

关于济南恒誉环保科技股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况
汇总表的专项审计报告

目 录

- 1、 专项审计报告
- 2、 2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

委托单位：济南恒誉环保科技股份有限公司

审计单位：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：0531-86196309

济南恒誉环保科技股份有限公司
关于营业收入扣除情况的专项核查意见
天职业字[2023]9215-3号

目 录

关于营业收入扣除情况的专项核查意见 —————1

关于对济南恒誉环保科技股份有限公司 2022 年度营业收入扣除情况的专项核查意见

天职业字[2023]9215-3 号

济南恒誉环保科技股份有限公司全体股东：

我们接受济南恒誉环保科技股份有限公司（以下简称“恒誉环保公司”）委托，在审计了恒誉环保公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的由恒誉环保公司管理层编制的《2022 年度营业收入扣除情况表》（以下简称扣除情况表）进行了专项核查。

一、管理层的责任

根据《上海证券交易所科创板股票上市规则（2020 年 12 月修订）》（以下简称上市规则）的要求，恒誉环保公司编制了上述扣除情况表。设计、执行和维护与编制和列报扣除情况表有关的内部控制，采用适当的编制基础如实编制和对外披露扣除情况表并确保其真实性、合法性及完整性是恒誉环保公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施核查工作的基础上对恒誉环保公司管理层编制的扣除情况表发表核查意见。我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了核查工作。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施核查工作，以对扣除情况表是否在所有重大方面按照上市规则相关要求编制获取合理保证。在对财务报表执行审计的基础上，我们结合恒誉环保公司实际情况，实施了包括核对、询问、核查会计记录等我们认为必要的核查程序。我们相信，我们的核查工作作为发表核查意见提供了合理的基础。

三、专项核查意见

根据我们的工作程序，我们认为，恒誉环保公司管理层编制的扣除情况表已按照上市规则的要求编制，在所有重大方面公允反映了恒誉环保公司 2022 年营业收入扣除情况及扣除后的营业收入金额。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供恒誉环保公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为恒誉环保公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解恒誉环保公司 2022 年度营业收入扣除情况及扣除后的营业收入金额，扣除情况表应当与已审财务报表一并阅读。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



济南恒誉环保科技股份有限公司
2022 年度营业收入扣除情况表

编制单位：济南恒誉环保科技股份有限公司

金额单位：人民币万元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	16,530.34		8,456.59	
营业收入扣除项目合计金额	318.52		155.76	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	1.93%		1.84%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	318.52	出租房屋、销售材料等收入	151.04	出租房租等收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。			4.72	实验收费
与主营业务无关的业务收入小计	318.52		155.76	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	16,211.82		8,300.84	

本表于 2023 年 3 月 29 日经董事会批准。

法定代表人：牛斌

主管会计工作的负责人：杨景智

会计机构负责人：刘丽凤

证书序号: 0000175

说明

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



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 邱靖之
 首席合伙人: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
 主任会计师:
 经营场所:

组织形式: 特殊普通合伙
 11010150
 执业证书编号: 京财会许可[2011]0105号
 批准执业文号: 2011年11月14日
 批准执业日期:

注册会计师注册
Annual Registration
2018年
注册会计师
注册专用章
This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年02月23日

年 月 日

年度检验登记
Annual Inspection
2019年
注册会计师
注册专用章
This certificate is valid for another year after this renewal.



2019年02月23日

年 月 日



姓名 周泰阳
性别 男
出生日期 1976-05-14
工作单位 天中国际会计师事务所(普通合伙)
身份证号 372502197708140871
身份证号码 372502197708140871

证书编号: 110001630141
发证日期: 2005年04月30日
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs



2015年04月30日

年 月 日



中国注册会计师协会

2019年 注册会计师 年检合格印章
Annual Renewal Registration
本证书年检合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年 注册会计师 年检合格专用章
Annual Renewal Registration
本证书年检合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年 注册会计师 年检合格专用章
Annual Renewal Registration
本证书年检合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年02月29日

2018年 注册会计师 年检合格印章
Annual Renewal Registration
本证书年检合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2020年 注册会计师 年检合格印章
Annual Renewal Registration
本证书年检合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年09月13日

证书编号: 110101504305
山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014年09月15日
Date of Issuance

姓名 朱广超
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-10-10
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Working unit
身份证号码 372526198110069711
Identity card No.



1981-10-10 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
372526198110069711



姓名 关辉

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1990-11-29

Date of birth

工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 370725199011290219

Identity card No.



山东省注册会计师协会
 山东天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 山东省济南市经二路纬三路
 电话: 0531-82011200
 网址: www.cicpa.org.cn

证号编号: 110101500153
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: 山东省注册会计师协会

发证日期: 2018 年 04 月 23 日
 Date of Issuance



本证书经检验合格, 注册有效期为一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal registration.



年 月 日

附表 2

关于济南恒誉环保科技股份有限公司

2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表

单位：万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2022 年年初占用资金余额	2022 年度占用累计发生金额 (不含利息)	2022 年度占用资金的利息 (如有)	2022 年度偿还累计发生金额	2022 年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
前大股东及其附属企业										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
总计	/	/	/						/	/
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2022 年年初往来资金余额	2022 年度往来累计发生金额 (不含利息)	2022 年度往来资金的利息 (如有)	2022 年度偿还累计发生金额	2022 年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业										经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	济南友邦恒誉科技开发有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	1,327.14	39.09		39.09	1,327.14	借款	非经营性往来
关联自然人										非经营性往来
其他关联方及其附属企业										非经营性往来
总计	/	/	/	1,327.14	39.09		39.09	1,327.14	/	/

