



北京万邦达环保技术股份有限公司
BEIJING WATER BUSINESS DOCTOR CO.,LTD.

2024 年半年度报告全文

(公告编号：2024-042)

股票代码：300055

股票简称：万邦达

披露日期：2024.08.28

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人王飘扬、主管会计工作负责人宁长宇及会计机构负责人(会计主管人员)宁长宇声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告涉及未来计划、发展战略、研发目标等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，请投资者注意投资风险。

公司在本报告第三节的“公司面临的风险和应对措施”部分，对公司经营中可能存在的风险与应对措施进行了详细描述，敬请投资者关注相关内容，并注意投资风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	9
第四节 公司治理.....	24
第五节 环境和社会责任.....	25
第六节 重要事项.....	41
第七节 股份变动及股东情况.....	49
第八节 优先股相关情况.....	54
第九节 债券相关情况.....	55
第十节 财务报告.....	56

备查文件目录

- （一）载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
- （二）载有法定代表人签名的公司 2024 年半年度报告文本。
- （三）报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告原件。

以上备查文件的备置地点：公司董事会办公室、公司档案管理部门。

释义

释义项	指	释义内容
公司/本公司/万邦达	指	北京万邦达环保技术股份有限公司
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
宁夏万邦达	指	宁夏万邦达水务有限公司
江苏万邦达	指	江苏万邦达环保科技有限公司
吉林固废	指	吉林省固体废物处理有限责任公司
陕西万邦达	指	陕西万邦达水务有限公司
晋纬环保	指	晋纬环保科技（北京）有限公司
乌兰察布环保	指	乌兰察布市万邦达环保科技有限公司
乌兰察布投资	指	乌兰察布市万邦达投资合伙企业（有限合伙）
黑龙江京盛华	指	黑龙江京盛华环保科技有限公司
惠州伊斯科	指	惠州伊斯科新材料科技发展有限公司
广东伊斯科	指	广东伊斯科新材料科技发展有限公司
江苏再生资源	指	万邦达（江苏）再生资源技术发展有限公司
吉林万邦达	指	吉林万邦达环保技术有限公司
青海万邦达	指	青海万邦达新能源技术有限公司
江西隐白	指	江西隐白高新技术有限公司
广东邦盛	指	广东邦盛新材料科技发展有限公司
泰祜石油	指	泰祜（上海）石油工程有限公司
美国伊斯科	指	ECISCO INTERNATIONAL INVESTMENTS,LLC
上海金森	指	上海金森石油树脂有限公司
吉林丙烯腈项目	指	吉林化工园区绿色循环经济资源综合利用项目
揭阳碳四碳五项目	指	揭阳大南海石化工业区碳四碳五制高端新材料项目
锦泰钾肥	指	青海锦泰钾肥有限公司
国源投资	指	内蒙古国源投资集团有限公司
EPC	指	Engineering Procurement Construction，简称"EPC"，是指"工程总承包"模式
EP	指	Engineering Procurement，简称"EP"，是指"工程设计、采购承包"模式
BOT	指	Build-Operate-Transfer，简称"BOT"，是指"建造-运营-转让"模式
O&M	指	是指"运营维护"模式
SIS	指	Styrene-isoprene-styrene 的缩写，为苯乙烯-异戊二烯-苯乙烯三嵌段共聚物，是一种兼具橡胶和树脂特性的热塑性弹性体
MAC	指	利用化学接枝的方式，在碳五石油树脂结构中引入极性基团，开发出的极性化树脂产品。
TPE	指	Thermoplastic Elastomer，是指常温下具有橡胶的弹性，高温下具有可塑化成型，兼具硫化橡胶和热塑性塑料特性的聚合物材料。又称人造橡胶或合成橡胶。

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	万邦达	股票代码	300055
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	北京万邦达环保技术股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	万邦达		
公司的外文名称（如有）	Beijing Water Business Doctor Co.,Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	WBD		
公司的法定代表人	王飘扬		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	邓若男	关雪菲
联系地址	北京市朝阳区五里桥一街1号院非中心22号楼	北京市朝阳区五里桥一街1号院非中心22号楼
电话	010-59621877/59621897	010-59621877/59621897
传真	010-59621600	010-59621600
电子信箱	zhengquan@waterbd.cn	guanxuefei@waterbd.cn

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见2023年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见2023年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见2023年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	1,257,226,029.22	1,559,799,532.79	-19.40%
归属于上市公司股东的净利润（元）	22,487,677.85	39,380,832.02	-42.90%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	1,462,850.77	21,218,105.94	-93.11%
经营活动产生的现金流量净额（元）	62,878,060.14	12,309,015.71	410.83%
基本每股收益（元/股）	0.0269	0.0471	-42.89%
稀释每股收益（元/股）	0.0269	0.0471	-42.89%
加权平均净资产收益率	0.44%	0.76%	-0.32%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	7,645,164,640.23	7,205,397,263.82	6.10%
归属于上市公司股东的净资产（元）	5,157,034,986.27	5,132,467,544.13	0.48%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

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）	-20,493.58	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	4,286,872.29	
委托他人投资或管理资产的损益	13,808,722.62	
单独进行减值测试的应收款项减值准	6,600,000.00	

备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,030,885.18	
减：所得税影响额	3,690,201.42	
少数股东权益影响额（税后）	3,990,958.01	
合计	21,024,827.08	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

(一) 公司所从事的主要业务及经营模式

公司作为从事新材料生产销售和综合环保服务的高新技术企业，主营业务包括新材料的生产与销售、危固废处理、水务工程及运营、新能源综合利用等。公司一方面充分发挥华南地区资源组合优势，深耕化工新材料领域；另一方面，致力于通过工程总承包、投资、运营和技术咨询等方式为用户提供环境系统整体解决方案，已逐步形成南材料、北固废、西水务的产业格局。

1. 新材料的生产与销售业务

公司通过子公司惠州伊斯科开展碳五、碳九系列石油化工产品的研发、生产及销售业务，致力于裂解乙烯的副产物碳五、碳九分离和综合利用，不断延伸产业链，持续开发符合市场需求的新产品、新材料。惠州伊斯科主要产品为异戊二烯、间戊二烯、双环戊二烯、戊烷发泡剂、碳五石油树脂、混三甲苯等，产品广泛应用于橡胶、弹性体、热熔胶、路标漆、轮胎、农药及医药中间体等终端应用领域。报告期内，公司在揭阳大南海石化工业区建设的广东伊斯科碳四碳五制高端新材料项目正在有序建设阶段。

2. 危固废处理业务

公司以子公司吉林固废、黑龙江京盛华和吉林万邦达为主体开展危固废处理业务，在吉林投资建设处置工业危险废物、医疗废物处理中心，在黑龙江投资建设危险废物集中处置与资源化再生利用中心，对废物进行收集、储存、焚烧处置、安全填埋、综合利用及技术开发。公司在吉林化工园区投资建设吉林丙烯腈项目，处理丙烯腈含氰废液及园区污水，助力当地“无废城市”建设。

3. 水务工程及运营业务

公司通过 EPC、EP、PC 等方式承接煤化工、石油化工、化肥等行业的污水处理及回用工程，即按照合同约定，根据工程项目的不同规模、类型和业主要求，承担工程项目的设计、采购、施工、试运行服务等工作，并对承包工程的质量、安全、工期、造价全面负责。

公司同时为石油化工、煤化工行业大型工业水处理系统提供托管运营服务，主要项目类型包括 BOT 模式的水务运营项目、EPCO 水务运营项目、传统托管运营项目以及劳务型托管运营项目。作为水务工程和运营业务的配套补充，公司同时向下游企业提供高质量的环保产品、技术、以及工艺包等。

4. 新能源综合利用业务

公司主要通过子公司青海万邦达开展新能源综合利用业务，主要从事盐湖提锂相关技术的开发。在盐湖提锂领域，公司开发出高性能吸附剂，并结合公司在工业废水，特别是高盐水处理方面的经验及技术优势，攻克了高镁锂比、低品位卤水中提取锂资源的关键技术，有效提升了盐湖资源的开发利用水平。

（二）公司所属行业发展情况

公司主营业务涉足的行业主要包括化工新材料和环保行业。化工新材料作为高端制造业和国防产业的重要保障，正处于重要的窗口期，将迎来新的发展机遇。目前，世界化工新材料龙头企业主要集中在美国、西欧和日本，随着经济“双循环”格局的推进，新基建赋能产业升级，将拉动我国化工新材料产业快速发展。根据中国石化新闻网，2023年，我国化工新材料消费量为4175万吨，预计至2025年和2030年将分别超过4800万吨和6800万吨，2023-2030年期间年均复合增长率维持在7%以上，远超大宗化学品的需求增速。在“碳中和+双循环”背景下，化工新材料产业将朝着高端化、差异化、精细化、智能化、绿色化的方向不断发展，市场空间也将越来越广阔。

国家出台了一系列政策支持化工新材料的发展，强调市场主导、创新驱动、绿色安全和开放合作。根据《关于“十四五”推动石化化工行业高质量发展的指导意见》，到2025年，石化化工行业将基本形成自主创新能力强、结构布局合理、绿色安全低碳的高质量发展格局；乙烯当量保障水平大幅提升，化工新材料保障水平达到75%以上。着力推动化工新材料产业高质量发展，对于提升产业链供应链的韧性和安全性、加快实现我国由制造大国向制造强国转变，具有重要的战略意义。

2024年上半年，中国环保行业展现出积极的发展趋势，据国家统计局官方统计数据，2024年1月到5月，全国规模以上工业企业利润同比增长3.4%，其中废弃资源综合利用业利润总额同比增长12.5%。根据《加快推进生态环保产业高质量发展深入打好污染防治攻坚战全力支撑碳达峰碳中和行动纲要(2021-2030年)》中提出的环保产业发展目标，初步预测2024-2029年间中国环保产业营业收入年复合增长率将达到10%，至2029年末中国环保产业营业收入规模有望突破4万亿元。

环保行业受益于国家对生态文明建设的持续推进以及对政策体系的完善和实施。《中共中央国务院关于全面推进美丽中国建设的意见》的发布，对美丽中国建设的目标路径、重点任务、重大政策提出细化举措，明确到2035年美丽中国目标基本实现。2024年2月，国务院办公厅印发《关于加快构建废弃物循环利用体系的意见》，强调通过顶层设计和总体部署，推进废弃物精细管理和有效回收，提高废弃物资源化和再利用水平，培育壮大资源循环利用产业。碳达峰碳中和的进程和生态文明建设将为环保行业带来新的市场空间和机会。

（三）主要的业绩驱动因素

报告期内，公司始终保持战略定力，坚定发展信心，坚持化工新材料和环保新能源业务的双轮驱动模式，以做强做大化工新材料业务为核心，以拓展化工高端水固处理业务为突破口，持续推进危废业务提质增效，着力抓好组织系统的升级和转型，在固本培元中厚植发展底蕴，各业务板块基本实现稳步发展。

新材料生产与销售板块以加快塑造高质量发展新优势为核心，分秒必争地推进揭阳碳四碳五项目建设进度，同时抓住部分化工产品价格起底回升的机遇，以市场为导向优化生产排产计划，优化产销协同，挖掘装置潜力，优先增产高效益产品，碳五装置主产品销售额同比增幅较大，净利润超额完成预算目标，有效的保证了企业效益最大化。

水务运营板块在安全平稳高效运行基础上，不断提升各装置运行效率及整体运营管理水平，药剂单耗同比降低 5%，实现提产降耗的经营目标。

吉林丙烯腈项目带动公司危险废物处理业务日规模同比提升 30%。为了充分挖掘危固废业务在东北地区的规模效应和协同价值，公司积极开展综合利用技术研发和处置设备的运行优化，严控各项运行成本，并通过加强供应商管理、整合供应商资源，打造统一的采购平台，重点压缩辅料、耗材及配件成本，有效提升经营效益。

新能源综合利用板块积极开展中高端化工新产品的产业化开发，着力打造一体化的化工装备定制化制造基地。报告期内，新能源综合利用业务销售额有所增加，多条跨专业的产品线高效有序推进，为公司的多元化发展注入了新的活力。

二、核心竞争力分析

（一）技术研发优势

目前公司拥有 120 余项专利及多项专有技术，内容覆盖新技术、新产品、新设备、新工艺等各方面。报告期内公司新授权专利 2 项，其中发明专利 1 项；新申请专利 4 项，技术涉及高分子材料改性方法、含金属固废处理方法、盐湖卤水锂的富集材料开发多个领域。

报告期内，公司紧跟国家政策及行业发展趋势，以解决集团实际生产运行难题及满足市场需求为导向，始终坚持以自主创新为驱动。公司加大力度开展新材料多功能实验中心的全面建设工作。目前，中心购置了先进齐备的实验和测试设备，搭建了完备的实验室小试、中试平台，完整的反应评价平台，及先进的材料和产品分析测试平台，具备了对新材料的工艺开发、改性优化、加工试制、性能检测及应用验证等能力。形成了以企业技术中心、中试基地和工程技术研究中心为支撑的技术创新供给体系，为公司在新材料领域发展提供了完善的研发设施保障。

除在工业污水处理领域、盐湖卤水资源综合利用领域持续保持技术开发优势，公司尤其加大力度着眼于围绕功能树脂新材料、高端用聚烯烃材料、前沿热塑性弹性体材料及产品等方向进行前沿性技术攻关，形成了系列新产品及其生产工艺技术，主要包括：（1）树脂产品，主要为 MAC 系列改性树脂；（2）聚烯烃产品，如消光膜母粒；（3）热塑性弹性体（TPE）产品，如苯乙烯-异戊二烯热塑性弹性体（SIS）。同时，根据子公司惠州伊斯科发展需求及广东伊斯科揭阳碳四碳五项目开发战略布局，针对性的开发新的应用领域及下游市场高性能产品，提高新材料领域技术储备，拓宽公司发展空间。

此外，公司采用“产、学、研、用”相结合的技术开发及应用模式与清华大学、北京化工大学、北京师范大学、华南理工大学、中科合成油股份有限公司等高校及企业继续保持产学研合作和战略合作同盟关系。联合开展难降解废水复合处理、盐湖提锂、碳四/碳五资源综合利用领域的产品/技术/工艺开发，推动高性能产品生产及应用工作。通过自主创新、产学研协同创新，实现了技术共享及成果的高效转化。

新开发的各项高性能产品、工艺方案成果已在工程现场通过了实用性、稳定性等验证，并在公司各项目工程建设中逐步投入生产实施，实现了从“技术攻关”到“应用落地验证”及“商业价值”的完整闭环，为新技术突破新领域行业壁垒及其推广应用创造了良好条件，并实现了企业在行业技术进步中的示范和带动作用。

（二）区位与资源优势

报告期内，公司对产业结构的优化升级，形成区域间协同联动及多产业横向融合的格局。

新材料板块下辖惠州伊斯科和广东伊斯科两家公司分别建设于广东大亚湾和大南海石化工业区，不仅具有优越的区位和交通优势，且园区内具备了完善的石化产业链条，能够为下游产业的发展提供丰富而稳定的原料供应。惠州伊斯科凭借其规模化、资源化的处理装置，形成集约化采购和规模化成本优势，提升高附加值精细加工产品在公司业务中的比重，随着广东伊斯科揭阳碳四碳五项目的建设，两家子公司的协同发展将通过多资源的优势互补，实现公司在化工市场前沿的联合战略布局，不断提高公司在华南地区新材料业务中的竞争优势。

水务工程及运营业务主要集中在大型煤化工、石油化工集中地区，通过不断推进研发成果的工程化落地，公司在高难度废水处理细分领域形成了技术领先优势；危固废板块资源化处理业务的系统化布局已初步形成，水固联动服务业务模式极大提升了公司对于综合性环保减碳难题的解决能力；新能源板块主要业务为盐湖提锂，盐湖的开发对于保障国内锂资源的供给安全具有较高的战略意义。

公司在经营中将坚持以市场为导向，持续优化产业结构，提升公司在各类业务领域细分市场中的竞争力，进一步实现多赛道协同发展，巩固和强化现有的行业地位。

三、主营业务分析

概述

报告期内，公司实现营业收入为 125,722.60 万元，同比减少 19.40%；实现归属于上市公司股东的净利润为 2,248.77 万元，同比减少 42.90%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为 146.29 万元，同比减少 93.11%；实现经营活动产生的现金流量净额为 6,287.81 万元，同比增加 410.83%。

报告期内，惠州伊斯科受消费税范围调整影响，对部分产品的销售安排进行了重新规划，营业收入同比降低 19%，导致公司营业收入同比下降。危固废业务受东北地区市场竞争加剧和产废企业减停产及过程减量影响，量价齐跌趋势尚未有效扭转，收储量和收储单价平均降幅在 10% 以上，导致吉林固废和黑龙江京盛华合计净利润亏损，同比降低 195%，另因吉林万邦达丙烯腈含氰废水预处理装置运营不满一年，尚未实现盈利，导致公司净利润进一步下滑。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	1,257,226,029.22	1,559,799,532.79	-19.40%	
营业成本	1,202,498,770.59	1,418,997,577.31	-15.26%	
销售费用	6,280,188.73	6,213,863.72	1.07%	
管理费用	41,138,903.50	45,972,859.65	-10.51%	
财务费用	5,975,537.58	1,327,335.70	350.19%	主要系本报告期贴息费用增加所致；
所得税费用	-6,477,460.39	8,778,143.30	-173.79%	主要系本报告期利润下降及应纳税暂时性差异增加确认递延所得税所致；
研发投入	21,667,071.17	42,370,109.41	-48.86%	主要系本报告期研发领料形成的产品对外销售，相应的费用结转至营业成本所致；
经营活动产生的现金流量净额	62,878,060.14	12,309,015.71	410.83%	主要系本报告期支付的保证金减少所致；
投资活动产生的现金流量净额	-335,344,841.90	-45,268,179.81	-640.80%	主要系去年同期收到转让锦泰钾肥股权转让款、美国伊斯科及泰祜石油股权转让款以及本报告期揭阳碳四碳五项目投入增加所致；
筹资活动产生的现金	91,684,493.06	143,938,455.23	-36.30%	主要系去年同期收到

流量净额				向特定对象发行的股票款所致；
现金及现金等价物净增加额	-180,746,279.48	111,296,275.93	-262.40%	主要系本报告期经营活动、投资活动及筹资活动产生的现金流量净额均减少所致；
税金及附加	27,035,732.99	8,694,988.30	210.93%	主要系本报告期惠州伊斯科缴纳消费税所致；
信用减值损失	26,044,635.05	-4,971,654.96	623.86%	主要系本报告期收回欠款导致信用减值损失转回所致；
营业外收入	4,383,113.12	1,792,944.05	144.46%	主要系本报告期核销其他应付款所致；
支付其他与经营活动有关的现金	54,856,185.20	135,373,968.83	-59.48%	主要系本报告期支付的保证金减少所致；
收回投资收到的现金	30,000,000.00	137,212,500.00	-78.14%	主要系去年同期收到转让锦泰钾肥股权转让款所致；
取得投资收益收到的现金	16,041,708.00	5,258,186.91	205.08%	主要系本报告期取得的理财收益增加所致；
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		15,000,000.00	-100.00%	主要系去年同期收到美国伊斯科及泰祐石油股权转让款所致；
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	250,473,856.64	180,735,383.67	38.59%	主要系本报告期揭阳碳四碳五项目施工进度增加所致；
吸收投资收到的现金	15,700,000.00	343,990,383.02	-95.44%	主要系去年同期收到向特定对象发行的股票款所致；
取得借款收到的现金	110,000,000.00	30,000,000.00	266.67%	主要系本报告期取得的银行借款增加所致；
偿还债务支付的现金	27,000,000.00	221,950,000.00	-87.84%	主要系去年同期偿还中期票据所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	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
分产品或服务						
石油化工	1,106,772,170.97	1,056,437,874.71	4.55%	-19.23%	-17.80%	-1.65%

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第4号——创业板行业信息披露》中的“节能环保服务业务”的披露要求：

报告期内节能环保工程类订单新增及执行情况								
业务类型	新增订单				确认收入订单		期末在手订单	
	数量	金额	已签订合同	尚未签订合同	数量	确认收	数量	未确认

		(万元)	数量	金额(万元)	数量	金额(万元)		入金额(万元)		收入金额(万元)				
EPC									2	1,873.73				
EP									1	157.94				
P									3	14,218.41				
合计									6	16,250.08				
报告期内节能环保特许经营类订单新增及执行情况														
业务类型	新增订单					尚未执行订单		处于施工期订单			处于运营期订单			
	数量	投资金额(万元)	已签订合同		尚未签订合同		数量	投资金额(万元)	数量	本期完成投资金额(万元)	本期确认收入金额(万元)	未完成投资金额(万元)	数量	运营收入(万元)
			数量	投资金额(万元)	数量	投资金额(万元)								
BOT													3	3,221.56
O&M			1	898.79									6	4,332.97
合计			1	898.79									9	7,513.22

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	13,807,071.46	70.69%	理财产品、大额存单收益	是
公允价值变动损益	413,334.22	2.12%		否
资产减值	-169,862.15	-0.87%		否
营业外收入	4,383,113.12	22.44%	主要系核销其他应付款所致	否
营业外支出	601,495.43	3.08%		否
其他收益	23,046,857.20	117.99%	主要是进项税加计抵减、增值税即征即退和政府补助	是
信用减值	26,044,635.05	133.34%	主要是应收账款坏账转回	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末	上年末	比重增减	重大变动说明
--	-------	-----	------	--------

	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	598,610,018.58	7.83%	642,473,379.77	8.92%	-1.09%	
应收账款	537,361,558.60	7.03%	506,391,445.45	7.03%	0.00%	
合同资产	3,931,987.80	0.05%	644,531.83	0.01%	0.04%	
存货	317,570,975.72	4.15%	183,159,705.41	2.54%	1.61%	
固定资产	2,636,811,707.41	34.49%	2,703,353,640.54	37.52%	-3.03%	
在建工程	728,210,290.90	9.53%	420,049,530.53	5.83%	3.70%	主要系本报告期揭阳碳四碳五项目工程进度增加所致；
使用权资产	1,952,876.09	0.03%	2,412,376.37	0.03%	0.00%	
短期借款	210,000,000.00	2.75%	100,026,301.37	1.39%	1.36%	
合同负债	240,764,454.31	3.15%	187,687,136.27	2.60%	0.55%	
长期借款	160,000,000.00	2.09%	135,000,000.00	1.87%	0.22%	
租赁负债	949,265.03	0.01%	1,388,967.42	0.02%	-0.01%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1.交易性金融资产（不含衍生金融资产）	194,919,553.98	413,334.22			881,650,000.00	909,760,861.31		167,222,026.89
金融资产小计	194,919,553.98	413,334.22			881,650,000.00	909,760,861.31		167,222,026.89
上述合计	194,919,553.98	413,334.22			881,650,000.00	909,760,861.31		167,222,026.89
金融负债	0.00							0.00

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

单位：元

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
----	--------	--------	------

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	192,206,521.80	192,206,521.80	保证金及冻结的银行存款
交易性金融资产	90,000,000.00	90,000,000.00	质押的结构性存款
固定资产	1,423,274,511.21	1,176,326,104.28	长期借款抵押
在建工程	45,366,477.06	45,366,477.06	长期借款抵押
无形资产	192,505,398.12	153,885,095.55	长期借款抵押
其他非流动资产	510,000,000.00	510,000,000.00	质押的大额存单
合计	2,453,352,908.19	2,167,784,198.69	

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
32,000,000.00	213,000,000.00	-84.98%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他	194,919,539.98	413,334.22		881,650,000.00	909,760,861.31	4,878,793.73		167,222,026.89	自有资金
合计	194,919,539.98	413,334.22	0.00	881,650,000.00	909,760,861.31	4,878,793.73	0.00	167,222,026.89	--

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	34,196.21
报告期投入募集资金总额	306.46
已累计投入募集资金总额	31,977.02
募集资金总体使用情况说明	
<p>经中国证券监督管理委员会《关于同意北京万邦达环保技术股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2022〕1705号）同意，北京万邦达环保技术股份有限公司（以下简称“公司”）向特定对象发行人民币普通股（A股）33,653,846股，发行价格为10.37元/股，募集资金总额为348,990,383.02元，扣除此前未支付的保荐承销费用5,000,000.00元后实际到位资金为人民币343,990,383.02元，扣除其他与本次发行有关的费用人民币2,028,301.89元，实际募集资金净额为341,962,081.13元。本公司向特定对象发行股票的资金业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以“大华验字[2023]000018号”验资报告验证确认。</p> <p>截止到2024年6月30日，公司累计使用募集资金319,770,241.18元。募集资金及利息余额为23,665,105.68元。</p>	

(2) 募集资金承诺项目情况

☑适用 ☐不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金净额	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目												
吉林化工园区绿色循环经济资源综合利用项目（一期）	否	34,196.21	34,196.21	34,196.21	306.46	31,977.02	93.51%	2023年10月31日	1,416.94	2,440.29	否	否
承诺投资项目小计	--	34,196.21	34,196.21	34,196.21	306.46	31,977.02	--	--	1,416.94	2,440.29	--	--
超募资金投向												
无												
合计	--	34,196.21	34,196.21	34,196.21	306.46	31,977.02	--	--	1,416.94	2,440.29	--	--
分项目说明未达到计划进	募投项目包含“丙烯腈含氰废水预处理装置”及“园区工业污水处理装置”两个子项目，募投项目整体的建设期为2021年至2023年，期间受外部环境影响，建设进度有所延后。“丙烯腈含氰废水预处理装置”子项目于2023年10月开始试运营，截止目前实现的效益系试运营的效益，受市场竞争及经济变动等因素影响，试运行期间的处置价格存在一定下调。“园区工业污水处理装置”子项目尚在进行联动调试，已实现内部排水，暂未对外运行。											

度、 预计 收益 的情 况和 原因 (含 “是 否 达 到 预 计 效 益” 选 择 “不 适 用” 的 原 因)	
项 目 可 行 性 发 生 重 大 变 化 的 情 况 说 明	不 适 用
超 募 资 金 的 金 额、 用 途 及 使 用 进 展 情 况	不 适 用
募 集 资 金 投 资 项 目 实 施 地 点 变 更 情 况	不 适 用
募 集 资 金 投 资 项 目 实 施 方 式 调 整 情 况	不 适 用
募 集 资 金 投 资 项 目 先 期 投 入 及 置	<p>适用</p> <p>公司于 2023 年 3 月 3 日召开第五届董事会第十一次和第五届监事会第十次会议，审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的议案》，同意公司使用募集资金置换已投入募集资金投资项目的自筹资金金额 30,263.25 万元，以及已支付发行费用的自筹资金金额 202.83 万元，共计 30,466.08 万元。上述募集资金已于 2023 年 3 月 13 日置换完毕。大华会计师事务所（特殊普通合伙）已对公司本次募集资金投资项目预先投入的自筹资金进了专项审核，出具了“大华核字[2023]001783 号”《鉴证报告》。</p>

换情况	
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	尚未使用的募集资金均存放于公司募集资金专用账户。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

(3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
------	-----------	---------	-------	----------	----------------

银行理财产品	自有资金	118,902.72	70,577.57	0	0
合计		118,902.72	70,577.57	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

单位：万元

贷款对象	是否关联方	贷款金额	贷款利率	担保人或抵押物	贷款对象资金用途
国源投资	否	3,770	10.00%	乌兰察布市投资开发有限公司作为连带责任担保人	交通道路建设、体育馆项目建设、铁路建设等
国源投资	否	12,000	10.00%	乌兰察布市投资开发有限公司作为连带责任担保人	交通道路建设、体育馆项目建设、铁路建设等
合计	--	15,770	--	--	--
展期、逾期或诉讼事项（如有）	经公司第五届董事会第二十四次、第五届监事会第二十一次会议及2024年第一次临时股东大会审议，同意国源投资本金尚未偿还部分合计人民币15,770万元，展期1年。本金还款期调整后委托贷款利率不变，仍为10%。				
展期、逾期或诉讼事项等风险的应对措施（如有）	由乌兰察布市投资开发有限公司为国源投资申请展期的委托贷款已经或可能产生的全部债务或责任向公司提供保证，承担无限连带责任，保证范围为公司基于前述委托贷款已经及继续产生的债权及全部权益，保证期间为主债务履行期限届满之日起3年。				
审议委托贷款的董事会决议披露日期（如有）	2024年06月12日				
审议委托贷款的股东大会决议披露日期（如有）	2024年06月27日				

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达10%以上的参股公司情况

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	营业利润	净利润
宁夏万邦达	子公司	污水处理	50,000,000.00	68,607,034.48	65,937,431.01	16,335,529.44	3,151,178.77	2,903,670.01
吉林固废	子公司	危固废处理	476,862,420.00	691,104,059.40	515,737,293.88	30,755,446.76	2,120,383.10	2,448,736.14
陕西万邦达	子公司	污水处理	200,000,000.00	358,760,497.88	335,837,037.34	6,966,880.94	7,072,455.87	6,074,213.55
乌兰察布投资	子公司	债券、股权投资	805,000,000.00	846,307,958.06	813,821,474.25	7,576,362.69	12,821,474.25	12,821,474.25
惠州伊斯科	子公司	石油化工产品的生产销售	800,000,000.00	2,368,421,172.12	886,879,843.25	1,106,772,171.00	34,946,652.68	29,298,577.75
黑龙江京盛华	子公司	危固废处理	90,900,000.00	729,560,940.79	136,101,128.29	20,166,676.10	14,837,105.75	12,860,390.05
吉林万邦达	子公司	危固废处理	150,000,000.00	614,904,473.50	123,207,990.51	15,556,275.00	14,173,363.49	14,169,369.83

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
广东邦盛	设立	影响较小
江西隐白	注销	影响较小

主要控股参股公司情况说明

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1. 化工行业消费税风险

随着消费税范围调整，化工行业的格局将发生较大变革，对公司的经营业绩产生一定影响。为了有效扭转不利局面，公司将继续密切关注石油化工行业相关的政策法规和行业整体发展态势，积极变革上

下游结构，及时调整经营重心，重点做强做大碳五产品产业链，加大转型创新力度，加快高附加值产品的开发，提升公司整体竞争能力和盈利能力。

2. 危废行业竞争加剧的风险

受危废行业市场竞争加剧和产废企业减停产及过程减量影响，东北地区危废行业量价齐跌趋势尚未有效扭转，公司危废业务受到较大冲击。为了有效应对行业挑战，公司将充分利用齐全的资质优势，重点加大市场开发力度，通过开发综合利用技术进行展链和延链，同时不断提升精细化管理水平，增强市场竞争力和盈利水平。

3. 安全生产和环保风险

公司多家子公司属于环境保护部门公布的重点排污单位，如果生产经营产生的污染物未能有效处置，可能受到环保部门的行政处罚。同时，危废产品和化工产品在其研发、生产、仓储和运输过程中存在一定的安全风险，任何偶发因素都有可能造成安全生产事故。因而公司将持续加大设备及设施的管理与升级，不断提高员工合规操作意识，坚决杜绝安全、环保、人身伤害等重大事故。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2024年05月08日	“价值在线”网上平台	网络平台线上交流	其他	投资者	内容详见相关索引	万邦达：2024年5月8日投资者关系活动记录表 (http://www.cninfo.com.cn)

十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023年年度股东大会	年度股东大会	39.21%	2024年05月15日	2024年05月15日	公告编号：2024-026； 公告名称：万邦达2023年年度股东大会决议公告
2024年第一次临时股东大会	临时股东大会	35.22%	2024年06月27日	2024年06月27日	公告编号：2024-035； 公告名称：万邦达2024年第一次临时股东大会决议公告

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见2023年年报。

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

环境保护相关政策和行业标准

国家法律、法规及政策：

1. 《中华人民共和国环境保护法》
2. 《中华人民共和国大气污染防治法》
3. 《中华人民共和国水污染防治法》
4. 《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》
5. 《中华人民共和国土壤污染防治法》
6. 《中华人民共和国噪声污染防治法》
7. 《中华人民共和国清洁生产促进法》
8. 《吉林省生态环境保护条例》
9. 《黑龙江省环境保护条例》
10. 《广东省环境保护条例》
11. 《危险废物经营许可证管理办法》
12. 《排污许可管理条例》
13. 《生态环境统计管理办法》
14. 《环境监管重点单位名录管理办法》
15. 《国家危险废物名录》
16. 《大气污染防治工程技术导则》
17. 《水污染治理工程技术导则》
18. 《地下水管理条例》
19. 《排污许可管理办法》
20. 《广东省固体废物污染环境防治条例》
21. 《危险废物转移管理办法》
22. 《清洁生产审核办法》
23. 《企业环境信息依法披露格式准则》

24. 《企业环境信息依法披露管理办法》
25. 《工业企业厂界环境噪声排放标准》（GB 12348-2008）
26. 《水污染物排放限值》（DB 4426-2001）
27. 《大气污染物排放限值》（DB 4427-2001）
28. 《石油化学工业污染物排放标准》（GB 31571-2015）
29. 《合成树脂工业污染物排放标准》（GB 31572-2015）
30. 《石油炼制工业污染物排放标准》（GB 31570-2015）
31. 《挥发性有机物无组织排放控制标准》（GB 37822-2019）
32. 《排污单位环境管理台账及排污许可证执行报告技术规范总则（试行）》（HJ 944-2018）
33. 《石化行业 VOCs 污染源排查工作指南》
34. 《广东省工业源挥发性有机物减排量核算方法（试行）》
35. 《广东省石油化工行业 VOCs 排放量计算方法（试行）》
36. 《广东省泄漏检测与修复（LDAR）实施技术规范》
37. 《工业企业挥发性有机物泄漏检测与修复技术指南》（HJ 1230-2021）
38. 《泄漏和敞开液面排放的挥发性有机物检测技术导则》（HJ 733-2014）
39. 《排污单位自行监测技术指南总则》（HJ 819-2017）
40. 《污染源自动监控设施运行管理办法》
41. 《污染物在线自动监控（监测）系统数据传输标准》（HJ 212-2017）
42. 《污染源在线自动监控（监测）数据采集传输仪技术要求》（HJ 477-2009）
43. 《环境污染源自动监控信息传输、交换技术规范（试行）》（HJ/T 352-2007）
44. 《紫外（UV）吸收水质自动在线监测仪技术要求》（HJ/T 191-2005）
45. 《地下水环境监测技术规范》（HJ 164 2020）
46. 《危险废物贮存污染控制标准》（GB 18597—2023）
47. 《危险废物识别标志设置技术规范》（HJ 1276—2022）
48. 《危险废物收集、贮存、运输技术规范》（HJ 2025-2012）
49. 《土壤环境质量农用地土壤污染风险管控标准（试行）》（GB15618-2018）
50. 《危险废物填埋污染控制标准》（GB 18598-2019）
51. 《医疗废物处理处置污染控制标准》（GB 39707-2020）
52. 《生活垃圾填埋场污染控制标准》（GB 16889-2008）
53. 《污水综合排放标准》（GB 8978-1996）

- 54.《土壤环境质量建设用土壤污染风险管控标准（试行）》（GB 36600-2018）
- 55.《土壤环境质量农用地土壤污染风险管控标准（试行）》（GB15618-2018）
- 56.《危险废物集中焚烧处置设施运行监督管理技术规范（试行）》（HJ 515-2009）
- 57.《水污染源在线监测系统（CODCr、NH3-N等）安装技术规范》（HJ 353-2019）
- 58.《水污染源在线监测系统（CODCr、NH3-N等）验收技术规范》（HJ 354-2019）
- 59.《水污染源在线监测系统（CODCr、NH3-N等）运行技术规范》（HJ 355-2019）
- 60.《水污染源在线监测系统（CODCr、NH3-N等）数据有效性判别技术规范》（HJ 356-2019）
- 61.《排污许可证申请与核发技术规范总则》（HJ 942-2018）
- 62.《排污许可证申请与核发技术规范工业固体废物（试行）》（HJ 1200-2021）
- 63.《排污许可证申请与核发技术规范工业炉窑》（HJ 1121-2020）
- 64.《排污许可证申请与核发技术规范石化工业》（HJ 853-2017）
- 65.《排污许可证申请与核发技术规范工业固体废物和危险废物治理》（HJ 1033-2019）
- 66.《排污许可证申请与核发技术规范危险废物焚烧》（HJ 1038-2019）
- 67.《排污许可证申请与核发技术规范锅炉》（HJ 953-2018）
- 68.《排污许可证申请与核发技术规范工业噪声》（HJ 1301-2023）
- 69.《危险废物管理计划和管理台账制定技术导则》（HJ 1259-2022）
- 70.《危险废物经营单位记录和报告经营情况指南》
- 71.《危险废物焚烧污染控制标准》（GB 18484-2020）
- 72.《锅炉大气污染物排放标准》（GB13271-2014）
- 73.《恶臭污染物排放标准》（GB 14554-93）
- 74.《大气污染物综合排放标准》（GB16297-1996）
- 75.《医疗机构水污染物排放标准》（GB 18466-2005）
- 76.《地下水质量标准》（GB/T 14848-2017）
- 77.《医疗废物分类目录》（2021年版）
- 78.《危险废物收集贮存运输技术规范》（HJ 2025-2012）
- 79.《固定污染源烟气（SO₂、NO_x、颗粒物）排放连续监测技术规范》（HJ 75-2017）
- 80.《固定污染源烟气（SO₂、NO_x、颗粒物）排放连续监测系统技术要求及检测方法》（HJ 76-2017）
- 81.《医疗废物消毒处理设施运行管理技术规范》（HJ 1284-2023）
- 82.《排污单位编码规则》（HJ 608-2017）
- 83.《重点危险废物集中处置设施、场所退役费用预提和管理办法》（财资环〔2021〕92号）

环境保护行政许可情况

吉林固废：

吉林固废为重点排污单位，现有项目已按照国家及当地政府有关法律法规要求于2022年1月11日取得危险废物经营许可证，有效期5年。2023年5月30日完成排污许可证变更，有效期5年至2028年5月29日。

黑龙江京盛华：

黑龙江京盛华为黑龙江省环境监管重点单位，现有项目已按照国家及当地政府有关法律法规要求办理相关行政许可。2021年7月2日取得危险废物（不含医疗废物）经营许可证，有效期5年；2022年1月14日取得危险废物（医疗废物）经营许可证，有效期5年；2023年5月14日取得排污许可证（延续），有效期5年。

吉林万邦达：

吉林万邦达为重点排污单位，现有项目已按照国家及当地政府有关法律法规要求取得排污许可证（有效期5年，2023年3月15日起至2028年3月14日止）和危险废物经营许可证（有效期1年，有效期至2025年4月16日）。

惠州伊斯科：

惠州伊斯科于2020年8月2日取得《排污许可证》，符合国家环境保护相关标准，并于2024年6月14日顺利完成了重新申请。

行业排放标准及生产经营活动中涉及的污染物排放的具体情况

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的种类	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
吉林固废	废气	颗粒物、二氧化硫、氮氧化物、硫化氢、氯化氢	有组织	10个	DA001. 70t炉排气筒、DA002. 30t炉排放口、DA003. 4#5#库排气筒、DA004. 实验室排气筒、DA005. 固化车间排气筒、DA006. 1#库排	二氧化硫 17mg/m ³ 、烟尘 16mg/m ³ 、氮氧化物 104mg/m ³	危险废物焚烧污染控制标准（GB18484-2020）、颗粒物1级、二氧化硫100mg/m ³ 、烟尘30mg/m ³ 、氮氧化物300mg/m ³ 、恶臭污染	烟尘排放量 0.205t、二氧化硫排放量 0.227t、氮氧化物排放量 3.069t	颗粒物（t/a） 4.9280 、二氧化硫（t/a） 14.6300 、氮氧化物（t/a） 49.2790	无

					气筒、DA007.物化车间排气筒、DA008.9#库排气筒、DA009.燃气锅炉排气筒、DA010.填埋场储存库排气筒		物排放标准 (GB14554-93)、大气污染物综合排放标准 (GB16297-1996)			
吉林固废	废水	COD、氨氮	1.间断排放,排放期间流量不稳定且无规律,但不属于冲击型排放; 2.连续排放,流量不稳定且无规律,但不属于冲击型排放。	4个	DW001渗滤液排口、DW002焚烧车间废水排口、DW003总排口、DW004实验室废水排口	氨氮 0.236mg/L、化学需氧量 17.018mg/L	氨氮 20mg/L、化学需氧量 300mg/L	氨氮 0.00149t、化学需氧量 0.09339t	-	无
黑龙江京盛华	废气污染物: 颗粒物, SO ₂ , NO _x , 其他特征污染物	颗粒物, SO ₂ , NO _x , 其他特征污染物(氯化氢,砷及其化合物,二噁英类,镉及其化合物,氟化氢,一氧化碳,锡、铜、锰、	焚烧炉废气(有组织)	1个	DA002焚烧炉废气排放口	颗粒物: 5.37mg/m ³ ; SO ₂ : 21.34mg/m ³ ; NO _x : 110.22mg/m ³	危险废物焚烧污染控制标准 (GB18484-2020)	颗粒物: 0.045t, SO ₂ : 0.158t, NO _x : 0.79t	颗粒物 3.99t/d, SO ₂ 17.85t/d, NO _x 26.46t/d	无

		镍、钴及其化合物，汞及其化合物，铅及其化合物，铬及其化合物)								
黑龙江京盛华	废气污染物：颗粒物，SO ₂ ，NO _x ，其他特征污染物	颗粒物，SO ₂ ，NO _x ，其他特征污染物（汞及其化合物，林格曼黑度）	废气（有组织）	1 个	DA009 锅炉烟囱	颗粒物：27.15mg/m ³ ；SO ₂ ：82.5mg/m ³ ；NO _x ：186mg/m ³	锅炉大气污染物排放标准（GB13271-2014）	颗粒物：0.2645t，SO ₂ ：0.8988t，NO _x ：1.906t	-	无
黑龙江京盛华	废气污染物：颗粒物	颗粒物	废气（有组织）	5 个	DA004 固化车间除尘器排放口；DA014 水泥储仓废气排放口；DA015 飞灰储仓废气排放口；DA016 粉煤灰储仓废气排放口；DA017 破碎机房废气排放口	颗粒物：23.66mg/m ³	大气污染物综合排放标准（GB16297-1996）	颗粒物：0.6031t	-	无
黑龙江京盛华	废气污染物：其他特征污染物	其他特征污染物（非甲烷总烃，甲苯，二甲苯，硫化氢，氨（氨气，臭	废气（有组织）	10 个	DA001 医疗废物处置废气排放口；DA003 物化处置废气处理装置排气筒；DA005	-	大气污染物综合排放标准（GB16297-1996）、恶臭污染物排放标准（GB14554-	-	-	无

		气浓度，氯化氢，硫酸雾)			中间库废气排气筒； DA006 甲类危废暂存库废气排放口； DA007 丙类危废暂存库 A 废气排放口； DA008 丙类危废暂存库 B 废气排放口； DA010 罐区泵房废气排放口； DA011 实验室废气排放口 1； DA012 实验室废气排放口 2； DA013 固化车间危废暂存库排放口	93)				
黑龙江京盛华	废气污染物：颗粒物，其他特征污染物	颗粒物，其他特征污染物（非甲烷总烃、甲苯、二甲苯、硫化氢、氨（氨气，臭气浓度，氯化氢，硫酸	废气（无组织）	-	-	颗粒物： 0.167mg/m ³	大气污染物综合排放标准（GB16297-1996）、恶臭污染物排放标准（GB14554-1993）	-	-	-

		雾)								
黑龙江 京盛华	废水污 染物： COD， 氨氮， 其他特 征污染 物	COD， 氨氮， 其他特 征污染 物（五 日生化 需氧 量，悬 浮物， pH值， 粪大肠 菌群数/ （MPN/ L），总 氮（以 N计）， 磷酸 盐，总 铜，总 锌，总 镉，总 铬，六 价铬， 总铅， 总镍， 总汞， 总砷， 氰化 物，总 磷（以 P计）， 总铍， 烷基 汞，总 银，苯 并[a] 芘，石 油类， 氟化物 （以F- 计），总 余氯 （以Cl- 计），流 量）	废水 （有组 织）	1个	DW001 厂内综 合污水 排放口	COD： 46.48mg /L、氨 氮 （NH3- N） 0.42mg/ L	危险废 物填埋 污染控 制标准 （GB18 598- 2019）、 医疗机 构污水 污染排 放标准 （GB18 466- 2005）	COD： 0.9578t ；氨氮 （NH3- N）： 0.00508t ；五日 生化需 氧量： 0.262t； 悬浮 物： 0.3t； pH值： 7.17； 粪大肠 菌群数 （MPN/ L）： 1736； 总氮 （以N 计）： 0.3055t ；磷酸 盐： 0.00406t ；总 铬： 0.00025t ；总磷 （以P 计）： 0.00542t ；氟化 物（以 F-计）： 0.00832t ；流 量： 12237t	-	无
吉林万 邦达	废气	烟尘 （颗粒 物）、二 氧化 硫、氮 氧化 物、一 氧化 碳、氯 化氢、 非甲烷 总烃	有组织 排放	6个	DA001 焚烧炉 烟囱、 DA002 消石灰 仓顶排 放口； DA003 小苏打 仓顶排 放口； DA004	二氧化 硫 12mg/m ³ 、颗粒 物 0.28mg/ m ³ 、氮 氧化物 92mg/m ³ 、一氧 化碳 11mg/m ³	危险废 物焚烧 污染控 制标准 （GB18 484- 2020）、 恶臭污 染物排 放标准 （GB14 554-	烟尘 （颗粒 物） 0.66617t 、二氧 化硫 1.07842t 、氮氧 化物 7.9242t 、一氧 化碳	颗粒物 （t/a） 5.76、 二氧化 硫 （t/a） 23.04、 氮氧化 物 （t/a） 72	无

					飞灰仓顶排放口； DA005 恶臭气体排放口； DA006 化验室废气排放口	、氯化氢 0.042mg/m ³	93)、大气污染物综合排放标准 (GB16297-1996)	2.646t、 氯化氢 0.2833t		
吉林万邦达	废水	COD、氨氮、总磷、总氮、PH	间断排放，排放期间流量不稳定且无规律，但不属于冲击型排放	2个	DW002 厂区污水临时排放口、 CJ001 车间处理设施排放口	COD227 mg/L、 氨氮 3.005mg/L、 总磷 0.115 mg/L、 总氮 23.97mg/L、 PH (7.6 无量纲)	受纳污水处理厂（吉化污水厂）排水协议浓度限值 COD300 mg/L、 氨氮 20mg/L、 总磷 1 mg/L、 总氮 40mg/L、 PH (7-9)	COD 10.674t、 氨氮 0.1477t、 总磷 0.00524、 总氮 1.126t、 PH 7.6 无量纲	-	无
惠州伊斯科	废气	颗粒物	有组织	1个	DA002 造粒机除尘尾气	2.44mg/Nm ³	石油化学工业污染物排放标准 (GB31571-2015)	0.045t	0.959t/a	无
惠州伊斯科	废气	挥发性有机物	有组织	1个	DA001V OC 尾气回收装置	43.16mg/Nm ³	石油化学工业污染物排放标准 (GB31571-2015)	0.06t	0.43t/a	无
惠州伊斯科	废气	挥发性有机物	有组织	1个	DA004 造粒 VOC 尾气	15.3mg/Nm ³	石油化学工业污染物排放标准 (GB31571-2015)	0.05t	2.53t/a	无
惠州伊斯科	废气	挥发性有机物	有组织	1个	DA005 污水处理站尾气处理	11.48mg/Nm ³	石油化学工业污染物排放标	0.06t	1.438t/a	无

					装置		准 (GB31 571- 2015)			
--	--	--	--	--	----	--	-----------------------------	--	--	--

对污染物的处理

吉林固废：

危险废物焚烧系统采用回转窑+二燃室组合工艺，尾气处理采用“SNCR 脱硝装置+急冷塔+旋风除尘器+干式脱酸塔+活性炭吸附+布袋除尘器+湿法脱酸塔+消白烟装置”净化系统，净化后的烟气直接排入 50m 高烟囱。

黑龙江京盛华：

污染物治理工艺：

1. 焚烧烟气：余热锅炉（SNCR 脱硝装置）+急冷塔+干式脱酸塔+活性炭吸附+布袋除尘器+湿法脱硫酸+静电除尘系统+50 米烟囱。

2. 生物质锅炉烟气：陶瓷除尘器+布袋除尘器。

3. VOCs 废气：生物过滤器+活性炭吸附装置+NaClO 洗涤+活性炭吸附+15m 排气筒，酸碱洗涤+活性炭吸附+15m 排气筒，水洗涤+活性炭吸附+15m 排气筒，活性炭吸附+15m 排气筒。

4. 颗粒物：布袋除尘器。

5. 污水：综合废水调节池+D 型拉美蓝沉淀池 1+水解酸化池+生化池（A/O）+A 型拉美蓝沉淀池+免维护曝气生物滤罐+D 型拉美蓝沉淀池 2+臭氧氧化罐+后反应罐。

6. 噪声：基础减振。污染防治设施按三同时要求，与主体工程同时设计、同时施工、同时投产使用；项目投产运行后，污染防治设施同步正常运行，各设施运行稳定；污染物经污染防治设施治理后均达标排放，排放浓度/强度及排放总量均满足相关标准及环评要求。

吉林万邦达：

含氰废水处理（分离装置）：含氰废水处理装置设计处理能力为 25m³/h，主要建设露天分离装置区和综合处理车间。分离装置区位于厂区西北侧内含多效蒸发、萃取、精馏和残液分离四个废水处理工序；综合处理车间位于厂区东侧，内设置内臭氧制备间、臭氧氧化间、破氰反应间、加药间和各废水应急缓冲池。

焚烧烟气处理：本项目采用的焚烧工艺流程为：前处理、进料系统、焚烧系统、余热回收利用系统（1 台 14t/h 的蒸汽锅炉）、烟气净化（（SNCR 脱硝+急冷+干式脱酸+活性炭吸附+布袋除尘+SNCR 脱硝以及湿法喷淋脱酸等）及排放系统、炉渣及飞灰收集系统等部分。同时配套安装 DCS 控制系统及其他辅助装置。

污水处理：污水厂总设计处理能力为 20000m³/d，处理工艺采用“粗格栅+细格栅及曝气沉砂池+初

沉除渣池+调节池+高效一体化生物反应器+高效沉淀池+反硝化深床滤池+接触消毒池”。新建粗格栅及进水泵房、细格栅及曝气沉砂池、初沉除渣池、调节池、污水缓冲池、高效一体化生物反应器、高效沉淀池、反硝化深床滤池、接触消毒池、排放渠、污泥浓缩池、污泥储泥池、加药间，在焚烧车间内西北角建设污泥脱水系统。

噪声：基础减震。

惠州伊斯科：

有组织排放废气防治措施

项目有组织排放废气分为五类，分别为燃烧烟气、碳五石油树脂造粒废气、储罐区大小呼吸废气、污水处理站有机废气和火炬燃烧废气。

1.燃烧烟气

本项目燃烧烟气主要来自碳九加氢装置的二段进料加热炉烟气，以燃料气为燃料，设有低氮燃烧装置，废气直接排放。二段进料加热炉烟气由 18m 高排气筒排放。

2.碳五石油树脂造粒废气

碳五石油树脂造粒工序主要产生有机废气。该工序有机废气产生量为 17.5t/a。按年工作 8000 小时计，则非甲烷总烃产生速率为 2.188kg/h。该工序设置了集中抽排风系统，废气收集率可以达到 90%，有机废气收集后送入活性炭吸附处理后排放，活性炭吸附装置吸附效率以 90% 计，则有组织排放非甲烷总烃产生和排放速率分别为 1.969kg/h 和 0.197kg/h，无组织排放非甲烷总烃产生速率为 0.219kg/h。碳五石油树脂造粒工序废气由 22m 高排气筒排放。

3.罐区大小呼吸废气

本项目设有 3 个压力罐区，均采用低压球罐。低压球罐为一种大容量、承压的球形储存容器，广泛用于液化石油气、丙烷、丙烯、丁烯等低沸点石油化工原料和产品的密闭储存，基本无静置呼吸损耗(小呼吸)和工作损耗(大呼吸)。

本项目常压罐区 1~常压罐区 2 共设有 15 个内浮顶罐、3 个固定顶罐。在装卸时设置专罐专线的气相回收线，所有的物料进行卸料时挥发出来的物料都由气相回收线回收，即物料在装卸时产生的工作损耗可通过气相回流管回流到相应的储罐，避免了卸料过程中的工作损耗。

所有储罐设有氮封，可有效减少呼吸废气的产生。固定顶储罐中，苯乙烯储罐为低温罐，储罐设有冷凝装置减少静置呼吸损耗的产生，并可将呼吸废气冷凝下来回流到储罐里；其他固定顶储罐在呼吸阀上设有冷凝装置可将呼吸废气冷凝下来回流到储罐里。

各常压罐区内所有储罐外排的静置呼吸损耗合并送往一套活性炭吸附装置处理后排放，排放高度约 15m；经上述处理后，可减少约 97% 的非甲烷总烃和苯乙烯的排放。

4.污水处理站有机废气

本项目废水处理设施有机废气产生量为 2.79t/a。本项目废水收集系统采取了密闭措施，污水处理站隔油池等均加盖，废气收集后送活性炭吸附装置处理，收集效率为 90%、处理效率为 90%。因此本项目污水处理站送活性炭吸附装置处理的有机废气为 2.51t/a、未收集的废气为 0.28t/a。经活性炭吸附装置处理后的有机废气经 15m 高排气筒排放，排放量为 0.25t/a。

5.火炬燃烧废气

本项目碳五分离装置、碳五石油树脂装置产生的工艺废气均送火炬焚烧，碳九加氢装置加氢反应器尾气和稳定塔顶尾气中含有高浓度的硫化氢，先合并送入碱洗塔去除硫化氢后再送入火炬焚烧。

本项目采用的地面封闭式火炬，设有长明灯，一年工作 8000 小时。本项目火炬对非甲烷总烃和乙腈的焚烧去除率可以达到 98% 以上，则焚烧后非甲烷总烃和乙腈排放量分别为 24.77t/a 和 0.00016t/a；本项目需焚烧废气和火炬使用天然气中含硫量为 0.5896t/a，则焚烧后 SO₂ 排放量为 0.7948t/a，排放高度为 36m。本项目火炬在正常情况下处理的废气量很小，排气量约 700m³/h，燃烧器中心温度约为 1200°C、火焰周边温度约为 650°C。根据火炬设计单位提供的资料，火焰的高温区在火焰中心，而中心的温度之所以高就是中心的过量空气系数≤1，所以火焰的中心就是还原性气氛，还原性气氛就不会生成氮氧化物（因为氧不足），氮氧化物的生成主要是在火焰的边缘产生的，所以就需控制燃烧塔内火焰外圈的火焰燃烧不需要太剧烈，控制火焰外圈的过量空气系数大约等于 4。根据火炬设计单位的工程数据，火炬排放 NO_x 浓度远低于 100mg/m³。为保守起见，NO_x 浓度按 100mg/m³ 计，则火炬正常情况下 NO_x 年排放量为 0.56t/a。

无组织排放废气防治措施

本项目无组织排放废气主要来自装置区、碳五石油树脂造粒厂房、装卸车和污水处理站。装置区采用 LADR 检测技术并加强装置设备维护，可进一步减少无组织排放量。

本项目原料卸车和产品装车过程中严格按照槽车装车行业标准执行，设置了油气回收装置，从准备工作到装卸车结束均在全密闭空间内进行，整个装卸车过程中基本不存在物料的挥发情况。

碳五石油树脂造粒工序主要产生有机废气，该工序设置了集中抽排风系统，废气收集率可以达到 90%，有机废气收集后送入活性炭吸附处理后排放，活性炭吸附装置吸附效率达到 90%。

本项目废水收集系统采取了密闭措施，污水处理站隔油池等均加盖，废气收集后送活性炭吸附装置处理，收集效率为 90%、处理效率为 90%。

项目水污染防治措施

本项目采用清污分流的排水体制，划分为生活污水排水系统、生产污水排水系统 1、生产污水排水系统 2、污染雨水排水系统及清净雨水排水系统。生活污水经管道收集，先经化粪池处理再通过管道排

入中海油惠州炼化项目二期污水处理站含盐污水处理系统处理，达标后排放。生活污水排水量为 20t/d。生产污水排水系统 1 用于排放公用工程及辅助生产设施排放的生产污水，其中包括循环水系统排污水、空压站排水、冷冻站排水、化验室排水等。在厂区内经管道收集，排入中海油惠州炼化项目二期污水处理站含盐污水处理系统处理，达标后排放。本项目排入生产污水系统 1 的污水量为 50t/h。

生产污水排水系统 2 主要用于收集和排放生产装置排出的工艺污水和地面冲洗水，由工艺装置自行提升送厂内污水处理站(废水处理能力 80t/h)处理，处理后排入厂区的生产污水排水系统 1。本项目排入生产污水系统 2 的污水量为 69.7t/h。

污染雨水排水系统主要用于收集和排放工艺装置、罐区和汽车装卸车栈台的污染区内初期受污染的雨水。本项目的污染雨水经管道收集，排入厂区初期污染雨水池(有效容积 850m³)，在出口处设置检测系统，水质符合要求排至厂区的生产污水排水系统 1；水质不符合要求，则进入污水处理站处理。

清净雨水排水系统主要用于收集和排放工艺装置及辅助生产设施非污染区雨水和污染区降雨后期未受污染的清净雨水。雨水经雨水管线收集排至开发区雨水干线。

项目噪声污染防治措施

- 1.空压机、污水处理风机要设立专门机房，进行隔、消声处理，并在布置上尽可能远离噪声敏感点；
- 2.选用低噪声生产设备，特别是低噪声的抽风机等；
- 3.厂区加强绿化。

项目固体废物污染防治措施

项目产生固体废物包括危险废物和生活垃圾。

装置产生的废催化剂和废瓷球、废水处理污泥、含油抹布、废活性炭属危险废物，如不妥善处置，将会对环境造成二次污染。根据国家有关规定，建设单位拟委托有资质单位进行处置，对危险固废的贮存按照《危险废物贮存污染控制标准》(GB18596-2001)进行，并将处置情况定期向环卫主管部门通报。

生活垃圾经按类妥善存放后，交由当地环卫主管部门统一收集清理。

环境自行监测方案

吉林固废：

按照环境保护部《排污许可管理办法（试行）》（部令第 48 号）第十九条规定要求，排污单位在申请排污许可证时，应当按照自行监测技术指南，编制自行监测方案。我公司现对厂区现有所有排口和排放所有污染物开展自行监测，并制定自行监测方案。监测内容：本公司按照相关规范及环评等技术资料要求，分别设置地下水监测井 5 口，土壤监测点 8 个，废水排放口 4 个，有组织废气排放口 10 个。

黑龙江京盛华：

为做好公司的环境及污染物的排放管理，掌握公司污染物的排放浓度及排放总量，有效监控生产过程中污染物产生及污染防治效果，评价公司对周边环境的影响，为企业的污染防治提供参考依据，并接受地方环保部门监督检查，按照排污许可证管理要求及环境监管重点单位自行监测和信息公开办法等相关标准、法规的规定，公司按要求制定了企业环境自行监测方案，针对废气、废水、地下水、噪声和土壤等方面明确了自行监测项目、监测频次和监测点位等内容，委托有资质的第三方检测单位，按照自行监测方案如期开展自行监测。并按规定及时在全国排污许可证管理信息平台上如实公开排污信息，污染物排放信息包括污染物排放类型、排放浓度和排放量，以及污染防治设施的建设和运行情况、排污许可证执行情况报告、自行监测数据等。

吉林万邦达：

自行监测方案监测点位、因子、频次已按照排污许可证编制；

按照环境保护部《排污许可管理办法（试行）》（部令 第 48 号）第十九条规定要求，排污单位在申请排污许可证时，应当按照自行监测技术指南，编制自行监测方案。我公司现对厂区现有所有排口和排放所有污染物开展自行监测，并制定自行监测方案。

监测内容：公司按照相关规范及环评要求，分别设置地下水监测井（打井）3口，土壤监测点1个，废水监测点位6个，有组织废气排放口6个；有组织废气：焚烧炉烟囱 DA001、消石灰仓顶排放口 DA002、小苏打仓顶排放口 DA003、飞灰仓顶排放口 DA004、污水厂恶臭气体排放口 DA005、实验室废气排放口 DA006；废水：厂区污水总排口 DW001（上半年未启用）、污水总进水口 MW001（未启用）、厂区污水临时排放口（去往吉化水厂）、厂区雨水排放口 YS001、初期雨水收集池 CQYS001、车间处理设施排口 CJ001；土壤监测点：土壤检测点（废液罐区）；地下水监测井（打井）3口：1#厂区西南角、2#厂区内焚烧南、3#厂区内罐区南。

惠州伊斯科：

根据最新的《国家排污许可证》要求，惠州伊斯科制定了详尽的环境自行监测方案并严格执行，确保大气污染物、水污染物达标排放。

突发环境事件应急预案

吉林固废：

根据环保部门和相关法律法规的要求，吉林固废对存在的环境风险点进行识别，结合本单位的实际情况于2023年4月16日完成了突发环境事件应急预案备案，构建了应急救援组织，配备了应急救援物资，并定期按有关要求组织了相应应急预案的培训、演练与修订工作。根据最新环保要求编制完成环境安全评估报告。

黑龙江京盛华：

根据国家相关法律法规的要求，对京盛华公司存在的环境风险进行识别，开展了环境风险评估及环境应急资源调查并形成报告，结合本单位的实际情况重新编制了突发环境事件应急救援预案与专项应急救援预案，构建了应急救援组织，配备了应急救援物资，并定期按有关要求组织了应急预案的培训、演练与修订工作。突发环境应急预案已在绥化市生态环境局进行备案。

吉林万邦达：

根据环保部门和相关法律法规的要求，企业突发环境应急预案于2022年12月12日，已经完成在监管部门的备案。

惠州伊斯科：

惠州伊斯科制定的最新《突发环境事件应急预案》通过专家组评审一致通过，于2020年11月10日，取得惠州市生态环境局大亚湾分局的备案证明。因应急预案三年进行一次调整备案，2023年7月再次申请，并再次于7月13日取得了惠州市生态环境局的备案证明。

环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

吉林固废：

- 1.环境治理和保护的投入总计 160.56 万元。
- 2.缴纳环境保护税 0.76 万元。

黑龙江京盛华：

- 1.环境治理和保护的投入总计 291.34 万元。
- 2.缴纳环境保护税 0.38 万元。

吉林万邦达：

- 1.环保治理和保护的投入总计 84.21 万元。
- 2.缴纳环境保护税 0.09 万元。

惠州伊斯科：

- 1.环保治理和保护的投入总计 283 万元。
- 2.缴纳环境保护税 0.00 万元（被税务部门免征）。

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
无	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

其他应当公开的环境信息

无。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

其他环保相关信息

无。

二、社会责任情况

报告期内，公司暂未开展巩固脱贫攻坚成果、乡村振兴工作。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
未达到重大诉讼的其他诉讼(公司为原告/仲裁申请人)	624.82	否	含等待开庭、等待判决、正在执行、已结案等情况	对公司均未造成重大影响	含正在执行、已结案等情况		
未达到重大诉讼的其他诉讼(公司为被告/仲裁被申请人)	594.81	否	含等待判决、已结案等情况	对公司均未造成重大影响	含履行完毕、驳回诉讼请求、已结案等情况		

九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

托管情况说明

公司存量托管项目主要分布在陕西榆林、河北任丘、宁夏宁东及广东揭阳，系业主将已建成污水处理厂委托我公司运营进行水处理，将业主生产过程中的废水、污水回收再处理转化为再生水，同时将再生水销售给业主，以供业主生产使用。主要结算流程为，在月底双方查表确认水流量，经过委托方月度运营考核确认后，按确定的水流量及合同约定价格确定当月应收服务费，成本主要涉及到药剂消耗、检修费用和人工费用等。

报告期内，公司托管运营类项目年内运营稳定，2024年上半年实现托管运营收入7,513.22万元，较上年同期下降8.68%。托管运营成本6,529.05万元，较上年同期上升1.2%，运营整体毛利率下降8.48%。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额10%以上的项目

适用 不适用

委托方名称	受托方名称	托管资产情况	托管资产涉及金额(万元)	托管起始日	托管终止日	托管收益(万元)	托管收益确定依据	托管收益对公司影响	是否关联交易	关联关系
国家能源集团宁夏煤业有限责任公司	宁夏万邦达	不托管资产	0	2009年09月03日	2029年12月07日	290.37	托管运营服务协议	有重大影响	否	无关联关系
陕西煤业化工集团神木天元化工有	陕西万邦达	不托管资产	0	2014年07月01日	2034年06月30日	607.42	托管运营服务协议	有重大影响	否	无关联关系

限公司										
国家能源集团宁夏煤业有限责任公司	万邦达宁夏分公司	不托管资产	0	2009年01月01日	2035年11月01日	952.89	托管运营服务协议	有重大影响	否	无关联关系

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

公司承租北京京燕奥得赛化学有限公司关于北京市房山区燕山燕新南路18号院4号楼1单元，租赁期限：2023年10月1日至2026年8月14日，用于研发新产品实验使用，租金合计：3,078,004.27元，此项租赁处于正常履行中。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额10%以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
惠州伊斯科	2017年08月24日	50,000	2017年12月18日	18,500	连带责任担保		惠州伊斯科的其他合计持有其38.5%股权的股东，依照各自持有的	主债权届满日起两年	否	否

							股权比例，为本次担保提供反担保。			
惠州伊斯科	2022年07月25日	25,000			连带责任担保		惠州伊斯科的其他合计持有其26.5%股权的股东，依照各自持有的股权比例，为本次担保提供反担保。	主债权届满日起三年	否	否
惠州伊斯科	2023年07月14日	15,000		9,955.6	连带责任担保		惠州伊斯科的其他合计持有其26.5%股权的股东，依照各自持有的股权比例，为本次担保提供反担保。	主债权届满日起三年	否	否
惠州伊斯科	2023年07月14日	10,000		4,827	连带责任担保		惠州伊斯科的其他合计持有其26.5%股权的股东，依照各自持有的股权比例，为本次担保提供反担保。	主债权届满日起三年	否	否
惠州伊斯科	2023年12月08日	20,000		8,000	连带责任担保		惠州伊斯科的其他合计持有	主债权届满日起三年	否	否

							其 26.5%股 权的股 东，依 照各自 持有的 股权比 例，为 本次担 保提供 反担 保。			
惠州伊 斯科	2024年 01月02 日	10,000	2024年 02月26 日	2,000	连带责 任担保		惠州伊 斯科的 其他合 计持有 其 26.5%股 权的股 东，依 照各自 持有的 股权比 例，为 本次担 保提供 反担 保。	主债权 届满日 起三年	否	否
惠州伊 斯科	2024年 04月24 日	10,000			连带责 任担保		惠州伊 斯科的 其他合 计持有 其 26.5%股 权的股 东，依 照各自 持有的 股权比 例，为 本次担 保提供 反担 保。	主债权 届满日 起三年	否	否
惠州伊 斯科	2024年 06月12 日	25,000	2024年 06月17 日	20,051.7 6	连带责 任担保		惠州伊 斯科的 其他合 计持有 其 26.5%股 权的股 东，依 照各自 持有的 股权比 例，为 本次担 保提供	主债权 届满日 起三年	否	否

							反担保。				
吉林固废	2023年10月12日	3,000		3,000	连带责任担保			主债权届满日起三年	否	否	
黑龙江京盛华	2022年05月30日	10,000		3,200	连带责任担保		黑龙江京盛华的其他合计持有其33%股权的股东，依照其持有的股权比例，为本次担保提供反担保。	主债权届满日起三年	否	否	
吉林万邦达	2022年12月13日	20,000		100	连带责任担保			主债权届满日起三年	否	否	
报告期内审批对子公司担保额度合计 (B1)			45,000	报告期内对子公司担保实际发生额合计 (B2)						53,978.76	
报告期末已审批的对子公司担保额度合计 (B3)			198,000	报告期末对子公司实际担保余额合计 (B4)						69,634.36	
子公司对子公司的担保情况											
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物 (如有)	反担保情况 (如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保	
公司担保总额 (即前三大项的合计)											
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1+C1)			45,000	报告期内担保实际发生额合计 (A2+B2+C2)						53,978.76	
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)			198,000	报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)						69,634.36	
实际担保总额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资产的比例											13.50%
其中:											
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额 (D)											0
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保余额 (E)											3,200
担保总额超过净资产 50% 部分的金额 (F)											0
上述三项担保金额合计 (D+E+F)											3,200

3、日常经营重大合同

单位：元

合同订立公司方名称	合同订立对方名称	合同总金额	合同履行的进度	本期确认的销售收入金额	累计确认的销售收入金额	应收账款回款情况	影响重大合同履行的各项条件是否发生重大变化	是否存在合同无法履行的重大风险
北京万邦达环保技术股份有限公司	青海良承矿业有限公司	154,150,000.00	-			154,150,000.00	否	否

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

1.2023年1月6日，控股股东王飘扬先生因股权性投资资金需求，将其持有的部分公司股份办理了质押手续。2024年2月5日，控股股东王飘扬先生将其持有的部分公司股份办理了补充质押手续。2024年4月2日，公司接到控股股东王飘扬先生通知，其将在招商证券股份有限公司质押的部分公司股份办理了解除质押手续。具体内容详见公司于2023年1月6日、2024年2月5日、2024年4月2日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的相关公告。

2.2024年6月12日，公司召开第五届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于委托贷款展期的议案》，同意将国源投资尚未偿还的委托贷款本金展期1年，展期期间利率不变，仍以10%的年利率计算利息。截至2024年6月12日，国源投资已累计偿还委托贷款本金合计人民币66,230万元。委托贷款本金尚未偿还部分合计人民币15,770万元。该事项已经2024年第一次临时股东大会审议通过。具体内容详见公司于2024年6月12日、2024年6月27日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的相关公告。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

1.2024年6月，为优化资源配置，公司对控股子公司江西隐白进行注销清算，已完成工商注销。

2.2024年6月，乌兰察布投资的股东乌兰察布市国有资产监督管理委员会，因合伙期限已满，自愿退出乌兰察布投资，已完成工商变更登记。

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	204,097,862	24.39%	0	0	0	-49,400	-49,400	204,048,462	24.39%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	204,097,862	24.39%	0	0	0	-49,400	-49,400	204,048,462	24.39%
其中：境内法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境内自然人持股	204,097,862	24.39%	0	0	0	-49,400	-49,400	204,048,462	24.39%
4、外资持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
其中：境外法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境外自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	632,651,744	75.61%	0	0	0	49,400	49,400	632,701,144	75.61%
1、人民币普通股	632,651,744	75.61%	0	0	0	49,400	49,400	632,701,144	75.61%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、其	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%

他									
三、股份总数	836,749,606	100.00%	0	0	0	0	0	836,749,606	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
王飘扬	203,695,662			203,695,662	高管锁定股及首发后限售股	高管锁定股将根据相关法律法规规定解除限售；首发后限售股2026年2月16日解除限售。
苏国建	204,600			204,600	高管锁定股	根据相关法律法规规定解除限售。
张卉	98,600	24,650		73,950	离任监事虚拟任期锁定75%	将按照相关法律法规规定在原定任期和任期届满后六个月按照高管锁定股解除限售。
马骥驰	99,000	24,750		74,250	离任监事虚拟任期锁定75%	将按照相关法律法规规定在原定任期和任期届满后六个月按照高管锁定股解除限售。
合计	204,097,862	49,400	0	204,048,462	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		35,451		报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）		0		持有特别表决权股份的股东总数（如有）		0	
持股5%以上的普通股股东或前10名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）											
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况		股份状态	数量	
王飘扬	境内自然人	32.46%	271,594,216	不变	203,695,662	67,898,554	质押			97,870,000	
中节能资本控股有限公司	国有法人	3.84%	32,158,426	减少	0	32,158,426	不适用			0	
全国社保基金一一八组合	其他	2.26%	18,871,909	减少	0	18,871,909	不适用			0	
毛家传	境内自然人	1.46%	12,188,000	减少	0	12,188,000	不适用			0	
中信国安实业集团有限公司	境内非国有法人	1.29%	10,774,950	不变	0	10,774,950	不适用			0	
西藏揽胜投资有限公司	境内非国有法人	1.19%	9,950,069	增加	0	9,950,069	不适用			0	
张建兴	境内自然人	1.05%	8,817,137	不变	0	8,817,137	不适用			0	
河北昊天能源投资集团有限公司	境内非国有法人	0.99%	8,297,405	不变	0	8,297,405	不适用			0	
刘建斌	境内自然人	0.79%	6,607,300	减少	0	6,607,300	不适用			0	
泰康人寿保险有限责任公司—投连—创新	其他	0.60%	5,026,800	不变	0	5,026,800	不适用			0	

动力							
战略投资者或一般法人因配售新股成为前10名股东的情况（如有）（参见注3）	2016年4月22日，公司完成非公开发行股票登记，中节能资本控股有限公司因配售新股成为前10名股东，所持股票无限售期。						
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东中，河北昊天能源投资集团有限公司的实际控制人为张建兴，因此，股东张建兴与股东河北昊天能源投资集团有限公司为一致行动人；其余股东之间，公司未知是否存在关联关系或一致行动人。						
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无。						
前10名股东中存在回购专户的特别说明（参见注11）	不适用。						
前10名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）							
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量		股份种类				
			股份种类	数量			
王飘扬	67,898,554		人民币普通股	67,898,554			
中节能资本控股有限公司	32,158,426		人民币普通股	32,158,426			
全国社保基金一一八组合	18,871,909		人民币普通股	18,871,909			
毛家传	12,188,000		人民币普通股	12,188,000			
中信国安实业集团有限公司	10,774,950		人民币普通股	10,774,950			
西藏揽胜投资有限公司	9,950,069		人民币普通股	9,950,069			
张建兴	8,817,137		人民币普通股	8,817,137			
河北昊天能源投资集团有限公司	8,297,405		人民币普通股	8,297,405			
刘建斌	6,607,300		人民币普通股	6,607,300			
泰康人寿保险有限责任公司—投连—创新动力	5,026,800		人民币普通股	5,026,800			
前10名无限售流通股股东之间，以及前10名无限售流通股股东和前10名股东之间关联关系或一致行动的说明	上述股东中，河北昊天能源投资集团有限公司的实际控制人为张建兴，因此，股东张建兴与股东河北昊天能源投资集团有限公司为一致行动人；其余股东之间，公司未知是否存在关联关系或一致行动人。						
前10名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注4）	公司股东毛家传先生通过普通证券账户持有0股，信用账户持有12,188,000股，合计持有12,188,000股；股东西藏揽胜投资有限公司通过普通证券账户持有100,000股，信用账户持有9,850,069股，合计持有9,950,069股。						

持股5%以上股东、前10名股东及前10名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

单位：股

持股5%以上股东、前10名股东及前10名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况								
股东名称 (全称)	期初普通账户、信用账户持股		期初转融通出借股份且尚未归还		期末普通账户、信用账户持股		期末转融通出借股份且尚未归还	
	数量合计	占总股本	数量合计	占总股本	数量合计	占总股本	数量合计	占总股本

		的比例		的比例		的比例		的比例
中节能资本控股有限公司	33,085,726	3.95%	0	0.00%	32,158,426	3.84%	927,300	0.11%

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用
报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：北京万邦达环保技术股份有限公司

2024年06月30日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	598,610,018.58	642,473,379.77
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	167,222,026.89	194,919,553.98
衍生金融资产		
应收票据	167,711.62	9,000,112.49
应收账款	537,361,558.60	506,391,445.45
应收款项融资	14,085,388.70	42,560,535.22
预付款项	226,292,020.10	68,402,379.52
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	242,013,560.70	242,252,090.97
其中：应收利息	50,328,907.63	44,064,770.96
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	317,570,975.72	183,159,705.41

其中：数据资源		
合同资产	3,931,987.80	644,531.83
持有待售资产	219,540,000.00	219,540,000.00
一年内到期的非流动资产	137,572,981.47	270,361,592.58
其他流动资产	221,990,740.37	163,839,948.08
流动资产合计	2,686,358,970.55	2,543,545,275.30
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	279,392,915.57	287,924,367.21
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	2,636,811,707.41	2,703,353,640.54
在建工程	728,210,290.90	420,049,530.53
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,952,876.09	2,412,376.37
无形资产	540,015,560.47	552,160,532.20
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	40,380,777.02	44,052,243.85
递延所得税资产	123,345,352.48	109,057,319.90
其他非流动资产	608,696,189.74	542,841,977.92
非流动资产合计	4,958,805,669.68	4,661,851,988.52
资产总计	7,645,164,640.23	7,205,397,263.82
流动负债：		

短期借款	210,000,000.00	100,026,301.37
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	880,957,951.58	730,830,784.10
应付账款	332,455,302.45	247,263,130.53
预收款项		12,500.06
合同负债	240,764,454.31	187,687,136.27
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	6,476,535.98	18,037,914.34
应交税费	43,509,737.21	19,836,195.12
其他应付款	44,823,735.29	20,011,305.31
其中：应付利息		
应付股利	3,754,328.48	3,661,463.13
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	58,910,483.35	110,862,721.07
其他流动负债	27,140,697.64	21,807,254.63
流动负债合计	1,845,038,897.81	1,456,375,242.80
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	160,000,000.00	135,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	949,265.03	1,388,967.42

长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	94,855,291.71	92,586,912.39
递延收益	31,855,501.56	32,414,376.90
递延所得税负债	14,785,904.87	13,960,192.70
其他非流动负债		
非流动负债合计	302,445,963.17	275,350,449.41
负债合计	2,147,484,860.98	1,731,725,692.21
所有者权益：		
股本	836,749,606.00	836,749,606.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,365,860,802.23	3,365,860,802.23
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	3,251,636.75	1,171,872.46
盈余公积	108,512,446.26	108,512,446.26
一般风险准备		
未分配利润	842,660,495.03	820,172,817.18
归属于母公司所有者权益合计	5,157,034,986.27	5,132,467,544.13
少数股东权益	340,644,792.98	341,204,027.48
所有者权益合计	5,497,679,779.25	5,473,671,571.61
负债和所有者权益总计	7,645,164,640.23	7,205,397,263.82

法定代表人：王飘扬

主管会计工作负责人：宁长宇

会计机构负责人：宁长宇

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	254,771,630.78	338,085,836.52
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		2,758,975.81

应收账款	1,167,520,906.34	782,234,770.36
应收款项融资	8,709,964.10	13,544,718.01
预付款项	146,505,959.35	56,057,502.05
其他应收款	1,063,043,237.80	984,872,323.14
其中：应收利息		
应收股利	119,003,091.81	115,290,000.00
存货	5,567,415.80	9,265,088.73
其中：数据资源		
合同资产	6,947,809.53	18,972,587.26
持有待售资产	219,540,000.00	219,540,000.00
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	14,894,616.07	6,951,499.11
流动资产合计	2,887,501,539.77	2,432,283,300.99
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	3,154,418,029.14	3,152,218,029.14
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	99,605,683.26	103,488,187.05
在建工程	4,200,280.77	1,443,938.52
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,952,876.09	2,412,376.37
无形资产	112,539,601.73	117,545,042.14
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		

长期待摊费用	4,948,784.60	7,628,641.76
递延所得税资产	84,465,329.86	87,388,034.66
其他非流动资产		475,129.55
非流动资产合计	3,462,130,585.45	3,472,599,379.19
资产总计	6,349,632,125.22	5,904,882,680.18
流动负债：		
短期借款	110,000,000.00	
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	142,535,822.49	63,542,970.81
应付账款	213,950,849.22	136,804,009.12
预收款项		12,500.06
合同负债	138,731,686.77	138,156,617.38
应付职工薪酬	1,706,278.11	6,765,564.37
应交税费	1,283,581.97	1,575,496.39
其他应付款	662,736,356.33	556,611,000.44
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	910,483.35	862,721.07
其他流动负债	16,547,845.66	16,547,845.66
流动负债合计	1,288,402,903.90	920,878,725.30
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	949,265.03	1,388,967.42
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		
其他非流动负债		
非流动负债合计	949,265.03	1,388,967.42
负债合计	1,289,352,168.93	922,267,692.72
所有者权益：		
股本	836,749,606.00	836,749,606.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,535,367,950.03	3,535,367,950.03
减：库存股		
其他综合收益	-700,427.16	-700,427.16
专项储备		
盈余公积	108,512,446.26	108,512,446.26
未分配利润	580,350,381.16	502,685,412.33
所有者权益合计	5,060,279,956.29	4,982,614,987.46
负债和所有者权益总计	6,349,632,125.22	5,904,882,680.18

3、合并利润表

单位：元

项目	2024年半年度	2023年半年度
一、营业总收入	1,257,226,029.22	1,559,799,532.79
其中：营业收入	1,257,226,029.22	1,559,799,532.79
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,304,596,204.56	1,523,576,734.09
其中：营业成本	1,202,498,770.59	1,418,997,577.31
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	27,035,732.99	8,694,988.30
销售费用	6,280,188.73	6,213,863.72
管理费用	41,138,903.50	45,972,859.65
研发费用	21,667,071.17	42,370,109.41
财务费用	5,975,537.58	1,327,335.70
其中：利息费用	9,615,017.41	10,079,009.78
利息收入	10,711,283.65	11,142,412.06
加：其他收益	23,046,857.20	7,983,626.53
投资收益（损失以“—”号填列）	13,807,071.46	19,024,272.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,171,220.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	413,334.22	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	26,044,635.05	-4,971,654.96
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-169,862.15	-130,917.99
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-20,493.58	80,644.93
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	15,751,366.86	58,208,769.78
加：营业外收入	4,383,113.12	1,792,944.05
减：营业外支出	601,495.43	463,879.32
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	19,532,984.55	59,537,834.51
减：所得税费用	-6,477,460.39	8,778,143.30
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	26,010,444.94	50,759,691.21
（一）按经营持续性分类		

1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	26,010,444.94	50,759,691.21
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	22,487,677.85	39,380,832.02
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	3,522,767.09	11,378,859.19
六、其他综合收益的税后净额		462,889.06
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		337,909.01
（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		337,909.01
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		337,909.01
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		124,980.05
七、综合收益总额	26,010,444.94	51,222,580.27
归属母公司所有者的综合收益总额	22,487,677.85	39,718,741.03
归属于少数股东的综合收益总额	3,522,767.09	11,503,839.24
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0269	0.0471
（二）稀释每股收益	0.0269	0.0471

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：王飘扬

主管会计工作负责人：宁长宇

会计机构负责人：宁长宇

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024年半年度	2023年半年度
一、营业收入	388,686,391.35	71,219,267.29
减：营业成本	335,867,409.68	59,255,636.58
税金及附加	1,829,055.01	1,663,393.73
销售费用	1,432,536.35	1,578,778.58
管理费用	21,087,451.50	20,668,129.12
研发费用	6,884,748.03	8,153,571.78
财务费用	-872,132.66	-2,221,928.21
其中：利息费用	612,973.73	501,675.29
利息收入	1,692,766.99	2,726,916.23
加：其他收益	3,303,642.44	3,335,210.67
投资收益（损失以“—”号填列）	33,796,848.25	13,743,570.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,825,316.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	21,024,608.97	-1,376,593.99
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-136,977.33	-106,512.50
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-20,493.58	27,999.86
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	80,424,952.19	-2,254,639.78
加：营业外收入	363,804.23	1,607,414.51
减：营业外支出	211,806.04	2,212.41
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	80,576,950.38	-649,437.68

列)		
减：所得税费用	2,911,981.55	-473,102.27
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	77,664,968.83	-176,335.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	77,664,968.83	-176,335.41
（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	77,664,968.83	-176,335.41
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024年半年度	2023年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,440,528,233.55	1,741,111,785.78
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	4,986,671.52	4,433,394.72
收到其他与经营活动有关的现金	37,729,280.36	45,573,371.53
经营活动现金流入小计	1,483,244,185.43	1,791,118,552.03
购买商品、接受劳务支付的现金	1,232,253,978.20	1,506,452,743.74
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		
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	101,623,225.40	92,837,076.42
支付的各项税费	31,632,736.49	44,145,747.33
支付其他与经营活动有关的现金	54,856,185.20	135,373,968.83
经营活动现金流出小计	1,420,366,125.29	1,778,809,536.32
经营活动产生的现金流量净额	62,878,060.14	12,309,015.71
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	30,000,000.00	137,212,500.00
取得投资收益收到的现金	16,041,708.00	5,258,186.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	20,100.00	153,211.15
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		15,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	1,058,094,401.24	1,131,410,298.60
投资活动现金流入小计	1,104,156,209.24	1,289,034,196.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	250,473,856.64	180,735,383.67
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	1,189,027,194.50	1,153,566,992.80
投资活动现金流出小计	1,439,501,051.14	1,334,302,376.47
投资活动产生的现金流量净额	-335,344,841.90	-45,268,179.81
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	15,700,000.00	343,990,383.02
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	15,700,000.00	
取得借款收到的现金	110,000,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	125,700,000.00	373,990,383.02
偿还债务支付的现金	27,000,000.00	221,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,015,506.94	8,101,927.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	34,015,506.94	230,051,927.79
筹资活动产生的现金流量净额	91,684,493.06	143,938,455.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	36,009.22	316,984.80
五、现金及现金等价物净增加额	-180,746,279.48	111,296,275.93
加：期初现金及现金等价物余额	587,149,776.26	485,436,234.30
六、期末现金及现金等价物余额	406,403,496.78	596,732,510.23

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024年半年度	2023年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	77,050,227.11	77,862,027.55
收到的税费返还	2,845,432.78	3,044,521.04
收到其他与经营活动有关的现金	11,676,573.55	28,837,808.87
经营活动现金流入小计	91,572,233.44	109,744,357.46
购买商品、接受劳务支付的现金	229,604,911.82	53,410,049.92
支付给职工以及为职工支付的现金	49,060,995.76	44,070,884.93
支付的各项税费	15,426,352.39	10,537,435.79
支付其他与经营活动有关的现金	41,908,690.65	13,133,115.06
经营活动现金流出小计	336,000,950.62	121,151,485.70

经营活动产生的现金流量净额	-244,428,717.18	-11,407,128.24
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	91,051,090.00	137,212,500.00
取得投资收益收到的现金	10,000,000.00	159,327.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		125,000,000.00
投资活动现金流入小计	101,051,090.00	263,386,127.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	34,489.61	656,733.72
投资支付的现金	3,300,000.00	213,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	68,836,000.00	113,232,000.00
投资活动现金流出小计	72,170,489.61	326,888,733.72
投资活动产生的现金流量净额	28,880,600.39	-63,502,606.19
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		343,990,383.02
取得借款收到的现金	110,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	110,000,000.00	343,990,383.02
偿还债务支付的现金		94,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	558,708.33	
支付其他与筹资活动有关的现金		15,000,000.00
筹资活动现金流出小计	558,708.33	109,950,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	109,441,291.67	234,040,383.02
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	-106,106,825.12	159,130,648.59
加：期初现金及现金等价物余额	318,667,142.64	140,120,879.91
六、期末现金及现金等价物余额	212,560,317.52	299,251,528.50

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024年半年度		
	归属于母公司所有者权益	少	所

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	数 股 东 权 益	有 者 权 益 合 计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	836,749,606.00				3,365,860,802.23			1,171,872.46	108,512,446.26		820,172,817.18		5,132,467,544.13	341,204,027.48	5,473,671,571.61
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	836,749,606.00				3,365,860,802.23			1,171,872.46	108,512,446.26		820,172,817.18		5,132,467,544.13	341,204,027.48	5,473,671,571.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							2,079,764.29				22,487,677.85		24,567,442.14	-559,234.50	24,008,207.64
（一）综合收益总额											22,487,677.85		22,487,677.85	3,833,630.85	26,321,308.70
（二）所有者投入和减少资本														-4,300.00	-4,300.00
1. 所有者投入的普通股														-4,300.00	-4,300.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配														-92,865.35	-92,865.35
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有														-	-

者（或股东）的分配														92,865.35	92,865.35
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备								2,079.764.29					2,079.764.29		2,079.764.29
1. 本期提取								8,044.784.21					8,044.784.21		8,044.784.21
2. 本期使用								5,965.019.92					5,965.019.92		5,965.019.92
（六）其他															
四、本期期末余额	836,749,606.00				3,365,860.802.23			3,251,636.75	108,512,446.26		842,660,495.03		5,157,036.27	340,644,792.98	5,497,679,979.25

上年金额

单位：元

项目	2023年半年度													少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
优先股		永续债	其他													
一、上年年末余额	803,095,760.00				3,057,660,561.23			-337,909.01	649,788.97	108,512,446.26		1,011,382,771.73		4,980,963,419.18	295,813,599.64	5,276,777,018.82
加：会																

计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	803,095,760.00			3,057,660,561.23		-337,909.01	649,788.97	108,512,446.26		1,011,382,771.73		4,980,963,419.18	295,813,599.64	5,276,777,018.82	
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	33,653,846.00			308,511,561.75		337,909.01	2,974,023.68			39,380,832.02		384,858,172.46	12,284,900.73	397,143,073.19	
（一）综合收益总额						337,909.01				39,380,832.02		39,718,741.03	12,284,900.73	52,003,641.76	
（二）所有者投入和减少资本	33,653,846.00			308,930,876.63								342,584,722.63		342,584,722.63	
1. 所有者投入的普通股	33,653,846.00			308,930,876.63								342,584,722.63		342,584,722.63	
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本															

“一”号填列)												
(一) 综合收益总额										77,664,968.83		77,664,968.83
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使												

用												
(六)其他												
四、本期期末余额	836,749,606.00				3,535,367,950.03		-700,427.16		108,512,446.26	580,350,381.16		5,060,279,956.29

上期金额

单位：元

项目	2023年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	803,095,760.00				3,227,167,709.03		-700,427.16		108,512,446.26	558,754,847.73		4,696,830,335.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	803,095,760.00				3,227,167,709.03		-700,427.16		108,512,446.26	558,754,847.73		4,696,830,335.86
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	33,653,846.00				308,511,561.75					-176,335.41		341,989,072.34
（一）综合收益总额										-176,335.41		-176,335.41
（二）所有者投入和减少资本	33,653,846.00				308,930,876.63							342,584,722.63
1. 所有者投入的普通股	33,653,846.00				308,930,876.63							342,584,722.63
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有												

者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他					-							-
					419,3							419,3
					14.88							14.88
四、本期期末余额	836,7				3,535,		-		108,5	558,5		5,038,
	49,60				679,2		700,4		12,44	78,51		819,4
	6.00				70.78		27.16		6.26	2.32		08.20

三、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

北京万邦达环保技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于1998年4月17日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]95号文“关于核准北京万邦达环保技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复”，本公司发行社会公众股2,200万股，发行后注册资本变更为8,800.00万元，并于2010年2月26日在深圳证券交易所上市。本公司于2010年3月15日在北京市工商行政管理局办理了变更登记手续，换领了注册号为110105002535715的企业法人营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本、增发新股及回购注销，截止 2024 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 836,749,606.00 股，注册资本为 836,749,606.00 元。公司注册地：北京市朝阳区五里桥一街 1 号院 22 号楼 4 层 401，法定代表人：王飘扬。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司主要从事新材料生产销售和综合环保服务，主要经营活动包括新材料的生产与销售、水务工程及运营、危固废处理、环保设备制造等。

经营范围：环境保护工程的技术研发、技术咨询、技术服务；投资与资产管理；专业承包；货物进出口；技术进出口；代理进出口；销售机械设备、电器设备、五金交电、化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）、仪器仪表。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 26 日批准报出。

（四）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 14 户，详见本附注十。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

无

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

营业周期是指企业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。本公司以 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。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
账龄超过一年且金额重要的预付款	单笔金额≥350 万元
重要逾期应收利息	单笔金额≥1000 万元
本期重要的应收款项核销	单笔金额≥1000 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单笔金额≥500 万元
期末重要的债权投资	单笔金额≥5000 万元
重要的在建工程	单项在建工程预算金额大于 5000 万元或年初或年末账面余额大于 5000 万元
账龄超过一年的重要应付账款	单笔金额≥500 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单笔金额≥500 万元
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款	单笔金额≥500 万元
重要的非全资子公司	子公司少数股东持有的权益占集团资产总额≥1%
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占集团资产总额≥1%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

(2) 同一控制下的企业合并

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

(3) 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（4）为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

7、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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司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。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- 1) 被投资方的设立目的。
- 2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- 3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- 4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- 5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- 6) 投资方与其他方的关系。

（2）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

（3）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投

资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D.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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（2）共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

10、外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

① 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

② 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第①类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条 1）、2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

② 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

② 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司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，使用不可观察输入值。

（6）金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不

属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当

期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

③对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

④对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、11.（6）金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测，按照整个存续期预期损失率计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	票据类型	按照应收债权实际账龄和下述应收账款的预期信用损失计提方法，计提应收商业承兑汇票预期信用损失

13、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、11.（6）金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期损失率对照表计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测，按照整个存续期预期损失率计算预期信用损失

14、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注五、11。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、11.（6）金融工具减值。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、11.（6）金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期损失率对照表计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测，按照整个存续期预期损失率计算预期信用损失

16、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、11.(6)金融工具减值。

17、存货

(1) 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)、生产及技术服务成本和发出商品等。

2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法、月末一次加权平均法计价。

3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

②包装物采用一次转销法进行摊销。

③其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

（2）存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

18、持有待售资产

（1）划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

（2）持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

19、债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、11.（6）金融工具减值。

20、其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、11.（6）金融工具减值。

21、长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、11.（6）金融工具减值。

22、长期股权投资

（1）初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注五/6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（2）后续计量及损益确认

1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 在合并财务报表中，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，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。

(5) 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；3) 与被投资单位之间发生重要交易；4) 向被投资单位派出管理人员；5) 向被投资单位提供关键技术资料。

23、固定资产

(1) 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	10-35	5.00%	9.50%-2.71%
宁煤运营项目房屋建筑物	年限平均法	19	0.00%	5.26%
机器设备	年限平均法	5-20	5.00%	4.75%-19.00%
运输工具	年限平均法	5	5.00%	19.00%
电子设备及其他设备	年限平均法	3-5	0.00%	20.00%-33.33%

危险废弃物填埋场及填埋场弃置费采用工作量法（即填埋量）计提折旧，无净残值，具体方法为按实际填埋量占预计总填埋量的比例计提折旧。

24、在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注五、28.长期资产减值。

25、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- 1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- 2) 借款费用已经发生；
- 3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（3）暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

26、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注五、28.长期资产减值。

27、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1) 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2) 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

①使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	9-50年	土地使用权证年限
软件	5-10年	预计可使用年限

项目	预计使用寿命	依据
专利权、非专利技术	5-10年	预计可使用年限
商标权及资质	预计可使用年限	预计可使用年限
特许经营权	合同规定年限	合同规定年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

②使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注五、28.长期资产减值。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

1) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

28、长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

29、长期待摊费用

（1）摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（2）摊销年限

类别	摊销年限	备注
租赁房屋装修费	租赁合同年限	
其他	预计可使用年限	

30、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

31、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

32、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

33、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

34、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：1) 期权的行权价格；2) 期权的有效期；3) 标的股份的现行价格；4) 股价预计波动率；5) 股份的预计股利；6) 期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

(3) 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

(4) 会计处理方法

1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2) 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

3) 股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

35、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 销售商品业务；
- (2) 托管运营业务；
- (3) 危固废处理业务；
- (4) 建造合同业务；
- (5) 金融投资业务。

(1) 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

(2) 收入确认的具体方法

1) 销售商品业务：公司将产品按合同约定送达客户指定地点，经客户验收并与客户核对无误时确认收入。

2) 托管运营业务：公司以经客户确认的处理量和协议单价按期确认收入。

3) 危固废处理业务：公司以危固废物的实际处理量和协议单价确认收入。

4) 建造合同业务：公司根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

5) 金融投资业务：公司对外提供委托贷款并获取收益，根据委托贷款协议约定根据委托贷款持有期间确认收入。

36、合同成本

(1) 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

(2) 合同取得成本

本公司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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

(3) 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

(4) 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

37、政府补助

(1) 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司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。

(2) 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（3）会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

38、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（1）确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中

因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：1) 该交易不是企业合并；2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(2) 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- 1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- 2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- 3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- 1) 企业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；
- 2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

39、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	房屋
低价值资产租赁	车辆

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注五、26和33。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

①承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

40、安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

41、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2024年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供建筑、不动产租赁服务；其他应税销售服务行为；简易计税方法；销售除油气外的出口货物；跨境应税销售服务行为	13%、9%、6%、5%或3%、0%
消费税	销售数量从量计征	1.52元/升

城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、12.5%、0%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司、宁夏万邦达、陕西万邦达、乌兰察布环保、江苏万邦达、惠州伊斯科	15%
吉林固废、晋纬环保、江苏再生资源、青海万邦达、广东伊斯科、广东邦盛	25%
乌兰察布投资	有限合伙企业不缴纳企业所得税
黑龙江京盛华	12.5%
吉林万邦达	0%

2、税收优惠

(1) 企业所得税

2021年12月17日，经北京市科委、财政局、国家税务局、地方税务局批准，本公司被认定为高新技术企业，证书编号为GR202111005124，有效期3年。根据高新技术企业认定和税收优惠的相关政策，本公司按15%的税率计缴企业所得税。

根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》财政部公告2020年23号第一条的规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。宁夏万邦达、陕西万邦达、乌兰察布环保属于设在西部地区的鼓励类企业，可以享受相关所得税税收优惠，按15%的税率计缴企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第63号第三十三条，宁夏万邦达的废污水处理业务属于《资源综合利用所得税优惠目录》（2008年版）中“第二类别”序号第6条的范围，根据《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税）[2008]47号“第一条”规定，对该类营业收入享受计算应纳税所得额时，减按90%计入当年收入总额的所得税优惠政策。

根据《企业所得税优惠政策事项办理办法》的规定，企业从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营所得，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。黑龙江京盛华、吉林万邦达从事国家重点扶持的公共基础设施项目的所得享受定期减免征收企业所得税。自2020年取得第一笔收入开始，黑龙江京盛华2020年-2022年免征所得税，2023-2025年减半征收企业所得税。自2023年取得第一笔收入开始，吉林万邦达2023-2025年免征所得税，2026-2028年减半征收企业所得税。

2022年12月12日，经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准，江苏万邦达被认定为高新技术企业，证书编号为GR202232012360，有效期三年。根据高新技术企业认定和税收优惠的相关政策，2022年-2024年按15%的税率计缴企业所得税。

2022年12月22日，经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准，惠州伊斯科被认定为高新技术企业，证书编号为GR202244005734，有效期三年。根据高新技术企业认定和税收优惠的相关政策，2022年-2024年按15%的税率计缴企业所得税。

（2）增值税

根据财政部、税务总局2015年6月12日发布的《关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税[2015]78号），宁夏万邦达的废污水处理业务符合目录中规定的内容，享受增值税即征即退的优惠政策。

根据财政部、税务总局2023年9月3日发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。惠州伊斯科、江苏万邦达享受该优惠政策。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	109,026.35	404.14
银行存款	406,294,470.43	584,130,849.50
其他货币资金	192,206,521.80	58,342,126.13
合计	598,610,018.58	642,473,379.77

其他说明

截止2024年6月30日，本公司受限制的货币资金明细如下：

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	190,847,341.69	53,738,811.93
法院冻结银行存款		231,118.27
建设工程质量保证金	1,359,180.11	1,353,673.31
合计	192,206,521.80	55,323,603.51

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	167,222,026.89	194,919,553.98
其中：		
银行理财	167,222,026.89	194,919,553.98
其中：		
合计	167,222,026.89	194,919,553.98

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	174,699.60	9,375,117.18
坏账准备	-6,987.98	-375,004.69
合计	167,711.62	9,000,112.49

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	174,699.60	100.00%	6,987.98	4.00%	167,711.62	9,375,117.18	100.00%	375,004.69	4.00%	9,000,112.49
其中：										
商业承兑汇票组合	174,699.60	100.00%	6,987.98	4.00%	167,711.62	9,375,117.18	100.00%	375,004.69	4.00%	9,000,112.49
合计	174,699.60	100.00%	6,987.98	4.00%	167,711.62	9,375,117.18	100.00%	375,004.69	4.00%	9,000,112.49

按组合计提坏账准备类别名称：商业承兑汇票组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	174,699.60	6,987.98	4.00%
合计	174,699.60	6,987.98	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备:

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提预期信用损失的应收票据	375,004.69	0.00	368,016.71	0.00	0.00	6,987.98
合计	375,004.69	0.00	368,016.71	0.00	0.00	6,987.98

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

4、应收账款

(1) 按账龄披露

单位: 元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	142,239,063.90	181,830,836.55
1至2年	78,048,009.28	18,084,250.68
2至3年	373,011,789.74	377,348,736.42
3年以上	89,939,012.25	94,824,175.18
3至4年	44,638,918.32	40,839,000.98
4至5年	9,180,906.00	8,053,726.00
5年以上	36,119,187.93	45,931,448.20
合计	683,237,875.17	672,087,998.83

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位: 元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	331,200,593.60	48.48%	72,964,688.19	22.03%	258,235,905.41	331,200,593.60	49.28%	72,964,688.19	22.03%	258,235,905.41
其中:										
按组合	352,037,	51.52%	72,911.6	20.71%	279,125,	340,887,	50.72%	92,731.8	27.20%	248,155,

计提坏账准备的应收账款	281.57		28.38		653.19	405.23		65.19		540.04
其中：										
账龄组合	352,037,281.57	51.52%	72,911,628.38	20.71%	279,125,653.19	340,887,405.23	50.72%	92,731,865.19	27.20%	248,155,540.04
合计	683,237,875.17	100.00%	145,876,316.57	21.35%	537,361,558.60	672,087,998.83	100.00%	165,696,553.38	24.65%	506,391,445.45

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
乌兰察布市集宁区财政局	331,071,673.60	72,835,768.19	331,071,673.60	72,835,768.19	22.00%	参照同类债权本期实际豁免的比例
吉林市会鹏机械加工有限责任公司	128,920.00	128,920.00	128,920.00	128,920.00	100.00%	预计无法收回
合计	331,200,593.60	72,964,688.19	331,200,593.60	72,964,688.19		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	210,725,204.09	8,429,008.16	4.00%
1—2年	27,346,569.09	4,101,985.36	15.00%
2—3年	41,811,196.14	8,362,239.22	20.00%
3—4年	40,054,018.32	22,029,710.08	55.00%
4—5年	9,180,906.00	7,069,297.62	77.00%
5年以上	22,919,387.93	22,919,387.93	100.00%
合计	352,037,281.57	72,911,628.37	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	72,964,688.19		0.00	0.00	0.00	72,964,688.19
按组合计提预期信用损失的应收账款	92,731,865.19	2,592,989.15	22,413,225.96	0.00	0.00	72,911,628.38

合计	165,696,553.38	2,592,989.15	22,413,225.96	0.00	0.00	145,876,316.57
----	----------------	--------------	---------------	------	------	----------------

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
中国五环工程有限公司	20,000,000.00	收回欠款	银行承兑汇票	
合计	20,000,000.00			

(4) 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：元

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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
乌兰察布市集宁区财政局	331,071,673.60		331,071,673.60	48.17%	72,835,768.19
陕西煤业化工集团神木天元化工有限公司	57,222,941.39		57,222,941.39	8.33%	3,431,657.08
国家能源集团宁夏煤业有限责任公司	50,276,463.76		50,276,463.76	7.31%	2,011,058.55
九江益波水务科技有限公司	25,296,849.20		25,296,849.20	3.68%	13,913,267.06
中国五环工程有限公司	17,443,019.09		17,443,019.09	2.54%	17,443,019.09
合计	481,310,947.04		481,310,947.04	70.03%	109,634,769.97

5、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	4,095,820.62	163,832.82	3,931,987.80	671,387.32	26,855.49	644,531.83
合计	4,095,820.62	163,832.82	3,931,987.80	671,387.32	26,855.49	644,531.83

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

按单项计提坏账准备	4,095,820.62	100.00%	163,832.82	4.00%	3,931,987.80	671,387.32	100.00%	26,855.49	4.00%	644,531.83
其中：										
其中：										
合计	4,095,820.62	100.00%	163,832.82	4.00%	3,931,987.80	671,387.32	100.00%	26,855.49	4.00%	644,531.83

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
建造合同形成的已完工未结算资产	671,387.32	26,855.49	4,095,820.62	163,832.82	4.00%	
合计	671,387.32	26,855.49	4,095,820.62	163,832.82		

按组合计提坏账准备类别个数：0

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 □不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
建造合同形成的已完工未结算资产	136,977.33			
合计	136,977.33			——

6、应收款项融资**(1) 应收款项融资分类列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,085,388.70	42,560,535.22
合计	14,085,388.70	42,560,535.22

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

单位：元

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	42,560,535.22		-28,475,146.52		14,085,388.7	
合计	42,560,535.22		-28,475,146.52		14,085,388.7	

7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	50,328,907.63	44,064,770.96
其他应收款	191,684,653.07	198,187,320.01
合计	242,013,560.70	242,252,090.97

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	64,524,240.55	56,493,296.10
坏账准备	-14,195,332.92	-12,428,525.14
合计	50,328,907.63	44,064,770.96

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
国源投资	64,524,240.55		财政困难	发生减值
合计	64,524,240.55			

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	64,524,240.55	100.00%	14,195,332.92	22.00%	50,328,907.63	56,493,296.10	100.00%	12,428,525.14	22.00%	44,064,770.96
其中：										
其中：										
合计	64,524,240.55	100.00%	14,195,332.92	22.00%	50,328,907.63	56,493,296.10	100.00%	12,428,525.14	22.00%	44,064,770.96

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

国源投资	56,493,296.10	12,428,525.14	64,524,240.55	14,195,332.92	22.00%	
合计	56,493,296.10	12,428,525.14	64,524,240.55	14,195,332.92		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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			12,428,525.14	12,428,525.14
2024年1月1日余额在本期				
本期计提			1,766,807.78	1,766,807.78
本期转回			0.00	0.00
本期转销			0.00	0.00
本期核销			0.00	0.00
其他变动			0.00	0.00
2024年6月30日余额			14,195,332.92	14,195,332.92

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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	
按单项计提坏账准备	12,428,525.14	1,766,807.78				14,195,332.92
合计	12,428,525.14	1,766,807.78				14,195,332.92

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	8,961,071.40	7,925,429.68
单位往来	236,763,469.11	245,735,371.38
备用金	245,274.13	216,945.96
股权转让款	50,000.00	50,000.00
代垫农民工工资	1,130,014.97	1,500,000.00
其他	2,291,671.40	1,578,543.96
合计	249,441,501.01	257,006,290.98

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	18,342,734.91	11,946,042.93
1至2年	10,206,120.72	10,391,433.85
2至3年	211,323,681.10	229,826,422.42
3年以上	9,568,964.28	4,842,391.78
3至4年	4,733,050.00	79,250.00
4至5年	85,000.00	2,494.10
5年以上	4,750,914.28	4,760,647.68
合计	249,441,501.01	257,006,290.98

3) 按坏账计提方法分类披露

☑适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	236,132,371.97	94.66%	51,949,121.83	22.00%	184,183,250.14	235,675,871.38	91.70%	51,848,691.70	22.00%	183,827,179.68
其中：										
按组合计提坏账准备	13,309,129.04	5.34%	5,807,726.11	43.64%	7,501,402.93	21,330,419.60	8.30%	6,970,279.27	32.68%	14,360,140.33
其中：										
账龄组合	13,309,129.04	5.34%	5,807,726.11	43.64%	7,501,402.93	21,330,419.60	8.30%	6,970,279.27	32.68%	14,360,140.33
合计	249,441,501.01	100.00%	57,756,847.94	23.15%	191,684,653.07	257,006,290.98	100.00%	58,818,970.97	22.89%	198,187,320.01

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
国源投资	235,675,871.38	51,848,691.70	236,132,371.97	51,949,121.83	22.00%	参照同类债权豁免比例
合计	235,675,871.38	51,848,691.70	236,132,371.97	51,949,121.83		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	4,255,282.31	170,211.27	4.00%
1-2年	439,068.77	65,860.32	15.00%

2—3年	3,770,813.68	754,162.74	20.00%
3—4年	23,050.00	12,677.50	55.00%
4—5年	70,000.00	53,900.00	77.00%
5年以上	4,750,914.28	4,750,914.28	100.00%
合计	13,309,129.04	5,807,726.11	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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	58,818,970.97			58,818,970.97
2024年1月1日余额在本期				
本期计提	448,937.90			448,937.90
本期转回	1,510,784.11			1,510,784.11
本期转销	0.00			0.00
本期核销	0.00			0.00
其他变动	-276.82			-276.82
2024年6月30日余额	57,756,847.94			57,756,847.94

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
单项计提预期信用损失的应收账款	51,848,691.70	100,430.13	0.00	0.00	0.00	51,949,121.83
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,970,279.27	348,507.77	1,510,784.11	0.00	-276.82	5,807,726.11
合计	58,818,970.97	448,937.90	1,510,784.11	0.00	-276.82	57,756,847.94

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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
乌兰察布市集宁区财政局	往来款	236,132,371.97	3年以内	94.66%	51,949,121.83
劳动监察大队农	保证金	2,987,675.00	5年以上	1.20%	2,987,675.00

民工工资保障金					
大庆市正阳建筑安装工程有限公司	代垫农民工工资	1,130,017.97	2-3年	0.45%	226,003.59
安达市住房和城乡建设局税费征收管理办公室保证金专户	保证金	963,449.28	5年以上	0.39%	963,449.28
宁夏和宁化学有限公司	保证金	800,000.00	1年以内	0.32%	32,000.00
合计		242,013,514.22		97.02%	56,158,249.70

8、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	180,380,585.11	79.71%	63,846,383.54	93.34%
1至2年	42,525,084.72	18.79%	1,692,380.31	2.47%
2至3年	673,626.83	0.30%	150,892.23	0.22%
3年以上	2,712,723.44	1.20%	2,712,723.44	3.97%
合计	226,292,020.10		68,402,379.52	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

单位名称	年末账面余额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
四川开生机械设备有限公司	20,608,441.70	9.11	1年以内	未到货
揭阳市公共资源交易中心	20,475,000.00	9.05	1年以内	未到货
中海壳牌石油化工有限公司	19,954,566.23	8.82	1年以内	未到货
江联重工集团股份有限公司	12,294,340.54	5.43	1年以内	未到货
大连金重机器集团有限公司	7,020,000.00	3.10	1年以内	未到货
合计	80,352,348.47	35.51		

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	67,865,857.92	528,525.23	67,337,332.69	77,393,374.88	495,640.41	76,897,734.47
在产品	84,927,640.72	0.00	84,927,640.72	20,565,856.85	0.00	20,565,856.85
库存商品	96,539,618.05	4,703,734.73	91,835,883.32	51,605,843.28	7,136,791.97	44,469,051.31
周转材料	79,303.28	0.00	79,303.28	84,753.23	0.00	84,753.23
发出商品	69,935,578.37	479,758.54	69,455,819.83	35,442,076.03	1,591,432.32	33,850,643.71
生产及技术服 务成本	6,240,230.75	2,305,234.87	3,934,995.88	9,596,900.71	2,305,234.87	7,291,665.84
合计	325,588,229.09	8,017,253.37	317,570,975.72	194,688,804.98	11,529,099.57	183,159,705.41

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	495,640.41	32,884.82				528,525.23
在产品	0.00					0.00
库存商品	7,136,791.97			2,433,057.24		4,703,734.73
周转材料	0.00					0.00
发出商品	1,591,432.32			1,111,673.78		479,758.54
生产及技术服 务成本	2,305,234.87					2,305,234.87
合计	11,529,099.57	32,884.82		3,544,731.02		8,017,253.37

10、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
青海锦泰钾肥 有限公司	264,619,271.24	45,079,271.24	219,540,000.00	219,540,000.00		
合计	264,619,271.24	45,079,271.24	219,540,000.00	219,540,000.00		

11、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	123,006,000.00	146,406,000.00
一年内到期的长期应收款	14,566,981.47	14,566,981.47
一年内到期的大额存单及其未到期应 收利息		109,388,611.11
合计	137,572,981.47	270,361,592.58

(1) 一年内到期的债权投资

☑适用 ☐不适用

1) 一年内到期的债权投资情况

单位：元

组合名称	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
委托贷款	157,700,000.00	34,694,000.00	123,006,000.00	187,700,000.00	41,294,000.00	146,406,000.00
合计	157,700,000.00	34,694,000.00	123,006,000.00	187,700,000.00	41,294,000.00	146,406,000.00

一年内到期的债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
委托贷款	41,294,000.00		6,600,000.00	34,694,000.00
合计	41,294,000.00		6,600,000.00	34,694,000.00

2) 期末重要的一年内到期的债权投资

单位：元

项目	面值	票面利率	到期日	实际利率		逾期本金	
				期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
委托贷款	37,700,000.00	10.00%	2025年06月15日	10.00%	10.00%		
委托贷款	120,000,000.00	10.00%	2025年06月17日	10.00%	10.00%		
合计	157,700,000.00						

3) 减值准备计提情况

单位：元

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	41,294,000.00			41,294,000.00
2024年1月1日余额在本期				
本期转回	6,600,000.00			6,600,000.00
2024年6月30日余额	34,694,000.00			34,694,000.00

12、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	215,785,135.18	154,140,621.15
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	6,205,605.19	9,699,326.93
合计	221,990,740.37	163,839,948.08

13、债权投资

(1) 债权投资的情况

单位：元

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
委托贷款	157,700,000.00	34,694,000.00	123,006,000.00	187,700,000.00	41,294,000.00	146,406,000.00
一年内到期的债权投资	-	-34,694,000.00	-	-	-41,294,000.00	-
	157,700,000.00		123,006,000.00	187,700,000.00		146,406,000.00

14、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
BOT项目款项-陕西水务	296,929,188.93	2,969,291.89	293,959,897.04	305,546,816.85	3,055,468.17	302,491,348.68	4.4%
一年内到期的长期应收款	-	-	-	-	-	-	
	16,185,534.97	1,618,553.50	14,566,981.47	14,714,122.70	-147,141.23	14,566,981.47	
合计	280,743,653.96	1,350,738.39	279,392,915.57	290,832,694.15	2,908,326.94	287,924,367.21	

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	296,929,188.93	100.00%	2,969,291.89	1.00%	293,959,897.04	305,546,816.85	100.00%	3,055,468.17	1.00%	302,491,348.68
其中：										
其中：										
合计	296,929,188.93	100.00%	2,969,291.89	1.00%	293,959,897.04	305,546,816.85	100.00%	3,055,468.17	1.00%	302,491,348.68

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

陕西煤业化工集团神木天元化工有限公司	305,546,816.85	3,055,468.17	296,929,188.93	2,969,291.89	1.00%	预计损失率
合计	305,546,816.85	3,055,468.17	296,929,188.93	2,969,291.89		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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	3,055,468.17			3,055,468.17
2024年1月1日余额在本期				
本期转回	86,176.28			86,176.28
2024年6月30日余额	2,969,291.89			2,969,291.89

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,055,468.17		86,176.28			2,969,291.89
合计	3,055,468.17		86,176.28			2,969,291.89

15、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,636,811,707.41	2,703,353,640.54
合计	2,636,811,707.41	2,703,353,640.54

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	2,204,376,249.87	1,228,914,107.71	24,364,858.52	34,349,820.57	3,492,005,036.67
2.本期增加金额		2,426,209.35	241,383.76	332,859.65	3,000,452.76
(1) 购置		500,048.82	241,383.76	332,859.65	1,074,292.23
(2) 在建工程转入		1,926,160.53	0.00	0.00	1,926,160.53
(3) 企					

业合并增加					
3.本期减少金额			534,730.40	716,231.70	1,250,962.10
(1) 处置或报废			534,730.40	716,231.70	1,250,962.10
4.期末余额	2,204,376,249.87	1,231,340,317.06	24,071,511.88	33,966,448.52	3,493,754,527.33
二、累计折旧					
1.期初余额	374,168,859.75	332,794,470.00	17,645,441.53	27,821,280.36	752,430,051.64
2.本期增加金额	30,831,872.83	36,381,432.40	978,493.54	1,271,593.89	69,463,392.66
(1) 计提	30,831,872.83	36,381,432.40	978,493.54	1,271,593.89	69,463,392.66
3.本期减少金额			484,736.06	687,232.81	1,171,968.87
(1) 处置或报废			484,736.06	687,232.81	1,171,968.87
4.期末余额	405,000,732.58	369,175,902.40	18,139,199.01	28,405,641.44	820,721,475.43
三、减值准备					
1.期初余额	36,221,344.49	0.00	0.00	0.00	36,221,344.49
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	36,221,344.49	0.00	0.00	0.00	36,221,344.49
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,763,154,172.80	862,164,414.66	5,932,312.87	5,560,807.08	2,636,811,707.41
2.期初账面价值	1,793,986,045.63	896,119,637.71	6,719,416.99	6,528,540.21	2,703,353,640.54

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	118,113,811.68	34,273,419.57	36,221,344.49	47,619,047.62	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	15,605,953.08

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	204,169,890.46	办理过程中

16、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	728,210,290.90	420,049,530.53
合计	728,210,290.90	420,049,530.53

(1) 在建工程情况

单位：元

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
吉林化工园区绿色循环经济资源综合利用项目	166,551,374.57	0.00	166,551,374.57	166,208,584.57		166,208,584.57
揭阳大南海石化工业区碳四碳五制高端新材料项目	533,458,175.40	0.00	533,458,175.40	235,016,929.28		235,016,929.28
黑龙江京盛华危险废物协同处置资源化综合利用项目	1,343,898.13	0.00	1,343,898.13	1,057,136.91		1,057,136.91
其他	26,856,842.80	0.00	26,856,842.80	17,766,879.77		17,766,879.77
合计	728,210,290.90	0.00	728,210,290.90	420,049,530.53	0.00	420,049,530.53

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
吉林化工园区绿色循环经济资源综合利用	591,969,000.00	166,208,584.57	342,790.00	0.00	0.00	166,551,374.57	84.53%	99.00%	498,712.50			其他

项目												
揭阳大南海石化工业区碳四碳五制高端新材料项目	2,045,542,500.00	235,016,929.28	298,441,246.12	0.00	0.00	533,458,175.40	26.08%	26.08%				其他
黑龙江京盛华危险废物协同处置资源化综合利用项目	50,000,000.00	1,057,136.91	286,761.22	0.00	0.00	1,343,898.13	2.69%	2.69%				其他
合计	2,687,511,500.00	402,282,650.76	299,070,797.34		0.00	701,353,448.10			498,712.50			

(3) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

17、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,642,126.51	2,642,126.51
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	2,642,126.51	2,642,126.51
二、累计折旧		
1.期初余额	229,750.14	229,750.14
2.本期增加金额	459,500.28	459,500.28
(1) 计提	459,500.28	459,500.28
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	689,250.42	689,250.42
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	1,952,876.09	1,952,876.09
2.期初账面价值	2,412,376.37	2,412,376.37

18、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	特许经营权	商标权及资质	合计
一、账面原值							
1.期初余额	432,329,463.65	29,669,659.88	67,997,782.85	33,568,536.42	195,657,551.56	112,600.00	759,335,594.36
2.本期增加金额							
(1) 购置							
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额	432,329,463.65	29,669,659.88	67,997,782.85	33,568,536.42	195,657,551.56	112,600.00	759,335,594.36
二、累计摊销							
1.期初余额	29,308,053.73	29,669,659.88	42,944,417.53	26,456,136.70	78,691,701.36	105,092.96	207,175,062.16
2.本期增加金额	4,309,107.18	0.00	2,243,584.86	683,032.77	4,903,616.94	5,629.98	12,144,971.73
(1) 计提	4,309,107.18	0.00	2,243,584.86	683,032.77	4,903,616.94	5,629.98	12,144,971.73
3.本期减少金额							

1) 处置							
4.期末余额	33,617,160.91	29,669,659.88	45,188,002.39	27,139,169.47	83,595,318.30	110,722.94	219,320,033.89
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	398,712,302.74	0.00	22,809,780.46	6,429,366.95	112,062,233.26	1,877.06	540,015,560.47
2.期初账面价值	403,021,409.92	0.00	25,053,365.32	7,112,399.72	116,965,850.20	7,507.04	552,160,532.20

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 1.47%

19、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
晋纬环保	2,122,408.71					2,122,408.71
合计	2,122,408.71					2,122,408.71

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
晋纬环保	2,122,408.71					2,122,408.71
合计	2,122,408.71					2,122,408.71

20、长期待摊费用

单位：元

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
反渗透膜摊销	3,939,067.65	1,391,150.44	1,189,443.70	0.00	4,140,774.39
陕西厂区除臭、绿化工程	3,237,599.54	0.00	793,906.38	0.00	2,443,693.16
房屋装修费	5,393,562.07	0.00	1,128,135.90	0.00	4,265,426.17
甲醇清浄下水预处理车间、双膜车间厂房更换维修工程	1,114,519.60	0.00	955,302.60	0.00	159,217.00
惠州伊斯科生产设备大检修工程	26,628,411.55		2,001,312.95	0.00	24,627,098.60
压力容器与压力管道检测	3,739,083.44	1,881,631.28	876,147.02	0.00	4,744,567.70
合计	44,052,243.85	3,272,781.72	6,944,248.55	0.00	40,380,777.02

21、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

单位：元

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
资产减值准备	165,525,181.69	25,224,341.06	198,411,994.46	30,199,792.17
内部交易未实现利润	101,645,226.63	24,735,784.79	48,346,256.44	11,360,606.81
可抵扣亏损	500,170,863.71	78,329,123.81	486,934,633.53	76,874,474.40
递延收益	2,248,732.59	427,309.90	1,890,710.08	375,606.53
预计负债	94,855,291.66	23,713,822.94	92,586,912.38	23,146,728.09
租赁负债	1,859,748.42	278,962.26	2,251,688.49	337,753.27
合计	866,305,044.70	152,709,344.76	830,422,195.38	142,294,961.27

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
大额存单计提利息	28,553,686.12	4,283,052.92	31,574,075.06	4,736,111.26
BOT项目确认建造合同收入产生的差额	89,006,360.47	13,350,954.07	97,175,607.40	14,576,341.11
使用权资产	1,952,876.04	292,931.41	2,412,376.37	361,856.46
交易性金融资产公允价值变动	413,334.22	62,000.13	1,808,692.67	271,303.90
固定资产-退役费用	95,250,210.23	23,812,530.06	80,025,665.68	20,006,416.42
固定资产折旧差异	16,209,032.66	2,348,428.56	35,038,198.31	7,245,804.92
合计	231,385,499.74	44,149,897.15	248,034,615.49	47,197,834.07

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	29,363,992.28	123,345,352.48	33,237,641.37	109,057,319.90
递延所得税负债	29,363,992.28	14,785,904.87	33,237,641.37	13,960,192.70

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	103,872,659.91	100,055,639.17
资产减值准备	142,007,821.69	137,274,837.02
商誉减值准备	2,122,408.71	2,122,408.71
合计	248,002,890.31	239,452,884.90

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2025年	49,096,255.69	49,096,255.69	
2026年	4,725,205.86	4,725,205.86	
2027年	8,659,441.05	8,659,441.05	
2028年	11,648,995.26	11,648,995.26	
2029年	14,844,583.07	14,844,583.07	
2030年	2,653,359.34	2,653,359.34	
2031年	629,700.27	629,700.27	
2032年	7,798,098.63	7,798,098.63	
2033年	3,817,020.74		
合计	103,872,659.91	100,055,639.17	

22、其他非流动资产

单位：元

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
预付工程设备款	1,278,166.45	0.00	1,278,166.45	46,440,843.47		46,440,843.47
预付软件款	200,620.00	0.00	200,620.00	200,620.00		200,620.00
购房款	71,119,455.51	2,455,738.34	68,663,717.17	71,119,455.51	2,455,738.34	68,663,717.17
大额存单	510,000,000.00	0.00	510,000,000.00	405,000,000.00		405,000,000.00
大额存单-未到期利息	28,553,686.12	0.00	28,553,686.12	22,536,797.28		22,536,797.28
合计	611,151,928.08	2,455,738.34	608,696,189.74	545,297,716.26	2,455,738.34	542,841,977.92

23、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	192,206,521.80	192,206,521.80	保证金及冻结的银行存款		55,323,603.51	55,323,603.51	保证金及冻结的银行存款	
固定资产	1,423,274,511.21	1,176,326,104.28	长期借款抵押		1,417,508,619.55	1,185,948,665.77	长期借款抵押	
无形资产	192,505,398.12	153,885,095.55	长期借款抵押		192,505,398.12	157,605,017.43	长期借款抵押	
交易性金融资产	90,000,000.00	90,000,000.00	质押的结构性存款		30,000,000.00	30,000,000.00	质押的结构性存款	
一年内到期的非流动资产					100,000,000.00	100,000,000.00	质押的大额存单	
其他非流动资产	510,000,000.00	510,000,000.00	质押的大额存单		405,000,000.00	405,000,000.00	质押的大额存单	
在建工程	45,366,477.06	45,366,477.06	长期借款抵押		45,366,477.06	45,366,477.06	长期借款抵押	
合计	2,453,352,908.19	2,167,784,198.69			2,245,704,098.24	1,979,243,763.77		

24、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	210,000,000.00	100,000,000.00
未到期应付利息	0.00	26,301.37
合计	210,000,000.00	100,026,301.37

25、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	880,957,951.58	730,830,784.10
合计	880,957,951.58	730,830,784.10

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

26、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	57,230,293.74	45,515,977.77
应付工程、设备款	156,630,412.19	125,596,416.34

应付工程施工项目款	96,301,321.32	46,201,442.75
应付其他	22,293,275.20	29,949,293.67
合计	332,455,302.45	247,263,130.53

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
吉林吉化华强建设有限责任公司	20,447,336.19	未到付款期
绥化市第四建筑工程有限公司	10,991,614.90	未到付款期
中国能源建设集团黑龙江能源建设有限公司	10,385,323.10	未到付款期
中石化第十建设有限公司	8,984,264.56	未到付款期
世纪华扬环境工程有限公司	5,251,541.38	未到付款期
合计	56,060,080.13	

27、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	3,754,328.48	3,661,463.13
其他应付款	41,069,406.81	16,349,842.18
合计	44,823,735.29	20,011,305.31

(1) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待分配收益	3,754,328.48	3,661,463.13
合计	3,754,328.48	3,661,463.13

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
股权转让款	0.00	21,777.30
押金及保证金	17,819,060.00	11,020,355.00
往来款及其他	23,250,346.81	5,307,709.88
合计	41,069,406.81	16,349,842.18

28、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

房租		12,500.06
合计		12,500.06

29、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	240,764,454.31	187,687,136.27
合计	240,764,454.31	187,687,136.27

30、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,547,572.50	86,905,607.65	98,503,522.12	5,949,658.03
二、离职后福利-设定提存计划	490,341.84	9,006,973.95	8,970,437.84	526,877.95
三、辞退福利	0.00	1,895,866.60	1,895,866.60	
合计	18,037,914.34	97,808,448.20	109,369,826.56	6,476,535.98

(2) 短期薪酬列示

单位：元

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	17,058,187.03	73,894,723.07	85,553,193.77	5,399,716.33
2、职工福利费	56,014.00	2,603,904.45	2,586,629.95	73,288.50
3、社会保险费	243,174.12	4,090,345.69	4,083,159.95	250,359.86
其中：医疗保险费	220,093.20	3,669,992.22	3,662,025.81	228,059.61
工伤保险费	6,425.38	289,599.68	289,227.96	6,797.10
生育保险费	16,655.54	130,753.79	131,906.18	15,503.15
4、住房公积金	3,360.00	5,626,617.60	5,602,401.60	27,576.00
5、工会经费和职工教育经费	186,837.35	690,016.84	678,136.85	198,717.34
合计	17,547,572.50	86,905,607.65	98,503,522.12	5,949,658.03

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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	471,195.73	8,625,101.71	8,590,322.28	505,975.16

2、失业保险费	19,146.11	381,872.24	380,115.56	20,902.79
合计	490,341.84	9,006,973.95	8,970,437.84	526,877.95

31、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	9,133,911.86	7,792,158.39
消费税	16,784,549.08	0.00
企业所得税	13,493,499.50	8,867,486.04
个人所得税	124,328.43	641,362.62
城市维护建设税	1,592,183.05	643,067.16
教育费附加	806,700.26	395,047.70
房产税	533,374.29	519,718.70
土地使用税	272,743.28	272,743.28
其他	768,447.46	704,611.23
合计	43,509,737.21	19,836,195.12

32、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	58,000,000.00	110,000,000.00
一年内到期的租赁负债	910,483.35	862,721.07
合计	58,910,483.35	110,862,721.07

33、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	27,140,697.64	21,807,254.63
合计	27,140,697.64	21,807,254.63

34、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	218,000,000.00	245,000,000.00
一年内到期的长期借款	-58,000,000.00	-110,000,000.00
合计	160,000,000.00	135,000,000.00

长期借款分类的说明：

本公司之子公司惠州伊斯科于 2017 年 12 月 6 日与广州银行惠州分行签署了广银惠抵字第 [2017]0024 号最高抵押合同，以粤（2017）惠州市不动产证明第 4077150 号国有土地使用权及碳五碳九

项目相关资产设定抵押，获取最高额人民币 5 亿元的借款额度，抵押期限自 2017 年 12 月 6 日至 2027 年 12 月 6 日。2017 年 12 月 18 日与广州银行惠州分行签订了编号为广银惠固借字第[2017]0006 号固定资产借款合同，借款用于惠州大亚湾区石化区碳五、碳九分离及综合利用项目建设，借款期限为 8 年，分期付息分期还本。2024 年 6 月 13 日与广州银行惠州分行签订了编号为广银惠固借字第[2017]0006 号-补 04 的补充协议，借款期限由 8 年调整为 10 年，到期日延长至 2027 年 12 月 19 日。

本公司于 2017 年 12 月 18 日与广州银行惠州分行签订编号为广银惠报字第[2017]0071 号的最高额保证合同，为上述借款额度提供连带责任担保，被保证的债权最高额度为人民币 5 亿元，保证期限自主合同项下每个单项协议签订之日起至该笔债务履行取消届满之日起两年。签订补充协议后，按变更后的内容履行连带保证责任。

同时，惠州伊斯科之股东惠州大亚湾安耐康投资有限公司、惠州戴泽特投资有限公司签署声明书，为本公司的上述连带责任担保提供反担保。在 5 亿元的范围内按照其持有的惠州伊斯科股权比例，分别对反担保范围内债务的清偿承担无限连带责任。担保期限自声明书出具之日起至本公司不再为惠州伊斯科提供银行担保为止。

截止 2024 年 6 月 30 日，上述借款本金期末余额为 1.85 亿元。

本公司之子公司黑龙江京盛华于 2022 年 12 月 20 日与上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号为 65012022281023 的固定资产贷款合同，借款期限为自 2022 年 12 月 20 日至 2027 年 03 月 19 日。2023 年 3 月 21 日与上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号为 ZD6501202300000003 的最高额抵押合同，以黑(2022)安达市不动产权第 0002997 号至黑(2022)安达市不动产权第 0003008 号共 12 项房产设定抵押，获取最高额人民币 102,681,800.00 元的借款额度，抵押期限自 2022 年 12 月 19 日至 2027 年 3 月 19 日。

本公司于 2022 年 7 月 21 日与上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号为 ZB6501202200000005 的最高额保证合同，为上述借款额度提供连带责任担保，被保证的债权最高额度为人民币 1 亿元。保证期间为，按债权人对债务人每笔债权分别计算，自每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后三年止。

截止 2024 年 6 月 30 日，上述借款本金期末余额为 3,200.00 万元。

本公司之子公司吉林万邦达于 2023 年 4 月 24 日与吉林银行股份有限公司江北支行签订编号为吉林银行股份有限公司江北支行 2023 年公司借字第 1-4 号借款合同，借款期限为自 2023 年 4 月 24 日至 2030 年 04 月 23 日。同日签订编号为吉林银行股份有限公司江北支行 2023 年公司抵字第 2-1 号抵押合同，以吉林万邦达公司土地使用权及在建的房产设定抵押。

本公司于2023年4月24日与吉林银行股份有限公司江北支行签订编号为吉林银行股份有限公司吉林江北支行2023年公司保定第1-4-2-1号保证合同，为上述借款额度提供连带责任担保。保证期间为主债权履行期届满之日起3年。同日，王飘扬先生与吉林银行股份有限公司江北支行签订编号为吉林银行股份有限公司吉林江北支行2023年公司保定第1-4-2-2号保证合同，为上述借款额度提供连带责任担保。

截止2024年6月30日，上述借款本金期末余额为100.00万元。

35、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额现值	1,859,748.38	2,251,688.49
一年内到期的租赁负债	-910,483.35	-862,721.07
合计	949,265.03	1,388,967.42

36、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
弃置费用	94,855,291.71	92,586,912.39	
合计	94,855,291.71	92,586,912.39	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

本公司之子公司吉林固废和黑龙江京盛华的柔性填埋场根据《重点危险废物集中处置设施、场所退役费用预提和管理办法》（本办法自2022年1月1日起施行）第七条根据《危险废物经营许可证管理办法》、《危险废物填埋污染控制标准》（GB18598）等规定，退役费用最低预提标准为：按照超额累退方法计算，总库容量低于20万立方米（含）的，按照200元/立方米标准预提；超过20万立方米小于50万立方米（含），所超部分按照150元/立方米标准预提，超过50万立方米的，所超过部分按照100元/立方米标准预提。

本公司之子公司黑龙江京盛华的刚性填埋场根据《重点危险废物集中处置设施、场所退役费用预提和管理办法》（本办法自2022年1月1日起施行）第七条根据《危险废物经营许可证管理办法》、《危险废物填埋污染控制标准》（GB18598）等规定，退役费用最低预提标准为：按照超额累退方法计算，总库容量低于20万立方米（含）的，按照30元/立方米标准预提；超过20万立方米的，所超过部分按照20元/立方米标准预提。

37、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

政府补助	32,414,376.90	0.00	558,875.34	31,855,501.56	
合计	32,414,376.90		558,875.34	31,855,501.56	

38、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	836,749,606.00						836,749,606.00

39、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	3,337,346,480.75			3,337,346,480.75
其他资本公积	28,514,321.48			28,514,321.48
合计	3,365,860,802.23			3,365,860,802.23

40、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,171,872.46	8,044,784.21	5,965,019.92	3,251,636.75
合计	1,171,872.46	8,044,784.21	5,965,019.92	3,251,636.75

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定，以上以营业收入为依据，按照规定标准计算提取安全生产费用。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“化工行业相关业务”的披露要求

安全生产费计提标准（各公司单体计提金额）：

江苏万邦达：收入额1,000万元以内的按2.35%计提，超过1,000万元以上的按1.25%，本报告期计提990,767.26元，使用2,962元；

吉林固废：收入额1,000万元以内的按4.5%计提，超过1,000万元以上的按2.25%，本报告期计提920,961.66元，使用564,771元；

黑龙江京盛华：收入额1,000万元以内的按4.5%计提，超过1,000万元以上的按2.25%，本报告期计提1,057,009.44元，使用605,880.57元；

吉林万邦达：目前为止因投产不足一年，按实际发生金额据实列支。整体计提比例为1.28%，本报告期计提219,986.77元，使用219,986.77元；

惠州伊斯科：营业额收入 1,000 万以内，4.5%提取，1,000 万元-1 亿元，按 2.25%提取，1 亿元-10 亿元，按 0.55%提取，超过 10 亿元的，按 0.2 提取，本报告期提取 5,165,271.68 元，使用 4,571,419.58 元。

41、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	108,512,446.26			108,512,446.26
合计	108,512,446.26			108,512,446.26

42、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	820,172,817.18	1,011,382,771.73
调整后期初未分配利润	820,172,817.18	1,011,382,771.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,487,677.85	-191,209,954.55
期末未分配利润	842,660,495.03	820,172,817.18

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

43、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,257,226,029.22	1,202,498,770.59	1,559,799,532.79	1,418,997,577.31
合计	1,257,226,029.22	1,202,498,770.59	1,559,799,532.79	1,418,997,577.31

其他说明

销售类：根据销售合同要求的质量、数量将检验合格的货物交给客户或客户委托的提货人且经其签收确认无误后，完成交付履约义务。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为272,140,651.99元，其中，272,140,651.99元预计将于2024年度确认收入，0.00元预计将于0年度确认收入，0.00元预计将于0年度确认收入。

44、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	16,784,549.08	
城市维护建设税	1,844,591.63	639,528.78
教育费附加	1,405,272.81	544,791.86
房产税	3,700,031.26	4,077,808.88
土地使用税	2,314,339.53	2,332,272.05
车船使用税	18,942.48	20,360.44
印花税	879,650.55	989,351.07
其他	88,355.65	90,875.22
合计	27,035,732.99	8,694,988.30

45、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资等	21,946,811.07	24,136,729.86
折旧摊销	7,092,511.55	8,348,524.51
房租	393,507.20	84,483.75
中介服务费	3,590,780.85	4,752,311.88
办公费	1,209,182.50	1,365,257.15
差旅费	535,777.58	797,597.34
业务招待费	1,786,445.93	1,845,785.10
汽车费用	940,108.67	1,207,377.15
其他	3,643,778.15	3,434,792.91
合计	41,138,903.50	45,972,859.65

46、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资等	3,539,512.11	3,738,930.76
广告费及宣传费	99,010.06	0.00
差旅费	261,047.14	296,905.03
业务招待费	424,456.15	556,907.92
办公费	76,978.23	97,498.03
会议费	22,169.81	42,056.60
运输费	52,793.30	16,037.35
中标服务费	77,082.11	43,180.26
其他	1,727,139.82	1,422,347.77
合计	6,280,188.73	6,213,863.72

47、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资等	10,194,798.57	10,417,341.19
折旧摊销	6,639,689.05	8,357,939.14
直接投入	2,725,590.23	22,520,475.68
试验检测费	1,851,886.00	830,674.87
办公费	238,607.32	232,848.34
其他	16,500.00	10,830.19
合计	21,667,071.17	42,370,109.41

48、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,613,696.51	10,079,009.78
减：利息收入	10,711,536.41	11,142,412.06
汇兑损益	-28,471.47	-311,615.43
银行手续费及贴息	7,102,818.29	2,702,353.41
合计	5,975,537.58	1,327,335.70

49、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,493,862.19	4,738,132.27
代缴个人所得税手续费返还	62,665.49	75,008.17
增值税进项税加计抵减额	14,490,329.52	3,170,486.09
合计	23,046,857.20	7,983,626.53

50、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	413,334.22	
合计	413,334.22	

51、投资收益

单位：元

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		-1,171,220.70
处置长期股权投资产生的投资收益		7,730,958.20
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,878,793.73	12,464,535.07
1年以上大额存单持有期间的投资收益	8,928,277.73	
合计	13,807,071.46	19,024,272.57

52、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	368,016.71	-402,645.04
应收账款坏账损失	19,695,126.81	2,978,506.11
其他应收款坏账损失	1,062,123.03	-7,069,393.11
债权投资减值损失	6,600,000.00	
长期应收款坏账损失	86,176.28	73,311.54
应收利息坏账损失	-1,766,807.78	-551,434.46
合计	26,044,635.05	-4,971,654.96

53、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-32,884.82	-24,405.49
十一、合同资产减值损失	-136,977.33	-106,512.50
合计	-169,862.15	-130,917.99

54、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-20,493.58	80,644.93

55、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	4,097.67	4,735.63	4,097.67
不需支付的应付款	4,102,398.93	1,600.00	4,102,398.93
违约赔偿收入	0.00	1,480,000.00	0.00
其他	276,616.52	306,608.42	276,616.52
合计	4,383,113.12	1,792,944.05	4,383,113.12

56、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	299,788.51	356,141.38	299,788.51
罚款支出	37,542.28	13,345.15	37,542.28
其他	264,164.64	94,392.79	264,164.64
合计	601,495.43	463,879.32	601,495.43

57、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,984,860.02	8,692,399.88
递延所得税费用	-13,462,320.41	85,743.42
合计	-6,477,460.39	8,778,143.30

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	19,532,984.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,929,947.68
子公司适用不同税率的影响	-6,577,043.65
调整以前期间所得税的影响	-2,111,871.92
非应税收入的影响	-241,641.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	696,281.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-573,894.91
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,287,456.69
研发费加计扣除	-1,886,694.55
所得税费用	-6,477,460.39

58、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及收回的保证金	25,495,292.11	26,139,480.79
利息收入	3,703,778.24	11,142,412.06
政府补助	3,647,456.98	3,715,252.72
其他	4,882,753.03	4,576,225.96
合计	37,729,280.36	45,573,371.53

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
单位往来及保证金支出	35,986,449.56	112,358,634.91
费用类支出	16,351,162.62	17,178,835.42
备用金	0.00	689,300.00
银行账户冻结	0.00	231,118.27
其他	2,518,573.02	4,916,080.23
合计	54,856,185.20	135,373,968.83

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
到期收回的银行理财本金	1,058,094,401.24	1,129,760,298.60
单位往来		1,650,000.00
合计	1,058,094,401.24	1,131,410,298.60

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的银行理财本金	1,189,027,194.50	1,151,256,054.70
单位往来		2,310,938.10
合计	1,189,027,194.50	1,153,566,992.80

59、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

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	26,010,444.94	50,759,691.21
加：资产减值准备	169,862.15	130,917.99
信用减值准备	-26,044,635.05	4,971,654.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	68,291,423.79	58,098,772.13
使用权资产折旧	459,500.28	
无形资产摊销	12,144,971.73	11,327,477.53
长期待摊费用摊销	3,671,466.83	4,622,884.67
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）	-20,493.58	-4,303,630.80
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）	-413,334.22	
财务费用（收益以“—”号填列）	9,442,104.15	12,781,363.19
投资损失（收益以“—”号填列）	-13,807,071.46	19,024,272.57
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-14,288,032.58	-768,712.32
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	825,712.17	854,447.36
存货的减少（增加以“—”号填	-130,899,424.11	-5,234,186.72

列)		
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-221,423,978.82	17,206,494.51
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	348,759,543.92	-157,162,430.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	62,878,060.14	12,309,015.71
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:		
现金的期末余额	406,403,496.78	596,732,510.23
减: 现金的期初余额	587,149,776.26	485,436,234.30
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-180,746,279.48	111,296,275.93

(2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	406,403,496.78	587,149,776.26
其中: 库存现金	109,026.35	404.14
可随时用于支付的银行存款	398,943,681.09	584,130,849.50
三、期末现金及现金等价物余额	406,403,496.78	587,149,776.26

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	192,206,521.80	135,981,072.80	使用受限的资金
合计	192,206,521.80	135,981,072.80	

60、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位: 元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	1,656,586.13	7.1086	11,776,008.16
欧元			

港币			
应收账款			
其中：美元	61.20	7.1086	435.05
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

61、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	670,619.18	
合计	670,619.18	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资等	10,194,798.57	10,417,341.19
折旧摊销	6,639,689.05	8,357,939.14
直接投入	2,725,590.23	22,520,475.68
试验检测费	1,851,886.00	830,674.87
办公费	238,607.32	232,848.34
其他	16,500.00	10,830.19
合计	21,667,071.17	42,370,109.41

其中：费用化研发支出	21,667,071.17	42,370,109.41
------------	---------------	---------------

九、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

江西隐白于2024年6月20日注销；广东邦盛于2024年2月4日成立。

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
宁夏万邦达	50,000,000.00	宁夏灵武市	宁夏灵武市	给排水运营	100.00%		设立
江苏万邦达	115,422,534.40	江苏盐城市	江苏盐城市	设备制造	100.00%		设立
吉林固废	476,862,420.00	吉林吉林市	吉林吉林市	固体废弃物处理	100.00%		购买
陕西万邦达	200,000,000.00	陕西榆林市	陕西榆林市	给排水运营	100.00%		设立
晋纬环保	20,400,000.00	北京市	北京市	技术服务	100.00%		购买
乌兰察布环保	300,000,000.00	乌兰察布市	乌兰察布市	给排水运营	100.00%		设立
乌兰察布投资	805,000,000.00	乌兰察布市	乌兰察布市	金融服务业	99.38%	0.62%	设立
黑龙江京盛华	90,900,000.00	黑龙江安达市	黑龙江安达市	固体废弃物处理	67.00%		购买
吉林万邦达	150,000,000.00	吉林吉林市	吉林吉林市	工程施工	100.00%		设立
江苏再生资源	10,000,000.00	江苏盐城市	江苏盐城市	设备制造	60.00%		设立
惠州伊斯科	800,000,000.00	广东惠州市	广东惠州市	石油化工产品生产	73.00%		购买
青海万邦达	10,000,000.00	青海茫崖市	青海茫崖市	新兴能源技术服务	100.00%		设立
广东伊斯科	400,000,000.00	广东省揭阳市	广东省揭阳市	化学原料和化学制品制造业	60.00%		设立
广东邦盛	40,000,000.00	广东省揭阳市	广东省揭阳市	化学原料和化学制品制造业		80.00%	设立

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
惠州伊斯科	27.00%	4,745,578.33		236,923,705.40

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
惠州伊斯科	727,120,750.48	1,641,300,421.64	2,368,421,172.12	1,325,363,996.45	156,177,332.42	1,481,541,328.87	635,205,282.36	1,567,200,991.13	2,202,406,273.49	1,222,619,252.20	130,799,607.89	1,353,418,860.09

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
惠州伊斯科	1,106,772,171.00	29,298,577.75	29,298,577.75	117,613,810.40	1,370,223,900.00	28,831,837.18	29,294,726.24	129,688,681.91

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-8,345,001.16	-8,996,636.70
--其他综合收益	-8,345,001.16	-8,996,636.70

十一、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

☑适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	32,414,376.90			558,875.34		31,855,501.56	与资产相关

2、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	8,557,890.37	7,983,626.53

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十四、4 所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

单位：元

项目	账面余额	减值准备
应收票据	174,699.60	6,987.98
应收账款	683,237,875.17	145,876,316.57
应收款项融资	14,085,388.70	
其他应收款	249,441,501.01	58,556,847.94
债权投资（含一年内到期的款项）	157,700,000.00	34,694,000.00
其他非流动资产（含一年内到期的大额存单）	611,151,928.08	2,455,738.34
长期应收款（含一年内到期的款项）	296,929,188.93	2,969,291.89
合计	2,012,720,581.51	244,559,182.72

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 70.03%（2023 年 12 月 31 日：73.34%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属成员企业各自负责其现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1. 汇率风险

除了本公司之子公司惠州伊斯科部分采购及销售以外币结算外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			167,222,026.89	167,222,026.89
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			167,222,026.89	167,222,026.89
（六）应收款项融资			14,085,388.70	14,085,388.70
持续以公允价值计量的资产总额			181,307,415.59	181,307,415.59
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）持有待售资产		219,540,000.00		219,540,000.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

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

交易性金融资产主要为结构性存款，对该等投资的公允价值主要采用参考产品预期收益率的方法得出。

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

应收款项融资：其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，以账面价值作为公允价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是王飘扬。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
上海金森	惠州伊斯科持股比例 60%的联营企业

4、关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
惠州伊斯科	50,000.00	2017年12月18日	2027年12月17日	否
惠州伊斯科	15,000.00	2023年07月14日	2024年07月14日	否
惠州伊斯科	10,000.00	2023年07月14日	2024年07月14日	否
惠州伊斯科	20,000.00	2023年12月08日	2024年12月08日	否
惠州伊斯科	10,000.00	2024年01月02日	2025年01月02日	否
惠州伊斯科	10,000.00	2024年05月20日	2025年05月20日	否
惠州伊斯科	25,000.00	2024年06月17日	2025年06月17日	否
惠州伊斯科	25,000.00	2022年07月25日	2024年07月25日	否
黑龙江京盛华	10,000.00	2022年05月30日	2027年05月30日	否
吉林万邦达	20,000.00	2022年12月13日	2029年12月13日	否
吉林固废	3,000.00	2023年10月12日	2025年04月12日	否

本公司作为被担保方

单位：元

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
王飘扬	10,000.00	2022年09月09日	2025年09月08日	否
王飘扬	11,000.00	2023年08月17日	2024年08月16日	否
王飘扬	5,000.00	2023年11月21日	2024年09月06日	否

(2) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,981,545.40	1,998,626.00

十五、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

(1) 抵押资产情况

如附注七、注释 15、注释 18、注释 34 所述，惠州伊斯科于 2017 年 12 月 6 日与广州银行惠州分行签署了广银惠抵字第[2017]0024 号最高抵押合同，以粤（2017）惠州市不动产证明第 4077150 号国有土地使用权及碳五碳九项目相关资产设定抵押，为其长期借款提供抵押担保。截止 2024 年 6 月 30 日，设定抵押的固定资产账面价值为 96,564.94 万元，设定抵押的无形资产账面价值为 10,210.68 万元。

如附注七、注释 15、注释 34 所述，黑龙江京盛华于 2023 年 3 月 21 日与上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号为 ZD6501202300000003 的最高额抵押合同，以黑(2022)安达市不动产权第 0002997 号至黑(2022)安达市不动产权第 0003008 号共 12 项房产设定抵押，为其长期借款提供抵押担保。截止 2024 年 6 月 30 日，设定抵押的固定资产账面价值为 15,100.03 万元。

如附注七、注释 15、注释 16、注释 18、注释 34 所述，吉林万邦达于 2023 年 4 月 24 日与吉林银行股份有限公司江北支行签订吉林银行股份有限公司江北支行 2023 年公司抵字第 2-1 号抵押合同，以吉林万邦达公司土地使用权及在建的房产设定抵押，为其长期借款提供抵押担保。截止 2024 年 6 月 30 日，设定抵押的固定资产账面价值为 5,967.64 万元，设定抵押的在建工程账面价值为 4,536.65 万元，设定抵押的无形资产账面价值为 5,177.83 万元。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1) 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见附注十四、4 关联方交易之关联方担保情况。

2) 开出保函、信用证

截止 2024 年 6 月 30 日，惠州伊斯科在上海浦东发展银行股份有限公司惠州分行开具保函 2,355.60 万元。

除存在上述或有事项外，截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十六、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- 1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- 2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计

额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- 1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- 2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部

合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有4个报告分部：工业水处理分部、垃圾处理服务分部、金融投资分部、化工材料处理分部。工业水处理分部负责工业水处理的运用或施工，垃圾处理服务分部负责固体、液体废弃物，金融投资分部负责基金产品的投资，化工材料处理分部负责化工材料的处理。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	工业水处理分部	垃圾处理服务分部	金融投资分部	化工材料处理分部	分部间抵销	合计
一、营业收入	442,687,715.81	66,480,397.86	7,576,362.69	1,106,772,170.97	-366,290,618.11	1,257,226,029.22
二、营业成本、费用	412,610,058.11	93,611,406.95	-411,919.34	1,084,119,848.38	-312,368,922.53	1,277,560,471.57
三、税金及附加	3,002,150.76	4,573,881.20	0.00	19,459,701.03		27,035,732.99
四、投资收益				13,807,071.46		13,807,071.46
五、信用减值损失	21,393,177.80	524,417.35	4,833,192.22	-706,152.32		26,044,635.05
六、资产减值损失	-169,862.15					-169,862.15
七、利润总额	-658,525.00	-27,405,600.02	12,821,474.25	34,775,635.32		19,532,984.55
八、所得税费用	-9,214,941.00	-2,824,576.28		5,562,056.89		-6,477,460.39
九、净利润	8,556,416.00	-24,581,023.74	12,821,474.25	29,213,578.43		26,010,444.94
十、资产总额	7,655,556,083.47	2,035,569,473.69	846,307,958.06	3,174,494,176.34	-6,081,252,018.16	7,630,675,673.40
十一、负债总额	1,687,014,615.15	1,260,523,061.01	32,486,483.81	2,013,157,517.23	-2,847,870,161.24	2,145,311,515.96

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	663,105,204.24	326,323,150.36
1至2年	234,996,779.96	182,070,848.97
2至3年	75,570,212.18	76,418,476.77
3年以上	250,243,541.26	275,008,487.58
3至4年	82,620,140.22	84,373,026.27
4至5年	89,607,464.76	89,607,464.76
5年以上	78,015,936.28	101,027,996.55
合计	1,223,915,737.64	859,820,963.68

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	1,223,915,737.64	100.00%	56,394,831.30	4.61%	1,167,520,906.34	859,820,963.68	100.00%	77,586,193.32	9.02%	782,234,770.36
其中：										
账龄组合	142,515,069.60	11.64%	56,394,831.30	39.57%	86,120,238.30	859,820,963.68	100.00%	77,586,193.32	47.59%	782,234,770.36
内部往来组合	1,081,400,668.04	88.36%	0.00	0.00%	1,081,400,668.04	696,777,088.37	81.04%			696,777,088.37
合计	1,223,915,737.64	100.00%	56,394,831.30	4.61%	1,167,520,906.34	859,820,963.68	100.00%	77,586,193.32	9.02%	782,234,770.36

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	50,649,563.95	2,025,982.56	4.00%
1—2年	953,297.70	142,994.65	15.00%
2—3年	21,685,762.27	4,337,152.45	20.00%
3—4年	38,934,986.75	21,414,242.71	55.00%
4—5年	7,900,000.00	6,083,000.00	77.00%
5年以上	22,391,458.93	22,391,458.93	100.00%
合计	142,515,069.60	56,394,831.30	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	77,586,193.32	8,494.41	21,199,856.43			56,394,831.30
合计	77,586,193.32	8,494.41	21,199,856.43			56,394,831.30

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
中国五环工程有限公司	20,000,000.00	收回欠款	银行承兑汇票	
合计	20,000,000.00			

(4) 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：元

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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
广东伊斯科	589,573,771.29	3,015,821.73	592,589,593.02	48.14%	
吉林万邦达	236,145,000.00		236,145,000.00	19.18%	
惠州伊斯科	144,927,170.82	2,661,414.74	147,588,585.56	11.99%	
黑龙江京盛华	76,251,225.93		76,251,225.93	6.19%	
国家能源集团宁夏煤业有限责任公司	41,385,109.80		41,385,109.80	3.36%	1,655,404.39
合计	1,088,282,277.84	5,677,236.47	1,093,959,514.31	88.86%	1,655,404.39

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	119,003,091.81	115,290,000.00
其他应收款	944,040,145.99	869,582,323.14
合计	1,063,043,237.80	984,872,323.14

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
乌兰察布环保	3,713,091.81	
惠州伊斯科	115,290,000.00	115,290,000.00
合计	119,003,091.81	115,290,000.00

2) 重要的账龄超过1年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
惠州伊斯科	115,290,000.00	1-2年		否
合计	115,290,000.00			

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	2,764,560.75	1,956,110.75
往来款	939,440,646.53	865,699,454.36
代垫农民工工资	1,130,014.97	1,500,000.00
备用金	150,346.55	176,352.81
股权转让款	50,000.00	50,000.00
其他	2,120,796.03	1,534,913.68
合计	945,656,364.83	870,916,831.60

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	132,644,025.44	62,989,766.89
1至2年	353,720,318.73	351,283,837.23
2至3年	175,820,520.59	174,341,457.96
3年以上	283,471,500.07	282,301,769.52
3至4年	125,361,880.98	124,194,922.93
4至5年	157,358,029.09	157,345,523.19
5年以上	751,590.00	761,323.40
合计	945,656,364.83	870,916,831.60

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	945,656,364.83	100.00%	1,616,218.84	0.17%	944,040,145.99	870,916,831.60	100.00%	1,334,508.46	0.15%	869,582,323.14
其中：										
账龄组合	6,672,818.85	0.71%	1,616,218.84	24.22%	5,056,600.01	5,217,377.24	0.60%	1,334,508.46	25.58%	3,882,868.78
内部往来组合	938,983,545.98	99.29%	0.00	0.00%	938,983,545.98	865,699,454.36	99.40%			865,699,454.36
合计	945,656,364.83	100.00%	1,616,218.84	0.17%	944,040,145.99	870,916,831.60	100.00%	1,334,508.46	0.15%	869,582,323.14

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	1,945,965.17	77,838.60	4.00%
1-2年	230,000.00	34,500.00	15.00%
2-3年	3,736,013.68	747,202.74	20.00%
3-4年	9,250.00	5,087.50	55.00%
4-5年	0.00	0.00	
5年以上	751,590.00	751,590.00	100.00%
合计	6,672,818.85	1,616,218.84	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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	1,334,508.46			1,334,508.46
2024年1月1日余额在本期				
本期计提	283,150.38			283,150.38
本期转回	1,440.00			1,440.00
2024年6月30日余额	1,616,218.84			1,616,218.84

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,334,508.46	283,150.38	1,440.00			1,616,218.84
合计	1,334,508.46	283,150.38	1,440.00			1,616,218.84

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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
黑龙江京盛华	往来款	392,665,172.30	5年以内	41.52%	
吉林万邦达	往来款	205,682,000.00	3年以内	21.75%	
乌兰察布环保	往来款	112,381,304.36	4年以内	11.88%	
晋纬环保	往来款	87,627,995.51	1-3年	9.27%	
江苏万邦达	往来款	41,485,953.10	1-5年	4.39%	
合计		839,842,425.27		88.81%	

3、长期股权投资

单位：元

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	3,154,418,029.14		3,154,418,029.14	3,152,218,029.14		3,152,218,029.14
合计	3,154,418,029.14		3,154,418,029.14	3,152,218,029.14		3,152,218,029.14

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
宁夏万邦达	50,000,000.00						50,000,000.00	
吉林固废	484,338,568.59						484,338,568.59	
江苏万邦达	115,422,534.40						115,422,534.40	
晋纬环保	32,520,000.00						32,520,000.00	
陕西万邦达	200,000,000.00						200,000,000.00	
乌兰察布环保	300,000,000.00						300,000,000.00	
乌兰察布投资	800,000,000.00						800,000,000.00	
黑龙江京盛华	60,900,000.00						60,900,000.00	
惠州伊斯科	714,436,926.15						714,436,926.15	
江苏再生资源	6,000,000.00						6,000,000.00	
吉林万邦达	150,000,000.00						150,000,000.00	
青海万邦达	500,000.00		300,000.00				800,000.00	
广东伊斯科	237,000,000.00		3,000,000.00				240,000,000.00	
江西隐白	1,100,000.00			1,100,000.00			0.00	
合计	3,152,218,029.14		3,300,000.00	1,100,000.00			3,154,418,029.14	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	388,686,391.35	335,867,409.68	71,219,267.29	59,255,636.58

合计	388,686,391.35	335,867,409.68	71,219,267.29	59,255,636.58
----	----------------	----------------	---------------	---------------

其他说明

工程类：以 EPC 项目为主，一般按照与业主实际结算的工程量来确认履约进度，进而确定履约进度及收入；合同条款来支付合同留有质保期，质保期一般为 1 年，质保期满后履约义务视为全部结束；分包商的支付一般按照与其实际结算的进度工作量支付；设备及材料的支付条款一般为 10%-20% 的合同预付款，30%-40% 的到货款，40%-50% 的调试款，留有 10% 的质保金，质保期后支付。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 162,500,829.40 元，其中，162,500,829.40 元预计将于 2024 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	33,796,848.25	
权益法核算的长期股权投资收益		7,825,316.00
处置长期股权投资产生的投资收益		7,059,973.89
处置交易性金融资产取得的投资收益		-1,141,719.42
合计	33,796,848.25	13,743,570.47

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-20,493.58	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	4,286,872.29	
委托他人投资或管理资产的损益	13,808,722.62	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	6,600,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,030,885.18	
减：所得税影响额	3,690,201.42	
少数股东权益影响额（税后）	3,990,958.01	
合计	21,024,827.08	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.44%	0.0269	0.0269
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.03%	0.0017	0.0017

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用