（附注六、27）	246,325.17	359,624.71
合 计	4,307,395.66	7,587,766.38

25、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	3,652,825.71	3,202,689.26
合 计	3,652,825.71	3,202,689.26

26、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押+保证借款	11,294,700.94	9,764,247.95
减：一年内到期的长期借款	4,061,070.49	7,228,141.67
合 计	7,233,630.45	2,536,106.28

27、租赁负债

项 目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增 租赁	本期利息	其他		
租赁负债	579,449.71		23,877.03		185,760.88	417,565.86

项 目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增 租赁	本期利息	其他		
减：一年内到期的租 赁负债（附注六、 23）	359,624.71	——	——	— —	——	246,325.17
合 计	219,825.00	——	23,877.03	— —	——	171,240.69

28、 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+ 、 -）					期末余额
		发行新股	送 股	公积 金转 股	其他	小计	
股份总数	43,101,923.00						43,101,923.00

29、 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	39,004,537.38			39,004,537.38
合 计	39,004,537.38			39,004,537.38

30、 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	7,092,094.98			7,092,094.98
合 计	7,092,094.98			7,092,094.98

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

31、 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年年末未分配利润	31,039,163.57	20,221,612.34
调整未分配利润合计数（调增+，调减-）		-6,128,418.57
调整后未分配利润	31,039,163.57	14,093,193.77
加：本期归属于母公司股东的净利润	26,778,878.96	27,332,721.15
减：提取法定盈余公积		2,086,751.35
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,310,192.30	8,300,000.00
转作股本的普通股股利		
以净资产整体变更为股份公司		
期末未分配利润	53,507,850.23	31,039,163.57

32、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	126,203,589.56	76,437,264.32	74,922,609.05	54,296,504.05
其他业务	752,042.60	111,341.46	646,307.14	0.00
合 计	126,955,632.16	76,548,605.78	75,568,916.19	54,296,504.05

（2） 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期	上期
按商品类型分类：		
污水运营服务	98,001,438.15	66,083,251.66
工程施工收入	6,786,267.36	8,839,357.39
设备销售收入	21,849,648.89	625,186.26
其中：环保设备销售收入	21,415,884.05	0.00

空调设备销售收入	433,764.84	625,186.26
技术咨询服务及其他	318,277.76	21,120.88
合 计	126,955,632.16	75,568,916.19

33、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	14,735.10	106,537.71
教育费附加	11,537.7	84,876.74
房产税		
车船税	1,202.64	1,202.64
印花税	54,096.87	26,557.79
土地使用税		
其他	46,279.29	50,703.54
合 计	127,851.60	269,878.42

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

34、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	813,194.31	512,286.76
办公费	17,187.48	14,068.45
业务招待费	1,73,273.50	791,750.56
交通差旅费	267,317.91	158,289.38
咨询服务费	300,382.39	313,537.61
招标代理费	548,592.52	232,921.00
其他费用	129,645.16	144,381.68
合 计	3,549,593.27	2,167,235.44

35、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,450,687.05	2,871,216.84
折旧摊销	386,486.90	338,172.66
办公费	229,541.40	385,129.81
业务招待费	428,035.50	479,827.85
交通差旅	324,112.24	218,899.84
中介机构费	417,083.79	1,295,721.09
车辆费用	17,369.97	18,459.12
水电物业费	18,333.00	56,179.76
装修费	13,988.04	107,572.77
其他	211,548.40	277,442.48
合 计	5,497,186.29	6,048,622.22

36、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,150,351.41	1,826,296.69
研发材料	1,386,522.22	1,219,419.37
交通差旅费	119,775.16	114,634.23
其他费用	714,842.48	290,556.41
合 计	4,371,491.27	3,450,906.70

37、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,030,498.18	715,226.55
利息收入	-81,420.42	-65,031.44
汇兑损益	0	
手续费及保函费	39,724.41	24,526.68
贴现费用		
合 计	988,802.17	674,721.79

38、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	147,031.27	126,177.42	147,031.27
进项税加计扣除等		55,293.34	
代扣个人所得税手续费退回	12,807.55	33,640.62	
合 计	159,838.82	215,111.38	147,031.27

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、43 “营业外收入”

39、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	-248,414.77	-109,331.42
合 计	-248,414.77	-109,331.42

40、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-3,546,123.7	-1,390,335.00
其他应收款坏账损失	-48,777.91	136,792.95
应收票据坏账损失		40,000.00
合 计	-3,594,901.61	-1,213,542.05

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

41、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	65,497.39	86,478.02
合 计	65,497.39	86,478.02

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

42、 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益		-361,079.95	
合 计		-361,079.95	

43、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	0.53		0.53
合 计	0.53		0.53

计入本年损益的政府补助

类 型	本期发生额	上期发生额
产业业态提升及科技创新奖	100,000.00	
市局服务业入库奖励	30,000.00	
研发项目奖补		50,000.00
失业保险稳岗补贴	17,031.27	74,500.00
六税两费退税		1,677.42
合 计	147,031.27	126,177.42

44、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	24,822.03		24,822.03
其中：固定资产	24,822.03		24,822.03
对外捐赠支出		202,000.00	
非常损失	13,087.50		13,087.50
其他	10,000.00	1,062.74	10,000.00
合 计	47,909.53	203,062.74	47,909.53

45、 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,923,112.48	1,547,299.13
递延所得税费用	-506,400.42	-136,807.06
合 计	2,416,712.06	1,410,492.07

46、 现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	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	29,789,392.88	5,665,128.74
加：资产减值准备	65,497.39	-86,478.02
信用减值损失	-3,594,901.61	1,213,542.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	566,709.71	308,755.84
使用权资产折旧	403,916.24	211,315.07
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	571,549.95	498,922.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		361,079.95
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	988,909.84	715,226.55
投资损失（收益以“-”号填列）	-248,414.77	109,331.42
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-483,648.95	-224,135.39
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-22,751.47	87,328.33
存货的减少（增加以“-”号填列）	8,189,065.54	-1,708,067.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-34,987,743.70	-8,635,839.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-29,369,040.08	-15,594,188.47

补充资料	本期金额	上期金额
列)		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-20,745,434.74	-17,078,078.68
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	33,898,266.23	22,922,185.72
减：现金的年初余额	45,575,845.73	23,545,882.93
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-11,677,579.50	-623,697.21
(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	期末余额	期初余额
一、现金	33,898,266.23	22,922,185.72
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	33,898,266.23	22,922,185.72
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	33,898,266.23	22,922,185.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、 研发支出

1、按费用性质列示

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,150,351.41	1,826,296.69
研发材料	1,386,522.22	1,219,419.37
交通差旅费	119,775.16	114,634.23
其他费用	714,842.48	290,556.41
合 计	4,371,491.27	3,450,906.70
其中：费用化研发支出	4,371,491.27	3,450,906.70
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

1、新设主体

名称	新纳入合并范围的 时间	期末净资产	合并日至期末净利 润
光泽绿溪环境技术有限公司	2024-05-20	0.00	0.00
邵阳绿溪环境工程有限公司	2024-05-08	943,881.45	943,881.45
怀化绿水环境科技有限公司	2024-04-18	0.00	0.00

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册 资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
邵阳县迪亚环境工程有限公司	湖南邵阳	300 万元	湖南邵阳	污水运营服务	100.00		设立
湖南迪亚新能源有限公司	湖南长沙	1000 万元	湖南长沙	太阳能发电技术服务	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
遂宁绿溪环境工程有限公司	四川遂宁	200 万元	四川遂宁	污水运营服务	100.00		设立
安化蓝美环境科技有限公司	湖南益阳	200 万元	湖南益阳	污水运营服务	51.00		设立
邵阳绿溪环境工程有限公司	湖南邵阳	200 万元	湖南邵阳	污水运营服务	100.00		设立
怀化绿水环境科技有限公司	湖南怀化	200 万元	湖南怀化	污水运营服务	100.00		设立
光泽绿溪环境技术有限公司	福建光泽	120 万元	福建光泽	污水运营服务	51.00		设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南利湘环保科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	生态保护和环境治理	35.5		权益法

十、与金融工具相关的风险

（一）与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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。

1、市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、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地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的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在独立的情况下进行的。

（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。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 2024 年 6 月 30 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为 62,604,510.78 元。

2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2024 年 6 月 30 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，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，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。
- 本附注六、7“合同资产”中披露的合同资产金额。

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。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、9。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3，附注六、5 和附注六、7 的披露。

3、 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。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。

于 2024 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	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
短期借款（含利息）	51,063,377.00			51,063,377.00
应付票据	4,583,265.00			4,583,265.00
应付账款	2,986,6265.65	3,270,395.68	438,324.00	33,574,985.33
其他应付款	1,745,507.88	118,520.00	448,000.00	2,312,027.88
一年内到期的非流动负债 （含利息）	4,307,395.66			4,307,395.66
长期借款（含利息）		7,233,630.45		7,233,630.45
租赁负债（含利息）		171,240.69		171,240.69

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 （万元）	母公司对本公 司的持股比例 （%）	母公司对本公 司的表决权比例 （%）
长沙驰泰商务 咨询服务有限 公司	湖南 长沙	商务咨询	2,000.00	30.74	30.74

注：本公司的最终控制方是魏辉斌。

2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
孙铁刚	持有本公司股份 5%以上的股东、董事兼总经理、法定代表人
四川蓉湘环保科技有限公司	持有本公司股份 5%以上的股东
湖南凡福企业管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司股份 5%以上的股东，本公司实际控制人魏辉斌担任法定代表人、执行事务合伙人
湖南清迪咨询管理有限公司	本公司实际控制人持股 75%，并担任法定代表人、执行董事
芷江楚茗咨询有限公司	董事兼总经理孙铁刚担任法定代表人、经理，张秀群担任监事
孙跃纲	副总经理
陈龙飞	董事、副总经理
隆贤建	董事、副总经理
张秀群	监事会主席
张文军	监事
孙翼虎	监事
魏芹	财务总监、董事会秘书
胡昕艳	董事、副总经理隆贤建之配偶
李亚琴	董事、总经理孙铁刚之配偶
郭煦	公司实际控制人、董事长魏辉斌之配偶
杨麒	独立董事
匡萍	独立董事
湖南楚天环境技术开发有限公司	本公司实际控制人魏辉斌之配偶郭煦持有该公司注册资本 27.22%，持有本公司股份 5%以上的股东、董事兼总经理孙铁刚之配偶李亚琴持有该公司注册资本 35.32%。
湖南嘉乐机电设备有限公司	本公司财务总监魏芹之配偶潘登任法定代表人，并持有该公司 50%注册资本。
杭州富阳添众投资合伙企业（有限合伙）	本公司实际控制人、董事长魏辉斌担任法定代表人、执行事务合伙人

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
新余珀辉投资管理中心（有限合伙）	本公司实际控制人、董事长魏辉斌担任法定代表人、执行事务合伙人
深圳前海宇纳鼎信鑫盛投资中心（有限合伙）	本公司实际控制人、董事长魏辉斌持股 48.44%，为第一大股东，非执行事务合伙人
湖南宇纳私募股权基金管理有限公司	本公司实际控制人、董事长魏辉斌担任董事
长沙磊全企业管理合伙企业（有限合伙）	本公司实际控制人、董事长魏辉斌担任法定代表人、执行事务合伙人
湖南爱一环保科技有限公司	控股子公司安化蓝美的股东
湖南长宏新能源材料有限责任公司	本公司实际控制人魏辉斌之配偶郭煦持有该公司注册资本 13.12%
光泽县圣洁环境工程有限公司	控股子公司光泽绿溪的股东

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南利湘环保科技有限公司	设备采购	59,925.60	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南爱一环保科技有限公司	污水处理服务	12,693,146.66	4,700,010.00

（2）关联租赁情况

①本集团作为承租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
胡昕艳	房屋	30,000.00	30,000.00

（3）关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙铁刚、李亚琴	30,316,449.93	2021/10/8	2024/10/8	是
魏辉斌、郭煦	30,316,449.93	2021/10/8	2024/10/8	是
孙铁刚、李亚琴	41,316,449.93	2022/3/10	2025/3/10	是

担保方	担保金额	担保起始 日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
魏辉斌、郭煦	41,316,449.93	2022/3/10	2025/3/10	是
孙铁刚、李亚琴	5,000,000.00	2022/8/14	2025/8/13	否
魏辉斌、郭煦	5,000,000.00	2022/8/14	2025/8/13	否
长沙驰泰商务咨询服务有限公司	14,000,000.00	2023/5/26	2024/5/23	是
魏辉斌	20,000,000.00	2023/8/10	2024/8/10	否
孙铁刚、李亚琴	5,200,000.00	2023/10/11	2024/10/10	否
魏辉斌、郭煦	5,200,000.00	2023/10/11	2024/10/10	否
孙铁刚、李亚琴	25,000,000.00	2023/7/31	2024/7/31	否
魏辉斌、郭煦	25,000,000.00	2023/7/31	2024/7/31	否
魏辉斌、郭煦	10,000,000.00	2024/4/15	2025/4/14	否
魏辉斌	9,000,000.00	2024/6/10	2025/6/10	否

公司于 2024 年 1 月 11 日提前还清长沙银行 21 年 11 月发放的三年期贷款 10,000,000.00 元及长沙银行 2022 年 3 月发放的三年期贷款 10,000,000.00 元，对应的担保责任随之解除。

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始 日	到期 日	说 明
拆入：				
湖南爱一环保科技有限公司	8,746.62	无固定期限		爱一环保代付社保公积金

(5) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	966,605.00	938,639.00

5、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：	无		无	
其他非流动资产：	无		无	
合 计				

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
湖南利湘环保科技有限公司	507,805.60	1,280,980.00
湖南爱一环保科技有限公司		880,185.29
合 计	507,805.60	2,161,165.29
合同负债：		
湖南长宏新能源材料有限责任公司	300,000.00	300,000.00
其他应付款：		
隆贤建	12,608.17	
孙跃纲	1,536.00	1,885.05
张秀群	19,367.48	43,294.05
孙翼虎	14,689.55	3,538.50
张文军	2,867.81	
胡昕艳	90,000.00	
湖南爱一环保科技有限公司	8,746.62	1,029,000.00
陈龙飞	9,650.00	13,392.98
合 计	159,465.63	1,091,110.58

十二、 承诺及或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

1、 或有事项

(1) 其他或有负债及其财务影响

①子公司湖南迪亚新能源有限公司于 2023 年 7 月 6 日与长沙银行金城支行签订开立保函协议，保函担保最高金额为 50 万元，受益人为湖南自由贸易试验区临空产业投资集团有限公司，保函有效期为 2023 年 7 月 6 日至 2024 年 7 月 6 日。

②湖南迪亚环境工程股份有限公司于 2023 年 12 月 15 日与长沙银行金城支行签订开立保函协议，保函担保最高金额为 1121.46 万元，受益人为株洲市丰源环境治理有限责任公司，保函有效期为 2023 年 12 月 15 日至 2024 年 10 月 20 日。

十三、 资产负债表日后事项

（一） 利润分配情况

公司于 2024 年 4 月 29 日召开的第一届董事会第十四次会议、第一届监事会第六次会议，审议通过《关于 2023 年度权益分派方案的议案》。公司总股本为 43,101,923 股，以应分配股数 43,101,923 股为基数，以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税）；以资本公积向参与分配的股东以每 10 股转增 1 股。

该分配方案于 2024 年 5 月 21 日召开 2023 年年度股东大会审议通过，于 2024 年 7 月 9 日向全体股东分派实施，本次权益分派共派发现金红利 4,310,192.3 元，转增 4,310,192 股。

（二） 公司收购情况

子公司湖南迪亚新能源有限公司于 2024 年 8 月 13 日收购广东志本科技有限公司，持有股权 100%。

十四、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1） 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	104,910,581.91	95,475,256.79
1 至 2 年	48,117,816.72	33,195,620.12
2 至 3 年	8,155,961.90	7,787,060.21
3 至 4 年	3,030,669.84	1,098,283.12
4 至 5 年	1,200,295.12	1,374,112.80
5 年以上	1,078,510.12	730,510.12
小 计	166,493,835.61	139,660,843.16
减：坏账准备	15,321,402.36	11,909,385.39
合 计	151,172,433.25	127,751,457.77

（2） 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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	166,493,835.61	100.00	15,321,402.36	9.20	151,172,433.25
其中：					
组合 1-关联方组合	1,096,520.00	0.66			1,096,520.00
组合 2-账龄组合	165,397,315.61	99.34	15,321,402.36	9.20	150,075,913.25
合 计	166,493,835.61	—	15,321,402.36	—	151,172,433.25

(续)

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	139,660,843.16	100.00	11,909,385.39	8.53	127,751,457.77
其中：					
组合 1-关联方组合	32,000.00	0.02			32,000.00
组合 2-账龄组合	139,628,843.16	99.98	11,909,385.39	8.53	127,719,457.77
合 计	139,660,843.16	—	11,909,385.39	—	127,751,457.77

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
2024 年 1 月 1 日余额	11,909,385.39			11,909,385.39
2024 年 1 月 1 日余额 在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	3,412,016.97			3,412,016.97
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	15,321,402.36			15,321,402.36

(4) 坏账准备的情况

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	其他变 动	
坏账准备	11,909,385.39	3,412,016.97				15,321,402.36
合 计	11,909,385.39	3,412,016.97				15,321,402.36

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期 末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产年末余 额合计数的比 例 (%)	坏账准备期 末余额
娄底市环境卫 生管理处	24,815,953.81		24,815,953.81	13.86	1,997,892.21

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期 末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账 款和合同 资产年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
邻水县城市环 境卫生管理所	18,589,143.02	1,209,000.00	19,798,143.02	11.06	1,559,616.30
天普城市环境 服务有限公司	9,651,000.00	479,000.00	10,130,000.00	5.66	506,500.00
北京中润博实 机电工程技术 有限公司	5,963,700.00	1,780,000.00	7,743,700.00	4.33	387,185.00
原阳县城市管 理局	7,704,159.84		7,704,159.84	4.30	770,415.98
合 计	66,723,956.67	3,468,000.00	70,191,956.67	39.21	5,221,609.49

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,571,681.10	3,401,006.76
合 计	2,571,681.10	3,401,006.76

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,050,900.64	2,983,793.64
1 至 2 年	458,390.28	66,000.02
2 至 3 年	210,000.00	459,213.00
3 至 4 年	24,000.00	74,000.00
4 至 5 年	50,000.00	
5 年以上		

账 龄	期末余额	期初余额
小 计	2,793,290.92	3,583,006.66
减：坏账准备	221,609.82	181,999.90
合 计	2,571,681.10	3,401,006.76

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金、借支款项	439,345.92	
保证金及押金	1,991,302.02	1,474,215.02
集团内往来款	287,825.02	2,052,647.57
其他	74817.96	56,144.07
小 计	2,793,290.92	3,583,006.66
减：坏账准备	221,609.82	181,999.90
合 计	2,571,681.10	3,401,006.76

③ 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
2024 年 1 月 1 日余额	394,886.67			394,886.67
2024 年 1 月 1 日余额 在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-173,276.85			-173,276.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
2024 年 6 月 30 日余额	221,609.82			221,609.82

④ 坏账准备的情况

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	其他变动	
坏账准备	394,886.67	- 173,276.85				221,609.82
合 计	394,886.67	- 173,276.85				221,609.82

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	期末余额	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
中建五局第三建设有 限公司	586,300.00	20.99	履约保证 金	1 年以内 364,800.00; 1-2 年 221,500.00;	47,555.00
重庆国际投资咨询集 团有限公司	500,000.00	17.90	投标保证 金	1 年以内	25,000.00
中建电子商务有限责 任公司	304,800.00	10.91	投标保证 金	1 年以内	15,240.00
营山县环境卫生服务 所	200,000.00	7.16	履约保证 金	2-3 年	40,000.00
四川城鑫建材投资有 限公司	200,000.00	7.16	履约保证 金	1 年以内	10,000.00
合 计	1,791,100.00	64.12	—	—	137,795.00

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	9,520,000.00		9,520,000.00	8,520,000.00		8,520,000.00
对联营、合营企业投资	3,307,714.99		3,307,714.99	3,556,129.76		3,556,129.76
合 计	12,827,714.99		12,827,714.99	12,076,129.76		12,076,129.76
				6		6

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备 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
邵阳县迪亚环境工程有限公司	1,500,000.00				1,500,000.00		
湖南迪亚新能源有限公司	6,000,000.00				6,000,000.00		
安化蓝美环境科技有限公司	1,020,000.00				1,020,000.00		
邵阳绿溪环境工程有限公司			1,000,000.00		1,000,000.00		
合 计	8,520,000.00		1,000,000.00		9,520,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	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		
一、联营企业											
湖南利湘环保科 技有限公司	3,556,129.76			-248,414.77						3,307,714.99	
合 计	3,556,129.76			-248,414.77						3,307,714.99	

4、营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	102,940,937.88	63,968,717.45	64,310,006.32	45,119,556.87
其他业务	1,820,397.11	81,499.88	646,307.14	0.00
合 计	104,761,334.99	64,050,217.33	64,956,313.46	45,119,556.87

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期	上期
按商品类型分类：		
污水运营服务	74,738,786.47	55,470,648.93
工程施工收入	6,786,267.36	8,839,357.39
设备销售收入	21,849,648.89	625,186.26
其中：环保设备销售收入	21,415,884.05	0.00
空调设备销售收入	433,764.84	625,186.26
技术咨询服务及其他	1,386,632.27	21,120.88
合 计	104,761,334.99	64,956,313.46

5、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	-248,414.77	-109,331.42
合 计	-248,414.77	-109,331.42

十五、 补充资料**1、 本年非经常性损益明细表**

项 目	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	-24,822.03	
计入当期损益的政府补助，但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	147,031.27	

项 目	金 额	说 明
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资产损失		
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	-23,086.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	99,122.27	
减：所得税影响额	11,868.34	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	87,253.93	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

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	
		基本每股 收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	20.04	0.62	0.62
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	19.97	0.62	0.62

湖南迪亚环境工程股份有限公司

2024 年 8 月 22 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
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-24,822.03
计入当期损益的政府补助，但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	147,031.27
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-23,086.97
非经常性损益合计	99,122.27
减：所得税影响数	11,868.34
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	87,253.93

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2024 年 1 月 8 日	13,327,999.36	13,327,999.36	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况

报告期内，募集资金具体使用情况如下表所示：

单位：人民币（元）

一、募集资金总额	13,327,999.36
加：利息收入	17,195.10
二、可使用募集资金金额	13,345,194.46
三、已使用募集资金金额	13,345,194.46
补充流动资金	6,201,554.86
其中：支付供应商货款	2,051,386.86
支付职工薪酬	4,000,000.00
支付定增审计服务费用	50,000.00
支付定增法律服务费用	100,000.00
支付询证函扣款	100.00
支付转账手续费	68.00
偿还借款/银行贷款	7,143,639.60
其中：	2,976,972.98
偿还长沙银行金城支行 2021 年 11 月 5 日贷款	
偿还长沙银行金城支行 2022 年 3 月 22 日贷款	4,166,666.62
四、截至 2024 年 6 月 30 日募集资金账户余额	0.00

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