



广德环保

NEEQ: 832049

江西省广德环保科技股份有限公司



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、公司负责人甘力南、主管会计工作负责人毛先飞及会计机构负责人（会计主管人员）毛先飞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

无
---

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	18
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	19
第五节	行业信息 .....	24
第六节	公司治理 .....	25
第七节	财务会计报告 .....	30
附件	会计信息调整及差异情况 .....	117

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	江西省广德环保科技股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
广德环保、公司、股份公司	指	江西省广德环保科技股份有限公司
抚州锐智	指	抚州市锐智投资管理中心（有限合伙）
股东大会	指	江西省广德环保科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江西省广德环保科技股份有限公司董事会
监事会	指	江西省广德环保科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
环保部	指	中华人民共和国生态环境部
全国股份转让系统公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2023 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西省广德环保科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Grand Green Technology Inc		
法定代表人	甘力南	成立时间	2010年5月25日
控股股东	控股股东为甘力南	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为甘力南，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-废弃资源综合利用业（C42）-金属废料和碎屑加工处理（C421）-金属废料和碎屑加工处理（C4210）		
主要产品与服务项目	工业危险废物治理；电池级硫酸镍、电积镍、电池级硫酸钴、电积铜、碱式碳酸镍等产品的生产、销售。		
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	广德环保	证券代码	832049
挂牌时间	2015年3月5日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	53,240,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	毛先飞	联系地址	江西省抚州市广昌县工业园区
电话	0794-7102999	电子邮箱	guangdecw@163.com
传真	0794-7103888		
公司办公地址	江西省抚州市广昌县广昌工业园	邮政编码	344900
公司网址	www.jxgdhb.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	91361000556008737F		
注册地址	江西省抚州市广昌县广昌工业园		
注册资本（元）	53,240,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、商业模式

公司是一家从事“废弃资源循环利用+绿色新材料制造”的环保科技型公司，拥有近 30 项危废利用及处置的专利技术，可以对重金属危险废物（包括锂电池废料）一次性无害化完全处置；通过全湿法流程一次性回收镍钴铜等有价金属，生产新能源汽车前驱体材料等最终产品，实现废物的“变废为宝”。

公司的资源化利用产品包括电池级硫酸镍、电积镍、电池级硫酸钴、电积铜、碱式碳酸镍等，广泛应用在新能源汽车电池、高端电镀、电线电缆、石油催化剂等领域。

公司供销渠道稳定，上游原材料包括电解铜行业的含镍废料、镍钴铜合金废料、电池报废料、电镀废水处置污泥、镍湿法冶炼中间品、镍豆等多种渠道。公司下游客户主要有三元电池前驱体行业、合金行业和石油催化剂行业，包括邦普循环、佳纳能源、容百科技等，公司产品已进入动力汽车电池材料的主要供应链。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

##### 2、经营情况

###### (1) 财务状况：

截止报告期末，公司资产总额 45,471.01 万元，较上年上升 16.27%；负债总额 27,400.84 万元，较上年上升 41.43%；归属于挂牌公司股东的净资产 18,070.18 万元，较上年减少 8.42%

###### (2) 经营情况：

报告期内，公司实现营业收入 50,453.71 万元，较上年同期减少 19.70%，净利润-1,614.18 万元，较上年同期下降 1,521.48%。

因三元锂电池装机增速放缓，市场新增产能在报告期内释放，硫酸镍市场全年需求不佳，价格疲软。与电解镍价格出现较大倒挂。公司及时调整产品结构，报告期内产品以电积镍为主，硫酸镍为辅。整体销量和收入出现下降。

###### (3) 重要项目推进：

报告期内，公司加快进度推进“年处理 3 万吨三元电池废料等工业固废项目”的建设，在年内完成了一期、二期建设的全部任务，相关设备已安装到位并进行初步调试。项目总体投产后可新增产能电池级硫酸镍 6000 金属吨，同时副产电池级硫酸钴、粗制碳酸锂等产品。公司将积极推进项目的调试落

地，并逐步释放产能，提升公司业绩。

## (二) 行业情况

### 一、新能源电池材料市场状况

2023 全年，新能源汽车实现销量 949.50 万国内，同比 2022 年增加 37.90%，全年累计渗透率达 31.60%，较 2022 年上升 5.90%；全年国内动力电池累计销量 616.3GWh，同比增长 32.40%；累计装车量 387.7GWh，同比增长 31.60%。其中，三元电池装车量达 126.20 GWh，占总装车量 32.60%，磷酸铁锂装车量 261GWh，占总装车量 67.30%，同比增长 42.10%。

近年来，动力电池产能扩张速度过快，在需求增速放缓的情况下，2023 年行业产能利用率下降，电池端厂家库存增加，行业进入去库存阶段。

### 二、硫酸镍市场情况

受行业全年去库存影响，市场对三元正级、前驱体、硫酸镍的需求增速放缓。硫酸镍价格在 2023 年呈现趋势性下降状况。同时，根据市场相关调研数据，2024 年一季度，市场开始进入补库阶段，需求逐步向好。同时，锂电池技术发展迅速，包括快充、大圆柱、固态电池等技术的逐步完善，三元锂电在装车量占比逐渐提升，将带来硫酸镍市场需求的恢复，提振硫酸镍价格。

### 三、电积镍市场情况

2023 年上半年，电积镍市场出现现货紧张，价格持续处于高位，电积镍相对硫酸镍溢价较高。进入三季度，随着市场原材产品一体化大厂的电积镍产能逐渐释放，电积镍现货处于一定程度的平衡。由于电积镍较高的溢价，吸引了部分硫酸镍厂家将产能延伸至电积镍，后续市场供应有可能持续加大。同时，受国际形势、制裁等影响，电积镍市场可能出现外高内低的现象。

## (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	□是
详细情况	根据工信部《关于公布第三批专精特新“小巨人”企业名单的通知》（工信部企业函【2021】197号），公司入选第三批国家专精特新“小巨人”名单，获授专精特新“小巨人”称号。有效期为 2021 年 7 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日。公司获得专精特新“小巨人”称号，有利于公司继续专注电池材料细分市场，聚焦公司主业，增强公司产品市场竞争力，实现公司业务持续增长。

## 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	504,537,079.72	628,297,746.74	-19.70%
毛利率%	1.42%	3.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-16,141,817.94	1,135,562.74	-1,521.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-16,734,701.63	-4,603,448.42	-263.53%
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）	-8.53%	0.82%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-8.84%	-3.34%	-
基本每股收益	-0.30	0.02	-1,600%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	454,710,126.31	391,064,859.86	16.27%
负债总计	274,008,360.92	193,745,654.44	41.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	180,701,765.39	197,319,205.42	-8.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.39	3.71	-8.63%
资产负债率%（母公司）	59.50%	49.36%	-
资产负债率%（合并）	60.26%	49.54%	-
流动比率	1.10	1.40	-
利息保障倍数	-3.72	1.31	-
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	-128,312,098.10	7,370,598.72	-1,840.86%
应收账款周转率	28.28	45.20	-
存货周转率	5.61	12.83	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.27%	74.23%	-
营业收入增长率%	-19.70%	35.93%	-
净利润增长率%	-1,521.48%	-93.85%	-

## 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	96,416,586.44	21.20%	143,389,467.30	36.67%	-32.76%
应收票据	-		9,265,474.20	2.37%	-100.00%
交易性金融资产	9,472,532.80	2.08%			
应收账款	17,474,787.50	3.84%	18,212,940.80	4.66%	-4.05%
衍生金融资产	1,480,985.47	0.33%	-	0.00%	
应收款项融资	268,344.00	0.06%	400,000.00	0.10%	-32.91%
预付款项	49,654,907.72	10.92%	15,963,161.17	4.08%	211.06%
其他应收款	692,312.34	0.15%	1,289,210.35	0.33%	-46.30%
存货	104,408,611.93	22.96%	72,778,770.65	18.61%	43.46%
其他流动资产	18,641,674.20	4.10%	8,987,126.93	2.30%	107.43%
固定资产	124,316,567.59	27.34%	91,683,879.70	23.44%	35.59%
在建工程	56,283.19	0.01%	536,499.95	0.14%	-89.51%
无形资产	7,472,964.35	1.64%	7,679,593.39	1.96%	-2.69%
长期待摊费用	16,444,213.50	3.62%	12,774,980.23	3.27%	28.72%
递延所得税资产	7,909,355.28	1.74%	2,022,647.95	0.52%	291.04%
其他非流动资产	-		6,081,107.24	1.56%	-100.00%
短期借款	129,033,282.28	28.38%	43,148,195.03	11.03%	199.05%
应付票据	118,512,518.47	26.06%	102,363,918.41	26.18%	15.78%
应付账款	20,539,506.47	4.52%	32,585,307.23	8.33%	-36.97%
合同负债	80,253.19	0.02%	7,907,619.70	2.02%	-98.99%
应付职工薪酬	1,455,730.91	0.32%	1,423,412.39	0.36%	2.27%
应交税费	479,337.78	0.11%	2,795,975.68	0.71%	-82.86%
其他应付款	877,047.14	0.19%	199,809.72	0.05%	338.94%
其他流动负债	10,432.91	0.00%	1,993,990.56	0.51%	-99.48%
递延收益	3,008,380.04	0.66%	1,327,425.72	0.34%	126.63%
递延所得税负债	11,871.73	0.00%	-	0.00%	
未分配利润	3,178,652.24	0.70%	19,320,470.18	4.94%	-83.55%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金：同比减少 32.76%。主要是报告期末原材料预付款增加以及期末存货增加。
- 2、应收票据：同比减少 100%。主要上年期末持有的银行承兑汇票（非 6+9）已经转付或贴现终止确认，本年期末没有新增持有银行承兑汇票（非 6+9）。
- 3、交易性金融资产：同比增加 9,472,532.80 元。主要是期末持有的镍期货仓位的保证金。
- 4、衍生金融资产：同比增加 1,480,985.47 元。主要是原材料采购中未结算部分按到货日结算金额与按定价期间最后一日暂估金额所产生的差异，根据会计准则将差异调整为衍生金融资产。
- 5、应收款项融资：同比减少 32.91%。主要是期末持有的银行承兑汇票（6+9）减少。

6、预付账款：同比增加 211.06%。主要是本期期末采购国外原材料，单批次预付货款较多，且预付货款后，部分采购的原材料尚未从海关提货所致。

7、其他应收款：同比减少 46.30%。主要是上期期末应收的政府补助款项在本期予以收回，本期期末没有新增应收的政府补助款项。

8、存货：同比上升 43.46%。主要是公司为 2024 年 1 月份提升产量而提升了原材料备货量，同时公司新生产线完工试机，补充生产线内所需的在产品存量也相应增加。

9、其他流动资产：同比上升 107.43%。主要是公司存货和固定资产增加，相应的待抵扣进项增值税金也同步增加。

10、固定资产：同比增加 35.59%。主要是公司新建项目完工，相应的设备和生产线增加。

11、在建工程：同比减少 89.51%。主要是公司新建项目完工，相关的在建工程转为固定资产。

12、递延所得税资产：同比增加 291.04%。主要是公司本期期末资产减值增加，同时本期经营亏损所产生的可抵扣暂时性差异增加所致。

13、其他非流动资产：同比减少 100%。主要是上期期末预付的设备和工程款，在本期均已完工转入固定资产。

14、短期借款：同比增加 199.05%。主要是本期期末采购原材料国外原材料，每批次采购金额较大，增加了银行授信的使用金额。

15、应付账款：同比减少 36.97%。主要是本期期末应付的到期采购货款减少所致。

15、合同负债：同比减少 98.99%。主要是上期期末预收的销售款项已交付，且本期预收的销售款项较少。

16、应交税费：同比减少 82.86%。主要是本期应付的企业所得税同比减少。

17、其他应付款：同比增加 338.94%。主要是需退回的相关政府补助增加所致。

18、其他流动负债：同比减少 99.48%。主要是上期期末已背书尚未到期的非 6+9 银行承兑汇票在本期内到期，相应票据减少。同时合同负债减少，相应待转销项税减少。

19、递延收益：同比增加 126.63%。主要是本期未达确认条件的拟上市政府补助增加。

20、递延所得税负债：同比增加 11,871.73 元。主要是母子公司内部未实现的内部损益增加。

21、未分配利润：同比减少 83.55%。主要因以下原因造成本期亏损①因市场硫酸镍价格与电积镍价格倒挂，公司调整产品结构以电积镍为主，四季度镍期货价格下降幅度较大，公司前期库存的产品销售造成较大亏损。②公司新建项目处于试机阶段，符合转固条件，造成本期固定资产折旧费用增幅较大，但未形成产能提升，造成生产成本增加。③本期末由于镍、钴产品价格下降，造成公司期末计提的存货跌价准备较多。

## (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	504,537,079.72	-	628,297,746.74	-	-19.70%
营业成本	497,390,650.88	98.58%	607,133,320.09	96.63%	-18.08%
毛利率%	1.42%	-	3.37%	-	-
税金及附加	900,492.06	0.18%	1,809,439.49	0.29%	-50.23%
销售费用	210,031.67	0.04%	123,838.01	0.02%	69.60%
管理费用	8,906,606.32	1.77%	9,652,627.14	1.54%	-7.73%
研发费用	2,545,665.59	0.50%	2,365,746.63	0.38%	7.61%
财务费用	4,647,915.15	0.92%	4,559,696.82	0.73%	1.93%
其他收益	1,601,121.76	0.32%	8,040,035.69	1.28%	-80.09%
投资收益	-5,724,596.00	-1.13%	-2,786,211.50	-0.44%	105.46%
公允价值变动 收益	488,715.47	0.29%			
信用减值损失	-122,709.51	-0.02%	-422,332.76	-0.07%	-70.94%
资产减值损失	-8,296,297.50	-1.64%	-5,525,777.34	-0.88%	50.14%
资产处置收益	2,217.69	0.00%	14,739.33	0.00%	-84.95%
营业利润	-22,115,830.04	-4.26%	1,973,531.98	0.31%	-1,220.62%
营业外收入	238,132.20	0.05%	89,690.53	0.01%	165.50%
营业外支出	39,462.03	0.01%	591,186.43	0.09%	-93.32%
净利润	-16,141,817.94	-3.11%	1,135,562.74	0.18%	-1,521.48%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业成本：同比下降 18.08%。主要是本期营业收入下降，相对应营业成本下降。
- 2、税金及附加：同比下降 50.23%。主要是本期投入的固定资产的增值税进项税额增加，应交的增值税额减少，相应应交的城建税、教育费附加、地方教育费附加减少。
- 3、销售费用：同比上升 69.60%。主要是销售人员增加引起的工资增加，以及行业广告费用增加。
- 4、其他收益：同比减少 80.09%。主要是获得的地方政府补助减少。
- 5、投资收益：同比减少 105.46%。主要是公司部分收入、采购业务采用了未来价格进行结算，至期末时对于延时定价根据会计准则调整了收入、成本部分金额进入投资收益。
- 6、公允价值变动收益：同比增加 488,715.47 元。主要是①期末原材料未结算部分按到货日计价与暂估金额的差异，根据会计准则计入公允价值变动。②期末持有的镍期货仓位产生的亏损计入。
- 7、信用减值损失：同比减少 70.94%。主要是期末应收账款和其他应收款减少，相应计提的减值损失减

少。

8、资产减值损失：同比增加 50.14%。主要是期末钴金属产品和子公司库存的镍金属产品价格下降，公司根据会计准则计提存货跌价损失。

9、资产处置收益：同比减少 84.95%。主要本期处置固定资产收益减少。

10、营业利润：同比减少 1,220.62%。主要有①因市场硫酸镍价格与电积镍价格倒挂，公司调整产品结构以电积镍为主，四季度镍期货价格下降幅度较大，公司前期库存的产品销售造成较大亏损。②公司新建项目处于试机阶段，符合转固条件，造成本期固定资产折旧费用增幅较大，但未形成产能提升，造成生产成本增加。③本期末由于镍、钴产品价格下降，造成公司期末计提的存货跌价准备较多。

11、营业外收入：同比增加 165.50%。主要是转销前期多计提的残保金所致。

12、营业外支出：同比减少 93.32%。主要是同比上期采购投标保证金未履约造成的损失减少。

13、净利润：同比减少-1,521.48%。主要是报告期公司营业利润亏损所致。

## 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	499,872,972.88	612,704,981.80	-18.42%
其他业务收入	4,664,106.84	15,592,764.94	-70.09%
主营业务成本	493,186,309.33	592,978,805.60	-16.83%
其他业务成本	4,204,341.55	14,154,514.49	-70.30%

### 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百分比
电积镍	365,930,783.54	352,825,080.29	3.58%	3,098.77%	3,303.20%	-5.79%
硫酸镍溶液	103,917,804.44	110,156,176.49	-6.00%	-80.07%	-78.53%	-7.61%
硫酸钴溶液	6,919,716.88	7,785,470.36	-12.51%	152.88%	225.77%	-25.17%
电积铜	6,244,031.34	3,256,354.14	47.85%	32.81%	69.71%	-11.34%
碱式碳酸镍	16,850,287.51	19,163,228.05	-13.73%	-75.73%	-70.51%	-20.13%
其他	4,674,456.01	4,204,341.55	10.06%	-70.02%	-70.30%	0.84%
合计	504,537,079.72	497,390,650.88	1.42%	-19.70%	-18.08%	-1.95%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、公司根据市场价格情况，本期产品以电积镍为主，硫酸镍溶液为辅，因此产品结构发生较大变化。
- 2、子公司碱式碳酸镍受客户出口影响，本期营业收入下降幅度较大。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	宁波维科嘉丰物资有限公司	304,090,840.84	60.27%	否
2	上海然雨联贸易有限公司	30,206,398.99	5.99%	否
3	衢州华友钴新材料有限公司	29,590,503.15	5.86%	否
4	靖江市瑞鑫金属材料有限公司	28,210,180.19	5.59%	否
5	苏州道诚科技股份有限公司	21,149,703.12	4.19%	否
合计		413,247,626.29	81.91%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	宁波永洋物产有限公司	54,779,946.78	11.11%	否
2	茜琳（连云港）供应链有限公司	54,066,790.96	10.96%	否
3	海南国贸实业有限公司	37,057,439.37	7.51%	否
4	广东威玛新材料股份有限公司	36,655,027.60	7.43%	否
5	宁波锦宇物产有限公司	30,124,505.45	6.11%	否
合计		212,683,710.16	43.12%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-128,312,098.10	7,370,598.72	-1,840.86%
投资活动产生的现金流量净额	-65,852,198.46	-69,319,694.19	5.00%
筹资活动产生的现金流量净额	89,287,277.22	82,150,850.35	8.69%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：同比减少 1,840.86%。主要为①上期开具的银行承兑汇票本期内到期支付增加经营现金流支出；②本期存货增加，且期末国外采购预付货款较多。

#### 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
南城广德新材料科技有限公司	控股子公司	镍盐金属化合物的生产、销售	2000万元	30,112,918.20	9,121,722.52	16,937,577.78	-3,763,253.34

##### 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) 理财产品投资情况

适用 不适用

##### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

##### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

#### 五、 研发情况

##### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	2,545,665.59	2,365,746.63
研发支出占营业收入的比例%	0.50%	0.38%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

## (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	14	15
研发人员合计	14	15
研发人员占员工总量的比例%	10.45%	9.93%

## (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	25	22
公司拥有的发明专利数量	11	7

## (四) 研发项目情况

报告期内，公司新增发明专利 4 项，主要围绕含镍、钴废旧原材料的综合回收技术开展研发工作。公司主要研发人员稳定，通过研发改进工艺，改善产品，以更好满足公司发展需要和客户需求。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

### (一)收入确认

#### 1. 事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，广德环保公司营业收入为 504,537,079.72 元，较 2022 年度营业收入同比下降 19.70%。由于收入是广德环保公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将广德环保公司收入确认识别为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解和评价并测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- (3) 对本期记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同和出库单及其他支持性文档，评价相

关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

(4) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(5) 对主要客户本期实现的销售及期末应收账款情况进行函证。

基于获取的审计证据，我们得出审计结论，广德环保公司的收入确认符合企业会计准则及收入确认政策的规定。

## (二)存货认定

### 1. 事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，广德环保公司的存货净值为 104,408,611.93 元，占公司资产总额的 22.96%。由于期末存货余额较大，存货是否真实存在，存货结转销售成本是否完整准确，存货是否存在跌价准备等事项均对公司财务状况和经营成果产生重大影响，因此我们将存货认定确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

(1) 对公司存货的采购定价、验收入库、仓储管理、销售出库等环节关键内部控制的设计和运行进行评估和测试，评价采购与存货管理业务的内部控制是否有效，并得到执行；

(2) 对原材料采购价格与市场价格进行对比分析，评估公司采购价格与市场价格波动的一致性及合理性；

(3) 实地盘点公司存货，特别是对在产品的盘点，以查验期末存货账实相符；

(4) 对公司存货进行跌价测试，以确认截止报表日存货跌价准备计提的合理性。

基于获取的审计证据，我们得出审计结论，广德环保公司的存货认定符合企业会计准则，对存货认定的相关判断及估计是合理的。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 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
实际控制人不当控制的风险	截至报告期末，公司实际控制人甘力南，其直接持有公司



	<p>2,357.50 万股股份，通过抚州锐智持有公司控制 315 万股股份，实际支配的股份数量占公司总股本的 50.20%，股权集中度较高。若甘力南利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来风险。目前，实际控制人遵守相关法律法规，未对公司实施不当控制和影响。</p>
存货减值风险	<p>报告期内，公司存货占总资产和流动资产比重较高，主要是由于行业特点决定的。由于公司产品存在一定的生产周期，公司备有一定比例的安全库存。公司存货主要为含有镍、钴等有价金属的原材料、在产品、库存商品。如遇镍、钴金属价格大幅波动，将对公司的生产经营产生较大影响。</p>
环保政策风险	<p>公司所处的废弃资源综合利用行业，受国家、省、市、县等各级环境保护主管部门的监督。公司已严格按照环保主管部门的要求进行运营。但随着环保标准的提高和公司业务规模的扩张，公司可能会为遵守环保法律法规而增加营运成本和资本支出，一定程度上影响公司的业绩。</p>
安全生产风险	<p>公司生产过程中使用的部分材料具有易燃、易腐蚀等化学性质，如果操作不当，可能会发生火灾、人身伤害等安全事故影响公司的生产运营，并对生命财产安全造成一定的经济损失。</p>
人才流失和核心技术泄露风险	<p>公司资源再生和废水废渣处理技术、关键生产工艺和技术由公司自主研发。如果出现核心技术人员流失和技术信息失密，会给公司技术研发、生产经营带来不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

**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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	三.二.三
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	三.二.四
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	

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 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

#### (二)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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-005	对外投资	年处理3万吨三元电池废料等工业固废二期项目	3500万元	否	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

公司投建年产3万吨三元电池废料等工业固废二期项目，是公司年产3万吨三元电池废料等工业固废一期项目的延续，建成将扩大公司现有产品规模，有助于增加公司产品的市场竞争力，对公司未来经营成果和财务状况将产生积极影响。

**三、 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	2014年9月8日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年9月8日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年9月8日	-	挂牌	其他承诺（关联方公允交易的承诺）	承诺关联方公允交易	正在履行中
董监高	2014年9月8日	-	挂牌	其他承诺（关联方公允交易的承诺）	承诺关联方公允交易	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无

**四、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	保证金	83,193,261.08	18.30%	银行承兑汇票保证金/被圈存的银行存款/期货保证金
固定资产	固定资产	抵押	26,662,572.24	5.86%	银行贷款
无形资产	土地	抵押	7,315,482.20	1.61%	银行贷款
<b>总计</b>	-	-	<b>117,171,315.52</b>	<b>25.77%</b>	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

1、受限货币资金为企业开具银行承兑汇票提供的保证金和期货保证金，圈存的银行存款为期末未使用完的固定用途的银行贷款，均为日常经营所需。

2、固定资产、无形资产抵押均为公司日常经营所需流动资金申请的银行贷款。所有资金均用于企业日常经营，对公司的经营和业务起到积极作用。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 五、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	28,550,000	53.63%	0	28,550,000	53.63%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,993,750	15.01%	0	7,993,750	15.01%	
	董事、监事、高管	1,686,250	3.17%	0	1,686,250	3.17%	
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	24,690,000	46.37%	0	24,690,000	46.37%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,731,250	35.18%	0	18,731,250	35.18%	
	董事、监事、高管	5,958,750	11.19%	0	5,958,750	11.19%	
	核心员工						
总股本		53,240,000	-	0	53,240,000	-	
普通股股东人数							399

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	甘力南	23,575,000		23,575,000	44.28%	17,681,250	5,893,750	0	0
2	罗天贵	7,345,000		7,345,000	13.80%	5,658,750	1,686,250	0	0
3	广昌江金广德股权投资中心	5,950,000		5,950,000	11.18%	0	5,950,000	0	0

	(有限合伙)								
4	抚州市锐智投资管理中心(有限合伙)	3,150,000		3,150,000	5.92%	2,100,000	1,050,000	0	0
5	厦门博芮叁号股权投资合伙企业(有限合伙)	2,400,000	50,000	2,450,000	4.60%	0	2,450,000	0	0
6	刘芳游	987,200	358,137	1,345,337	2.53%	0	1,345,337	0	0
7	深圳市德建大铭科贸合伙企业(普通合伙)	630,000		630,000	1.18%	0	630,000	0	0
8	吴美莉	600,000		600,000	1.13%	0	600,000	0	0
9	许金富	500,000		500,000	0.94%	0	500,000	0	0
10	张广燊	122,079	259,297	381,376	0.72%	0	381,376	0	0
	<b>合计</b>	<b>45,259,279</b>	<b>667,434</b>	<b>45,926,713</b>	<b>86.28%</b>	<b>25,440,000</b>	<b>20,486,713</b>		
普通股前十名股东间相互关系说明： 甘力南持有抚州市锐智投资管理中心(有限合伙)合伙份额 59.70%，为执行事务合伙人。									

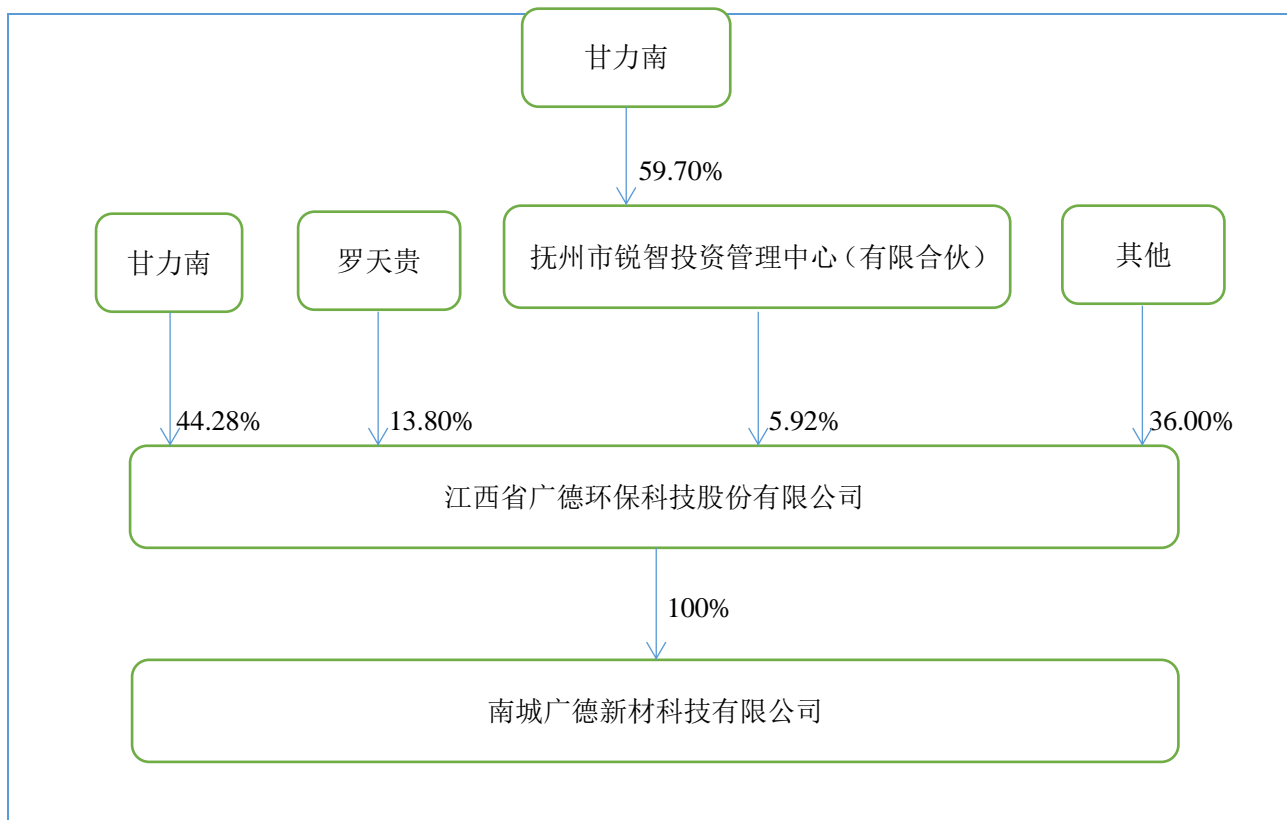
## 六、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

√是 □否

甘力南先生为公司控股股东、实际控制人。

甘力南，男，中国籍，无境外永久居留权，拥有香港临时居留权；工商管理博士。历任顺德容山中学教师、顺德明智电子元件厂副厂长、厂长、佛山市顺德区明智实业有限公司执行董事、佛山市顺德区哈挺机床工业有限公司董事、佛山市明德融资担保投资有限公司执行董事、佛山市顺德区亚数工业自动化科技有限公司监事、广东明智连接器科技有限公司董事长、执行董事兼总经理、执行董事。2010年5月至2014年8月，历任江西省广德环保科技有限公司执行董事、董事长；2014年8月至2019年5月，任江西省广德环保科技股份有限公司董事长兼总经理，2019年5月至今，任江西省广德环保科技股份有限公司董事长。2022年2月至今，任广东亚数智能科技股份有限公司董事长；



## 七、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集资金金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年9月9日	85,978,800	3,435,725.13	是	将用于补充流动资金的部分资金用于项目建设	2,068,655.06	已事后补充履行

#### 募集资金使用详细情况：

1、报告期初余额：3,435,725.13元

- 2、报告期利息收入：258,414.24 元
- 3、报告期实际使用募集资金：3,694,139.37 元
- ①项目建设使用资金 3,591,380.00 元；
- ②支付转账手续费 43.46 元；
- ③余款转出（转入公司基本账户）102,715.91 元。
- 4、期末账户剩余资金 0 元。

#### 八、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 九、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 十、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 十一、 权益分派情况

##### （一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

##### （二） 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否



## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
甘力南	董事长	男	1964年8月	2023年9月19日	2024年9月18日	23,575,000		23,575,000	44.28%
罗天贵	董事、总经理	男	1971年10月	2023年9月19日	2024年9月18日	7,345,000		7,345,000	13.80%
毛先飞	董事、副总经理、董事会秘书、财务总监	男	1979年6月	2023年9月19日	2024年9月18日				
黄宗明	董事	男	1979年2月	2023年9月19日	2024年9月18日				
邱贤华	董事	男	1968年10月	2023年9月19日	2024年9月18日				
曾佑振	监事会主席	男	1986年2月	2023年9月19日	2024年9月18日				
熊亚	监事	男	1961年4月	2023年9月19日	2024年9月18日				
艾小宾	职工监事	男	1980年12月	2023年9月25日	2023年9月24日				
陈虎	副总经理	男	1979年9月	2023年9月24日	2023年9月23日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

无

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李金辉	董事	离任	-	辞职
黄宗明	-	新任	董事	新任

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

黄宗明，男，汉族，1979年2月出生，中共党员，广昌人，大专学历。1998年7月江西省赣州林校毕业。1998年8月至2000年12月乡镇林业站营林员，2001年1月至2002年12月66244部队服现役，2003年1月至2007年11月任广昌县林业局办事员，2007年12月至2013年12月任广昌县林业局基管站站长(2010年1月至2013年12月兼任广昌县油茶办主任)，2014年1月至今任县社保局干部(2017年9月至2022年6月兼任县城投集团公司副总经理)，2022年7月至今任广昌县工业投资集团有限公司总经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)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	14		1	13
生产人员	73	14		87
销售人员	1	1		2
技术人员	13	1		14
财务人员	4			4
行政人员	29	2		31
员工总计	134	18	1	151

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1

本科	5	4
专科	17	17
专科以下	110	128
员工总计	134	151

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、公司按岗位性质和生产特点，制订灵活的员工薪酬制度和绩效考核制度，提高了员工工作积极性，提升了劳动效率。

2、公司重视人才的培训和招聘工作。公司注重人才的发掘，对年度优秀员工提拔为基层干部，年度优秀基层干部提拔为储备干部培养使用。同时强化员工的入职培训、安全环保知识培训、生产技能培训等。建立能上能下、择优使用的人才晋升机制。

3、公司没有需要承担费用的离退休职工。

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《非上市公众公司监督管理办法》、《证券法》等法律法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理制度和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均按照相关要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策按照《公司章程》及内控制度规定的程序进行。截止报告期末，上述机构和人员未出现违法、违规现象，公司治理的实际情况符合相关法规的要求。

公司的相关制度有《公司章程》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等。

## (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司保持完整的独立性，主要有：

1、公司业务独立。除本公司外，公司控股股东和实际控制人投资的其他企业，与本公司不存在同业竞争经营内容；不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2、公司人员独立。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司与员工签订劳动合同，按时发放工资，为员工缴纳社会保险。

3、公司财务独立。公司成立了专门的财务核算部门，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况，公司能独立做出财务决策。

4、公司资产独立。公司具有正常运营所需的技术、设备、设施、场所等，公司拥有的各项资产产权清晰，均由公司实际控制和使用，不存在实际控制人和其他关联方占用公司资金和资产的情况。

5、公司机构独立。公司设立了股东大会、董事会、监事会并有效运作，内部设立了财务部、采购部、研发部、生产部、行政部等部门，制订了较完善的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按公司管理制度规范运作，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业直接干预公司正常生产经营管理的现象。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

1、会计核算体系。报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制订会计核算的制度。并按照要求独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理体系。报告期内，公司严格贯彻落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度指引下，有序工作、严格管理、继续完善公司的财务管理体系。

3、风险控制制度。报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险的前提下，通过事前防范、事中严控等措施，完善了质量体系、环境保护体系等，提高公司的风险应对能力。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

公司按照相关规定的要求，针对影响中小股东利益的重大事项，提供网络投票方式，且对中小股东的表决进行单独计票并披露。根据上述要求，报告期内公司 2023 年第一次临时股东大会、2022 年年度股东大会、2023 年第二次临时股东大会采用现场投票与网络投票相结合的形式进行表决，同时严格落实网络投票的相关要求。

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2024] 0011003826号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈益龙	许振烽
	5 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20 万元	

#### 审计报告

大华审字[2024] 0011003826号

江西省广德环保科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了江西省广德环保科技股份有限公司(以下简称广德环保公司)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广德环保公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于广德环保公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### (三)收入确认

##### 3. 事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，广德环保公司营业收入为 504,537,079.72 元，较 2022 年度营业收入同比下降 19.70%。由于收入是广德环保公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将广德环保公司收入确认识别为关键审计事项。

##### 4. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

(6) 了解和评价并测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(7) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(8) 对本期记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同和出库单及其他支持性文档，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

(9) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(10) 对主要客户本期实现的销售及期末应收账款情况进行函证。

基于获取的审计证据，我们得出审计结论，广德环保公司的收入确认符合企业会计准则及收入确认政策的规定。

#### (四)存货认定

##### 3. 事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，广德环保公司的存货净值为 104,408,611.93 元，占公司资产总额的 22.96%。由于期末存货余额较大，存货是否真实存在，存货结转销售成本是否完整准确，存货是否存在跌价准备等事项均对公司财务状况和经营成果产生重大影响，因此我们将存货认定确定为关键审计事项。

##### 4. 审计应对

(1) 对公司存货的采购定价、验收入库、仓储管理、销售出库等环节关键内部控制的设计和运行进行评估和测试，评价采购与存货管理业务的内部控制是否有效，并得到执行；

(2) 对原材料采购价格与市场价格进行对比分析，评估公司采购价格与市场价格波动的一致性及合理性；

(3) 实地盘点公司存货，特别是对在产品的盘点，以查验期末存货账实相符；

(4) 对公司存货进行跌价测试，以确认截止报表日存货跌价准备计提的合理性。

基于获取的审计证据，我们得出审计结论，广德环保公司的存货认定符合企业会计准则，对存货认定的相关判断及估计是合理的。

#### **四、其他信息**

广德环保公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

广德环保公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，广德环保公司管理层负责评估广德环保公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算广德环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广德环保公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。



2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对广德环保公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致广德环保公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就广德环保公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

(项目合伙人) 陈益龙

中国·北京

中国注册会计师：

许振烽

二〇二四年四月二十五日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	96,416,586.44	143,389,467.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	9,472,532.80	
衍生金融资产	注释 3	1,480,985.47	
应收票据	注释 4		9,265,474.20
应收账款	注释 5	17,474,787.50	18,212,940.80
应收款项融资	注释 6	268,344.00	400,000.00
预付款项	注释 7	49,654,907.72	15,963,161.17
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 8	692,312.34	1,289,210.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 9	104,408,611.93	72,778,770.65
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	注释 10	18,641,674.20	8,987,126.93
<b>流动资产合计</b>		<b>298,510,742.40</b>	<b>270,286,151.40</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	注释 11	124,316,567.59	91,683,879.70
在建工程	注释 12	56,283.19	536,499.95
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	注释 13	7,472,964.35	7,679,593.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 14	16,444,213.50	12,774,980.23
递延所得税资产	注释 15	7,909,355.28	2,022,647.95
其他非流动资产	注释 16		6,081,107.24
<b>非流动资产合计</b>		156,199,383.91	120,778,708.46
<b>资产总计</b>		454,710,126.31	391,064,859.86
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 17	129,033,282.28	43,148,195.03
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	注释 18	118,512,518.47	102,363,918.41
应付账款	注释 19	20,539,506.47	32,585,307.23
预收款项			
合同负债	注释 20	80,253.19	7,907,619.70
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	注释 21	1,455,730.91	1,423,412.39
应交税费	注释 22	479,337.78	2,795,975.68
其他应付款	注释 23	877,047.14	199,809.72
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			
其他流动负债	注释 24	10,432.91	1,993,990.56
<b>流动负债合计</b>		270,988,109.15	192,418,228.72
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	注释 25	3,008,380.04	1,327,425.72
递延所得税负债	注释 15	11,871.73	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,020,251.77</b>	<b>1,327,425.72</b>
<b>负债合计</b>		<b>274,008,360.92</b>	<b>193,745,654.44</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 26	53,240,000.00	53,240,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 27	121,342,729.81	121,342,729.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释 28	1,212,036.11	1,687,658.20
盈余公积	注释 29	1,728,347.23	1,728,347.23
一般风险准备			
未分配利润	注释 30	3,178,652.24	19,320,470.18
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		180,701,765.39	197,319,205.42
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>180,701,765.39</b>	<b>197,319,205.42</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>454,710,126.31</b>	<b>391,064,859.86</b>

法定代表人：甘力南

主管会计工作负责人：毛先飞

会计机构负责人：毛先飞

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		91,238,399.19	141,637,119.41
交易性金融资产		9,472,532.80	
衍生金融资产		1,480,985.47	
应收票据			9,065,474.20
应收账款	注释 1	24,611,985.39	29,964,977.89
应收款项融资		268,344.00	
预付款项		49,528,672.61	15,890,744.12
其他应收款	注释 2	688,002.01	1,284,297.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		94,309,969.17	55,388,875.58
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		17,629,275.02	7,523,179.18
<b>流动资产合计</b>		<b>289,228,165.66</b>	<b>260,754,667.71</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	8,164,100.00	8,164,100.00
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		117,239,116.12	83,881,649.20
在建工程		56,283.19	536,499.95
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,149,920.86	6,326,984.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		16,210,468.13	12,772,383.18
递延所得税资产		6,676,251.05	1,994,954.63
其他非流动资产			6,081,107.24
<b>非流动资产合计</b>		<b>154,496,139.35</b>	<b>119,757,678.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>443,724,305.01</b>	<b>380,512,346.57</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		124,033,282.28	43,148,195.03
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		113,700,668.47	102,363,918.41
应付账款		20,469,796.12	35,379,720.72
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,398,481.52	1,361,602.01
应交税费		437,435.67	1,754,633.80
其他应付款		877,047.14	199,809.72
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		80,253.19	1,181,955.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债		10,432.91	1,119,654.28
<b>流动负债合计</b>		<b>261,007,397.30</b>	<b>186,509,489.95</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,008,380.04	1,327,425.72
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,008,380.04</b>	<b>1,327,425.72</b>
<b>负债合计</b>		<b>264,015,777.34</b>	<b>187,836,915.67</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		53,240,000.00	53,240,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		121,342,729.81	121,342,729.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,212,036.11	1,687,658.20
盈余公积		1,728,347.23	1,728,347.23
一般风险准备			
未分配利润		2,185,414.52	14,676,695.66
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>179,708,527.67</b>	<b>192,675,430.90</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>443,724,305.01</b>	<b>380,512,346.57</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>504,537,079.72</b>	<b>628,297,746.74</b>
其中：营业收入	注释 31	504,537,079.72	628,297,746.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		514,601,361.67	625,644,668.18
其中：营业成本	注释 31	497,390,650.88	607,133,320.09
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	注释 32	900,492.06	1,809,439.49
销售费用	注释 33	210,031.67	123,838.01
管理费用	注释 34	8,906,606.32	9,652,627.14
研发费用	注释 35	2,545,665.59	2,365,746.63
财务费用	注释 36	4,647,915.15	4,559,696.82
其中：利息费用		4,642,883.54	4,698,540.09
利息收入		840,009.20	227,694.77
加：其他收益	注释 37	1,601,121.76	8,040,035.69
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 38	-5,724,596.00	-2,786,211.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）	注释 39	488,715.47	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 40	-122,709.51	-422,332.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 41	-8,296,297.50	-5,525,777.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 42	2,217.69	14,739.33
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-22,115,830.04	1,973,531.98
加：营业外收入	注释 43	238,132.20	89,690.53
减：营业外支出	注释 44	39,462.03	591,186.43
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-21,917,159.87	1,472,036.08
减：所得税费用	注释 45	-5,775,341.93	336,473.34
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-16,141,817.94	1,135,562.74
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,141,817.94	1,135,562.74
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,141,817.94	1,135,562.74

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		-16,141,817.94	1,135,562.74
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,141,817.94	1,135,562.74
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.30	0.02
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.30	0.02

法定代表人：甘力南

主管会计工作负责人：毛先飞

会计机构负责人：毛先飞

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	注释4	499,268,587.61	628,519,795.49
减：营业成本	注释4	489,960,952.25	610,863,012.70
税金及附加		898,290.10	1,609,807.93
销售费用		210,031.67	123,838.01
管理费用		8,326,586.79	8,953,330.94
研发费用		2,545,665.59	2,365,746.63
财务费用		4,451,059.16	4,562,820.89
其中：利息费用		4,298,849.87	4,437,377.70
利息收入		832,887.63	224,010.70



加：其他收益		1,591,010.31	8,020,894.51
投资收益（损失以“-”号填列）		-5,432,509.93	-2,786,211.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）		488,715.47	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		73,876.72	-484,021.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,927,911.87	-5,525,777.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,217.69	14,739.33
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-17,328,599.56</b>	<b>-719,138.23</b>
加：营业外收入		238,132.20	89,690.53
减：营业外支出		39,458.86	591,086.43
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-17,129,926.22</b>	<b>-1,220,534.13</b>
减：所得税费用		-4,638,645.08	-342,104.64
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-12,491,281.14</b>	<b>-878,429.49</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-12,491,281.14	-878,429.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-12,491,281.14</b>	<b>-878,429.49</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		570,671,420.76	648,703,643.48
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			5,535,923.69
收到其他与经营活动有关的现金		10,662,063.51	8,234,259.89
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>581,333,484.27</b>	<b>662,473,827.06</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		678,498,047.83	624,053,872.92
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		16,979,082.79	13,823,853.14
支付的各项税费		6,509,573.37	12,364,624.54
支付其他与经营活动有关的现金		7,658,878.38	4,860,877.74
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>709,645,582.37</b>	<b>655,103,228.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-128,312,098.10</b>	<b>7,370,598.72</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		4,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,500.00	40,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>4,005,500.00</b>	<b>40,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,856,698.46	69,359,694.19

投资支付的现金		26,001,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		69,857,698.46	69,359,694.19
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-65,852,198.46	-69,319,694.19
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			85,978,800.00
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		222,900,000.00	182,908,532.64
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 46		15,900,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		222,900,000.00	284,787,332.64
偿还债务支付的现金		128,809,000.00	197,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,731,722.78	4,581,765.32
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	注释 46	72,000.00	354,716.97
<b>筹资活动现金流出小计</b>		133,612,722.78	202,636,482.29
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		89,287,277.22	82,150,850.35
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-1,904.60	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-104,878,923.94	20,201,754.88
加：期初现金及现金等价物余额		118,102,249.30	97,900,494.42
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		13,223,325.36	118,102,249.30

法定代表人：甘力南

主管会计工作负责人：毛先飞

会计机构负责人：毛先飞

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		592,096,269.25	664,898,334.42
收到的税费返还			5,535,923.69
收到其他与经营活动有关的现金		10,632,010.66	7,986,097.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		602,728,279.91	678,420,355.82
购买商品、接受劳务支付的现金		700,987,847.58	618,887,624.52
支付给职工以及为职工支付的现金		16,449,996.46	12,803,006.69
支付的各项税费		5,257,500.41	11,528,000.78
支付其他与经营活动有关的现金		7,248,674.31	25,979,165.67
<b>经营活动现金流出小计</b>		729,944,018.76	669,197,797.66
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-127,215,738.85	9,222,558.16
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金		4,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,500.00	40,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>4,005,500.00</b>	<b>40,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,690,698.46	69,356,994.19
投资支付的现金		26,001,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>69,691,698.46</b>	<b>69,356,994.19</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-65,686,198.46</b>	<b>-69,316,994.19</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			85,978,800.00
取得借款收到的现金		222,900,000.00	182,908,532.64
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			15,900,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>222,900,000.00</b>	<b>284,787,332.64</b>
偿还债务支付的现金		128,809,000.00	197,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,607,521.39	4,581,765.32
支付其他与筹资活动有关的现金			354,716.97
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>133,416,521.39</b>	<b>202,636,482.29</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>89,483,478.61</b>	<b>82,150,850.35</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-1,904.60</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-103,420,363.30</b>	<b>22,056,414.32</b>
加：期初现金及现金等价物余额		116,349,901.41	94,293,487.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>12,929,538.11</b>	<b>116,349,901.41</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	53,240,000				121,342,729.81			1,687,658.2	1,728,347.23		19,320,470.18		197,319,205.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业 合并													
其他													
二、本年期初余额	53,240,000				121,342,729.81			1,687,658.2	1,728,347.23		19,320,470.18		197,319,205.42
三、本期增减变动金 额（减少以“-”号 填列）								-475,622.09			-16,141,817.94		-16,617,440.03
（一）综合收益总额											-16,141,817.94		-16,141,817.94
（二）所有者投入和 减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取								-475,622.09				-475,622.09
								5,381,858.88				5,381,858.88

2. 本期使用							5,857,480.97				5,857,480.97
(六) 其他											
<b>四、本期末余额</b>	<b>53,240,000</b>			<b>121,342,729.81</b>			1,212,036.11	1,728,347.23		3,178,652.24	180,701,765.39

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	42,980,000				45,878,646.78				1,728,347.23		18,184,907.44		108,771,901.45
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	42,980,000				45,878,646.78				1,728,347.23		18,184,907.44		108,771,901.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,260,000.00				75,464,083.03			1,687,658.20			1,135,562.74		88,547,303.97
（一）综合收益总额											1,135,562.74		1,135,562.74
（二）所有者投入和减少资本	10,260,000.00				75,464,083.03								85,724,083.03
1. 股东投入的普通股	10,260,000.00				75,464,083.03								85,724,083.03
2. 其他权益工具持有者投													

入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备								1,687,658.20					1,687,658.20
1. 本期提取								4,124,174.53					4,124,174.53
2. 本期使用								2,436,516.33					2,436,516.33
(六) 其他													



四、本年期末余额	53,240,000			121,342,729.81			1,687,658.20	1,728,347.23		19,320,470.18		197,319,205.42
----------	------------	--	--	----------------	--	--	--------------	--------------	--	---------------	--	----------------

法定代表人：甘力南

主管会计工作负责人：毛先飞

会计机构负责人：毛先飞

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	53,240,000				121,342,729.81			1,687,658.20	1,728,347.23		14,676,695.66	192,675,430.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	53,240,000				121,342,729.81			1,687,658.20	1,728,347.23		14,676,695.66	192,675,430.90
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								-475,622.09			-12,491,281.14	-12,966,903.23
(一) 综合收益总额											-12,491,281.14	-12,491,281.14
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者												

投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备								-475,622.09			-475,622.09
1. 本期提取								5,381,858.88			5,381,858.88
2. 本期使用								5,857,480.97			5,857,480.97

(六) 其他											
四、本年期末余额	53,240,000			121,342,729.81			1,212,036.11	1,728,347.23		2,185,414.52	179,708,527.67

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	42,980,000				45,878,646.78				1,728,347.23		15,555,125.15	106,142,119.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	42,980,000				45,878,646.78				1,728,347.23		15,555,125.15	106,142,119.16
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	10,260,000				75,464,083.03			1,687,658.20			-878,429.49	86,533,311.74
(一) 综合收益总额											-878,429.49	-878,429.49
(二) 所有者投入和减少资本	10,260,000				75,464,083.03							85,724,083.03
1. 股东投入的普通股	10,260,000				75,464,083.03							85,724,083.03
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												

1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备							1,687,658.20				1,687,658.20
1. 本期提取							4,124,174.53				4,124,174.53
2. 本期使用							2,436,516.33				2,436,516.33
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	53,240,000				121,342,729.81		1,687,658.20	1,728,347.23		14,676,695.66	192,675,430.90

## 2023 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江西省广德环保科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系江西省广德环保科技有限公司，于 2010 年 5 月在江西省抚州市广昌县工商行政管理局登记注册。2014 年 9 月整体变更设立为股份有限公司。公司于 2015 年 3 月 5 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：广德环保，证券代码：832049。公司现持有统一社会信用代码为 91361000556008737F 的营业执照。

经过历年的股权转让、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计股本总数 5,324.00 万股，注册资本 5,324.00 万元，注册地址：江西省抚州市广昌县广昌工业园区；法定代表人：甘力南。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

经营范围：《国家危险废物名录》所列表面处理废物（HW 17）、含铜废物（HW 22）、废酸（HW 34）、含镍废物（HW 46）、其他废物（HW 49）收集、贮存、利用（凭许可证经营）；金属废料和碎屑的回收、加工处理及销售、非金属废料和碎屑的回收、加工处理及销售（国家有专项规定的，从其规定）；货物或技术进出口业务（国家禁止或限制进出口的货物和技术除外）。

本公司主要业务为：生产、销售硫酸镍、电积镍、电积铜、碱式碳酸镍等。

#### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户，详见附注六、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

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

#### (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、重要会计政策、会计估计

#### (一)遵循企业会计准则的声明

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

#### (二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三)营业周期

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

#### (四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (五)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过资产总额 1%以上
本期重要的应收款项核销	单项核销金额超过资产总额 0.5%以上
重要在建工程	单项在建工程金额超过资产总额 1%以上

#### (六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 2. 同一控制下的企业合并

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### **3. 非同一控制下的企业合并**

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### **4. 为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## **(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **1. 控制的判断标准**

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

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。

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

## 2. 合并范围

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

## 3. 合并程序

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

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

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

### (1) 增加子公司或业务

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

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



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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

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

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

## （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

### （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 1. 合营安排的分类

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

#### 2. 共同经营会计处理方法

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

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

### （九）现金及现金等价物的确定标准

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

### （十）外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务

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

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

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

#### 2. 外币财务报表的折算

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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

## **(十一)金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

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

#### **(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产**

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

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

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

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

#### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

#### (3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

#### (4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及

与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

#### （2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### （2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

## **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

## **6. 金融工具减值**

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

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

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

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

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

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

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

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



本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

#### (3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用

损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

**7. 金融资产及金融负债的抵销**

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

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

**(十二)应收票据**

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	由应收账款结算产生的商业承兑汇票。出票人基于商业信用签发，存在一定信用损失风险。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

**(十三)应收账款**

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对 单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

组合 1: 无风险客户组合	合并范围内关联方应收款项	预计不存在信用损失
组合 2: 应收其他客户组合	包括除上述组合之外的应收其他客户交易款项	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提预期信用损失

#### (十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的, 列示为应收款项融资; 自初始确认日起到期期限在一年以上的, 列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注(十一)。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一) 6. 金融工具减值。

#### (十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一) 6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款, 本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 无风险客户组合	合并范围内关联方应收款项	预计不存在信用损失
组合 2: 应收其他客户组合	包括除上述组合之外的应收其他客户交易款项	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提预期信用损失

#### (十六) 存货

##### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

###### (1) 存货类别

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

###### (2) 存货发出计价方法

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

###### (3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

###### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

## **2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

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

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

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

## **(十七)合同资产**

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6.金融工具减值。

## **(十八)长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### (1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；

(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

### (十九) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

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

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

#### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

#### 3. 固定资产后续计量及处置

##### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5.00	4.75
机器设备	平均年限法	10	5.00	9.50
运输设备	平均年限法	4	5.00	23.75
电子设备	平均年限法	3	5.00	31.67
其他设备	平均年限法	5	5.00	19.00



## (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## (3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

## (4) 固定资产处置

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

## (二十)在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

## (二十一)借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

### **3. 暂停资本化期间**

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

### **4. 借款费用资本化金额的计算方法**

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## **(二十二)使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十四）长期资产减值。

## **(二十三)无形资产与开发支出**

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

### **1. 无形资产的初始计量**

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

形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

## 2. 无形资产的后继计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	受益期
软件	10年	受益期

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

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### **(二十四)长期资产减值**

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

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

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

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

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

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

#### **(二十五)长期待摊费用**

##### **1. 摊销方法**

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

##### **2. 摊销年限**

类别	摊销年限	备注
----	------	----

初始投料成本	5	
装修费、车间改造费用	3	

## (二十六)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## (二十七)职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

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

### 2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务,在资产负债表日由财务部使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本,其中:除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益,且在后续会计期间不允许转回至损益。

### 3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一

次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### **4. 其他长期职工福利**

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由财务部使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### **(二十八)预计负债**

#### **1. 预计负债的确认标准**

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

#### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### **(二十九)租赁负债**

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

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

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

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

### (三十)收入

#### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

#### 2. 收入确认的具体方法

公司产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

### (三十一)合同成本

#### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

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

#### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### 3. 合同成本摊销

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

#### 4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(三十二)政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### **2. 政府补助的确认**

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **3. 会计处理方法**

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

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

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

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

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

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



### **(三十三)递延所得税资产和递延所得税负债**

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

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

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

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

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

### **(三十四)套期会计**

本公司按照套期关系,将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

#### **1. 对于同时满足下列条件的套期工具,运用套期会计方法进行处理**

- (1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。
- (2) 在套期开始时,本公司正式指定了套期工具和被套期项目,并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。
- (3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的,认定套期关系符合套期有效性要求:

- 1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。
- 2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率, 等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比, 但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡, 这种失衡会导致套期无效, 并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

## 2. 公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)进行套期的, 套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益, 同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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(或其组成部分)的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益, 其账面价值已经按公允价值计量, 不需要调整; 被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益, 其账面价值已经按公允价值计量, 不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺(或其组成部分)的, 其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债, 相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时, 调整该资产或负债的初始确认金额, 以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

(3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具(或其组成部分)的, 对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销, 并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始, 但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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(或其组成部分)的, 则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销, 并计入当期损益, 但不调整金融资产(或其组成部分)的账面价值。

## 3. 现金流量套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分, 作为现金流量套期储备, 计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额, 按照下列两项的绝对额中较低者确定:

1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失;

2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分(即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失), 计入当期损益。

(3) 现金流量套期储备的金额, 按照下列规定处理:

1) 被套期项目为预期交易, 且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的, 或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时, 则将在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出, 计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期, 在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间,

将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### **4. 境外经营净投资套期**

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

#### **5. 终止运用套期会计**

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

(1) 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

(2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

(3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

#### **6. 信用风险敞口的公允价值选择**

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具(或其组成部分)的信用风险敞口时，可以在该金融工具(或其组成部分)初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

(1) 金融工具信用风险敞口的主体(如借款人或贷款承诺持有人)与信用衍生工具涉及的主体相一致；

(2) 金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

#### **(三十五)安全生产费**

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

## (三十六)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	(2)

会计政策变更说明：

#### (1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目无重大影响。

#### (2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

### 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%/5%	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	
教育费附加	应纳流转税额	3%	
地方教育费附加	应纳流转税额	2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
江西省广德环保科技股份有限公司	25%

**五、合并财务报表主要项目注释**

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

**注释1. 货币资金**

项目	期末余额	期初余额
库存现金	32,762.44	18,297.38
银行存款	15,140,851.77	118,083,951.92
其他货币资金	81,242,972.23	25,287,218.00
合计	96,416,586.44	143,389,467.30
其中：存放在境外的款项总额		

货币资金说明：

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	69,711,470.38	25,287,218.00
被圈存的银行存款	1,950,288.85	
期货保证金	11,531,501.85	
合计	83,193,261.08	25,287,218.00

**注释2. 交易性金融资产**

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	9,472,532.80	
其他	9,472,532.80	
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
合计	9,472,532.80	

**注释3. 衍生金融资产**

项目	期末余额	期初余额
延时定价	1,480,985.47	
合计	1,480,985.47	

**注释4. 应收票据****1. 应收票据分类列示**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		9,265,474.20

合计		9,265,474.20
----	--	--------------

于 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

### 注释5. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	18,394,187.53	19,171,516.63
1—2 年	343.72	
小计	18,394,531.25	19,171,516.63
减：坏账准备	919,743.75	958,575.83
合计	17,474,787.50	18,212,940.80

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,394,531.25	100.00	919,743.75	5.00	17,474,787.50
其中：无风险客户组合					-
应收其他客户组合	18,394,531.25	100.00	919,743.75	5.00	17,474,787.50
合计	18,394,531.25	100.00	919,743.75	5.00	17,474,787.50

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,171,516.63	100.00	958,575.83	5.00	18,212,940.80
其中：无风险客户组合	-		-		-
应收其他客户组合	19,171,516.63	100.00	958,575.83	5.00	18,212,940.80
合计	19,171,516.63	100.00	958,575.83	5.00	18,212,940.80

#### 3. 按组合计提坏账准备

##### (1) 应收其他客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,394,187.53	919,709.38	5.00

1—2年	343.72	34.37	10.00
合计	18,394,531.25	919,743.75	5.00

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	958,575.83	-38,832.08				919,743.75
其中：无风险客户组合						
应收其他客户组合	958,575.83	-38,832.08				919,743.75
合计	958,575.83	-38,832.08				919,743.75

#### 5. 本期无实际核销的应收账款

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
江西核工业兴中新材料有限公司	8,497,978.26		8,497,978.26	46.20	424,898.92
上海然雨联贸易有限公司	3,602,261.89		3,602,261.89	19.58	180,113.09
宁波维科嘉丰物资有限公司	2,384,256.00		2,384,256.00	12.96	119,212.80
厦门钨业股份有限公司	2,255,700.00		2,255,700.00	12.26	112,785.00
赣州市龙鑫金属科技有限公司	1,632,005.08		1,632,005.08	8.87	81,600.25
合计	18,372,201.23		18,372,201.23	99.87	918,610.06

#### 注释6. 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	268,344.00	400,000.00
合计	268,344.00	400,000.00

##### 2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	31,702,477.34	
合计	31,702,477.34	

## 注释7. 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	49,652,400.78	99.99	15,564,104.97	97.50
1至2年	2,506.94	0.01	90,206.53	0.57
2至3年			8,208.18	0.05
3年以上			300,641.49	1.88
合计	49,654,907.72	100.00	15,963,161.17	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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
茜琳（连云港）供应链有限公司	43,770,282.19	88.15	2023年	预付货款
厦门国贸集团股份有限公司	2,521,553.15	5.08	2023年	预付货款
福建紫泰化工有限公司	993,902.51	2.00	2023年	预付货款
江西核工业兴中新材料有限公司	403,844.39	0.81	2023年	预付货款
平阳县环源污泥处置有限公司	394,981.33	0.80	2023年	预付货款
合计	48,084,563.57	96.84		

## 注释8. 其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	728,223.51	1,356,221.42
1—2年		
2—3年		
3—4年		1,000.00
4—5年	1,000.00	-
5年以上	300,641.49	108,000.00
小计	1,029,865.00	1,465,221.42
减：坏账准备	337,552.66	176,011.07
合计	692,312.34	1,289,210.35

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	650,000.00	670,000.00



代垫社保、公积金	72,990.55	60,791.85
押金及备用金	1,000.00	1,000.00
政府补助		703,429.57
其他	305,874.45	30,000.00
小计	1,029,865.00	1,465,221.42
减：坏账准备	337,552.66	176,011.07
合计	692,312.34	1,289,210.35

### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	300,641.49	29.19	300,641.49	100.00	-
按组合计提坏账准备	729,223.51	70.81	36,911.17	5.06	692,312.34
其中：无风险客户组合					
应收其他客户组合	729,223.51	70.81	36,911.17	5.06	692,312.34
合计	1,029,865.00	100.00	337,552.66	32.78	692,312.34

续：

#### 按单项计提坏账准备

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,465,221.42	100.00	176,011.07	12.01	1,289,210.35
其中：无风险客户组合					
应收其他客户组合	1,465,221.42	100.00	176,011.07	12.01	1,289,210.35
合计	1,465,221.42	100.00	176,011.07	12.01	1,289,210.35

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
陈琼旭	176,033.43	176,033.43	100.00	预计无法收回
陈思明	70,799.12	70,799.12	100.00	预计无法收回
黄伟嘉	53,808.94	53,808.94	100.00	预计无法收回
合计	300,641.49	300,641.49		

#### 按组合计提坏账准备

##### (1) 应收其他客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	728,223.51	36,411.17	5.00
1—2年			
2—3年			
3—4年			
4—5年	1,000.00	500.00	50.00
5年以上			
合计	729,223.51	36,911.17	5.06

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	176,011.07			176,011.07
期初余额在本期	—	—	—	—
—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	161,541.59			161,541.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	337,552.66			337,552.66

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		300,641.49				300,641.49
按组合计提坏账准备	176,011.07	-139,099.90				36,911.17
其中：无风险客户组合						
应收其他客户组合	176,011.07	-139,099.90				36,911.17
合计	176,011.07	161,541.59				337,552.66

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江西铜业股份有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	29.13	15,000.00
上海富冶铜业有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	29.13	15,000.00
陈琼旭	其他	176,033.43	5年以上	17.09	176,033.43
陈思明	其他	70,799.12	5年以上	6.87	70,799.12
代扣代缴社保	代垫社保、公积金	72,990.55	1年以内	7.09	3,649.53
合计		919,823.10		89.31	280,482.08

注释9. 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/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在产品	53,271,352.79	5,217,076.75	48,054,276.04	49,813,909.17	4,536,474.10	45,277,435.07
库存商品	30,871,956.28	6,372,114.22	24,499,842.06	21,476,687.61	989,303.24	20,487,384.37
原材料	30,490,858.58	160,543.77	30,330,314.81	6,902,818.48		6,902,818.48
周转材料	1,219,202.37		1,219,202.37	111,132.73		111,132.73
发出商品	322,029.70	17,053.05	304,976.65			
合计	116,175,399.72	11,766,787.79	104,408,611.93	78,304,547.99	5,525,777.34	72,778,770.65

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料		160,543.77					160,543.77
在产品	4,536,474.10	2,732,295.49			2,051,692.84		5,217,076.75
库存商品	989,303.24	5,386,405.19			3,594.21		6,372,114.22
发出商品		17,053.05					17,053.05
合计	5,525,777.34	8,296,297.50	-	-	2,055,287.05	-	11,766,787.79

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
所得税预缴税费	1,753,054.60	

待认证进项税额	16,793,557.95	8,708,027.43
待摊费用	83,761.18	279,099.50
待抵扣税金	11,300.47	
合计	18,641,674.20	8,987,126.93

## 注释11. 固定资产

### (一) 固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	57,574,650.04	64,606,402.23	1,138,865.79	8,545,132.34	131,865,050.40
2. 本期增加金额	975,944.96	38,939,401.24	297,280.44	3,293,855.05	43,506,481.69
重分类					
购置		1,210,759.32	297,280.44	1,905,191.74	3,413,231.50
在建工程转入	975,944.96	37,728,641.92	-	1,388,663.31	40,093,250.19
3. 本期减少金额		158,917.07	52,991.45	2,035.40	213,943.92
处置或报废		158,917.07	52,991.45	2,035.40	213,943.92
4. 期末余额	58,550,595.00	103,386,886.40	1,383,154.78	11,836,951.99	175,157,588.17
二. 累计折旧					
1. 期初余额	12,168,037.47	21,024,689.46	727,144.55	6,261,299.22	40,181,170.70
2. 本期增加金额	2,791,745.63	6,440,641.33	183,370.77	1,446,597.70	10,862,355.43
本期计提	2,791,745.63	6,440,641.33	183,370.77	1,446,597.70	10,862,355.43
3. 本期减少金额		150,971.21	50,341.88	1,192.46	202,505.55
处置或报废		150,971.21	50,341.88	1,192.46	202,505.55
4. 期末余额	14,959,783.10	27,314,359.58	860,173.44	7,706,704.46	50,841,020.58
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	43,590,811.90	76,072,526.82	522,981.34	4,130,247.53	124,316,567.59
2. 期初账面价值	45,406,612.57	43,581,712.77	411,721.24	2,283,833.12	91,683,879.70

#### 2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	7,169,727.29	5,978,755.89		1,190,971.40	
合计	7,169,727.29	5,978,755.89		1,190,971.40	

### 3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	9,803,516.24	正在办理中
合计	9,803,516.24	

### 注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		235,832.00
工程物资	56,283.19	300,667.95
合计	56,283.19	536,499.95

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

#### (一) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期在线监测房				21,687.00		21,687.00
M 栋新生产线				7,095.00		7,095.00
新建蓄水池及排水工程				185,000.00		185,000.00
新配电工程				22,050.00		22,050.00
合计				235,832.00		235,832.00

#### (二) 工程物资

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
工程用材料	56,283.19		56,283.19	300,667.95		300,667.95
合计	56,283.19		56,283.19	300,667.95		300,667.95

### 注释13. 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	8,764,855.41	251,862.19	9,016,717.60
2. 本期增加金额	-	8,000.00	8,000.00
购置		8,000.00	8,000.00

3. 本期减少金额		36,862.19	36,862.19
处置		36,862.19	36,862.19
4. 期末余额	8,764,855.41	223,000.00	8,987,855.41
二. 累计摊销			
1. 期初余额	1,256,777.05	80,347.16	1,337,124.21
2. 本期增加金额	192,596.16	22,032.88	214,629.04
本期计提	192,596.16	22,032.88	214,629.04
3. 本期减少金额		36,862.19	36,862.19
处置		36,862.19	36,862.19
其他原因减少			
4. 期末余额	1,449,373.21	65,517.85	1,514,891.06
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置子公司			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	7,315,482.20	157,482.15	7,472,964.35
2. 期初账面价值	7,508,078.36	171,515.03	7,679,593.39

#### 注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
铜萃取剂	18,005.64		18,005.64		
溶剂油	4,464,059.62	3,031,013.26	1,372,225.84		6,122,847.04
P-507	5,415,012.32	2,017,699.15	1,570,212.84		5,862,498.63
P-204	2,204,955.86	1,486,725.66	532,035.32		3,159,646.20
压滤机地面	1,716.06		1,716.06		
车间维修	11,352.20		11,352.20		
车间屋顶维修	21,817.74		21,817.74		
回收车间和利用车间换瓦	21,604.28		21,604.28		
老废水池翻新工程	84,768.48		36,329.28		48,439.20
雨棚基础工程	38,883.76		13,331.52		25,552.24
盐仓库换瓦工程	88,454.72		30,327.36		58,127.36
利用 A 和利用 B 更换墙板工程	6,708.33		2,300.04		4,408.29
厂房修缮	395,044.17	978,726.12	211,075.75		1,162,694.54
配电房	1,113.82		1,113.82		
车棚	1,483.23		1,483.23		

合计	12,774,980.23	7,514,164.19	3,844,930.92	16,444,213.50
----	---------------	--------------	--------------	---------------

**注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债**

**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	13,024,084.20	3,256,021.06	6,660,364.24	1,665,091.07
可抵扣亏损	14,972,566.80	3,743,141.71		
期货持仓盈亏	632,390.00	158,097.50		
内部交易未实现利润			102,801.79	25,700.45
递延收益	3,008,380.04	752,095.01	1,327,425.72	331,856.43
合计	31,637,421.04	7,909,355.28	8,090,591.75	2,022,647.95

**2. 未经抵销的递延所得税负债**

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
未实现内部损益	47,486.93	11,871.73		
合计	47,486.93	11,871.73		

3. 本公司于2023年12月31日无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

**注释16. 其他非流动资产**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				5,973,607.24		5,973,607.24
预付工程款				107,500.00		107,500.00
合计				6,081,107.24		6,081,107.24

**注释17. 短期借款**

**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
抵押保证借款	50,891,000.00	
保证借款	43,000,000.00	30,000,000.00
未到期应付利息	142,282.28	48,720.83
应收票据贴现		8,099,474.20
质押保证借款	10,000,000.00	5,000,000.00
信用借款	25,000,000.00	
合计	129,033,282.28	43,148,195.03

### 注释18. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	118,512,518.47	102,363,918.41
合计	118,512,518.47	102,363,918.41

### 注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	8,495,535.32	20,405,437.65
设备款	6,601,939.74	2,154,406.79
费用	3,543,899.62	7,668,661.22
工程款	1,898,131.79	2,356,801.57
合计	20,539,506.47	32,585,307.23

### 注释20. 合同负债

#### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	80,253.19	7,907,619.70
合计	80,253.19	7,907,619.70

### 注释21. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,423,412.39	16,014,150.90	15,981,832.38	1,455,730.91
离职后福利-设定提存计划		1,034,433.42	1,034,433.42	
合计	1,423,412.39	17,048,584.32	17,016,265.80	1,455,730.91

#### 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
工资、奖金、津贴和补贴	1,421,110.39	14,530,953.38	14,496,332.86	1,455,730.91
职工福利费	2,302.00	837,793.14	840,095.14	-
社会保险费		445,402.31	445,402.31	
其中：基本医疗保险费		407,419.17	407,419.17	
工伤保险费		37,983.14	37,983.14	
住房公积金		144,503.97	144,503.97	
工会经费和职工教育经费		55,498.10	55,498.10	
合计	1,423,412.39	16,014,150.90	15,981,832.38	1,455,730.91

#### 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
基本养老保险		1,001,659.68	1,001,659.68	
失业保险费		32,773.74	32,773.74	
合计		1,034,433.42	1,034,433.42	

#### 注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	103,814.01	66,631.00
增值税	98,757.74	-
印花税	88,897.50	78,020.62
房产税	86,628.77	105,999.39
土地使用税	75,275.09	104,739.17
环境保护税	16,088.89	15,700.00
城市维护建设税	4,937.89	15,105.07
教育费附加	2,962.73	13,060.83
地方教育费附加	1,975.16	2,044.33
企业所得税		2,394,675.27
合计	479,337.78	2,795,975.68

#### 注释23. 其他应付款

##### (一) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	870,314.50	
备用金	3,383.14	8,180.00
其他	3,349.50	191,629.72
合计	877,047.14	199,809.72

#### 注释24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	10,432.91	1,027,990.56
已背书票据		966,000.00
合计	10,432.91	1,993,990.56

#### 注释25. 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
与资产相关政府补助	1,327,425.72		319,045.68	1,008,380.04	附注七、政府补助 (一)
与收益相关政府补助		2,000,000.00		2,000,000.00	附注七、政府补助 (一)
合计	1,327,425.72	2,000,000.00	319,045.68	3,008,380.04	

### 1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注七、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

### 注释26. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	53,240,000.00						53,240,000.00

### 注释27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	121,342,729.81			121,342,729.81
合计	121,342,729.81			121,342,729.81

### 注释28. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,687,658.20	5,381,858.88	5,857,480.97	1,212,036.11
合计	1,687,658.20	5,381,858.88	5,857,480.97	1,212,036.11

### 注释29. 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	1,728,347.23			1,728,347.23
合计	1,728,347.23			1,728,347.23

### 注释30. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	19,320,470.18	18,184,907.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	19,320,470.18	18,184,907.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-16,141,817.94	1,135,562.74
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	3,178,652.24	19,320,470.18

### 注释31. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	499,872,972.88	493,186,309.33	612,704,981.80	592,978,805.60

其他业务	4,664,106.84	4,204,341.55	15,592,764.94	14,154,514.49
合计	504,537,079.72	497,390,650.88	628,297,746.74	607,133,320.09

### 注释32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	307,775.41	327,395.86
土地使用税	247,188.17	363,779.12
印花税	188,139.25	231,388.64
环境保护税	64,151.00	62,800.00
城市维护建设税	45,569.70	411,077.90
教育费附加	27,398.09	246,646.82
地方教育费附加	18,265.44	164,431.15
车船税	2,005.00	1,920.00
合计	900,492.06	1,809,439.49

### 注释33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	118,283.89	74,927.30
广宣费	55,557.62	38,835.84
社保	19,565.15	10,074.87
分析费	8,254.72	
包装费	6,507.29	
公积金	1,863.00	
合计	210,031.67	123,838.01

### 注释34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,089,588.47	4,375,787.32
折旧及摊销	1,434,972.17	1,416,724.95
咨询服务费	934,336.66	1,543,892.31
福利费	834,393.14	741,859.26
社保费	433,612.60	369,847.56
业务招待费	299,797.88	300,633.80
差旅费	220,123.92	166,592.49
水电费	190,636.51	156,272.39
办公费	150,809.82	79,201.38
修理费	38,560.14	32,570.32

行政年审费	982.18	200.00
其他	278,792.83	469,045.36
合计	8,906,606.32	9,652,627.14

### 注释35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,493,064.81	1,258,513.39
五险一金	179,877.13	136,683.41
材料		66,178.01
动力	311,987.39	196,668.85
折旧	293,589.50	321,161.75
其他	267,146.76	386,541.22
合计	2,545,665.59	2,365,746.63

### 注释36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,642,883.54	4,698,540.09
减：利息收入	840,009.20	227,694.77
汇兑损益	205,602.84	
银行手续费	11,519.48	12,826.50
其他	627,918.49	76,025.00
合计	4,647,915.15	4,559,696.82

### 注释37. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,596,751.42	8,040,035.69
代扣个人所得税手续费返还	4,370.34	
合计	1,601,121.76	8,040,035.69

#### 2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注七、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

### 注释38. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据贴现利息	-1,182,628.00	-2,786,211.50

延时定价	-4,537,334.70	
期货手续费	-4,633.30	
合计	-5,724,596.00	-2,786,211.50

#### 注释39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-992,270.00	
延时定价	1,480,985.47	
合计	488,715.47	

#### 注释40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-122,709.51	-422,332.76
合计	-122,709.51	-422,332.76

#### 注释41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-8,296,297.50	-5,525,777.34
合计	-8,296,297.50	-5,525,777.34

#### 注释42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	2,217.69	14,739.33
合计	2,217.69	14,739.33

#### 注释43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	238,132.20	89,690.53	238,132.20
合计	238,132.20	89,690.53	238,132.20

#### 注释44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	30,000.00	18,488.00	30,000.00
非流动资产毁损报废损失	8,788.80	21,848.43	8,788.80
赔偿金、违约金及罚款支出	670.00	550,000.00	670.00
其他	3.23	850.00	3.23

合计	39,462.03	591,186.43	39,462.03
----	-----------	------------	-----------

#### 注释45. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	99,493.67	2,303,745.67
递延所得税费用	-5,874,835.60	-1,967,272.33
合计	-5,775,341.93	336,473.34

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-21,917,159.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,479,289.97
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	99,493.67
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	237,870.77
研发费用加计扣除的影响	-633,416.40
所得税费用	-5,775,341.93

#### 注释46. 现金流量表附注

##### 1. 与经营活动有关的现金

###### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金往来、保证金、员工借款等	4,925,061.64	4,620,662.83
利息收入	897,779.72	227,695.77
政府补助	4,839,222.15	3,385,901.29
合计	10,662,063.51	8,234,259.89

###### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金往来、保证金、员工借款等	5,963,837.77	2,882,000.00
支付日常经营费用	1,695,040.61	1,978,877.74
合计	7,658,878.38	4,860,877.74

##### 2. 与筹资活动有关的现金

###### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得非金融机构借款		15,900,000.00
合计		15,900,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资担保费	72,000.00	100,000.00
支付股票发行直接费用		254,716.97
合计	72,000.00	354,716.97

**注释47. 现金流量表补充资料**

**1. 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-16,141,817.94	1,135,562.74
加：信用减值损失	122,709.51	422,332.76
资产减值准备	6,241,010.45	5,525,777.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,862,355.43	6,272,290.82
使用权资产折旧		
无形资产摊销	214,629.04	201,337.28
长期待摊费用摊销	3,861,912.05	2,126,707.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-2,217.69	-14,739.33
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	8,788.80	21,848.43
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-488,715.47	
财务费用(收益以“—”号填列)	4,644,788.14	4,698,540.09
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-5,886,707.33	-1,782,857.59
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	11,871.73	-184,414.74
存货的减少(增加以“—”号填列)	-37,870,851.73	-56,436,316.56
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-51,582,755.69	-55,966,276.89
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-42,307,097.40	101,350,807.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-128,312,098.10	7,370,598.72
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		

现金的期末余额	13,223,325.36	118,102,249.30
减：现金的期初余额	118,102,249.30	97,900,494.42
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	-104,878,923.94	20,201,754.88

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	13,223,325.36	118,102,249.30
其中：库存现金	32,762.44	18,297.38
可随时用于支付的银行存款	13,190,562.92	118,083,951.92
可随时用于支付的其他货币资金		
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	13,223,325.36	118,102,249.30
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	83,193,261.08	83,193,261.08	银行承兑汇票保证金/被圈存的银行存款/期货保证金
固定资产	38,350,540.00	26,662,572.24	抵押担保（说明 1）
无形资产	8,764,855.41	7,315,482.20	抵押担保（说明 1）
合计	130,308,656.49	117,171,315.52	

说明 1：公司签订最高额抵押合同（编号：36010120220001726-1）和保证合同（编号：36010120220001726-3），以固定资产-房屋建筑物及无形资产-土地使用权为抵押物进行抵押，以甘力南、罗天贵、抚州市锐智投资管理中心（有限合伙）为保证人进行担保。

本公司之子公司南城广德新材料科技有限公司与江西广昌农村商业银行股份有限公司签订借款合同，江西省融资担保集团有限责任公司提供担保。南城广德新材料科技有限公司使用不动产权证号为 0007011、0007012、0007013、0007014，以及甘力南、罗天贵、何桂荣提供反担保。

## 注释49. 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
美元	99,717.22	7.0827	706,267.15

## 六、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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南城广德新材料科技有限公司	2,000.00 万	抚州市	抚州市	有色金属冶炼和压延加工业	100.00		直接投资设立

七、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额(注1)	加: 其他变动(注2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	1,327,425.72			319,045.68			1,008,380.04	与资产相关
递延收益		2,000,000.00					2,000,000.00	与收益相关
合计	1,327,425.72	2,000,000.00		319,045.68			3,008,380.04	

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
广昌工业园区退税款	其他收益	11,198.38	4,196,843.32	与收益相关
园区退个税	其他收益		49,439.13	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	31,458.08	35,881.49	与收益相关
社保补贴	其他收益	306,624.00	279,996.16	与收益相关
电子退库(代缴个税补贴)	其他收益		4,164.51	与收益相关
专精特新奖励金	其他收益		500,000.00	与收益相关
政务中心补贴	其他收益		100,000.00	与收益相关
2021年科研项目补贴	其他收益		100,000.00	与收益相关
2021年研发补助奖励	其他收益		142,000.00	与收益相关
招商引资补助	其他收益		1,464,716.80	与收益相关
工信局技改奖励	其他收益	319,045.68	53,174.28	与资产相关
五一不停工补助	其他收益		28,320.00	与收益相关
园区水电费补贴	其他收益		1,070,000.00	与收益相关
一次性留工培训补助收入	其他收益		5,500.00	与收益相关
南城工会慰问春节不停产奖励	其他收益		10,000.00	与收益相关
22年中秋国庆不停工补贴	其他收益	71,400.00		与收益相关
工信部专项补助金	其他收益	500,000.00		与收益相关
工信局清洁生产奖金	其他收益	40,000.00		与收益相关

工信局营收奖补	其他收益	100,000.00		与收益相关
揭榜挂帅专项补贴（首批款）	其他收益	160,000.00		与收益相关
科技专项奖励	其他收益	30,000.00		与收益相关
人社局 2023 年吸纳贫困户补贴	其他收益	12,000.00		与收益相关
人社局扶贫款	其他收益	8,000.00		与收益相关
社会补贴	其他收益	7,025.28		与收益相关
合计		1,596,751.42	8,040,035.69	

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）金融工具产生的各类风险

#### 1. 信用风险

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

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

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

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约

而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

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

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据		
应收账款	18,394,531.25	919,743.75
其他应收款	1,029,865.00	588,087.23
合计	19,424,396.25	1,507,830.98

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无对外提供财务担保。

本公司的主要客户为国企、上市公司子公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

## 2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 1.93 亿元，其中：已使用授信金额为 1.73 亿元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额							合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债								
短期借款		131,090,782.39						131,090,782.39
应付票据	118,512,518.47							118,512,518.47
应付账款	20,539,506.47							20,539,506.47
其他应付款	877,047.14							877,047.14

非衍生金融 负债小计	139,929,072.08	131,090,782.39						271,019,854.47
合计	139,929,072.08	131,090,782.39						271,019,854.47

### 3. 市场风险

#### (1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约来达到规避汇率风险的目的。

1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	706,267.15	706,267.15
小计	706,267.15	706,267.15

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

1) 本年度公司无利率互换安排。

#### (3) 价格风险

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

## 九、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：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2层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
交易性金融资产	9,472,532.80			9,472,532.80
衍生金融资产	1,480,985.47			1,480,985.47
应收款项融资			268,344.00	268,344.00
<b>资产合计</b>	<b>10,953,518.27</b>		<b>268,344.00</b>	<b>11,221,862.27</b>

## 十、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人是甘力南。

(二) 本公司的子公司情况详见附注六、在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
罗天贵	持股 5%以上的股东、董事、总经理
抚州市锐智投资管理中心（有限合伙）	持股 5%以上的股东
邱贤华	董事
黄宗明	董事
毛先飞	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书
曾佑振	监事会主席
熊亚	监事
艾小宾	监事
陈虎	副总经理
广东明智连接器科技有限公司	同一控制人控制的企业
广东亚数智能科技股份有限公司	同一控制人控制的企业
广东德睿腾源投资有限公司	实际控制人近亲属控制的企业

### (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

### 2. 关联担保情况

(1) 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
甘力南、罗天贵、抚州市锐智投资管理中心（有限合伙）	135,000,000.00	2022/3/27	2025/3/26	否
甘力南,罗天贵	10,000,000.00	2023/12/25	2024/12/25	否
甘力南、罗天贵	10,000,000.00	2022/6/20	2024/12/31	否
甘力南、岑文英	10,000,000.00	2022/9/20	2023/9/19	是
甘力南、岑文英、罗天贵、何桂蓉、抚州市锐智投资管理中心（有限合伙）	10,000,000.00	2022/2/22	2023/2/21	是
甘力南、岑文英	27,500,000.00	2023/3/20	2027/3/20	是
甘力南、岑文英、罗天贵、何桂蓉、抚州市锐智投资管理中心（有限合伙）	10,000,000.00	2023/2/20	2024/2/19	否
甘力南、岑文英、罗天贵、何桂蓉、抚州市锐智投资管理中心（有限合伙）	39,000,000.00	2023/3/30	2026/3/29	是
甘力南、罗天贵、何桂蓉、抚州市锐智投资管理中心（有限合伙）	6,000,000.00	2023/1/4	2024/1/3	否
甘力南、罗天贵、抚州市锐智投资管理中心（有限合伙）	13,500,000.00	2022/3/3	2025/3/2	否
合计	271,000,000.00			

## 十一、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	25,327,528.26	30,915,998.72
1—2年	343.72	
2—3年		
3—4年		
4—5年		
5年以上		

小计	25,327,871.98	30,915,998.72
减：坏账准备	715,886.59	951,020.83
合计	24,611,985.39	29,964,977.89

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,327,871.98	100.00	715,886.59	2.83	24,611,985.39
其中：无风险客户组合	11,010,483.83	43.47			11,010,483.83
应收其他客户组合	14,317,388.15	56.53	715,886.59	5.00	13,601,501.56
合计	25,327,871.98	100.00	715,886.59	2.83	24,611,985.39

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,915,998.72	100.00	951,020.83	3.08	29,964,977.89
其中：无风险客户组合	11,895,582.09	38.48			11,895,582.09
应收其他客户组合	19,020,416.63	61.52	951,020.83	5.00	18,069,395.80
合计	30,915,998.72	100.00	951,020.83	3.08	29,964,977.89

## 3. 按组合计提坏账准备

### (1) 应收其他客户组合

应收其他客户组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	14,317,044.43	715,852.22	5.00
1—2年	343.72	34.37	10.00
合计	14,317,388.15	715,886.59	5.00

## 4. 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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	951,020.83	-235,134.24				715,886.59
其中：无风险客户组合	-	-				
合计						

组合	应收其他客户	951,020.83	-235,134.24			715,886.59
	合计	951,020.83	-235,134.24			715,886.59

## 5. 本期无实际核销的应收账款

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
南城广德新材料 科技有限公司	11,010,483.83		11,010,483.83	43.47	
江西核工业兴中 新材料有限公司	6,676,535.16		6,676,535.16	26.36	333,826.76
上海然雨联贸易 有限公司	3,602,261.89		3,602,261.89	14.22	180,113.09
宁波维科嘉丰物 资有限公司	2,384,256.00		2,384,256.00	9.41	119,212.80
赣州市龙鑫金属 科技有限公司	1,632,005.08		1,632,005.08	6.44	81,600.25
合计	25,305,541.96		25,305,541.96	99.90	714,752.90

## 注释2. 其他应收款

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	724,212.64	1,351,891.93
1—2年		
2—3年		
3—4年		
4—5年		
5年以上	300,641.49	108,000.00
小计	1,024,854.13	1,459,891.93
减：坏账准备	336,852.12	175,594.60
合计	688,002.01	1,284,297.33

#### 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
保证金	650,000.00	670,000.00
代垫社保、公积金	68,979.68	56,462.36
政府补助	-	703,429.57
其他	305,874.45	30,000.00



小计	1,024,854.13	1,459,891.93
减：坏账准备	336,852.12	175,594.60
合计	688,002.01	1,284,297.33

### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	300,641.49	29.34	300,641.49	100.00	
按组合计提坏账准备	724,212.64	70.66	36,210.63	5.00	688,002.01
其中：无风险客户组合	-		-		
应收其他客户组合	724,212.64	70.66	36,210.63	5.00	688,002.01
合计	1,024,854.13	100.00	336,852.12	32.87	688,002.01

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,459,891.93	100.00	175,594.60	12.03	1,284,297.33
其中：无风险客户组合					
应收其他客户组合	1,459,891.93	100.00	175,594.60	12.03	1,284,297.33
合计	1,459,891.93	100.00	175,594.60	12.03	1,284,297.33

#### 按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
陈琼旭	176,033.43	176,033.43	100.00	预计无法收回
陈思明	70,799.12	70,799.12	100.00	预计无法收回
黄伟嘉	53,808.94	53,808.94	100.00	预计无法收回
合计	300,641.49	300,641.49		

### 4. 按组合计提坏账准备

#### (1) 应收其他客户组合

应收其他客户组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	724,212.64	36,210.63	5.00

合计	724,212.64	36,210.63	5.00
----	------------	-----------	------

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	175,594.60			175,594.60
期初余额在本期	—	—	—	—
—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	-139,383.97		300,641.49	161,257.52
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	36,210.63	-	300,641.49	336,852.12

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江西铜业股份有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	29.27	15,000.00
上海富冶铜业有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	29.27	15,000.00
陈琼旭	其他	176,033.43	5 年以上	17.18	176,033.43
陈思明	其他	70,799.12	5 年以上	6.91	70,799.12
代扣代缴社保	代垫社保、公积金	68,979.68	1 年以内	6.73	3,448.98
合计		915,812.23		89.36	280,281.53

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	8,164,100.00		8,164,100.00	8,164,100.00		8,164,100.00
合计	8,164,100.00		8,164,100.00	8,164,100.00		8,164,100.00

## 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南城广德新材科技有限公司	8,164,100.00	8,164,100.00				8,164,100.00		
合计	8,164,100.00	8,164,100.00				8,164,100.00		

## 注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	494,604,480.77	485,756,610.70	612,927,030.55	596,708,498.21
其他业务	4,664,106.84	4,204,341.55	15,592,764.94	14,154,514.49
合计	499,268,587.61	489,960,952.25	628,519,795.49	610,863,012.70

## 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
期货手续费	-4,633.30	
票据贴息	-1,182,628.00	-2,786,211.50
延时定价	-4,245,248.63	
合计	-5,432,509.93	-2,786,211.50

## 十五、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,571.11	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,596,751.42	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-996,903.30	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	207,458.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	207,852.29	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	592,883.69	

## （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	-8.53	-0.30	-0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.84	-0.31	-0.31

江西省广德环保科技股份有限公司  
(公章)

二〇二四年四月二十五日

## 附件 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

#### 1、会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	(2)

会计政策变更说明：

#### 2、执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目无重大影响。

#### 3、执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

## 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	-6,571.11
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,596,751.42
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-996,903.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	207,458.97
<b>非经常性损益合计</b>	<b>800,735.98</b>
减：所得税影响数	207,852.29
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>592,883.69</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用