

证券代码：870984

证券简称：新荣昌

主办券商：民生证券



新荣昌

NEEQ : 870984

肇庆市新荣昌环保股份有限公司

Zhaoqing Xinrongchang Environmental Protection Co.,Ltd



半年度报告

2023

重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	4
第二节	会计数据和经营情况	5
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节	财务会计报告	24
附件 I	会计信息调整及差异情况	106
附件 II	融资情况	106

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

释义

释义项目		释义
新荣昌、公司、本公司	指	肇庆市新荣昌环保股份有限公司
海创、海创运输	指	肇庆市高要区海创运输有限公司
新能源、新能源科技	指	肇庆市新荣昌新能源科技有限公司
新荣昌投资、新荣昌投资公司	指	肇庆市新荣昌投资管理有限公司（前身为肇庆市新荣昌燃油化工有限公司）
员工持股计划	指	《肇庆市新荣昌环保股份有限公司 2022 年员工持股计划（草案）》
民生证券、主办券商	指	民生证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	肇庆市新荣昌环保股份有限公司股东大会
董事、董事会	指	肇庆市新荣昌环保股份有限公司董事、董事会
监事、监事会	指	肇庆市新荣昌环保股份有限公司监事、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
危废	指	危险废物
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	肇庆市新荣昌环保股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhaoqing Xinrongchang Environmental Protection Co., Ltd		
法定代表人	杨桂海	成立时间	2009 年 4 月 2 日
控股股东	控股股东为肇庆市新荣昌投资管理有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为杨和伦、杨和池、杨桂海，一致行动人为杨和伦、杨和池、杨桂海
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业（N）-生态保护和环境治理业（N77）-环境治理业（N772）-危险废物治理（N7724）		
主要产品与服务项目	提供危险废物处理服务和销售工业废物资源化利用产品		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	新荣昌	证券代码	870984
挂牌时间	2017 年 2 月 14 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	70,400,000
主办券商（报告期内）	民生证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区浦明路 8 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨桂浩	联系地址	肇庆市高要区白诸廖甘工业园
电话	0758-8418866	电子邮箱	971335949@qq.com
传真	0758-8419066		
公司办公地址	肇庆市高要区白诸廖甘工业园	邮政编码	526117
公司网址	http://www.xrchb.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441283686393768G		
注册地址	广东省肇庆市高要区白诸廖甘工业园		
注册资本（元）	70,400,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划

（1） 商业模式

公司立足于生态保护和环境治理业中的危险废物治理领域，主营业务为提供危险废物处理服务和销售工业废物资源化利用产品。

1) 危险废物处理服务，主要针对无价值的危险废物，包括废矿物油、溶剂废液、工业废液以及废弃包装物、容器等。该业务模式下，公司收集客户产生的无价值的工业危废，并按照危废类别对其进行无害化、减量化处置，使其达到环保排放要求，公司收取对应的危废处理费用。

2) 工业废物资源化产品，针对的是有价值的危险废物，包括废线路板和覆铜板、含铜蚀刻废液、重金属污泥和有色（贵）金属废弃物等。在该业务模式下，公司向危废产生企业支付费用，回收有价值的危险废物，并对该等危险废物进行处理的同时加以综合利用，提炼出粗铜、铜粉、硫酸铜、碳酸镍等综合化利用产品并对外销售。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

（2） 经营计划

1) 公司财务状况

报告期末，公司资产总额为 76,836.30 万元，相比年初减少 3.19%，主要原因是公司固定资产折旧以及客户危废处置需求减弱导致的应收账款减少；负债总额 35,775.22 万元，相比年初增长 4.76%，主要原因是因经营运作需要增加了银行借款；净资产为 41,061.08 万元，相比年初减少 9.19%，主要原因是报告期内公司进行了 2022 年年度权益分派。

2) 公司经营成果

报告期内公司实现营业收入 14,458.74 万元，归属于挂牌公司股东的净利润-1,050.65 万元，主要原因是受工业生产企业减产因素导致的危废收运量减少以及市场竞争引起危废收运价格走低影响，综合毛利率下降。

3) 现金流量情况

报告期内，经营活动产生的现金流量净额同比减少 3,999.56 万元，主要原因是报告期内主营业务收入减少导致销售商品、提供劳务收到的现金减少。投资活动产生的现金流量净额同比增加 315.63 万，主要原因是建设危废处置项目增加的购建固定资产支出。筹资活动产生的现金流量净额同比增加 3,441.29 万元，主要原因是①报告期收到员工持股计划股份认购款项；②去年同期公司进行回购股份用于实施员工持股计划；③报告期银行融资借款及还款的筹资活动现金净流量同比减少。

（二） 行业情况

2023 年以来，随着宏观稳经济政策协同发力，社会经济恢复常态化运行。但中国面临的内部和外部环境仍旧复杂多变，国内经济复苏态势有所放缓，市场有效需求不足，经济内生修复动能仍然偏弱。

受国内需求不足导致的工业生产企业减产因素等影响，工业危废产出源头减量，危废处置需求降低。同时，随着资质审批权限的下放以及行业发展前期良好的利润水平吸引众多市场参与者进入危废治理行业，行业的竞争日趋激烈，业内整体供需关系失衡，产能利用率处于低位，危废行业处于阶段性低谷。2023 年上半年，公司危险废物累计接收量同比下降 12.35%。

下半年，公司将积极应对市场变化，将提高市场份额和业务量、提升综合管理水平作为公司长期发展的关键举措，全力推进提质增效，多措并举、综合施策，降低市场竞争加剧给公司带来的负面影响，并为公司未来持续发展奠定基础。

(三) 与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	144,587,446.88	253,405,369.62	-42.94%
毛利率%	16.08%	28.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-10,506,467.47	14,771,389.35	-171.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-18,430,672.16	14,282,571.08	-229.04%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-2.35%	3.23%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-4.12%	3.12%	-
基本每股收益	-0.15	0.21	-171.24%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	768,363,029.34	793,665,017.32	-3.19%
负债总计	357,752,248.51	341,497,752.82	4.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	410,610,780.83	452,167,264.50	-9.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.83	6.42	-9.19%
资产负债率%（母公司）	46.79%	43.13%	-
资产负债率%（合并）	46.56%	43.03%	-
流动比率	0.67	0.49	-
利息保障倍数	-0.84	3.90	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	12,924,769.26	52,920,375.67	-75.58%
应收账款周转率	3.09	4.29	-
存货周转率	2.85	5.36	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.19%	-1.94%	-
营业收入增长率%	-42.94%	60.57%	-

净利润增长率%	-171.13%	29.83%	-
---------	----------	--------	---

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	23,756,172.65	3.09%	22,438,385.73	2.83%	5.87%
应收票据					
应收账款	27,553,465.92	3.59%	56,663,037.62	7.14%	-51.37%
预付款项	6,532,036.43	0.85%	4,820,766.53	0.61%	35.50%
其他应收款	8,709,069.72	1.13%	5,986,208.88	0.75%	45.49%
存货	51,745,181.90	6.73%	33,513,023.18	4.22%	54.40%
其他流动资产	3,158,277.98	0.41%	5,703,382.01	0.72%	-44.62%
固定资产	577,327,418.91	75.14%	607,994,336.54	76.61%	-5.04%
在建工程	14,295,188.86	1.86%	96,448.99	0.01%	14,721.50%
使用权资产	747,236.81	0.10%	769,896.11	0.10%	-2.94%
无形资产	32,354,284.24	4.21%	32,842,674.82	4.14%	-1.49%
长期待摊费用	16,685,518.48	2.17%	16,162,166.66	2.04%	3.24%
递延所得税资产	3,397,701.02	0.44%	3,338,264.67	0.42%	1.78%
其他非流动资产	2,101,476.42	0.27%	3,336,425.58	0.42%	-37.01%
短期借款	42,731,793.06	5.56%	82,477,752.79	10.39%	-48.19%
应付账款	25,960,764.35	3.38%	30,304,878.03	3.82%	-14.33%
合同负债	29,629,222.74	3.86%	49,824,832.08	6.28%	-40.53%
应付职工薪酬	4,198,708.53	0.55%	6,660,407.62	0.84%	-36.96%
应交税费	247,336.50	0.03%	227,370.88	0.03%	8.78%
其他应付款	17,090,484.58	2.22%	1,939,440.11	0.24%	781.21%
一年内到期的非流动负债	60,157,761.93	7.83%	86,842,546.85	10.94%	-30.73%
其他流动负债	1,149,689.73	0.15%	2,870,737.67	0.36%	-59.95%
长期借款	160,600,000.00	20.90%	66,500,000.00	8.38%	141.50%
租赁负债	403,696.94	0.05%	355,768.40	0.04%	13.47%
预计负债	5,778,614.20	0.75%	3,160,344.54	0.40%	82.85%
递延收益	9,804,175.95	1.28%	10,333,673.85	1.30%	-5.12%
股本	70,400,000.00	9.16%	70,400,000.00	8.87%	-
资本公积	2,143,506.87	0.28%	26,045,190.07	3.28%	-91.77%
库存股	16,799,568.00	2.19%	40,701,251.20	5.13%	-58.72%
盈余公积	36,000,000.00	4.69%	36,000,000.00	4.54%	-
未分配利润	318,866,841.96	41.50%	360,423,325.63	45.41%	-11.53%

项目重大变动原因：

- 1、应收账款：同比下降51.37%，主要原因是：报告期内受省内工业企业减产等因素影响，客户危废处置需求减弱；
- 2、预付款项：同比上升35.50%，主要原因是：报告期签订含铜污泥原材料采购订单向客户支付的预付款项；
- 3、其他应收款：同比上升45.49%，主要原因是：报告期签订含铜蚀刻液原材料采购订单向客户支付的采购保证金；
- 4、存货：同比上升54.40%，主要原因是：报告期采购有色（贵）金属废弃物的库存商品和原材料；
- 5、其他流动资产：同比下降44.62%，主要原因是：报告期内留抵税额减少；
- 6、在建工程：同比大幅上升，主要原因是：报告期内新建再生资源循环利用项目车间厂房；
- 7、其他非流动资产：同比下降37.01%，主要原因是：报告期无害化处理设备焚烧炉维保工程完结并验收，预付设备维保材料款转入长期待摊费用；
- 8、短期借款：同比下降48.19%，主要原因是：报告期因经营运作需要转借长期借款；
- 9、合同负债：同比下降40.53%，主要原因是：报告期内受省内工业企业减产等因素影响，客户危废处置需求减弱；
- 10、应付职工薪酬：同比下降36.96%，主要原因是：期初数包含职工上一年度年终奖；
- 11、其他应付款：同比大幅上升，主要原因是：基于报告期营收及危废处理量情况预计无法达到员工持股计划业绩考核要求而增加的员工持股计划限售股票回购义务。根据企业会计准则，报告期收到员工持股计划的投资款计入其他应付款科目；
- 12、一年内到期的非流动负债：同比下降30.73%，主要原因是：报告期内偿还到期长期借款；
- 13、其他流动负债：同比下降59.95%，主要原因是：报告期内待转销项税额减少；
- 14、长期借款：同比上升141.50%，主要原因是：报告期因经营运作需要增加长期贷款；
- 15、预计负债：同比上升82.85%，主要原因是：报告期内危废焚烧无害化处置业务待处理炉渣增加所致；
- 16、资本公积和库存股同比分别下降91.77和58.72%，主要原因是：报告期内员工持股计划完成过户登记，相应调整资本公积、库存股期末余额。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	144,587,446.88	-	253,405,369.62	-	-42.94%
营业成本	121,332,094.56	83.92%	179,981,009.65	71.02%	-32.59%
毛利率	16.08%	-	28.98%	-	-
税金及附加	183,534.83	0.13%	420,157.45	0.17%	-56.32%
销售费用	11,708,744.46	8.10%	18,368,133.69	7.25%	-36.26%
管理费用	18,837,965.95	13.03%	25,024,154.20	9.88%	-24.72%
研发费用	8,034,800.93	5.56%	10,034,885.44	3.96%	-19.93%
财务费用	5,652,055.52	3.91%	6,735,585.43	2.66%	-16.09%
其他收益	8,424,513.00	5.83%	494,352.88	0.20%	1,604.15%
投资收益	85,392.36	0.06%	96,913.49	0.04%	-11.89%
信用减值损失	2,126,026.24	1.47%	63,877.21	0.03%	3,228.30%
资产处置收益	-	-	152,227.06	0.06%	-100.00%
营业外收入	1,500.00	0.001%	500,000.00	0.20%	-99.70%

营业外支出	31,240.30	0.02%	488,403.34	0.19%	-93.60%
所得税费用	-49,090.60	-0.03%	-1,110,978.29	-0.44%	-95.58%
净利润	-10,506,467.47	-7.27%	14,771,389.35	5.83%	-171.13%

项目重大变动原因：

- 1、税金及附加较上年同期减少56.32%，主要原因是：报告期印花税 and 环境保护税同比减少；
- 2、销售费用较上年同期减少36.26%，主要原因是：报告期营业收入减少相应业务咨询服务费减少；
- 3、其他收益较上年同期大幅增长，主要原因是：报告期收到政府补助798.69万元；
- 4、信用减值损失较上年同期变动3,228.30%，主要原因是：应收款项收回转销坏账准备；
- 5、资产处置收益较上年同期减少，主要原因是：去年同期处置车辆收益15.22万元；
- 6、营业外收入较上年同期减少99.70%，主要原因是：去年同期公司收到股东短线交易收益所得所致；
- 7、营业外支出较上年同期减少93.60%，主要原因是：去年同期公司存在公益性捐赠支出；
- 8、所得税费用较上年同期变动-95.58%，主要是：报告期内因未满足递延所得税资产确认条件所致；
- 9、营业收入、营业成本、净利润较上年同期增长有所减少，主要原因是受工业生产企业减产因素导致的危废收运量减少以及危废收运价格走低。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	144,587,446.88	253,405,369.62	-42.94%
其他业务收入			
主营业务成本	121,332,094.56	179,981,009.65	-32.59%
其他业务成本			

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
危险废物处理服务业务收入	75,284,874.40	60,900,735.60	19.11%	-40.56%	-16.45%	-23.34%
销售工业废物资源化利用产品业务收入	67,087,189.61	58,941,721.28	12.14%	-44.12%	-44.29%	0.26%
其他收入	2,215,382.87	1,489,637.68	32.76%	-66.89%	15.36%	-47.94%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司各项业务收入构成变动不大。危险废物处理服务业务收入营收占比为 52.07%，较上

年同期上升 2.09%；销售工业废物资源化利用产品业务收入营收占比为 46.40%，较上年同期下降 0.98%；其他收入营收占比为 1.53%，较上年同期下降 1.11%。

（三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	12,924,769.26	52,920,375.67	-75.58%
投资活动产生的现金流量净额	-18,266,083.38	-15,109,790.02	20.89%
筹资活动产生的现金流量净额	6,659,101.04	-27,753,770.35	-123.99%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净流入同比减少 75.58%，主要原因系受工业生产企业减产因素导致的危废收运量减少以及市场竞争引起危废收运价格持续走低致使主营业务收入有一定幅度下降，销售商品、提供劳务收到的现金减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净流出本年较上年增加 20.89%，主要原因系新增危废处置项目固定资产投资所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净流入本年较上年变动-123.99%，主要原因系①报告期收到员工持股计划股份认购款项；②去年同期公司进行回购股份用于实施员工持股计划；③报告期银行融资借款及还款的筹资活动现金净流量同比减少。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
肇庆市高要区海创运输有限公司	控股子公司	危险废物运输	5,000,000	9,414,509.94	8,736,544.15	10,183,304.59	276,238.51
肇庆市新荣昌新能源科技有限公司	控股子公司	新能源汽车废旧动力电池回收及梯次利用	60,000,000	157,630.35	-42,369.65	-	-42,369.65

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

公司作为危废处理企业，除了自身守法经营、安全生产外，还利用自身的业务技术团队，指导客户做好危废的收集、存放及移交给有处理资质的企业处理等方面工作。指导客户如何做好环保工作、共同维护好当地环境。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当的风险	公司的实际控制人为杨和伦、杨和池、杨桂海，杨桂海系公司董事长兼总经理，杨和伦系公司董事，杨和池与杨和伦为兄弟关系。杨和伦直接持有公司 4.5679%股权，通过肇庆市新荣昌投资管理有限公司间接持有公司 35.0230%股权；杨和池直接持有公司 3.7904%股权，通过肇庆市新荣昌投资管理有限公司间接持有公司 32.3290%股权；杨桂海直接持有公司 0.3196%股权。杨和伦、杨和池、杨桂海三人合计持有公司 76.0299%股权，若其利用对公司的控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和未来发展带来风险。
环保政策风险	公司所处的废弃资源综合利用行业，受国家、省、市、县等各级政府的环境保护行政主管部门的监管，各级主管部门均制定了有关政策。政府各项环保政策的出台，一方面积极推动了环保行业的快速发展，另一方面也对环保行业提出了更高的环保标准。公司已严格按照环保主管部门的要求进行运营，获得了《危险废物经营许可证》等环保资质。但随着国家及地方政府环保标准的日益提高，公司将为遵守环保法律法规而增加运营成本 and 资本支出，从而在一定程度上影响公司的经营效益。
安全生产的风险	公司部分原材料和运输、处理的危险废物具有易燃、有毒等化学性质，如果操作不当，可能发生火灾、人身伤害等安全事故，影响公司的生产经营，并对人身及生命财产安全可能造成一定的经济损失。
宏观经济周期波动的风险	公司危废项目中，从事危险废物资源化利用业务的项目涉及粗

	铜、铜粉、硫酸铜、碳酸镍等有色金属及化合物，其产品销售价格与同类大宗商品的走势大致趋同，其销售价格系根据其金属元素含量并参照上海有色网公布的金属现货价格确定，因此公司资源化产品的价格受金属价格波动的影响较大。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		11,000.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		1,349,254.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
接受担保	600,000,000.00	138,500,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

为促进公司业务持续、稳定发展及正常生产经营需要，公司关联方肇庆市新荣昌投资管理有限公司、杨和伦、杨和池及杨桂海将为公司申请银行授信或贷款提供担保，该担保为关联方无偿担保，预计发生额度不超过 6 亿元。肇庆市新荣昌投资管理有限公司是公司控股股东，杨和伦为法定代表人；杨和伦、杨和池、杨桂海为公司实际控制人；杨和伦、杨桂海为公司董事；杨桂海为公司董事长兼总经理。

上述关联交易是为公司快速发展提供资金保障，实现公司经济效益，是业务发展及生产经营的正常所需，不存在损害公司及公司任何其他股东利益的情况，公司独立性没有因关联交易受到影响。关联交易对补充公司流动资金，推动公司扩大规模，以及对公司未来的财务状况和经营成果有积极作用。

（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2022 年，公司制定了员工持股计划。主要内容如下：

1、员工持股计划的参加对象及确定标准

持股计划的参与对象为已与公司（含控股子公司）签订劳动合同的员工，包括董事（不包含独立董事）、监事、高级管理人员及员工。持股计划合计参与人数共 46 人，以“份”作为认购单位，每份对应 1 元，合计持有份额共 16,799,568 份、占比 100%。其中，董事、监事、高级管理人员共 8 名，合计持有份额 10,499,568 份、占比 62.50%；董事、监事、高级管理人员以外的其他参与对象共计 38 人，合计持有份额 6,300,000 份、占比 37.50%。

序号	参加对象	职务类别	拟认购份额 (份)	拟认购份额占 比 (%)	拟认购份额对应 挂牌公司股份比 例 (%)
1	杨桂海	董事长、总经理	6,000,000	35.72%	0.69%
2	陈汉奇	董事、副总经理	960,000	5.71%	0.11%
3	杨海联	董事	960,000	5.71%	0.11%
4	梁康	董事、副总经理	960,000	5.71%	0.11%
5	杨桂浩	副总经理、董事会秘书	839,568	5.00%	0.10%
6	袁烈	监事会主席	540,000	3.21%	0.06%
7	尤小艺	副总经理	120,000	0.71%	0.01%
8	彭志波	财务总监	120,000	0.71%	0.01%
其他参与 38 名员工合计			6,300,000	37.50%	0.72%
合计			16,799,568	100%	1.94%

2、员工持股计划的资金及股票来源

持股计划的总份额上限为 16,799,568 份，成立时每份 1.00 元，资金总额上限为 16,799,568 元。

持股计划的资金来源为参与对象合法薪酬及通过法律、行政法规允许的其他方式取得的自筹资金，公司不存在向员工提供财务资助或为其贷款提供担保的情况，不存在杠杆资金，也不存在第三方为员工参加持股计划提供奖励、资助、补贴、兜底等安排。

本次员工持股计划股票来源为新荣昌已回购的本公司股票共计 2,999,964 股中的 1,399,964 股，占本报告披露日公司总股本比例的 1.99%，股票来源及数量、占比情况如下：

股票来源	股票数量（股）	占员工持股计划总规模比例（%）	占公司总股本比例（%）
公司已回购的本公司股票	1,399,964	100%	1.99%

3、员工持股计划的股票受让价格、锁定期限

持股计划的股票受让价格为 12 元/股。员工持股计划的锁定期为持有公司的股票的锁定期限为自公司股票登记至合伙企业名下时起算不少于 48 个月。并根据参与对象身份的不同执行差异化解锁安排。

(1) 公司实际控制人杨桂海的解锁安排如下：

解锁安排	解锁期间	解锁比例（%）
第一个解锁期	第一个解锁期为自公司股票登记至合伙企业名下且参与对象获授财产份额事宜完成工商变更登记之日起满 60 个月的首个交易日起至公司股票登记至合伙企业名下且参与对象获授财产份额事宜完成工商变更登记之日起 72 个月内的最后一个交易日止。	15%
第二个解锁期	第二个解锁期为自公司股票登记至合伙企业名下且参与对象获授财产份额事宜完成工商变更登记之日起满 72 个月的首个交易日起至公司股票登记至合伙企业名下且参与对象获授财产份额事宜完成工商变更登记之日起 84 个月内的最后一个交易日止。	85%
合计	-	100%

(2) 杨海联、杨浩铭、杨桂贤、杨桂鑫、杨桂浩的解锁安排如下：

解锁安排	解锁期间	解锁比例（%）
第一个解锁期	第一个解锁期为自公司股票登记至合伙企业名下且参与对象获授财产份额事宜完成工商变更登记之日起满 60 个月的首个交易日起至公司股票登记至合伙企业名下且参与对象获授财产份额事宜完成工商变更登记之日起 72 个月内的最后一个交易日止。	50%
第二个解锁期	第二个解锁期为自公司股票登记至合伙企业名下且参与对象获授财产份额事宜完成工商变更登记之日起满 72 个月的首个交易日起至公司股票登记至合伙企业名下且参与对象获授财产份额事宜完成工商变更登记之日起 84 个月内的最后一个交易日止。	50%
合计	-	100%

(3) 除上述人员以外其他参与对象的解锁安排如下：

解锁安排	解锁期间	解锁比例（%）
第一个解锁期	第一个解锁期为自公司股票登记至合伙企业名下且参与对象获授财产份额事宜完成工商变更登记之日起满 48 个月的首个交易日起至公司股票登记至合伙企业名下且参与对象获授财产份额事宜完成工商变更登记之日起 60 个月内的最后一个交易日止。	50%
第二个解锁期	第二个解锁期为自公司股票登记至合伙企业名下且参与对象获授财产份额事宜完成工商变更登记之日起满 60 个月的首个交易日起至公司股票登记至合伙企业名下且参与对象获授财产份额事宜完成工商变更登记之日起 72 个月内的最后一个交易日止。	50%
合计	-	100%

4、员工持股计划的业绩考核设置

持股计划存在绩效考核指标。公司本次员工持股计划的考核指标分为两个层面，分别为公司层面业绩考核和个人层面绩效考核，并根据参与对象的身份不同执行差异化指标考核。

(1) 实际控制人杨桂海的考核指标如下：

解锁期	挂牌公司业绩指标
第一个解锁期	以 2022 年经营情况为基准，2023 年公司实现的危险废物处理量（单位：吨）较 2022 年增长不低于 25%，或公司实现的营业收入较 2022 年增长不低于 25%
第二个解锁期	(1) 其认购股份中的 15%（即 7.5 万股）以 2022 年经营情况为基准，2024 年公司实现的危险废物处理量（单位：吨）较 2022 年增长不低于 45%，或公司实现的营业收入较 2022 年增长不低于 45%； (2) 其认购股份中的 70%（即 35 万股）以 2022 年经营情况为基准，2024 年公司实现的危险废物处理量（单位：吨）较 2022 年增长不低于 80%，或公司实现的营业收入较 2022 年增长不低于 80%。

(2) 实际控制人杨桂海以外其他人员的考核指标如下：

解锁期	挂牌公司业绩指标
第一个解锁期	以 2022 年经营情况为基准，2023 年公司实现的危险废物处理量（单位：吨）较 2022 年增长不低于 25%，或公司实现的营业收入较 2022 年增长不低于 25%
第二个解锁期	以 2022 年经营情况为基准，2024 年公司实现的危险废物处理量（单位：吨）较 2022 年增长不低于 45%，或公司实现的营业收入较 2022 年增长不低于 45%

个人业绩指标

公司对所有参与对象进行个人业绩考核，考核期与锁定期对应的考核年度相同。考核结果分为合格和不合格。在公司层面业绩指标的基础上，参与对象个人当年可解除锁定额度与其个人考核年度的绩效考核结果挂钩，参与对象个人当期实际可以解除锁定的额度=个人经公司层面业绩指标考核后解除锁定股票数量×考核系数。具体安排如下：

个人考核年度考核结果	合格	不合格
考核系数	100%	0%

5、员工持股计划的管理模式

本次员工持股计划设立后将由公司自行管理。

本次员工持股计划以合伙企业为载体。本次员工持股计划通过持有人共同设立的合伙企业（持股平台）以员工直接持有合伙企业财产份额从而间接持有公司股票的形式设立。本次员工持股计划持股平台已经完成工商登记手续，持股平台名称为新海股权投资（肇庆市）合伙企业（有限合伙）。

持股计划的管理模式为：

(1) 股东大会作为公司的最高权力机构，负责审议批准本次员工持股计划。

(2) 董事会负责拟定和修订本次员工持股计划，并报股东大会审议，在股东大会授权范围内办理本次员工持股计划的其他相关事宜；董事会有权对本次员工持股计划进行解释。

(3) 监事会是本次员工持股计划的监督机构，负责对参与对象进行核实，对本次员工持股计划是否有利于公司的持续发展，是否存在损害公司及全体股东利益，是否存在摊派、强行分配等方式强制员工参与本次员工持股计划等情形发表意见，并对本次员工持股计划的实施是否符合相关法律、行政法规、部门规章进行监督。

(4) 本次员工持股计划的内部管理权力机构为持有人会议，通过持有人会议选举产生持有人代表，根据本次员工持股计划规定履行本次员工持股计划日常管理职责，代表持有人行使相关权利。

员工持股计划的存续期限最长不超过 10 年，自公司股票登记至合伙企业名下之日起算。本次员工持股计划在存续期届满时如未展期则自行终止，可经持有人会议通过后由公司董事会审议并提起股东大会审议批准提前终止或展期。存续期内，本次员工持股计划持有公司的股票全部出售完毕，可提前终止。

6、已履行的审议程序

2022 年 10 月 12 日，公司召开第三届董事会第三次会议，会议审议了《关于<公司 2022 年员工持股计划（草案）>的议案》《关于<公司 2022 年员工持股计划管理办法>的议案》《关于<公司 2022 年员工持股计划授予的参与对象名单>的议案》等议案，作为本计划的参与对象或参与对象的关联方，董事杨和伦、杨桂海、杨海联、陈汉奇、梁康回避表决，因非关联董事不足三人，前述议案直接提交股东大会审议。同时，会议审议通过《关于提请公司股东大会授权董事会办理员工持股计划相关事宜的议案》。同日，公司召开第三届监事会第三次会议和 2022 年第三次职工代表大会，会议审议通过了《关于<公司 2022 年员工持股计划（草案）>的议案》《关于<公司 2022 年员工持股计划管理办法>的议案》《关于<公司 2022 年员工持股计划授予的参与对象名单>的议案》议案，监事会就公司持股计划相关事项发表意见。

2022 年 10 月 31 日，公司召开 2022 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于<公司 2022 年员工持股计划（草案）>的议案》《关于<公司 2022 年员工持股计划管理办法>的议案》《关于<公司 2022 年员工持股计划授予的参与对象名单>的议案》和《关于提请公司股东大会授权董事会办理员工持股计划相关事宜的议案》。

2022 年 11 月 17 日，公司召开了第三届董事会第四次会议，会议审议了《关于<公司 2022 年员工持股计划（草案）（修订稿）>的议案》《关于<公司 2022 年员工持股计划管理办法（修订稿）>的议案》《关于<公司 2022 年员工持股计划授予的参与对象名单（修订稿）>的议案》等议案，作为本计划的参与对象或参与对象的关联方，董事杨和伦、杨桂海、杨海联、陈汉奇、梁康回避表决，因非关联董事不足三人，前述议案直接提交股东大会审议。同日，公司召开了第三届监事会第四次会议和 2022 年第四次职工代表大会，审议通过了《关于<公司 2022 年员工持股计划（草案）（修订稿）>的议案》《关于<公司 2022 年员工持股计划管理办法（修订稿）>的议案》《关于<公司 2022 年员工持股计划授予的参与对象名单（修订稿）>的议案》等议案，监事会就公司持股计划相关事项发表意见。

2022 年 11 月 25 日，公司召开了第三届董事会第五次会议，审议了《关于<公司 2022 年员工持股计划（草案）（第二次修订稿）>的议案》《关于<公司 2022 年员工持股计划管理办法（第二次修订稿）>的议案》，作为本计划的参与对象或参与对象的关联方，董事杨和伦、杨桂海、杨海联、陈汉奇、梁康回避表决，因非关联董事不足三人，前述议案直接提交股东大会审议。同日，公司召开了第三届监事会第五次会议和 2022 年第五次职工代表大会，审议通过了《关于<公司 2022 年员工持股计划（草案）（第二次修订稿）>的议案》《关于<公司 2022 年员工持股计划管理办法（第二次修订稿）>的议案》，监事会就公司持股计划相关事项发表意见。

2022 年 12 月 5 日，公司召开了 2022 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于<公司 2022 年员工持股计划（草案）（第二次修订稿）>的议案》《关于<公司 2022 年员工持股计划管理办法（第二次修订稿）>的议案》《关于<公司 2022 年员工持股计划授予的参与对象名单（修订稿）>的议案》

2022 年 12 月 15 日，公司召开了第三届董事会第六次会议，审议了《关于<公司 2022 年员工持股计划（草案）（第三次修订稿）>的议案》《关于<公司 2022 年员工持股计划管理办法（第三次修订稿）>的议案》，作为本计划的参与对象或参与对象的关联方，董事杨和伦、杨桂海、杨海联、陈汉奇、梁康回避表决，因非关联董事不足三人，前述议案直接提交股东大会审议。同日，公司召开了第三届监事会第六次会议和 2022 年第六次职工代表大会，审议通过了《关于<公司 2022 年员工持股计划（草案）（第三次修订稿）>的议案》《关于<公司 2022 年员工持股计划管理办法（第三次修订稿）>的议案》，监事会就公司持股计划相关事项发表意见。

2023 年 1 月 3 日，公司召开了 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于<公司 2022 年员工持股计划（草案）（第三次修订稿）>的议案》《关于<公司 2022 年员工持股计划管理办法（第三次修订稿）>的议案》。

2023 年 3 月 9 日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具的《股份登记确认书》和《证券过户登记确认书》，持股计划完成过户登记。

具体内容详见公司在全国股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的相关公告。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017 年 2 月 14 日		挂牌	同业竞争承诺	公司在申请挂牌时，为避免产生潜在的同业竞争情形，公司控股股东及实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，公司在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 2 月 14 日		挂牌	关联交易	公司在申请挂牌时，公司控股股东及实际控制人签署了《关于规范和减少关联交易承诺函》，对关联交易事项做出相关承诺，切实保障关联交易制度的执行。此承诺均已严格履行。	正在履行中
董监高	2017 年 2 月 14 日		挂牌	关联交易	公司在申请挂牌时，公司董事、监事和高级管理人员均签署了《关于规范和减少关联交易承诺函》，对关联交易事项做出相关承诺，切实保障关联交易制度的	正在履行中

					执行。此承诺均已严格履行。	
--	--	--	--	--	---------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
机器设备	固定资产	抵押	143,381,205.71	18.66%	为本公司银行借款设置抵押担保
房屋建筑物	固定资产	抵押	192,459,750.51	25.05%	为本公司银行借款设置抵押担保
土地使用权	无形资产	抵押	32,235,472.36	4.20%	为本公司银行借款设置抵押担保
总计	-	-	368,076,428.58	47.90%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

受限资产为公司向金融机构借款设置的抵押担保，能为公司快速发展提供资金保障，实现公司经济效益，是业务发展及生产经营的正常所需。

第四节 股份变动及股东情况**一、普通股股本情况****(一) 普通股股本结构**

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	65,066,612	92.42%	-1,399,964	63,666,648	90.44%
	其中：控股股东、实际控制人	48,275,987	68.57%	0	48,275,987	68.57%
	董事、监事、高管	125	0.0002%	0	125	0.0002%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,333,388	7.58%	1,399,964	6,733,352	9.56%
	其中：控股股东、实际控制人	5,249,013	7.46%	0	5,249,013	7.46%
	董事、监事、高管	84,375	0.12%	0	84,375	0.12%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		70,400,000	-	0	70,400,000	-
普通股股东人数						154

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	肇庆市新荣昌投资管理有限公司	47,415,790	0	47,415,790	67.35%	0	47,415,790	4,000,000	0
2	杨和伦	3,215,789	0	3,215,789	4.57%	2,411,842	803,947	0	0
3	洪平	3,136,000	0	3,136,000	4.45%	0	3,136,000	0	0
4	陈翩	2,751,687	204	2,751,891	3.91%		2,751,891	0	0
5	杨和池	2,668,421	0	2,668,421	3.79%	2,668,421	0	0	0
6	广东雄资石油化工有限公司	2,093,299	0	2,093,299	2.97%	0	2,093,299	0	0
7	新海股权投资（肇庆市）合伙企业（有限合伙）	0	1,399,964	1,399,964	1.99%	1,399,964	0	0	0
8	广东蒙娜丽莎投资管理有限公司	1,000,000	0	1,000,000	1.42%	0	1,000,000	0	0
9	曾维宏	600,000	0	600,000	0.85%	0	600,000	0	0
10	洪梓新	326,200	200,000	526,200	0.75%	0	526,200	0	0
	合计	63,207,186	-	64,807,354	92.06%	6,480,227	58,327,127	4,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

杨和伦与杨和池为兄弟关系，杨和伦与杨和池持有肇庆市新荣昌投资管理有限公司 100%股份。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
杨桂海	董事长、总经理	男	1986 年 5 月	2022 年 9 月 16 日	2025 年 9 月 15 日
杨和伦	董事	男	1963 年 2 月	2022 年 9 月 16 日	2025 年 9 月 15 日
杨海联	董事	男	1999 年 10 月	2022 年 9 月 16 日	2025 年 9 月 15 日
梁康	董事、副总经理	男	1970 年 10 月	2022 年 9 月 16 日	2025 年 9 月 15 日
陈汉奇	董事、副总经理	男	1963 年 9 月	2022 年 9 月 16 日	2025 年 9 月 15 日
袁烈	监事会主席	男	1990 年 8 月	2022 年 9 月 16 日	2025 年 9 月 15 日
王松彪	职工代表监事	男	1980 年 2 月	2022 年 9 月 16 日	2025 年 9 月 15 日
梁汉华	监事	男	1977 年 9 月	2022 年 9 月 16 日	2025 年 9 月 15 日
杨桂浩	副总经理、董事会秘书	男	1997 年 4 月	2022 年 9 月 16 日	2025 年 9 月 15 日
尤小艺	副总经理	男	1978 年 2 月	2022 年 9 月 16 日	2025 年 9 月 15 日
彭志波	财务总监	男	1981 年 9 月	2022 年 9 月 16 日	2025 年 9 月 15 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事杨和伦系公司控股股东肇庆市新荣昌投资管理有限公司法定代表人，同时系公司自然人股东。董事长杨桂海系公司自然人股东。董事杨和伦与董事长兼总经理杨桂海、副总经理兼董事会秘书杨桂浩为父子关系。董事杨海联与公司自然人股东杨和池为父子关系。董事梁康系公司自然人股东。上述董事、监事、高级管理人员除杨和伦、王松彪、梁汉华外，其余均为公司员工持股计划持股平台的合伙人。除上述关系外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关系。

（二） 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
杨桂海	225,000	0	225,000	0.32%	0	0
杨和伦	3,215,789	0	3,215,789	4.57%	0	0
梁康	84,500	0	84,500	0.12%	0	0
合计	3,525,289	-	3,525,289	5.01%	0	0

（三） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	0	0	7
生产人员	365	27	35	357
销售人员	86	3	3	86
技术人员	88	0	6	82
财务人员	9	0	0	9
行政人员	77	5	10	72
员工总计	632	35	54	613

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	23,756,172.65	22,438,385.73
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	27,553,465.92	56,663,037.62
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	6,532,036.43	4,820,766.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	8,709,069.72	5,986,208.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	51,745,181.90	33,513,023.18
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	3,158,277.98	5,703,382.01
流动资产合计		121,454,204.60	129,124,803.95
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	五、（七）	577,327,418.91	607,994,336.54
在建工程	五、（八）	14,295,188.86	96,448.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（九）	747,236.81	769,896.11
无形资产	五、（十）	32,354,284.24	32,842,674.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十一）	16,685,518.48	16,162,166.66
递延所得税资产	五、（十二）	3,397,701.02	3,338,264.67
其他非流动资产	五、（十三）	2,101,476.42	3,336,425.58
非流动资产合计		646,908,824.74	664,540,213.37
资产总计		768,363,029.34	793,665,017.32
流动负债：			
短期借款	五、（十四）	42,731,793.06	82,477,752.79
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十五）	25,960,764.35	30,304,878.03
预收款项			
合同负债	五、（十六）	29,629,222.74	49,824,832.08
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	五、（十七）	4,198,708.53	6,660,407.62
应交税费	五、（十八）	247,336.50	227,370.88
其他应付款	五、（十九）	17,090,484.58	1,939,440.11
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十）	60,157,761.93	86,842,546.85
其他流动负债	五、（二十一）	1,149,689.73	2,870,737.67
流动负债合计		181,165,761.42	261,147,966.03
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十二）	160,600,000.00	66,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、(二十三)	403,696.94	355,768.40
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(二十四)	5,778,614.20	3,160,344.54
递延收益	五、(二十五)	9,804,175.95	10,333,673.85
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		176,586,487.09	80,349,786.79
负债合计		357,752,248.51	341,497,752.82
所有者权益：			
股本	五、(二十六)	70,400,000.00	70,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十七)	2,143,506.87	26,045,190.07
减：库存股	五、(二十八)	16,799,568.00	40,701,251.20
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十九)	36,000,000.00	36,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十)	318,866,841.96	360,423,325.63
归属于母公司所有者权益合计		410,610,780.83	452,167,264.50
少数股东权益			
所有者权益合计		410,610,780.83	452,167,264.50
负债和所有者权益合计		768,363,029.34	793,665,017.32

法定代表人：杨桂海

主管会计工作负责人：梁康

会计机构负责人：彭志波

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		23,379,531.30	22,378,340.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、(一)	27,553,465.92	56,712,537.62
应收款项融资			
预付款项		6,089,135.74	4,302,342.03
其他应收款	十五、(二)	8,854,229.06	5,986,208.88
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		51,745,181.90	33,513,023.18
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,158,277.98	5,555,086.84
流动资产合计		120,779,821.90	128,447,539.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（三）	5,000,000.00	5,000,000.00
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		569,744,861.96	599,624,063.55
在建工程		14,295,188.86	96,448.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		747,236.81	769,896.11
无形资产		32,354,284.24	32,842,674.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		16,685,518.48	16,162,166.66
递延所得税资产		3,400,201.02	3,338,264.67
其他非流动资产		2,101,476.42	3,086,425.58
非流动资产合计		644,328,767.79	660,919,940.38
资产总计		765,108,589.69	789,367,479.64
流动负债：			
短期借款		42,731,793.06	82,477,752.79
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		26,861,009.41	29,876,088.09
预收款项			
合同负债		29,629,222.74	49,824,832.08
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,640,664.50	6,066,799.16
应交税费		128,253.91	187,490.83
其他应付款		17,089,554.58	1,939,440.11
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		60,157,761.93	86,842,546.85
其他流动负债		1,149,689.73	2,870,737.67
流动负债合计		181,387,949.86	260,085,687.58
非流动负债：			
长期借款		160,600,000.00	66,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		403,696.94	355,768.40
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		5,778,614.20	3,160,344.54
递延收益		9,804,175.95	10,333,673.85
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		176,586,487.09	80,349,786.79
负债合计		357,974,436.95	340,435,474.37
所有者权益：			
股本		70,400,000.00	70,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,143,506.87	26,045,190.07
减：库存股		16,799,568.00	40,701,251.20
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		36,000,000.00	36,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润		315,390,213.87	357,188,066.40
所有者权益合计		407,134,152.74	448,932,005.27
负债和所有者权益合计		765,108,589.69	789,367,479.64

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		144,587,446.88	253,405,369.62
其中：营业收入	五、(三十一)	144,587,446.88	253,405,369.62
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		165,749,196.25	240,563,925.86
其中：营业成本	五、(三十一)	121,332,094.56	179,981,009.65
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	五、(三十二)	183,534.83	420,157.45
销售费用	五、(三十三)	11,708,744.46	18,368,133.69
管理费用	五、(三十四)	18,837,965.95	25,024,154.20
研发费用	五、(三十五)	8,034,800.93	10,034,885.44
财务费用	五、(三十六)	5,652,055.52	6,735,585.43
其中：利息费用		5,744,884.81	6,826,897.06
利息收入		121,726.58	91,311.63
加：其他收益	五、(三十七)	8,424,513.00	494,352.88
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	85,392.36	96,913.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	2,126,026.24	63,877.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十)		152,227.06
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,525,817.77	13,648,814.40
加：营业外收入	五、(四十一)	1,500.00	500,000.00
减：营业外支出	五、(四十二)	31,240.30	488,403.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,555,558.07	13,660,411.06
减：所得税费用	五、(四十三)	-49,090.60	-1,110,978.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,506,467.47	14,771,389.35
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,506,467.47	14,771,389.35
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-10,506,467.47	14,771,389.35
六、其他综合收益的税后净额			

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-10,506,467.47	14,771,389.35
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,506,467.47	14,771,389.35
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.15	0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.27	0.21

法定代表人：杨桂海

主管会计工作负责人：梁康

会计机构负责人：彭志波

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十五、(四)	144,859,923.98	253,677,846.72
减：营业成本	十五、(四)	122,080,591.14	180,882,931.91
税金及附加		140,877.99	394,115.56
销售费用		11,708,744.46	18,368,133.69
管理费用		18,629,591.46	24,770,344.83
研发费用		8,034,800.93	10,034,885.44
财务费用		5,650,696.93	6,734,504.29
其中：利息费用		5,744,884.81	6,825,235.50
利息收入		121,310.86	90,731.21
加：其他收益		8,402,687.65	482,832.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、(五)	85,392.36	96,913.49

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,116,026.24	63,877.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			152,227.06
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,781,272.68	13,288,780.87
加：营业外收入		1,500.00	500,000.00
减：营业外支出		30,000.00	488,403.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,809,772.68	13,300,377.53
减：所得税费用		-61,936.35	-1,124,037.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,747,836.33	14,424,415.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,747,836.33	14,424,415.27
（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		-10,747,836.33	14,424,415.27
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.15	0.21
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.27	0.21

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		164,630,847.71	283,758,600.54
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,988.00	7,325.26
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十四)	10,361,114.35	3,103,353.63
经营活动现金流入小计		174,995,950.06	286,869,279.43
购买商品、接受劳务支付的现金		118,538,791.50	178,880,981.93
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		32,005,457.89	35,536,989.22
支付的各项税费		818,003.87	4,134,764.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十四)	10,708,927.54	15,396,167.78
经营活动现金流出小计		162,071,180.80	233,948,903.76
经营活动产生的现金流量净额		12,924,769.26	52,920,375.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			48,000,000.00
取得投资收益收到的现金			96,913.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			222,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		15,585,392.36	
投资活动现金流入小计		15,585,392.36	48,318,913.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,351,475.74	15,428,703.51
投资支付的现金		500,000.00	48,000,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		15,000,000.00	
投资活动现金流出小计		33,851,475.74	63,428,703.51
投资活动产生的现金流量净额		-18,266,083.38	-15,109,790.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		16,799,568.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		138,500,000.00	109,750,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		155,299,568.00	109,750,000.00
偿还债务支付的现金		111,130,000.00	73,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,510,466.96	41,828,597.07
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	五、(四十四)		21,825,173.28
筹资活动现金流出小计		148,640,466.96	137,503,770.35
筹资活动产生的现金流量净额		6,659,101.04	-27,753,770.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,317,786.92	10,056,815.30
加：期初现金及现金等价物余额		22,438,385.73	29,654,103.22
六、期末现金及现金等价物余额		23,756,172.65	39,710,918.52

法定代表人：杨桂海

主管会计工作负责人：梁康

会计机构负责人：彭志波

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		164,977,347.71	283,758,600.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,338,098.94	3,447,773.18
经营活动现金流入小计		175,315,446.65	287,206,373.72
购买商品、接受劳务支付的现金		123,381,440.81	186,664,295.29
支付给职工以及为职工支付的现金		28,457,543.08	32,564,227.35
支付的各项税费		524,387.95	3,880,432.54
支付其他与经营活动有关的现金		10,765,901.88	15,196,939.53
经营活动现金流出小计		163,129,273.72	238,305,894.71
经营活动产生的现金流量净额		12,186,172.93	48,900,479.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			48,000,000.00
取得投资收益收到的现金			96,913.49

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			222,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		15,585,392.36	
投资活动现金流入小计		15,585,392.36	48,318,913.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,929,475.74	11,938,756.58
投资支付的现金		500,000.00	48,000,000.00
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		15,000,000.00	
投资活动现金流出小计		33,429,475.74	59,938,756.58
投资活动产生的现金流量净额		-17,844,083.38	-11,619,843.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		16,799,568.00	
取得借款收到的现金		138,500,000.00	109,750,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		155,299,568.00	109,750,000.00
偿还债务支付的现金		111,130,000.00	73,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,510,466.96	41,828,597.07
支付其他与筹资活动有关的现金			21,825,173.28
筹资活动现金流出小计		148,640,466.96	137,503,770.35
筹资活动产生的现金流量净额		6,659,101.04	-27,753,770.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,001,190.59	9,526,865.57
加：期初现金及现金等价物余额		22,378,340.71	29,449,769.80
六、期末现金及现金等价物余额		23,379,531.30	38,976,635.37

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注五、(三十)
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注五、(二十四)

附注事项索引说明：

8.向所有者分配利润的情况：报告期内公司向普通股股东进行 2022 年年度权益分派，分配利润 3,168 万元。

17.预计负债：公司本期预计负债为 5,778,614.20 元，主要为预计处理危险废物经焚烧无害化处置后所产生的废灰渣填埋费用。

(二) 财务报表项目附注

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

肇庆市新荣昌环保股份有限公司（以下简称“新荣昌”或“本公司”或“公司”）于2009年4月2日成立，已获取了肇庆市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码91441283686393768G，法定代表人为杨桂海。

(二) 公司注册地址、组织形式和总部地址

注册地址：肇庆市高要区白诸廖甘工业园。

组织形式：公司为股份有限公司，已根据《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构，股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址：肇庆市高要区白诸廖甘工业园。

（三）公司业务性质及主要经营活动

生态保护和环境治理业，提供危险废物处理服务和销售工业废物资源化利用产品。

（四）经营范围

本公司经营范围：收集、贮存、处理：废旧物资、危险废物；批发、零售：环保设备、基础油、有色金属、贵金属、化工产品（不含危险化学品）；危险货物运输；危险废物运输；生产、销售：甲醇(1022)、乙醇(2568)、2-丙醇(111)、甲苯(1014)、乙酸正丁酯(2657)、乙酸乙酯(2651)、四氢呋喃(2071)、石脑油(1964)、丙醇(137)；环保技术的开发、推广、应用及咨询服务。

（五）合并财务报表范围及其变化情况

本期合并财务报表范围及其变化具体情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

公司执行《企业会计准则》及其后续规定。

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司从事生态保护和环境治理业。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融工具减值、存货跌价及收入确认等交易和事项制定了若干项具

体会计政策和会计估计，详见本附注三、（九）金融工具、附注三、（十一）存货及附注三、（二十六）收入各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 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。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 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。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

购买方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。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。

2. 合并报表采用的会计方法

公司合并会计报表的编制方法为按照《企业会计准则第33号—合并财务报表》的要求，以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。少数股东权益、少数股东损益在合并报表中单独列示。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策确定。

3. 少数股东权益和损益的列报

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项列示。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

4. 当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

在报告期内，处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

（七）现金等价物的确定标准

现金等价物是指持有的期限短（从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转

换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

外币报表折算的会计处理方法：

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。公

司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2. 金融资产的分类与计量

公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：公司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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本

金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

3. 金融负债的分类与计量

公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②财务担保合同负债

财务担保合同指，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，要求公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原

则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

4. 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义

的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

5. 金融工具减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

6. 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

7. 金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

8. 金融工具公允价值的确定方法

公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

① 估值技术

公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（十）应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等。

A. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

B. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

C. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

D. 金融资产减值的会计处理方法

年末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，

则将差额确认为减值利得。

E. 金融资产信用损失的确定方法

公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险：

(A) 信用风险特征组合的确定依据

项 目	确定组合的依据
组合 A	除已单独计量损失准备的应收账款、合同资产外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合及合同资产组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 B	日常经常活动中应收取的各类押金、保证金
组合 C	备用金及经营性往来等其他应收款
组合 D	应收增值税出口退税款和即征即退税款
组合 E	合并范围内关联方之间形成的应收款项

账龄段分析均基于其入账日期来进行。

(B) 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 A	预计存续期
组合 B	“三阶段”模型
组合 C	“三阶段”模型
组合 D	“三阶段”模型
组合 E	不计提

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货分为原材料、在产品、发出商品、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

购入原材料、低值易耗品等按实际成本入账，发出时的成本采用加权平均法核算；

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

确定可变现净值的依据：产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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，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；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。

存货跌价准备的计提方法：期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

4. 存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

（十二）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同的预期信用损失的确定方法见三、（十）应收款项。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得，做相反的会计记录。

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

（十三）长期股权投资核算方法

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、（九）金融工具

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项

投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

后续计量及损益确认方法：

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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的，认定为重大影响。

减值测试方法及减值准备计提方法：请参阅附注三、（二十）长期资产减值。

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋及建筑物一致的

政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见会计政策中资产减值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

（十五）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。通过非货币性资产交换取得的固定资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的固定资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产的分类：公司的固定资产分为房屋建筑物、生产设备、运输设备、电子设备和办公设备。

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限

及预计残值确定其折旧率。固定资产折旧政策如下：

类 别	使用年限	年折旧率 (%)	净残值率 (%)
房屋建筑物	20	4.85	3.00
生产设备	5-10	9.70-19.40	3.00
运输设备	4	24.25	3.00
电子设备	3	32.33	3.00
办公设备	5	19.40	3.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

关于固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法，请参阅附注三、（二十）长期资产减值。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：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，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限75%以上的旧资产则不适用此标准；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的90%；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。

融资租入固定资产的计价方法：按照实质重于法律形式的要求，企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账，同时确认相应的负债，并计提固定资产的折旧。在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值；承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用也计入资产的价值。

（十六）在建工程

1. 在建工程的分类：在建工程以立项项目分类核算

2. 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

3. 在建工程减值准备的确认标准、计提方法：请参阅附注三、（二十）长期资产减值。

（十七）借款费用

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。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：（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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

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，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资

本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

一般借款利息费用资本化金额=累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率

所占用一般借款的资本化率=所占用一般借款加权平均利率

=所占用一般借款当期实际发生的利息之和÷所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数=Σ（所占用每笔一般借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数）

（十八）使用权资产

在租赁期开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；承租人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。后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（十九）无形资产核算方法

1. 无形资产的确认标准：无形资产同时满足下列条件的，予以确认：①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；②该无形资产的成本能够可靠地计量。

2. 无形资产的计价：

①外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

②内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

③投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

⑤非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

⑥接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

3. 无形资产的摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，企业应当综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但以下情况除外：①有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产；②可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下：

类别	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	50年	直线法

类 别	预计使用寿命	摊销方法
软件	3年	直线法

4. 划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，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、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

公司购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，作为无形资产核算并按法定受益期摊销。

（二十）长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在

销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十三）应付职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工

伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外，本公司发生的职工福利费，应当在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，应当按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，应当在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指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。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。①设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其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；②设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指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。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。在报告期末，企业应当将其其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本；②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）租赁负债

在租赁期开始日，公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。除短期租赁和低价值资产租赁外，公司的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。租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。

在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。在租赁期开始日后，公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

（二十五）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十六）收入

1. 合同的确认原则

当与客户之间的合同同时满足下列条件时，本公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- A. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- B. 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- C. 该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款；
- D. 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- E. 公司因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回。

2. 履约义务及交易价格的确认原则

在合同开始日，本公司识别合同中包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。对于合同折扣，本公司在各单项履约义务之间按比例分摊。本公司在确定交易价格时考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

- A. 客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- B. 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；
- C. 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该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。

履约进度根据所转让商品和劳务的性质，采用产出法（或投入法）确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，考虑下列迹象：

- A. 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- B. 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- C. 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- D. 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- E. 客户已接受该商品；
- F. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 公司收入实现的具体核算原则：

本公司的营业收入包括危废资源化利用收入、危险废物处理服务收入，收入确认政策如下：

A. 销售工业废物资源化利用产品收入

公司在将商品交付客户，客户确认收货并出具结算凭据时，确认销售商品收入实现。

B. 危险废物处理服务收入

在收到危险废物处理费时确认为合同负债，实际处置完成时，根据生产部门生成的危废处置工单所记载的品种和数量，分别按焚烧、物化和其他等品种分类，按照“先进先出”的计价原则确认处置危废处置收入。

（二十七）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1） 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- （2） 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十八）政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

（1）政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

（2）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，

用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

1. 递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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：A：该项交易不是企业合并；B：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）。

公司对与子公司、联营公司及合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；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

2. 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：A：商誉的初始确认；B：同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；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）；C：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：A：企业合并；B：直接在所有者权益中确认的交易或事项。

（三十）租赁

1. 融资租赁的主要会计处理

承租人的会计处理：在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

出租人的会计处理：在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始

直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（三十一）持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分划分为持有待售：（一）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；（二）出售极可能发生，即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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。符合持有待售条件的非流动资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为持有待售资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（一）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（二）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（三）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（三十二）重要会计政策及会计估计变更

1. 重要会计政策变更

（一）重要会计政策变更

本报告期公司未发生会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、免税
城建税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

（二）税收优惠及批文

（1）根据《财政部、国家税务总局关于印发〈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号文件），公司主营业务中部分业务属于该目录“五、资源综合利用劳务”之“5.1 垃圾处理、污泥处理处置劳务”及“5.2 污水处理劳务”所述业务，可享受增值税即征即退 70%税收优惠政策。黄金生产和经营单位销售黄金（不包括以下品种：成色为 Au9999、Au9995、Au999、Au995；规格为 50 克、100 克、1 千克、3 千克、12.5 千克的黄金，以下简称标准黄金）和黄金矿砂（含伴生金），免征增值税。

（2）根据 2008 年 1 月 1 日施行的《企业所得税法》，企业购置环境保护专用设备的投资额，可以按照一定比例实行税额抵免。国务院颁布的《企业所得税法实施条例》中进一步明确，企业购置并实际使用列入《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》范围内的环境保护专用设备的，该专用设备投资额的 10%可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在后 5 个纳税年度中结转抵免。

（3）根据《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021 年版）》（财政部税务总局发展改革委生态环境部公告 2021 年第 36 号），符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按 90%计入当年收入总额。公司主要资源综合利用项目收入享受该优惠。

（4）根据财政部、国家税务总局《关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》，公司从事符合《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021 年版）》规定，可在该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，享受“三免三减半”企业所得税优惠。

(5) 根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》、《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号)，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司肇庆市高要区海创运输有限公司为小微企业，享受小微企业所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“本期”指 2023 年半年度，“上期”指 2022 年半年度。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	130,307.90	125,077.40
银行存款	23,625,864.75	22,309,600.71
其他货币资金		3,707.62
合 计	23,756,172.65	22,438,385.73
其中：存放在境外的款项总额		
受到限制的货币资金		

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	28,064,311.19
1—2 年 (含 2 年)	1,826,882.39
2—3 年 (含 3 年)	204,834.28
3—4 年 (含 4 年)	365,265.00
4—5 年 (含 5 年)	181,690.00
5 年以上	428,846.00
合计	31,071,828.86
减：坏账准备	3,518,362.94

合计	27,553,465.92
----	---------------

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	31,071,828.86	100	3,518,362.94	11.32	27,553,465.92
其中：					
账龄组合	31,071,828.86	100	3,518,362.94	11.32	27,553,465.92
合计	31,071,828.86	100	3,518,362.94	11.32	27,553,465.92
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	62,432,014.62	100.00	5,768,977.00	9.24	56,663,037.62
其中：					
账龄组合	62,432,014.62	100.00	5,768,977.00	9.24	56,663,037.62
合计	62,432,014.62	100.00	5,768,977.00	9.24	56,663,037.62

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	28,064,311.19	1,473,376.34	5.25
1-2年	1,826,882.39	906,681.73	49.63
2-3年	204,834.28	178,246.79	87.02
3-4年	365,265.00	349,522.08	95.69
4-5年	181,690.00	181,690.00	100
5年以上	428,846.00	428,846.00	100
合计	31,071,828.86	3,518,362.94	11.32

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他变动	
组合 A	5,768,977.00		2,250,614.06			3,518,362.94
合 计	5,768,977.00		2,250,614.06			3,518,362.94

4. 2022年无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金 额	账 龄	占应收账款余额比例 (%)	计提的坏账准备金额
永兴银湖贵金属材料有限公司	非关联方	5,311,936.00	1 年以内	17.1	278,876.64
江西自立环保科技有限公司	非关联方	1,369,630.75	1 年以内	4.41	71,905.61
松下电子材料(广州)有限公司	非关联方	1,148,406.64	1 年以内	3.7	60,291.35
肇庆高要区迅丰贸易有限公司	非关联方	1,044,989.50	1 年以内	3.36	54,861.95
肇庆铭利达科技有限公司	非关联方	802,690.80	1 年以内	2.58	42,141.27
合 计	/	9,677,653.69	/	31.15	508,076.82

6. 公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	5,101,977.64	78.11	4,084,584.63	84.73
1-2 年	947,496.22	14.51	517,652.12	10.74
2-3 年	388,449.87	5.95	120,975.12	2.51
3-4 年	3,441.96	0.05	3,441.96	0.07
4-5 年	19,417.60	0.30	94,112.70	1.95
5 年以上	74,695.10	1.14		
合 计	6,532,036.43	100	4,820,766.53	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金 额	账 龄	比例 (%)	未结算原因
广州美维电子有限公司	非关联方	789,345.11	1-2 年以内	12.96	合同未履行完毕
惠州 TCL 环境科技有限公司	非关联方	551,951.24	1 年以内	9.06	合同未履行完毕
广州慧和企业咨询有限公司	非关联方	450,000.00	1 年以内	7.39	合同未履行完毕
富加宜连接器(东莞)有限公司	非关联方	380,540.80	1 年以内	6.25	合同未履行完毕
中海油珠海销售有限公司	非关联方	377,445.24	1 年以内	6.2	合同未履行完毕
合 计	/	2,549,282.39	/	41.87	/

3. 截至2023年6月30日,公司不存在账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,709,069.72	5,986,208.88
合 计	8,709,069.72	5,986,208.88

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	4,498,140.05
1—2年（含2年）	4,065,331.11
2—3年（含3年）	213,250.00
3—4年（含4年）	300,000.00
4—5年（含5年）	
5年以上	172,000.00
合计	9,248,721.16
减：坏账准备	539,651.44
合 计	8,709,069.72

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	8,886,052.74	6,347,436.23
经营性往来款	26,546.5	16,836.27
其他	336121.92	37,000.00
合 计	9,248,721.16	6,401,272.50

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	315,063.62		100,000.00	415,063.62
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				

--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	124,587.82			124,587.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	439,651.44		100,000.00	539,651.44

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
佛山市顺德区厚信电子配件有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	注 1

注 1：公司业务人员在催收该款项时遭拒付，且该客户有多起其他经济纠纷诉讼，款项很可能无法收回，故全额计提坏账。

(4) 本期计提、转销或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	315,063.62	124,587.82				439,651.44
单项计提	100,000.00					100,000.00
合计	415,063.62	134,587.82				539,651.44

(5) 本期无实际核销的其他应收款的情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款的比例 (%)	坏账准备
胜宏科技(惠州)股份有限公司	押金及保证金	非关联方	6,000,000.00	1 年以内、1-2 年	64.80	300,000.00
广东世运电路科技股份有限公司	押金及保证金	非关联方	500,000.00	1-2 年	5.40	25,000.00
皆利士多层线路版(中山)有限公司	押金及保证金	非关联方	300,000.00	1 年以内、1-2 年	3.24	15,000.00
佛山市威威电子科技有限公司	押金及保证金	非关联方	300,000.00	1 年以内	3.24	15,000.00

单位名称	款项性质	与本公司关系	金 额	年限	占其他应收款的比例(%)	坏账准备
东莞美维电路有限公司	押金及保证金	非关联方	200,000.00	2-3 年	2.16	10,000.00
合 计	/	/	7,300,000.00		78.84	365,000.00

(7) 报告期内不存在因涉及政府补助的其他应收款。

(8) 报告期内公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期内公司不存在转移其他应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备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	29,326,952.17		29,326,952.17	3,061,657.21		3,061,657.21
在产品	853,671.06		853,671.06	7,913,703.08		7,913,703.08
库存商品	21,147,830.74		21,147,830.74	20,558,961.33		20,558,961.33
发出商品	416,727.93		416,727.93	1,978,701.56		1,978,701.56
合 计	51,745,181.9		51,745,181.9	33,513,023.18		33,513,023.18

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
留抵税额	3,158,277.98	5,703,382.01
预缴企业所得税		
合 计	3,158,277.98	5,703,382.01

(七) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	577,327,418.91	607,994,336.54
固定资产清理		
合 计	577,327,418.91	607,994,336.54

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值：						
1. 期初余额	390,880,227.95	386,648,202.95	24,519,352.30	4,763,454.00	1,209,256.13	808,020,493.33
2. 本期增加金额			1,821,601.73	3,353.10		1,824,954.83
① 购置			1,821,601.73	3,353.10		1,824,954.83
② 在建工程转入						
③ 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
① 处置或报废						
② 其他转出						
4. 期末余额	390,880,227.95	386,648,202.95	26,340,954.03	4,766,807.10	1,209,256.13	809,845,448.16
二、累计折旧						
1. 期初余额	72,312,581.63	110,118,633.80	13,343,225.07	3,318,066.55	933,649.74	200,026,156.79
2. 本期增加金额	9,497,694.39	20103290.81	2,529,126.12	322,332.81	39,428.33	32,491,872.46
① 计提	9,497,694.39	20103290.81	2,529,126.12	322,332.81	39,428.33	32,491,872.46
③ 企业合并转入						
3. 本期减少金额						
① 处置或报废						
② 其他转出						

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
4. 期末余额	81,810,276.02	130,221,924.61	15,872,351.19	3,640,399.36	973,078.07	232,518,029.25
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
① 计提						
3. 本期减少金额						
① 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末余额	309,069,951.93	256,426,278.34	10,468,602.84	1,126,407.74	236,178.06	577,327,418.91
2. 期初余额	318,567,646.32	276,529,569.15	11,176,127.23	1,445,387.45	275,606.39	607,994,336.54

(2) 暂时闲置的固定资产情况

本报告期公司无闲置的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
保安室	254,048.90	尚未办理
三期配电房	1,230,477.77	尚未办理
临时仓库	3,517,699.25	尚未办理
分选车间仓库	723,729.87	尚未办理
废铁桶暂存仓库	764,666.74	尚未办理
废塑料暂存仓库	758,983.83	尚未办理
成品仓库	781,271.06	尚未办理
200L 铁桶修复车间	2,646,842.81	尚未办理
破碎车间改造工程	1,837,053.43	尚未办理
消防泵房	343,006.24	尚未办理
办公区配电房	488,658.27	尚未办理
重金属污泥（火法）处理车间配电房	378,469.50	尚未办理
线路板拆解车间	1,886,313.98	尚未办理
有机溶剂车间	709,040.25	尚未办理
MVR 蒸发浓缩结晶设备	673,424.71	尚未办理
配电房和化验室工程	256,215.86	尚未办理
合 计	17,249,902.47	/

(八) 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	14,295,188.86	96,448.99
工程物资		
合 计	14,295,188.86	96,448.99

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	14,295,188.86		14,295,188.86	96,448.99		96,448.99
合 计	14,295,188.86		14,295,188.86	96,448.99		96,448.99

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	完工转出	其他减少	其中：其他减少-转入长期待摊费用	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
再生资源循环利用项目（厂房一）	9,616,868.31		6,018,140.87				6,018,140.87	62.58%	62.58%				自有
再生资源循环利用项目（新建厂房）	13,051,386.86	96448.99	8,180,599.00				8,277,047.99	63.42%	63.42%				自有
合计	22,668,255.17	96,448.99	14,198,739.87				14,295,188.86						

(九) 使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,108,577.25	1,108,577.25
2. 本期增加金额		
(1) 本期新增租赁		
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,108,577.25	1,108,577.25
二、累计折旧		
1. 期初余额	338,681.14	338,681.14
2. 本期增加金额	22,659.30	22,659.30
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	361,340.44	361,340.44
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. 期末余额	747,236.81	747,236.81
2. 期初余额	769,896.11	769,896.11

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	41,513,021.20	581,221.99	42,094,243.19
2. 本期增加金额			

项 目	土地使用权	软件	合计
② 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 其他减少			
4. 期末余额	41,513,021.20	581,221.99	42,094,243.19
二、累计摊销			
1. 期初余额	8,848,564.20	403,004.17	9,251,568.37
2. 本期增加金额	428,984.64	59,405.94	488,390.58
① 计提			
② 内部研发			
③ 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
① 处置			
⑤ 其他减少			
4. 期末余额	9,277,548.84	462,410.11	9,739,958.95
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3 计提			
3. 本期减少金额			
4 处置或报废			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末余额	32,235,472.36	118,811.88	32,354,284.24
2. 期初余额	32,664,457.00	178,217.82	32,842,674.82

2. 公司各报告期内不存在内部研发资本化形成的无形资产。

3. 截至2023年6月30日止，公司自有土地使用权中，存在部分土地因历史原因未办理权属证明，面积占比约2.01%。

（十一）长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
-----	------	------	------	------	------

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
房屋装修工程	572,493.49		149,346.12		423,147.37
道路、管道、排水及防腐工程	11,155,126.40		2,041,191.78		9,113,934.62
车间修缮工程	3,766,280.57	4,293,549.16	1,285,075.82		6,774,753.91
绿化建设工程	533,832.24		160,149.66		373,682.58
融资担保服务费	134,433.96		134,433.96		0.00
合 计	16,162,166.66	4,293,549.16	3,770,197.34		16,685,518.48

（十二）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

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	4,058,014.38	1,014,503.60	6,184,040.62	1,546,010.16
递延收益	3,754,175.52	938,543.88	4,008,673.50	1,002,168.37
预计负债	5,778,614.20	1,444,653.55	3,160,344.54	790,086.14
合 计	13,590,804.10	3,397,701.03	13,353,058.66	3,338,264.67

2. 公司各报告期不存在未经抵销的递延所得税负债。

3. 公司各报告期不存在以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债。

4. 公司各报告期不存在未确认递延所得税资产明细。

5. 公司本报告期不存在未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期的情况。

（十三）其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	2,101,476.42	3,336,425.58
合 计	2,101,476.42	3,336,425.58

（十四）短期借款

1. 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	42,350,000.00	51,360,000.00
保证、抵押借款		31,000,000.00
保证、质押借款		
应付利息	381,793.06	117,752.79
合 计	42,731,793.06	82,477,752.79

2. 公司报告期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

（十五）应付账款

1. 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	21,249,957.49	26,430,608.42
1-2 年	4,157,055.27	322,250.12
2-3 年	33,409.76	3,065,571.46
3-4 年	47,031.06	103,794.96
4-5 年	91,343.1	46,554.08
5 年以上	381,967.67	336,098.99
合 计	25,960,764.35	30,304,878.03

2. 截至2022年12月31日公司不存在账龄超过1年的重要应付账款。

（十六）合同负债

1. 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收合同款项	19,161,495.55	29,337,028.46
待履行危废处置义务	10,467,727.19	20,487,803.62
合 计	29,629,222.74	49,824,832.08

2. 截至2022年12月31日公司不存在账龄超过1年的重要合同负债。

（十七）应付职工薪酬

1. 职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,623,311.54	27,606,110.17	30,067,286.78	4,162,134.93
二、离职后福利-设定提存计划	37,096.08	1,912,475.76	1,912,998.24	36,573.60
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	6,660,407.62	29,518,585.93	31,980,285.02	4,198,708.53

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,615,560.76	24,944,896.19	27,427,642.17	4,132,814.78
二、职工福利费		1,354,219.69	1,354,219.69	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、社会保险费	950.78	985,493.29	968,312.92	18,131.15
其中：医疗保险费		924,153.63	906,473.73	17,679.90
工伤保险	950.78	61,339.66	61,839.19	451.25
四、住房公积金		280,701.00	276,312.00	4,389.00
五、工会经费和职工教育经费	6,800.00	40,800.00	40,800.00	6,800.00
六、短期带薪缺勤				
七、非货币性薪酬				
合 计	6,623,311.54	27,606,110.17	30,067,286.78	4,162,134.93

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	36,509.62	1,881,530.98	1,882,045.20	35,995.40
2、失业保险费	586.46	30,944.78	30,953.04	578.20
3、企业年金缴费				
合 计	37,096.08	1,912,475.76	1,912,998.24	36,573.60

(十八) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	14,333.75	33,755.12
个人所得税	59,090.46	110,209.19
增值税	94,645.30	
城市维护建设税	3,312.58	230.34
教育费附加	1,419.68	98.72
地方教育附加	946.45	65.81
印花税	50,995.78	54,851.50
环境保护税	22,412.50	28,160.20
房产税	180.00	
合 计	247,336.50	227,370.88

(十九) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		

项 目	期末余额	期初余额
应付股利		
其他应付款	17,090,484.58	1,939,440.11
合 计	17,090,484.58	1,939,440.11

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

种 类	期末余额	期初余额
员工持股计划限售股票回购义务	16,169,584.20	
往来款	604,380.38	1,584,620.11
其他	316,520.00	354,820.00
合 计	17,090,484.58	1,939,440.11

(2) 公司报告期末不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券		
一年内到期的租赁负债		26,848.79
一年到期长期借款	59,870,000.00	86,590,000.00
长期借款利息	287,761.93	225,698.06
应付债券利息		
合 计	60,157,761.93	86,842,546.85

(二十一) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,149,689.73	2,870,737.67
合 计	1,149,689.73	2,870,737.67

(二十二) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款		
保证借款		
抵押、保证借款	160,600,000.00	66,500,000.00
合 计	160,600,000.00	66,500,000.00

1. 长期借款分类的说明：公司按长期借款的借款条件对长期借款进行分类。
2. 其他说明：长期借款的利率区间：年利率3.35%-5.35%。

（二十三）租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
长期租赁付款额	818,150.00	749,500.04
减：未确认融资费用	414,453.06	393,731.64
合 计	403,696.94	355,768.40

（二十四）预计负债

项 目	期末余额	期初余额
三期焚烧炉废灰渣填埋费用	5,640,822.50	3,022,552.84
废线路板树脂粉处理费	137,791.70	137,791.70
合 计	5,778,614.20	3,160,344.54

（二十五）递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
资源循环利用基地一期工程项目	6,325,000.35		274,999.98	6,050,000.37	与资产相关的政府补助
财政局废线路板综合利用技改项目补助	2,252,335.93		145,198.62	2,107,137.31	与资产相关的政府补助
废液减量处理改造项目	1,756,337.57		109,299.30	1,647,038.27	与资产相关的政府补助
合 计	10,333,673.85		529,497.90	9,804,175.95	

涉及政府补助的项目

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
资源循环利用基地一期工程项目	6,325,000.35		274,999.98			6,050,000.37	与资产相关
财政局废线路板综合利用技改项目补助	2,252,335.93		145,198.62			2,107,137.31	与资产相关
废液减量处理改造项目	1,756,337.57		109,299.30			1,647,038.27	与资产相关
合 计	10,333,673.85		109,299.30			9,804,175.95	

(二十六) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	70,400,000.00						70,400,000.00

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	26,045,190.07		-23,901,683.20	2,143,506.87
合计	26,045,190.07		-23,901,683.20	2,143,506.87

(二十八) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	40,701,251.20		-23,901,683.20	16,799,568.00
合计	40,701,251.20		-23,901,683.20	16,799,568.00

(二十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	36,000,000.00			36,000,000.00
任意盈余公积				
合计	36,000,000.00			36,000,000.00

(三十) 未分配利润

项目	2023年6月30日	2022年度
调整前上期末未分配利润	360,423,325.63	355,054,559.30
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	360,423,325.63	355,054,559.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-10,506,467.47	39,868,784.33
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付利润	-31,050,016.20	34,500,018.00
转作股本的未分配利润		
期末未分配利润	318,866,841.96	360,423,325.63

(三十一) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期	上期
----	----	----

	收入	成本	收入	成本
主营业务	144,587,446.88	121,332,094.56	253,405,369.62	179,981,009.65
其他业务				
合计	144,587,446.88	121,332,094.56	253,405,369.62	179,981,009.65

(三十二) 税金及附加

项 目	本期	上期
城市维护建设税	21,960.34	9,656.10
教育费附加	9,411.58	4,138.33
地方教育附加	6,275.20	2,758.88
土地使用税		
印花税	100,039.58	247,076.88
房产税	1,080.00	1,080.00
环境保护税	40,389.95	149,757.60
其他	4,378.18	5,689.66
合计	183,534.83	420,157.45

(三十三) 销售费用

项 目	本期	上期
职工薪酬	5,742,010.86	6,028,154.37
差旅费	874,166.51	1,023,931.52
业务招待费	1,846,541.46	2,555,529.65
办公费	440,668.75	983,853.52
折旧费	138,656.68	151,294.70
运输费		60,964.80
咨询服务费	2,518,579.36	7,457,401.14
其他	148,120.84	107,003.99
合计	11,708,744.46	18,368,133.69

(三十四) 管理费用

项 目	本期	上期
职工薪酬	5,929,393.64	6,925,282.18
差旅费	909,155.85	881,845.01
折旧与摊销	9,512,098.76	9,598,467.76
办公费	591,754.00	1,360,756.34

项 目	本期	上期
业务招待费	190,298.00	461,701.46
中介咨询费	911,064.82	1,143,894.94
水电费	166,493.77	191,448.64
修理费	181,180.77	2,955,623.5
其他	446,526.34	1,505,134.37
合 计	18,837,965.95	25,024,154.20

(三十五) 研发费用

项 目	本期	上期
人员人工	3,815,682.99	4,819,937.69
直接投入	2,145,135.06	3,303,063.6
折旧费	2,073,982.88	1,685,472.04
其他费用		226,412.11
合 计	8,034,800.93	10,034,885.44

(三十六) 财务费用

项 目	本期	上期
利息支出	5,723,805.06	6,778,168.97
租赁负债利息支出		
减：利息收入	121,726.58	91,311.63
金融机构手续费及其他	49,977.04	48,728.09
合 计	5,652,055.52	6,735,585.43

(三十七) 其他收益

项 目	本期	上期
政府补助	8,402,687.65	494,352.88
小微企业减半征税	21,825.35	
合 计	8,424,513.00	494,352.88

(三十八) 投资收益

项 目	本期	上期
理财产品收益	85,392.36	96,913.49
合 计	85,392.36	96,913.49

(三十九) 信用减值损失

项 目	本期	上期
信用减值损失	2,126,026.24	63,877.21
合 计	2,126,026.24	63,877.21

(四十) 资产处置收益

项 目	本期	上期
固定资产处置收益		152,227.06
合 计		152,227.06

(四十一) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项 目	本期	上期
其他		500,000.00
罚款	1,500.00	
合 计	1,500.00	500,000.00

(四十二) 营业外支出

项 目	本期	上期
非流动资产损毁报废损失		34,281.49
其中：固定资产报废损失		34,281.49
捐赠支出		369,777.76
罚款、滞纳金		34,144.09
其他	31,240.30	50,200.00
合 计	31,240.30	488,403.34

(四十三) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期	上期
当期所得税费用	10,345.75	-798,389.51
递延所得税费用	-61,936.35	-312,588.78
合 计	-49,090.60	-1,110,978.29

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期
利润总额	-10,555,558.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,638,889.52
子公司适用不同税率的影响	-57,335.02
调整以前期间所得税的影响	-3,988.00

项 目	本期
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	214,444.38
资源综合利用产品销售减按 90% 计入应税收入	-1,694,907.56
上期末可抵扣暂时性差异因当期所得税税率变动影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	6,175,061.85
研发加计扣除的影响	-2,008,700.23
残疾人工资加计扣除	-34,776.50
环境保护、节能节水项目所得“三免三减半”	
所得税费用	-49,090.60

（四十四）现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期	上期
政府补助	7,986,889.75	1,944,000.00
存款利息收入	120,868.03	89,898.10
押金及保证金	2,037,069.37	387,356.96
往来款		99,831.00
其他	216,287.20	582,267.57
合 计	10,361,114.35	3,103,353.63

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期	上期
经营管理支出	5,805,927.54	7,940,902.98
支付的押金、保证金	4,610,500.00	6,788,164.80
捐赠支出		340,000.00
往来款	238,500.00	254,400.00
其他	54,000.00	72,700.00
合 计	10,708,927.54	15,396,167.78

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期	上期
回购股份支付的现金		21,825,173.28
支付的融资租赁本息		

项 目	本期	上期
回购股份支付的现金		21,825,173.28
融资担保支出		
使用权资产租金		
合 计		21,825,173.28

(四十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期	上期
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-10,506,467.47	14,771,389.35
加：资产减值准备		
信用减值损失	-2,126,026.24	-63,877.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,205,041.42	32,026,280.49
使用权资产折旧	22,659.30	45,173.73
无形资产摊销	488,390.58	488,390.58
长期待摊费用摊销	-523,351.82	3,712,077.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	0.00	-152,227.06
固定资产报废损失（减：收益）	0.00	34,281.49
公允价值变动净损失（减：收益）		
财务费用（减：收益）	5,652,055.52	6,735,585.43
投资损失（减：收益）	-85,392.36	-96,913.49
递延所得税资产减少（减：增加）	-61,936.35	-312,588.78
递延所得税负债增加（减：减少）		
存货的减少（减：增加）	-18,232,158.72	-1,069,664.24
经营性应收项目的减少（减：增加）	26,975,555.02	7,270,361.66
经营性应付项目的增加（减：减少）	-18,883,599.62	-10,467,894.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,924,769.26	52,920,375.67
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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		

项 目	本期	上期
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	23,756,172.65	39,710,918.52
减：现金的期初余额	22,438,385.73	29,654,103.22
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	1,317,786.92	10,056,815.30

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	本期	上期
一、现金	22,438,385.73	39,710,918.52
其中：库存现金	130,307.90	221,265.40
可随时用于支付的银行存款	23,625,864.75	39,485,956.90
可随时用于支付的其他货币资金		3,696.22
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	23,756,172.65	39,710,918.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十六）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	受限原因
固定资产-机器设备	143,381,205.71	为本公司银行借款设置抵押担保
固定资产-房屋建筑物	192,459,750.51	为本公司银行借款设置抵押担保
无形资产-土地	32,235,472.36	为本公司银行借款设置抵押担保
合 计	368,076,428.58	

（四十七）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
肇庆市高要区财政局肇庆市高要区财政局企业首次新三板成功挂牌扶持资金	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
肇庆市高要区发展和改革局补贴（节能专耗专项资金）	4,500,000.00	其他收益	4,500,000.00
2023 年一次性扩岗补助	1,500.00	其他收益	1,500.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
个税返还	21,689.75	其他收益	21,689.75
肇庆市生态环境局高要分局 2023 年打好污染防治攻坚战补助款	1,350,000.00	其他收益	1,350,000.00
肇庆市高要区工业和信息化局专精特新贷款贴息	113,700.00	冲减财务费用	113,700.00
资源循环利用基地一期工程项目政府补助		其他收益	274,999.98
财政局废线路板综合利用技改项目补助		其他收益	145,198.62
废液减量处理改造项目		其他收益	109,299.30
小微企业减半征收		其他收益	21,825.35
合 计	7,986,889.75		8,538,213.00

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

报告期内公司不存在非同一控制下企业合并事项。

（二）同一控制下企业合并

报告期内公司不存在同一控制下企业合并事项。

（三）反向购买

报告期内公司不存在反向购买事项。

（四）处置子公司

报告期内公司不存在处置子公司事项。

（五）其他原因的合并范围变动

无。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
肇庆市高要区海创运输有限公司	肇庆	肇庆	危险废物运输	100		设立
肇庆市新荣昌能源科技有限公司	肇庆	肇庆	废弃资源综合利用	100		设立

2. 重要的非全资子公司

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内公司不存在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

（三）在合营安排或联营企业中的权益

报告期内公司不存在合营安排或联营企业。

（四）重要的共同经营

报告期内公司不存在共同经营事项。

（五）向未纳入合并财务报表范围的结构化主体提供财务支持或其他支持的情况

报告期内公司不存在向未纳入合并财务报表范围的结构化主体提供财务支持或其他支持的情况。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括应收账款、应收票据、应付账款、其他应收款、其他应付款、其他流动资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注（五）相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

风险管理目标和政策如下：

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

1、市场风险

价格风险

公司生产所需主要原材料包括原材料、包装材料等，原材料上涨时，公司的生产成本将增加。因此，在产能和销售量确定的情况下，公司存在主要原材料价格波动导致公司营业成本波动的风险。在原材料价格大幅度上涨时，公司通过调高销售价格尽可能降低价格波动对公司销售的影响。

2、信用风险

2022 年 12 月 31 日，可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）银行理财产品				
持续以公允价值计量的资产总额				

（二）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

对于在活跃市场上有报价的金融工具，本公司以其在活跃市场报价（有限售期的考虑限售折价）确定公允价值。

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
肇庆市新荣昌投资管理有限公司	肇庆市	投资	3,000.00	67.3520	67.3520

本公司最终控制人是：杨和伦、杨和池和杨桂海。

（二）本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“七、在其他主体的权益附注（一）”。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

（四）其他主要关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系
-------	-----------

关联方名称	关联方与本公司关系
杨海联	董事
梁康	董事、副总经理
陈汉奇	董事、副总经理
袁烈	监事会主席
梁汉华	监事
王松彪	职工代表监事
杨桂浩	副总经理、董事会秘书
尤小艺	副总经理
彭志波	财务总监
周建春	原监事会主席
吴接勤	原监事
肇庆市高要区中泰能源塑料有限公司	共同实际控制人杨和伦持股 70%，并担任董事长
肇庆市高要区德传能源塑料有限公司	共同实际控制人杨桂海持股 85%
肇庆市高要区德泰压铸有限公司	董事、副总经理陈汉奇持股 65%，并担任执行董事的企业
张爱君	杨和伦之配偶
杨桂霞	杨和伦之女
杨桂奎	杨和伦之女
杨浩铭	杨和伦之子
杨桂贤	杨和伦之子
杨海燕	杨和伦之女
杨汉荣	杨和伦、杨和池之父亲
陈清妹	杨和伦、杨和池之母亲
陈佩霞	杨和池之配偶
杨伊薇	杨和池之女
罗泽娜	杨桂海之配偶
罗映平	杨桂海配偶之父亲
罗美贞	杨桂海配偶之母亲
杨镇杰	曾通过彭珍嫦实际持有公司 5%以上股份的公司自然人股东

(五) 关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额
肇庆市高要区德泰压铸有限公司	危险废物处理服务	11,000.00
合计		11,000.00

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
肇庆市新荣昌投资管理有限公司	30,000,000.00	2021/1/12	2024/1/11	否
		2021/1/21	2024/1/20	否
		2021/1/26	2024/1/25	否
		2021/1/28	2024/1/27	否
新荣昌投资、杨和伦、杨和池、杨桂海	7,900,000.00	2021/3/19	2026/3/17	是
		2021/3/19	2026/3/17	是
		2021/3/19	2026/3/17	是
新荣昌投资、杨和伦、杨桂海	35,000,000.00	2021/6/7	2026/12/29	否
		2021/6/8	2026/12/29	否
		2020/12/30	2026/12/29	否
		2020/12/30	2026/12/29	否
		2020/12/30	2026/12/29	否
		2020/12/30	2026/12/29	否
		2020/12/30	2026/12/29	否
		2020/12/30	2026/12/29	否
杨桂海，杨和伦，肇庆市新荣昌投资管理有限公司，肇庆市中小企业融资担保有限公司	20,000,000.00	2021/7/1	2026/6/29	是
		2021/7/1	2026/6/29	是
		2021/7/1	2026/6/29	是
		2021/7/1	2026/6/29	是
		2021/7/1	2026/6/29	是
新荣昌投资、杨和伦、杨桂海	150,000,000.00	2023/3/29	2029/4/24	否
		2023/3/29	2029/4/24	否
		2023/3/29	2029/4/24	否
		2023/3/29	2029/4/24	否
		2023/3/29	2029/4/24	否
肇庆市新荣昌投资管理有限公司，杨桂海，杨和池，杨和伦	4,600,000.00	2021/5/17	2023/5/16	是
	3,500,000.00	2021/4/26	2023/4/25	是
	8,000,000.00	2021/4/19	2023/4/18	是
	4,900,000.00	2021/5/6	2023/5/5	是
	10,000,000.00	2021/4/13	2023/4/12	是
肇庆市新荣昌投资管理有限公司、杨桂海	20,000,000.00	2021/6/21	2023/6/20	是
		2021/6/29	2023/6/28	是

		2021/9/29	2023/9/28	是
		2021/10/15	2023/10/14	是
	25,000,000.00	2027/1/5	2029/1/4	否
	28,000,000.00	2027/1/7	2029/1/6	否
新荣昌投资、杨和伦、杨和池、杨桂海	250,000,000.00	2022/4/26	2025/4/26	是
		2022/4/30	2025/4/30	是
		2022/5/23	2025/5/23	是
		2022/5/13	2025/5/13	是
		2027/4/30	2030/4/30	否
		2027/7/12	2030/7/12	否
		2027/9/14	2030/9/14	否
		2023/1/19	2026/1/19	是
		2023/1/19	2026/1/19	是
		2023/4/18	2026/4/18	是
		2023/4/23	2026/4/23	是
		2023/4/27	2026/4/27	是
		2023/5/4	2026/5/4	是
		2024/1/4	2027/1/4	否
		2024/1/9	2027/1/9	否
		2026/5/24	2029/5/24	否
		2026/5/24	2029/5/24	否
		2026/6/6	2029/6/6	否
2026/6/15	2029/6/15	否		
新荣昌投资、杨和伦、杨和池、杨桂海	20,000,000.00	2020/12/23	2025/1/11	是
		2020/12/23	2025/1/23	是
		2020/12/23	2025/1/31	是
		2020/12/23	2025/2/6	是
		2020/12/23	2025/2/28	是
		2020/12/23	2025/3/9	是
新荣昌投资、杨和伦、杨和池、杨桂海	20,000,000.00	2022/3/17	2026/3/28	是
		2022/3/17	2026/3/29	是
		2022/3/17	2026/3/29	是
		2022/3/17	2026/4/1	是
新荣昌投资、杨和伦、杨和池、杨桂海	20,000,000.00	2023/5/26	2027/6/15	否
		2023/5/26	2027/6/19	否
新荣昌投资、杨和伦、杨和池、杨桂海	100,000,000.00	2022/11/5	2025/11/5	是
		2022/11/16	2025/11/16	是
		2022/11/19	2025/11/19	是
		2022/11/24	2025/11/24	是
		2023/1/23	2026/1/23	是
		2023/2/9	2026/2/9	是
		2025/4/9	2028/4/9	否

		2025/4/9	2028/4/9	否
		2025/5/7	2028/5/7	否
新荣昌投资、杨和伦、杨和池、杨桂海	20,000,000.00	2023/4/13	2026/4/12	是
		2023/5/12	2026/5/11	是
		2023/6/9	2026/6/8	是
		2023/7/13	2026/7/12	否

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额
关键管理人员报酬	1,349,254.00

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，公司不存在需披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，公司不存在需披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

截至 2023 年 6 月 30 日止，公司不存在前期会计差错更正。

（二）债务重组

截至 2023 年 6 月 30 日止，公司不存在债务重组事项。

（三）资产置换

截至 2023 年 6 月 30 日止，公司不存在资产置换事项。

（四）年金计划

截至 2023 年 6 月 30 日止，公司不存在年金计划事项。

（五）终止经营

截至 2023 年 6 月 30 日止，公司不存在终止经营事项。

（六）分部信息

公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

（七）其他

截至 2023 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“本期”指 2023 年半年度，“上期”指 2022 年半年度。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	28,064,311.19
1—2年（含2年）	1,826,882.39
2—3年（含3年）	204,834.28
3—4年（含4年）	365,265.00
4—5年（含5年）	181,690.00
5年以上	428,846.00
合计	31,071,828.86
减：坏账准备	3,518,362.94
合计	27,553,465.92

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	31,071,828.86	100	3,518,362.94	11.32	27,553,465.92
其中：					
账龄组合	31,071,828.86	100	3,518,362.94	11.32	27,553,465.92
合并范围内关联方款项					
合计	31,071,828.86	100	3,518,362.94	11.32	27,553,465.92
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	62,481,514.62	100.00	5,768,977.00	9.23	56,712,537.62
其中：					
账龄组合	62,432,014.62	99.92	5,768,977.00	9.24	56,663,037.62
合并范围内关联方款项	49,500.00	0.08			49,500.00
合计	62,481,514.62	100.00	5,768,977.00	9.23	56,712,537.62

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	28,064,311.19	1,473,376.34	5.25
1-2年	1,826,882.39	906,681.73	49.63
2-3年	204,834.28	178,246.79	87.02
3-4年	365,265.00	349,522.08	95.69
4-5年	181,690.00	181,690.00	100
5年以上	428,846.00	428,846.00	100
合计	31,071,828.86	3,518,362.94	11.32

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
组合 A	5,768,977.00		2,250,614.06			3,518,362.94
合计	5,768,977.00		2,250,614.06			3,518,362.94

4. 2023年半年度无实际核销应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款余额比例 (%)	计提的坏账准备金额
永兴银湖贵金属材料有限公司	非关联方	5,311,936.00	1 年以内	17.1	278,876.64
江西自立环保科技有限公司	非关联方	1,369,630.75	1 年以内	4.41	71,905.61
松下电子材料(广州)有限公司	非关联方	1,148,406.64	1 年以内	3.7	60,291.35
肇庆高要区迅丰贸易有限公司	非关联方	1,044,989.50	1 年以内	3.36	54,861.95
肇庆铭利达科技有限公司	非关联方	802,690.80	1 年以内	2.58	42,141.27
合计	/	9,677,653.69	/	31.15	508,076.82

6. 公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,854,229.06	5,986,208.88
合计	8,854,229.06	5,986,208.88

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	4,653,299.39
1-2年(含2年)	4,065,331.11
2-3年(含3年)	213,250.00
3-4年(含4年)	300,000.00
4-5年(含5年)	

5年以上	172,000.00
合计	9,403,880.50
减：坏账准备	549,651.44
合计	8,854,229.06

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	9,090,484.05	6,347,436.23
经营性往来款	12,115.19	16,836.27
其他	301,281.26	37,000.00
合计	9,403,880.50	6,401,272.50

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	315,063.62		100,000.00	415,063.62
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	134,587.82			134,587.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	449,651.44		100,000.00	549,651.44

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
佛山市顺德区厚信电子配件有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	注1

注 1：公司业务人员在催收该款项时遭拒付，且该客户有多起其他经济纠纷诉讼，款项很可能无法收回，故全额计提坏账。

(4) 本期计提、转销或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	315,063.62	134,587.82				449,651.44
单项计提	100,000.00					100,000.00
合计	415,063.62					549,651.44

(5) 本期无实际核销的其他应收款的情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款的比例(%)	坏账准备
胜宏科技(惠州)股份有限公司	押金及保证金	非关联方	6,000,000.00	1年以内、1-2年	64.80	300,000.00
广东世运电路科技股份有限公司	押金及保证金	非关联方	500,000.00	1-2年	5.40	25,000.00
皆利士多层线路版(中山)有限公司	押金及保证金	非关联方	300,000.00	1年以内、1-2年	3.24	15,000.00
佛山市威葳电子科技有限公司	押金及保证金	非关联方	300,000.00	1年以内	3.24	15,000.00
东莞美维电路有限公司	押金及保证金	非关联方	200,000.00	2-3年	2.16	10,000.00
合计	/	/	7,300,000.00		78.84	365,000.00

(7) 报告期内不存在因涉及政府补助的其他应收款。

(8) 报告期内公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期内公司不存在转移其他应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

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	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
肇庆市高要区海创运输有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
肇庆市新荣昌能源科技有限公司						
合计	5,000,000.00			5,000,000.00		

（四）营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	144,575,823.31	122,073,962.55	253,677,846.72	180,882,931.91
其他业务	284,100.67	6,628.59		
合计	144,859,923.98	122,080,591.14	253,677,846.72	180,882,931.91

（五）投资收益

项 目	本期	上期
理财产品收益	85,392.36	96,913.49
合计	85,392.36	96,913.49

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、非流动资产处置收益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,116,026.24	
2、越权审批或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免		
3、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	8,402,687.65	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、公司取得子公司、联营企业及合营企业的初始投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6、非货币性资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益	85,392.36	
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9、债务重组损益		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

项 目	金 额	说 明
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19、受托经营取得的管理费收入		
20、除上述各项之外的营业外收支净额	-28,500.00	
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目		见下表注
小 计	10,575,606.25	
减：非经常性损益相应的所得税	2,651,401.56	
减：少数股东损益影响数		
非经常性损益影响的净利润	7,924,204.69	

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目为应急救援队伍和救援物资储备项目，该业务不具有持续性，符合其他非经常性损益定义的项目。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.35%	-0.15	-0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.12%	-0.27	-0.27

肇庆市新荣昌环保股份有限公司

二〇二三年八月二十八日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,116,026.24
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	8,402,687.65
委托他人投资或管理资产的损益	85,392.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28,500.00
非经常性损益合计	10,575,606.25
减：所得税影响数	2,651,401.56
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	7,924,204.69

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用