



金科环保

NEEQ：831516

湖北金科环保科技股份有限公司

HUBEI JINKE ENVIRONMENTAL PROTECTION TECHNOLOGY CO., LTD



半年度报告

2024

重要提示

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

不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	100
附件 II	融资情况	100

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	湖北省荆州市经济技术开发区东方大道 69 号

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	湖北金科环保科技股份有限公司
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
报告期末	指	2024年6月30日
股东大会	指	湖北金科环保科技股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北金科环保科技股份有限公司董事会
监事会	指	湖北金科环保科技股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
公司章程	指	湖北金科环保科技股份有限公司公司章程

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北金科环保科技股份有限公司		
英文名称及缩写	HUBEIJINKE ENVIRONMENTAL PROTECTION TECHNOLOGY CO., LTD		
法定代表人	代友炼	成立时间	2009年7月6日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为代友炼，一致行动人为代友炼、王学林、深圳市爱博绿环保科技有限公司
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-C42-C421-C4210		
主要产品与服务项目	再生资源回收、储存及综合循环利用		
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	金科环保	证券代码	831516
挂牌时间	2014年12月16日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	71,284,600
主办券商（报告期内）	海通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路888号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘俊波	联系地址	湖北省荆州市经济技术开发区东方大道69号
电话	0716-8302986	电子邮箱	hbjkdq@163.com
传真	0716-8328393		
公司办公地址	湖北省荆州市经济技术开发区东方大道69号	邮政编码	434001
公司网址	www.hbjkdq.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	914210006884972295		
注册地址	湖北省荆州市经济技术开发区东方大道69号		
注册资本（元）	71,284,600.00元	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

本公司处于废弃资源综合利用行业的金属废料和碎屑加工处理，主要从事废弃电器电子产品回收拆解及资源综合利用。2010年公司取得湖北省家电以旧换新拆解处理资质，2012年获得废弃电器电子产品处理资质并进入国家首批废弃电子电器产品处理基金补贴企业名单。公司通过市场价格向回收企业采购废弃电器电子产品，按照国家生态环境部要求进行规范化、资源化拆解处理，将拆解产物金属类、塑料类、玻璃类、电子元器件类等销售给再生金属冶炼、塑料制造、玻璃加工企业等，实现再生资源的循环利用。同时公司将拆解得到的废旧塑料加工为改性塑料颗粒销售给家电、汽车零部件、丙纶化纤类生产企业、管道管材生产企业等，用于生产各种塑料制品；公司将拆解得到的废旧印刷电路板深加工提取金、银、铜等贵金属、有色金属，销售给金、银、铜等制品生产企业。此外，公司根据生态环境部核准的规范化拆解废弃电器电子产品数量，按每台定额标准享受财政部发放的废弃电器电子产品处理专项资金补贴，实现企业盈利。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	58,640,846.47	60,926,158.58	-3.75%
毛利率%	-10.13%	10.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-15,937,720.68	-4,515,658.12	-252.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-16,226,940.58	-6,303,778.85	-157.42%
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）	-18.10%	-4.46%	-
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）	-18.43%	-6.23%	-
基本每股收益	-0.22	-0.06	-266.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	448,826,963.61	447,113,362.74	0.38%
负债总计	368,754,814.59	351,103,493.04	5.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	80,072,149.02	96,009,869.70	-16.60%
归属于挂牌公司股东的	1.12	1.35	-17.04%

每股净资产			
资产负债率%（母公司）	78.52%	74.97%	-
资产负债率%（合并）	82.16%	78.53%	-
流动比率	0.91	0.95	-
利息保障倍数	-1.33	0.48	-
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	2,592,947.94	-3,985,623.70	165.06%
应收账款周转率	0.20	0.22	-
存货周转率	2.85	2.23	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.38%	1.60%	-
营业收入增长率%	-3.75%	-19.77%	-
净利润增长率%	-252.94%	-336.38%	-

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	5,418,618.95	1.21%	7,164,220.53	1.60%	-24.37%
应收票据	78,100.00	0.02%	5,200.31	0.00%	1,401.83%
应收账款	286,268,138.47	63.78%	287,907,566.90	64.39%	-0.57%
预付款项	999,674.06	0.22%	1,628,651.28	0.36%	-38.62%
其他应收款	233,776.67	0.05%	5,808,530.56	1.30%	-95.98%
存货	28,980,470.36	6.46%	15,579,204.01	3.48%	86.02%
固定资产	96,655,621.35	21.54%	99,786,141.02	22.32%	-3.14%
在建工程	12,797,782.76	2.85%	12,308,833.54	2.75%	3.97%
无形资产	15,776,063.34	3.51%	15,994,849.98	3.58%	-1.37%
短期借款	74,852,380.99	16.68%	76,482,857.18	17.11%	-2.13%
一年内到期的非流动负债	24,800,000.00	5.53%	25,038,194.44	5.60%	-0.95%
合同负债	2,877,661.09	0.64%	4,773,445.35	1.07%	-39.72%
递延收益	15,214,999.94	3.39%	16,169,999.96	3.62%	-5.91%
资产总计	448,826,963.61	100.00%	447,113,362.74	100.00%	0.38%

项目重大变动原因

- 1、应收票据：本期期末较上年期末增长7.29万元，增长率1,401.83%，主要是本期收到银行承兑汇票7.81万，到本期末时还未到期兑付。
- 2、预付款项：本期期末较上年期末下降62.90万元，下降率38.62%。主要是上期期末公司参与招标采购

而预付的款项，本期完成且结账。

- 3、其他应收款：本期期末较上年期末下降557.47万元，下降率95.98%。主要是公司承租方原因在上期发生火灾，将公司1号车间烧毁，计提了坏账准备之后的赔偿金额为563.10万元。本期签订赔偿协议，赔偿已落实到位。
- 4、存货：本期期末较上年期末增长1,340.13万元，增长率86.02%。主要原因：一是本期库存商品增加1,433.61万元，公司一般在年底销售减少库存；二是本期为生产储备的原材料等库存增加322.40万元；三是本期在产品下降415.88万元。三项合计本期期末存货较上年期末增长1,340.13万元。
- 5、合同负债：本期期末较上年期末下降189.58万元，下降率39.72%。主要是本期产品交付给客户实现销售，因此合同负债下降。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	58,640,846.47	-	60,926,158.58	-	-3.75%
营业成本	64,582,660.93	110.13%	54,332,205.96	89.18%	18.87%
毛利率	-10.13%	-	10.82%	-	-
销售费用	382,666.08	0.65%	206,258.42	0.34%	85.53%
管理费用	2,093,120.79	3.57%	2,404,060.37	3.95%	-12.93%
研发费用	738,002.74	1.26%	3,078,784.56	5.05%	-76.03%
财务费用	6,848,484.68	11.68%	6,993,422.00	11.48%	-2.07%
其他收益	1,193,588.89	2.04%	1,826,756.92	3.00%	-34.66%
信用减值损失	427,330.16	0.73%	486,296.51	0.80%	-12.13%
资产减值损失	-1,094,865.50	-1.87%	0.00	0.00%	
营业利润	-16,007,512.03	-27.30%	-4,520,087.31	-7.42%	-254.14%
营业外收入	69,791.35	0.12%	4,429.19	0.01%	1,475.71%
净利润	-15,937,720.68	-27.18%	-4,515,658.12	-7.41%	-252.94%
经营活动产生的现金流量净额	2,592,947.94	-	-3,985,623.70	-	165.06%
投资活动产生的现金流量净额	-3,314,777.32	-	-7,122,923.31	-	53.46%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,023,772.20	-	-7,620,495.31	-	86.57%

项目重大变动原因

- 1、销售费用：本期较上年同期增长 17.64 万元，增长率 85.53%，主要是本期包装费用较上年同期增长 13.39 万元。
- 2、研发费用：本期较上年同期下降 234.08 万元，下降率 76.03%，因部分研发项目进入投产期，本期减少了研发费用的投入。
- 3、其他收益：本期较上年同期下降 63.32 万元，下降率 34.66%，主要原因：一是上年末项目补贴摊销完毕，本期少摊销收益 22.90 万元；二是上年同期技改专项资金奖励 64.19 万元，本期无奖励。
- 4、资产减值损失：本期较上年同期增长 109.49 万元，原因为：本期较上年同期增加了存货跌价损失的

计提 109.49 万元。国家从 2024 年 1 月 1 日起停止征收废弃电器电子产品处理基金，上年同期公司按权责发生制原则，废弃电器电子产品处理基金补贴收入冲减相应的成本，不需要计提存货跌价损失。后续中央财政将安排专项资金支持废弃电器电子产品的处理，目前中央财政专项资金补贴未出台具体方案，本期未计专项资金补贴收入，导致部分存货成本高于销售价格，因此计提了存货跌价损失。

- 5、营业外收入：本期较上年同期增长 6.54 万元，增长率 1,475.71%，主要是材料盘盈销售收益。
- 6、营业利润和净利润：本期营业利润较上年同期下降 1,148.74 万元，下降率 254.14%；本期净利润较上年同期下降 1,142.21 万元，下降率 252.94%，主要原因为：本期主营业务收入较上年同期增长 578.21 万元，本期主营业务成本较上年同期增长 1,748.01 万元，两项合计利润下降 1,169.80 万元。国家从 2024 年 1 月 1 日起停止征收废弃电器电子产品处理基金，后续中央财政将安排专项资金支持废弃电器电子产品的处理，目前中央财政专项资金补贴未出台具体方案，本期未计专项资金补贴收入，因此对公司营业利润和净利润影响较大。
- 7、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 657.86 万元，增长率 165.06%。一是本期收到销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期下降 810.44 万元。二是本期购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期少 1209.96 万元。三是支付其他与经营活动有关的现金较上年同期少 203.34 万元。三项合计经营活动产生的现金流量增加额为 602.86 万元。
- 8、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 380.81 万元，增长率 53.46%，主要是本期较上年同期减少了 377.91 万元固定资产投入。
- 9、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 659.67 万元，增长率 86.57%。一是本期收到其他与筹资活动有关的现金较上年同期多 278.80 万元。二是支付其他与筹资活动有关的现金较上年同期少 565.89 万元，两项合计筹资活动产生的现金流量增加额为 844.69 万元。

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
冠嘉（湖北）科技有限公司	子公司	电子与光电产品研发、生产、销售及技术服务	30,000,000.00	41,622.93	-87,843.60	0.00	-4,439.57
湖北	子	再生	60,000,000.00	80,140,868.98	43,502,973.50	7,440,050.43	-2,138,167.46

贝来佳贵金属有限公司	公司	资源回收、加工、销售					
------------	----	------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 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
废弃电器电子产品处理专项资金补贴被扣减的风险	生态环境部颁布的《废弃电器电子产品拆解处理情况审核工作指南（2019年版）》，进一步细化了废弃电器电子产品处理基金审核技术标准，加大了不规范拆解处理的惩罚性扣减。公司废弃电器电子产品处理专项资金补贴可能存在被监管部门扣减的风险，这将对公司的盈利水平产生较大的不利影响。2020年以来公司加大了废弃电器电子产品处理审核工作的投入，加强对废弃电器电子产品处理全过程的管控，有效降低了废弃电器电子产品处理补贴扣减的风险。
废弃电器电子产品处理专项资金补贴政策变动风险	预计废弃电器电子产品处理专项资金补贴金额占公司营业收入比例较高，补贴金额对公司的利润总额、净利润有较大影响。2016年1月、2021年4月国家部委两次下调了基金补贴标准，2023年12月，四部委取消废弃电器电子产品处理基金补贴政策，改为中央财政专项资金支持，政策的变动对公司盈利水平有一定影响。公司已加快业务转型，逐步降低电子废弃物拆解业务占公司整体业务的比重，使公司的主营业务尽快摆脱对国家资金补贴的依赖。
废弃电器电子产品回收价格变动的风险	截止目前，我国纳入废弃电器电子产品处理专项资金补贴资格的处理企业为109家，覆盖全国29个省、直辖市及自治区。废弃电器电子产品处理企业之间的竞争，带来了废弃电器电子产品回收价格的波动。虽然国家专项资金补贴政策的变动会使废弃电器电子产品回收价格有一定下降，但回收价格下降的幅度会小于补贴下调的幅度，以上这些因素都将对公司的盈利水平产生较大的影响。为应对收购价格变动、主营业务成本增加、盈利能力减弱的风险，一是实行差异化的经营策略，实时调整回收产品结构，降低收购成本；二是扩大回收渠道网络布局，开拓更多的区域收购商，充分利用电子信息平台，与互联网+回

	收企业深度合作，持续获取价格稳定的废弃电器电子产品；三是直接参与企事业单位废弃电器电子产品产品的回收，降低回收价格。
材料销售价格变动的风险	<p>公司将废弃电器电子产品拆解为金属类、塑料类、玻璃类、电子元器件类再生资源，作为原材料销售给金属冶炼厂、玻璃生产企业、电子元器件加工处理企业等，实现循环利用。拆解材料作为再生资源，其销售价格受原生资源价格影响较大，随市场供求关系波动明显。如果宏观经济下行，大宗商品市场价格持续走低，拆解材料销售价格随之下降，将对公司的盈利能力带来不利影响。为应对拆解材料价格下降的风险，公司一方面提升拆解材料分类分选的精细化操作水平，提高拆解深度，增加拆解材料的附加值；另一方面，对拆解材料进行高值化研发和生产，提高公司产品整体利润率。随着公司新投项目的投产，公司部分材料进行深加工处理，提高公司的利润水平。</p>
经营活动产生的现金流量净额的风险	<p>报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 259.29 万元。为应对经营活动产生的现金流量净额趋紧的风险，一方面积极调整产品结构，公司目前的拆解品种采购金额基本可以与销售金额持平，减少资金在专项资金补贴里面的沉淀。另一方面公司重点发展资源化深加工，重点发展废旧塑料改性、电路板回收加工和贵金属提炼业务，逐步降低电子废弃物拆解业务占公司整体业务的比重。此外，公司可以通过银行借款、定向增发、发行中小企业私募债等多种方式筹资，满足公司营运资金需求。</p>
供应商集中度较高的风险	<p>报告期内，公司前 5 大供应商的采购金额占比为 94.36%，占公司总采购量的比重较大，集中度比 2023 年上升。公司的供应商主要是与公司长期合作的废弃电器电子产品专业回收公司及区域个体收购商。为节省运输成本，公司往往会向近距离的、回收能力强的优质回收商大规模收购，导致公司供应商集中度较高。为应对供应商集中度较高的风险，公司拟采取多种形式扩大回收规模，获取废弃电器电子产品回收的稳定来源。一是公司拟培育开发更多的区域回收商，以县、市级回收商为目标客户，增加有效供应商数量；二是调整供应商结构，规划大、中、小供应商数量，力争前 5 大供应商供货量占比下降；三是充分利用电子信息平台，与互联网+回收企业深度合作，开展线上交易、线下回收的方式直接服务终端客户，掌握回收主动权。四是加大对企事业单位报废产品回收的力度，采取多种合作方式增加回收量。</p>
技术研发和产品升级的风险	<p>废弃电器电子产品拆解处理业务方面，公司还需要提高拆解精细化程度，增加拆解材料的附加值。在拆解材料的再利用方面，公司目前虽已涉足废旧塑料的再利用、废旧五金再利用、废旧印刷电路板再利用领域，但公司的改性塑料以中低端产品为主，公司需要加大力度研发改性塑料的高端产品、贵金属提炼等其他高值化再生资源的循环利用；除此之外，公司需要在废弃电器电子产品拆解处理的基础上，开拓废旧汽车、废旧动</p>

	<p>力锂电池等其他拆解处理领域，完善循环经济产业链。但是目前公司高级研发人员较少、研发规模较小，公司存在未能及时准确地把握行业变化趋势、研发投入不足，导致拆解技术与相关产品更新换代滞后的风险。为应对公司技术研发和产品升级的风险，公司一是与上海交通大学、湖北工业大学、中国电子工程设计院、中南大学、武汉科技大学等高校和科研院所加强合作，建立了长期稳定的合作关系；二是通过多种途径引进各专业的专家团队，快速提升公司研发实力；三是完善激励机制，推进产品项目研发，通过销售奖励及专利申报相关政策实施，鼓励技术人员创新，申报各种专利及技术成果，让技术人员享受公司快速发展的红利，推动各项目的研发、建设及投产；四是计划对管理人员和技术人员进行期权激励，留住人才。</p>
市场拓展风险	<p>公司目前已具有 20 万吨/年的废弃电器电子产品拆解处理能力、10 万吨/年废旧五金拆解处理能力、20 万吨/年的废旧塑料分拣破碎处理能力、3 万吨/年的改性塑料生产能力、1 万吨/年的生态清水建筑模板或木塑建材的生产能力。此外公司《贵金属提炼项目》已逐步投产，公司正投资建设金科环保循环经济产业园，达产后再生资源年处理加工规模将达到 64.5 万吨。虽然再生资源的市场需求旺盛，但公司仍面临产能增加较大，市场开拓不力而出现的新增产能短期内无法消化的风险，以及废弃电器电子产品回收不足，拆解处理产能不能被充分利用的风险。为应对市场拓展的风险，一是公司拟加强与国内各大再生资源园区的合作，拓展拆解材料的销售市场；二是加快废弃电器电子产品回收网络建设，创新回收模式，为公司的业务发展提供持续稳定的废弃电器电子产品来源；三是提高再生资源高值化利用水平，提高公司产品的技术含量，增加产品附加值，增强产品的竞争力。</p>
资产抵押、质押风险	<p>截至报告期末，公司用于抵押的资产账面净值为 7,272.71 万元，其中固定资产账面净值为 5,701.91 万元，无形资产账面净值为 1,570.80 万元。另外，上述资产抵押事项符合国家法律、法规的规定，且目前未影响公司的生产经营及其对相关资产的使用。若公司不能及时偿还借款，抵押权人有权依法请求对抵押物进行处置。届时，公司将失去被处置部分的资产的所有权或使用权，其正常生产经营将因此受到一定的影响。为应对资产抵押、质押的风险，公司拟加快业务转型，通过危废处置及贵金属提炼业务扩大销售规模，提高产品的利润率，改善经营性现金流状况。同时通过银行借款、定向增发、发行中小企业私募债等多种方式提高筹资能力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (五)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	200,000,000.00	55,692,494.69
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	66,371,993.26	48,621,993.26
提供担保	99,900,000.00	98,700,000.00
委托理财		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

- 1、公司向大股东郑文涌借款 46,371,993.26 元。2023 年 8 月 22 日，公司第三届董事会第十三次会议审议通过《关于向公司股东借款》议案，公司于 2023 年 8 月 24 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn 或 www.neeq.cc）进行披露（公告编号：2023-024）。
 - 2、公司拟向股东深圳市爱博绿环保科技有限公司借款 20,000,000.00 元。2024 年 4 月 23 日，公司第四届董事会第三次会议审议通过《关于预计公司 2024 年度日常性关联交易》议案，公司于 2024 年 4 月 25 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn 或 www.neeq.cc）进行披露（公告编号：2024-009 号）。
 - 3、公司股东代友炼及王学林为公司向湖北荆州农村商业银行股份有限公司沙市支行借款 7,390 万提供个人担保。股东代友炼、王学林为无偿担保，公司单方面获利。
 - 4、经 2022 年第四次临时股东大会审议通过《湖北金科环保科技股份有限公司以不动产抵押为子公司贷款担保》议案，子公司湖北贝来佳贵金属有限公司向湖北银行股份有限公司荆州长江支行申请借款 2,600 万元，公司股东代友炼及王学林为此借款提供个人担保，公司股东代友炼、王学林及公司高管刘俊波各以房屋一套为此借款提供抵押。股东代友炼、王学林，公司高管刘俊波为此借款无偿担保，公司单方面获利。
- 以上关联性借款缓解了公司流动资金紧张的局面，保证了公司生产经营活动正常运行。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地、房产	无形资产、 固定资产	抵押	37,806,640.24	8.42%	抵押给湖北农村商业银行股份有限公司，申请流动资金贷款。
设备	固定资产	抵押	1,689,072.95	0.38%	抵押给湖北农村商业银行股份有限公司，申请流动资金贷款。
土地、房产	无形资产、 固定资产	抵押	33,231,446.45	7.40%	抵押给湖北银行股份有限公司，申请流动资金贷款。
总计	-	-	72,727,159.64	16.20%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产抵押、质押事项符合国家法律、法规的规定，且目前未影响公司的生产经营及其对相关资产的使用。为应对资产权利受限事项对公司的影响，公司拟加快业务转型，通过危废处置及贵金属提炼业务扩大销售规模，提高产品的利润率，改善经营性现金流状况。同时通过银行借款、定向增发、发行中小企业私募债等多种方式提高筹资能力，保证公司持续经营，最大限度的降低资产权利受限对公司的影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	42,432,598	59.53%	0	42,432,598	59.53%
	其中：控股股东、实际控制人	1,107,719	1.55%	0	1,107,719	1.55%
	董事、监事、高管	4,417,528	6.20%	0	4,417,528	6.20%
	核心员工	1,071,128	1.50%	0	1,071,128	1.50%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	28,852,002	40.47%	0	28,852,002	40.47%
	其中：控股股东、实际控制人	8,344,821	11.71%	0	8,344,821	11.71%
	董事、监事、高管	14,446,575	20.27%	0	14,446,575	20.27%
	核心员工	3,196,575	4.48%	0	3,196,575	4.48%
总股本		71,284,600	-	0	71,284,600	-
普通股股东人数		90				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	郑文涌	15,000,000	0	15,000,000	21.0424%	11,250,000	3,750,000	0	0
2	国投资产管理有限	10,256,600	0	10,256,600	14.3882%	0	10,256,600	0	0

	公司								
3	代友炼	9,452,540	0	9,452,540	13.2603%	8,344,821	1,107,719	0	0
4	深圳市爱博绿环保科技有限公司	6,060,606	0	6,060,606	8.5020%	6,060,606	0	0	0
5	王学林	3,864,103	0	3,864,103	5.4207%	3,196,575	667,528	0	0
6	威通创业投资江苏有限公司	3,857,000	0	3,857,000	5.4107%	0	3,857,000	0	0
7	华鑫证券有限责任公司	2,740,900	0	2,740,900	3.8450%	0	2,740,900	0	0

8	周震宇	2,498,000	0	2,498,000	3.5043%	0	2,498,000	2,498,000	0
9	长安国际信托股份有限公司	1,500,000	0	1,500,000	2.1042%	0	1,500,000	0	0
10	孙兰	1,323,400	0	1,323,400	1.8565%	0	1,323,400	0	0
合计		56,553,149	-	56,553,149	79.3343%	28,852,002	27,701,147	2,498,000	0

普通股前十名股东情况说明√适用 不适用**普通股前十名股东间相互关系说明：**

代友炼、王学林、深圳市爱博绿环保科技有限公司为一致行动人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况 适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
代友炼	董事长、财务负责人	男	1956年7月	2023年9月12日	2026年9月11日	9,452,540	0	9,452,540	13.2603%
郑文涌	副董事长	男	1966年10月	2023年9月12日	2026年9月11日	15,000,000	0	15,000,000	21.0424%
郝鹏	董事	男	1975年1月	2023年11月10日	2026年11月9日	0	0	0	0%
唐百通	董事	男	1977年4月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
宋鹏至	董事	男	1975年7月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
刘俊波	董事、总经理、董事秘书	男	1972年10月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
王学林	董事	男	1970年5月	2023年9月12日	2026年9月11日	3,864,103	0	3,864,103	5.4207%
朱小玲	监事会主席	女	1979年7月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
吴琬莹	监事	女	1996年1月	2023年11月10日	2026年11月9日	0	0	0	0%
刘家洪	职工监事	男	1970年12月	2023年9月12日	2026年9月11日	0	0	0	0%
谭洋华	副总经理	男	1982年3月	2023年10月24日	2026年10月23日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事王学林与实际控制人代友炼签有一致行动人协议，其他董事、监事、高级管理人员与实际控制人无关联关系。

(二) 变动情况适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**适用 不适用**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	12	10
生产人员	160	138
销售人员	3	3
技术人员	23	23
财务人员	10	8
行政人员	8	7
员工总计	216	189

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	5,418,618.95	7,164,220.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	78,100.00	5,200.31
应收账款	五（三）	286,268,138.47	287,907,566.90
应收款项融资			
预付款项	五（四）	999,674.06	1,628,651.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	233,776.67	5,808,530.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	28,980,470.36	15,579,204.01
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	1,238,117.05	400,351.09
流动资产合计		323,216,895.56	318,493,724.68
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五（八）	96,655,621.35	99,786,141.02
在建工程	五（九）	12,797,782.76	12,308,833.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十）	15,776,063.34	15,994,849.98
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（十一）	205,100.60	220,543.52
递延所得税资产			
其他非流动资产	五（十二）	175,500.00	309,270.00
非流动资产合计		125,610,068.05	128,619,638.06
资产总计		448,826,963.61	447,113,362.74
流动负债：			
短期借款	五（十四）	74,852,380.99	76,482,857.18
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十五）	158,091,489.31	140,586,120.33
预收款项			
合同负债	五（十六）	2,877,661.09	4,773,445.35
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十七）	1,872,766.14	1,111,348.50
应交税费	五（十八）	7,753,959.44	10,629,046.30
其他应付款	五（十九）	83,024,438.86	75,813,106.05
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十）	24,800,000.00	25,038,194.44
其他流动负债	五（二十一）	267,118.82	499,374.93
流动负债合计		353,539,814.65	334,933,493.08
非流动负债：			
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	五（二十二）	15,214,999.94	16,169,999.96
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,214,999.94	16,169,999.96
负债合计		368,754,814.59	351,103,493.04
所有者权益：			
股本	五（二十三）	71,284,600.00	71,284,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十四）	126,308,501.71	126,308,501.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十五）	3,330,510.14	3,330,510.14
一般风险准备			
未分配利润	五（二十六）	-120,851,462.83	-104,913,742.15
归属于母公司所有者权益合计		80,072,149.02	96,009,869.70
少数股东权益			
所有者权益合计		80,072,149.02	96,009,869.70
负债和所有者权益总计		448,826,963.61	447,113,362.74

法定代表人：代友炼

主管会计工作负责人：代友炼

会计机构负责人：龙敏

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,053,855.89	4,823,080.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			5,200.31
应收账款	十四（一）	286,656,378.37	287,224,566.70
应收款项融资			
预付款项		219,169.17	1,268,496.70

其他应收款	十四（二）	604,743.49	49,716,488.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,100,074.35	7,662,634.64
其中：数据资源			
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		1,059,509.22	
流动资产合计		315,693,730.49	350,700,467.04
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	51,970,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		50,915,372.08	52,854,632.77
在建工程		137,612.12	114,159.29
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,959,283.14	8,089,074.18
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		178,566.64	189,236.26
递延所得税资产			
其他非流动资产		175,500.00	192,000.00
非流动资产合计		111,336,333.98	71,439,102.50
资产总计		427,030,064.47	422,139,569.54
流动负债：			
短期借款		73,900,000.00	74,300,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		156,395,370.25	138,916,420.11
预收款项			
合同负债		291,894.61	303,142.20
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		1,872,766.14	803,843.50
应交税费		7,735,445.40	10,616,533.54
其他应付款		79,844,050.13	75,344,999.84
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		37,946.30	20,214.85
流动负债合计		320,077,472.83	300,305,154.04
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		15,214,999.94	16,169,999.96
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,214,999.94	16,169,999.96
负债合计		335,292,472.77	316,475,154.00
所有者权益：			
股本		71,284,600.00	71,284,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		126,330,708.93	126,330,708.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,330,510.14	3,330,510.14
一般风险准备			
未分配利润		-109,208,227.37	-95,281,403.53
所有者权益合计		91,737,591.70	105,664,415.54
负债和所有者权益合计		427,030,064.47	422,139,569.54

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		58,640,846.47	60,926,158.58
其中：营业收入	五（二十七）	58,640,846.47	60,926,158.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		75,174,412.05	67,712,644.38
其中：营业成本	五（二十七）	64,582,660.93	54,332,205.96
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十八）	529,476.83	697,913.07
销售费用	五（二十九）	382,666.08	206,258.42
管理费用	五（三十）	2,093,120.79	2,404,060.37
研发费用	五（三十一）	738,002.74	3,078,784.56
财务费用	五（三十二）	6,848,484.68	6,993,422.00
其中：利息费用		6,849,541.71	7,013,570.67
利息收入		4,679.66	26,359.88
加：其他收益	五（三十三）	1,193,588.89	1,826,756.92
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十四）	427,330.16	486,296.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十	-1,094,865.50	

	五)		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十六）		-46,654.94
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,007,512.03	-4,520,087.31
加：营业外收入	五（三十七）	69,791.35	4,429.19
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,937,720.68	-4,515,658.12
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,937,720.68	-4,515,658.12
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）		-15,937,720.68	-4,515,658.12
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）		-15,937,720.68	-4,515,658.12
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-15,937,720.68	-4,515,658.12
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-15,937,720.68	-4,515,658.12
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.22	-0.06

(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.22	-0.06
法定代表人：代友炼	主管会计工作负责人：代友炼	会计机构负责人：龙敏	

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十四(四)	54,925,114.48	60,850,518.66
减：营业成本	十四(四)	60,487,815.87	54,384,354.15
税金及附加		475,497.72	697,913.07
销售费用		382,666.08	206,258.42
管理费用		1,380,259.24	1,961,534.10
研发费用		355,247.89	1,638,014.56
财务费用		6,023,510.98	6,312,642.07
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		983,191.39	1,826,756.92
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		313,942.22	453,454.39
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-1,094,865.50	
资产处置收益(损失以“-”号填列)			-46,654.94
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-13,977,615.19	-2,116,641.34
加：营业外收入		50,791.35	7,995.20
减：营业外支出			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-13,926,823.84	-2,108,646.14
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-13,926,823.84	-2,108,646.14
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-13,926,823.84	-2,108,646.14
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			

4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-13,926,823.84	-2,108,646.14
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.20	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.20	-0.03

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		64,535,763.64	72,640,213.92
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十八）	1,772,877.01	948,124.54
经营活动现金流入小计		66,308,640.65	73,588,338.46
购买商品、接受劳务支付的现金		50,347,214.22	62,446,776.12
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		5,466,670.95	6,925,318.66
支付的各项税费		4,099,700.23	2,366,315.93
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十八）	3,802,107.31	5,835,551.45
经营活动现金流出小计		63,715,692.71	77,573,962.16
经营活动产生的现金流量净额		2,592,947.94	-3,985,623.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,000.00	7,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		36,000.00	7,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五（三十八）	3,350,777.32	7,129,923.31
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,350,777.32	7,129,923.31
投资活动产生的现金流量净额		-3,314,777.32	-7,122,923.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		75,940,000.00	79,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三十八）	5,290,000.00	2,502,000.00
筹资活动现金流入小计		81,230,000.00	81,802,000.00
偿还债务支付的现金		78,010,476.19	78,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,115,518.27	4,835,828.63
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（三十八）	127,777.74	5,786,666.68
筹资活动现金流出小计		82,253,772.20	89,422,495.31
筹资活动产生的现金流量净额		-1,023,772.20	-7,620,495.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,745,601.58	-18,729,042.32
加：期初现金及现金等价物余额		7,164,220.53	23,203,161.24

六、期末现金及现金等价物余额		5,418,618.95	4,474,118.92
法定代表人：代友炼	主管会计工作负责人：代友炼	会计机构负责人：龙敏	

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		62,014,601.51	69,756,546.32
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		234,844.69	707,519.87
经营活动现金流入小计		62,249,446.20	70,464,066.19
购买商品、接受劳务支付的现金		49,503,791.75	59,468,278.36
支付给职工以及为职工支付的现金		4,397,671.99	6,199,980.30
支付的各项税费		4,019,624.77	2,347,422.98
支付其他与经营活动有关的现金		1,738,527.86	3,021,216.83
经营活动现金流出小计		59,659,616.37	71,036,898.47
经营活动产生的现金流量净额		2,589,829.83	-572,832.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		44,071,357.47	7,000.00
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		5,129.75	472,864.00
投资活动现金流入小计		44,076,487.22	479,864.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,478,370.32	7,500,239.11
投资支付的现金		41,970,000.00	
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		415,000.00	1,489,872.00
投资活动现金流出小计		44,863,370.32	8,990,111.11
投资活动产生的现金流量净额		-786,883.10	-8,510,247.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		73,900,000.00	76,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,270,000.00	2,502,000.00
筹资活动现金流入小计		76,170,000.00	78,802,000.00
偿还债务支付的现金		74,300,000.00	76,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,314,393.76	4,086,499.11
支付其他与筹资活动有关的现金		127,777.74	5,786,666.68

筹资活动现金流出小计		77,742,171.50	86,573,165.79
筹资活动产生的现金流量净额		-1,572,171.50	-7,771,165.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		230,775.23	-16,854,245.18
加：期初现金及现金等价物余额		4,823,080.66	20,972,654.45
六、期末现金及现金等价物余额		5,053,855.89	4,118,409.27

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明

财务报告使用者参考往期财务报告的相应披露内容。

（二） 财务报表项目附注

湖北金科环保科技股份有限公司
二〇二四半年度财报附注
 （除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

湖北金科环保科技股份有限公司（变更前：湖北金科电器有限公司、湖北金科环保科技有限公司）（以下简称“公司或本公司”），总部地址：荆州开发区东方大道东侧。实际从事的主要经营活动：再生资源(废旧电器电子产品、废旧家电、废旧机电设备及部件、废旧塑料、废五金电器、废电线电缆和废电机)回收、储存与综合利用，厂房租赁。

本财务报告于2024年8月22日经公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定编制。

此外，本公司还按照《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）披露有关财务信息。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 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和情况，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、公司主要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销和收入确认等。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于 2024 年 6 月 30 日的公司及合并财务状况以及 2024 年半年度的公司及合并经营成果、公司及合并所有者权益变动和公司及合并现金流量。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司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

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万人民币
重要的在建工程	300 万人民币

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的子公司	公司将资产总额/超过集团总资产的 15%的子公司确定为重要子公司。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并

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

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与【支付的合并对价的账面价值/发行股份面值总额】的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

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

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日当期投资收益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司判断控制的标准为，本公司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。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司通过同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，编制合并财务报表时，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点一直存在，调整合并资产负债表所有有关项目的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，不调整合并财务报表的期初数和对比数。

对于本公司处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司所采用的会计政策和会计期间应与本公司保持一致，不一致的，按照本公司统一的会计政策和会计期间进行调整。

本公司与子公司之间以及子公司相互之间的所有重大账目及交易在合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

少数股东分担的子公司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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在编制合并财务报表时，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。

对于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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：(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) 一项交易单独考虑时是不经济的，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，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，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，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1. 金融资产

(1) 分类和计量：

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：a) 以摊余成本计量的金融资产；b) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；c) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资和其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(2) 金融工具减值

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

① 预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融

工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期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：

a. 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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。

b. 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：特殊性质款项组合（（备用金、押金、保证金、关联方及内部往来等特殊款项）

应收账款组合 2：账龄分析法组合（非特殊性质款项组合之外的应收款项）

(1) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00
1-2 年	10.00

账龄	应收账款计提比例 (%)
2-3 年	25.00
3-5 年	60.00
5 年以上	100.00

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

c. 其他应收账款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：账龄分析法组合

其他应收款组合 2：特殊性质款项组合（备用金、押金、保证金、关联方及内部往来等特殊款项）

(2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	25.00
3-5 年	60.00
5 年以上	100.00

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提

对于划分为组合的其他应收款，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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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，并且即便

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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；
- D. 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；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(3)终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：a) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；b) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；c) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

2. 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日

起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3. 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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。

（十）存货

1. 存货的分类：存货主要为库存商品

2. 存货取得和发出的计价方法：存货在取得时按实际成本计价；存货发出时，采用先进先出法确定发出存货的实际成本。

3. 存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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

（十一）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，本公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中，本公司在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

（十二）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

（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。

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。

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和应支付的相关税费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。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

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

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在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。

（3）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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他

综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十三）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

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

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十四）固定资产及其累计折旧

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计

量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计算。当月增加的固定资产，从下月起计提折旧，当月减少的固定资产，当月应计提折旧。

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
模具、工具	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5-10	5.00	10-20.00
机器设备	年限平均法	5	5.00	9.50

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

3、固定资产减值准备的确认

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，表明固定资产资产可能发生了减值：

资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如：资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等；

其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（十五）在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十七）无形资产

1、无形资产

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。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、计算机软件等。无形资产按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在进行初始确认时，按公允价值确认计量。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

公司确定无形资产的使用寿命时，对于源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对于没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证或与同行业的情况进行比较以及公司的历史经验等，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限，如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限，再将其作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值【减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额】在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。本公司根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，才作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重新复核，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。

各类无形资产使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据	摊销方法
土地使用权	50年	产权登记期限	直线法
软件	5年	预期经济利益年限	直线法
排污权	5年	预计受益期限	直线法

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研究阶段的支出全部费用化，于发生时计入当期损益。

① 开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：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 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；

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

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

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

资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经支出，但应由本期和以后各期分别负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

本公司长期待摊费用分类及摊销方法、年限列示如下：

项目	摊销方法	摊销年限
绿化费	平均年限法	10 年

如果长期待摊费用项目不能使公司在以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

（二十一）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

（二十二）预计负债

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项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。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

（二十三）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1. 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。

但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2. 以现金结算的股份支付及权益工具

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

3. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

（二十四）收入的确认原则

1、收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有

现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2、本公司收入的具体确认原则

商品（产品）销售：本公司境内商品销售主要为拆解废旧金属及相关产品、再生塑料制品的销售。本公司将货物交付客户验收并取得签收单后，客户取得货物控制权，本公司确认销售商品收入。

（二十五）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份向本公司投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

1. 本公司区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的其他政府补助界定为与收益相关的政府补助。

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

2. 与资产相关的政府补助的确认和计量方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助的确认和计量方法

与收益相关的政府补助，本公司分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

(2) 用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 本公司涉及的各项政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

(二十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本公司才确认递延所得税资产。

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

除与直接计入其他综合收益或【股东权益/所有者权益】的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或【股东权益/所有者权益】，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

3. 所得税的抵销

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

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

（二十七）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- （1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- （2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1. 作为承租人

本公司租赁资产的类别主要包括房屋及建筑物。

（1）初始计量

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

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(2) 后续计量

本公司采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- ①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的

部分终止或完全终止。本公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

②其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 本公司作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(二十八) 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

1. 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

2. 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

1. 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

2. 对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

（二十九）重要会计政策和会计估计变更

1. 会计政策变更

本公司本会计期间内无会计政策变更

2. 会计估计变更

本公司本会计期间内无会计估计变更

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13、6、5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
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
企业所得税	应纳税所得额	25

（二）优惠税负及批文

《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部公告 2023 年第 15 号第二条 | 企业招用脱贫人口就业扣减增值税。

《财政部 税务总局 退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》财政部 税务总局 退役军人事务部公告 2023 年第 14 号第二条 | 企业招用退役士兵扣减增值税优惠。

根据《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 6 月 30 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	5,418,618.95	7,164,220.53
其他货币资金		
存放财务公司存款		
合计	5,418,618.95	7,164,220.53
其中：存放在境外的款项总额		

说明：公司报告期内无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
财务公司承兑汇票	78,100.00	5,200.31
小计	78,100.00	5,200.31
减：坏账准备		

项 目	期末余额	期初余额
财务公司承兑汇票	78,100.00	5,200.31
合计	78,100.00	5,200.31

2. 期末公司已质押的应收票据

无

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

5. 按坏账计提方法分类

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	78,100.00	100.00			78,100.00
合计	78,100.00	100.00			78,100.00

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	22,971,420.00	40,288,733.61
1 至 2 年	27,437,899.69	28,273,892.19
2 至 3 年	36,593,265.00	44,603,800.00
3 至 5 年	74,776,630.00	55,722,435.00
5 年以上	128,184,679.96	122,847,879.96
小计	289,963,894.65	291,736,740.76
减：坏账准备	3,695,756.18	3,829,173.86
合计	286,268,138.47	287,907,566.90

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	285,107,752.46	98.33	2,811,947.46	0.99	282,295,805.00
按组合计提坏账准备	4,856,142.19	1.67	883,808.72	18.20	3,972,333.47
合计	289,963,894.65	100.00	3,695,756.18	1.27	286,268,138.47

续表：

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	285,107,752.46	97.73	2,811,947.46	0.99	282,295,805.00
按组合计提坏账准备	6,628,988.30	2.27	1,017,226.40	15.35	5,611,761.90
合计	291,736,740.76	100.00	3,829,173.86	1.31	287,907,566.90

(1) 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中华人民共和国财政部	282,295,805.00			财政部
武汉铭源塑料模具有限公司	854,926.00	854,926.00	100.00	5年以上
湖北普力特科技有限公司	765,233.30	765,233.30	100.00	5年以上
宜昌鑫焱建筑安装劳务有限公司	605,000.00	605,000.00	100.00	5年以上
襄阳科盾橡塑制品有限责任公司	292,500.00	292,500.00	100.00	5年以上
武汉博捷瑞工贸有限公司	43,408.00	43,408.00	100.00	5年以上
深圳思赢英格科技有限公司	184,208.16	184,208.16	100.00	5年以上
深圳市永隆源光电科技有限公司	66,672.00	66,672.00	100.00	5年以上
合计	285,107,752.46	2,811,947.46		

说明 1：金科环保公司应收账款中应收拆解补贴款余额为 282,295,805.00 元，其中

121,941,240.00 元系 2015 年第 3-4 季度和 2016 年第 1-2 季度拆解补贴，生态环境部对该废弃电器电子产品拆解无核定结果、无公示。金科环保公司未对上述应收款项计提坏账准备。

说明 2：武汉铭源塑料模具有限公司应收款项已逾期未收回，公司向荆州市仲裁委员会提起仲裁，并提请对该应收款项执行保全。经武汉市江夏区人民法院裁定以欠款方 3 台机器设备对应收账款执行全额保全措施。

说明 3：因湖北普力特科技有限公司找不到相关债务人，此笔款项难以收回，公司认为该款项能够收回的可能性较小，因此全额计提坏账准备。

说明 4：因无法联系宜昌鑫焱建筑安装劳务有限公司债务人，该款项难以收回，公司对该笔应收账款全额计提坏账准备。

说明 5：襄阳科盾橡塑制品有限责任公司应收账款已逾期未收回，公司向荆州市沙市区人民法院提起诉讼，并提请对该应收账款执行财产保全。截至 2016 年 7 月 15 日，荆州市沙市区人民法院已作出相应判决要求襄阳科盾橡塑制品有限责任公司偿还该款项。但我公司认为该款项能够收回的可能性较小，因此全额计提坏账准备。

说明 6：武汉博捷瑞工贸有限公司应收款项已逾期未收回，公司向荆州市仲裁委员会提起仲裁，并提请对该应收款项执行保全。

说明 7：因深圳思赢英格科技有限公司找不到相关债务人，此笔款项难以收回，公司认为该款项能够收回的可能性较小，因此全额计提坏账准备。

说明 8：因深圳市永隆源光电科技有限公司找不到相关债务人，此笔款项难以收回，公司认为该款项能够收回的可能性较小，因此全额计提坏账准备。

（2）按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,087,695.00	204,384.75	5.00
1 至 2 年	98,914.69	9,891.47	10.00
5 年以上	669,532.50	669,532.50	100.00
合计	4,856,142.19	883,808.72	18.20

3. 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	转销或核销	其他变动	

应收账款坏账准备	3,829,173.86		133,417.68			3,695,756.18
合计	3,829,173.86		133,417.68			3,695,756.18

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中华人民共和国财政部	282,295,805.00	1年内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	97.36	
武汉悦诚兴工贸有限公司	1,368,151.00	1年内	0.47	68,407.55
江苏同益高分子材料科技有限公司	1,220,600.00	1年内	0.42	61,030.00
武汉铭源塑料模具有限公司	854,926.00	5年以上	0.29	854,926.00
湖北普力特科技有限公司	765,233.30	5年以上	0.26	765,233.30
合计	286,504,715.30		98.80	1,749,596.85

(四) 预付账款

1. 预付款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	784,584.06	1,393,561.28
1至2年	155,090.00	235,090.00
2至3年	60,000.00	
合计	999,674.06	1,628,651.28

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
铂冶(湖北)贸易有限公司	350,000.00	35.01
湖北铨誉科技有限公司	250,000.00	25.01
湖北美的电冰箱有限公司	100,000.00	10.00
李检华	60,000.00	6.00
襄阳新创再生资源有限公司	43,299.00	4.33
合计	803,299.00	80.35

(五) 其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	233,776.67	5,808,530.56
合计	233,776.67	5,808,530.56

1. 其他应收款部分

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	230,759.09	6,099,425.46
1 至 2 年	5,000.00	15,640.00
2 至 3 年	10,640.00	
5 年以上	245,760.60	245,760.60
小计	492,159.69	6,360,826.06
减：坏账准备	258,383.02	552,295.50
合计	233,776.67	5,808,530.56

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	222,640.00	220,640.00
员工往来	15,248.36	
五险	34,258.73	
公积金	7,252.00	
物料款	67,260.60	67,260.60
设备款	145,500.00	145,500.00
水费		7.46
补偿款		5,927,418.00
合计	492,159.69	6,360,826.06

(3) 其他应收款按风险分类

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 (%)	
按照单项计提坏账准备	245,760.60	49.94	245,760.60	100.00	0

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 (%)	
按照组合计提坏账准备	246,399.09	50.06	12,622.42	5.12	233,776.67
其中：账龄组合	246,399.09	50.06	12,622.42	5.12	233,776.67
特殊性质款项组合					
合计	492,159.69	100.00	258,383.02	52.50	233,776.67

(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 (%)	
按照单项计提坏账准备	245,768.06	3.86	245,760.60	100.00	7.46
按照组合计提坏账准备	6,115,058.00	96.14	306,534.90	5.01	5,808,523.10
其中：账龄组合	6,115,058.00	96.14	306,534.90	5.01	5,808,523.10
特殊性质款项组合					
合计	6,360,826.06	100.00	552,295.50	8.68	5,808,530.56

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	306,534.90		245,760.60	552,295.50
2024年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——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				
本期转回	293,912.48			293,912.48
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	12,622.42		245,760.60	258,383.02

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	552,295.50		293,912.48			258,383.02
合计	552,295.50		293,912.48			258,383.02

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余 额
湖北美的电冰箱有限公司	120,000.00	24.38	保证金	1年以内	6,000.00
苏州洛轩无尘设备科技有限公司	96,000.00	19.51	设备款	5年以上	96,000.00
深圳市博莱特自动化设备有限公司	49,500.00	10.06	设备款	5年以上	49,500.00
武汉伯乐莱光电产业有限公司	33,000.00	6.71	保证金	5年以上	33,000.00
谢庆	20,754.60	4.22	物料款	5年以上	20,754.60
合计	319,254.60	64.88			205,254.60

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,729,429.21	25,655.34	1,703,773.87	1,125,313.84	25,655.34	1,099,658.50
委托加工物资	17,084.93	17,084.93		17,084.93	17,084.93	
在产品	2,506,446.58		2,506,446.58	6,665,281.44		6,665,281.44
库存商品	21,576,599.57	213,630.63	21,362,968.94	7,480,443.08	453,586.24	7,026,856.84
物资采购	3,407,280.97		3,407,280.97	787,407.23		787,407.23
合计	29,236,841.26	256,370.90	28,980,470.36	16,075,530.52	496,326.51	15,579,204.01

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	转回或转销	其他	
原材料	25,655.34					25,655.34
委托加工物资	17,084.93					17,084.93
库存商品	453,586.24	1,094,865.50		1,334,821.11		213,630.63
合计	496,326.51	1,094,865.50		1,334,821.11		256,370.90

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,238,117.05	400,351.09
合计	1,238,117.05	400,351.09

(八) 固定资产及累计折旧

项目	期末余额	期初余额
固定资产	96,655,621.35	99,786,141.02
合计	96,655,621.35	99,786,141.02

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	104,477,953.73	33,901,590.64	2,967,263.64	7,917,101.24	149,263,909.25
2、本年增加金额		94,247.79	52,654.87	-	146,902.66
(1) 购置		94,247.79	52,654.87	-	146,902.66
(2) 在建工程转入					
3、本年减少金额	19,701.28	16,960.00			36,661.28
(1) 处置或报废	19,701.28	16,960.00			36,661.28
4、期末余额	104,458,252.45	33,978,878.43	3,019,918.51	7,917,101.24	149,374,150.63
二、累计折旧					
1、期初余额	25,404,474.56	16,123,728.84	2,341,664.46	5,607,900.37	49,477,768.23
2、本年增加金额	1,616,967.45	1,409,556.84	81,286.10	155,871.61	3,263,682.00
(1) 计提	1,616,967.45	1,409,556.84	81,286.10	155,871.61	3,263,682.00
3、本年减少金额	6,842.87	16,078.08			22,920.95
(1) 处置或报废	6,842.87	16,078.08			22,920.95
4、期末余额	27,014,599.14	17,517,207.60	2,422,950.56	5,763,771.98	52,718,529.28
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
四、账面价值					
1、期末账面价值	77,443,653.31	16,461,670.83	596,967.95	2,153,329.26	96,655,621.35
2、期初账面价值	79,073,479.17	17,777,861.80	625,599.18	2,309,200.87	99,786,141.02

注：固定资产抵押、冻结、受限情况详见本附注五、（十三）。

（九）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	12,797,782.76	12,308,833.54
工程物资		
合计	12,797,782.76	12,308,833.54

1. 在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
循环经济产业园项目	47,169.81		47,169.81	47,169.81		47,169.81
机器设备	11,923,555.22		11,923,555.22	11,553,798.12		11,553,798.12
其他工程	803,604.90		803,604.90	707,865.61		707,865.61
土建工程	23,452.83		23,452.83			
合计	12,797,782.76		12,797,782.76	12,308,833.54		12,308,833.54

（2）重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
电镀污泥火法线	5,200,000.00	4,414,058.16	253,514.62			4,667,572.78
MVR 废水处理	2,400,000.00	2,232,909.85				2,232,909.85
间歇式裂解设备	1,800,000.00	1,765,326.09	26,370.05			1,791,696.14
富氧熔金炉	1,200,000.00	869,455.20	1800.00			871,255.20
合计	10,600,000.00	9,281,749.30	281,684.67			9,563,433.97

（续表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
电镀污泥火法线	89.76	89.76				自有资金
MVR 废水处理	93.04	93.04				自有资金

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
间歇式裂解设备	99.54	99.54				自有资金
富氧熔金炉	72.60	72.60				自有资金
合计						

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	排污权	合计
1. 账面原值				
(1) 期初余额	20,013,973.00	320,723.93	165,578.30	20,500,275.23
(2) 本期增加金额				
—在建工程转入				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	20,013,973.00	320,723.93	165,578.30	20,500,275.23
2. 累计摊销				
(1) 期初余额	4,105,819.61	308,537.55	91,068.09	4,505,425.25
(2) 本期增加金额	200,139.72	2,089.08	16,557.84	218,786.64
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	4,305,959.33	310,626.63	107,625.93	4,724,211.89
3. 减值准备				
(1) 期初余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	15,708,013.67	10,097.30	57,952.37	15,776,063.34
(2) 期初账面价值	15,908,153.39	12,186.38	74,510.21	15,994,849.98

注：无形资产抵押、冻结、受限情况详见本附注五、（十三）。

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
绿化费	209,621.26		11,802.12		197,819.14
用电监管技术服务费	10,922.26		3,640.80		7,281.46
合计	220,543.52		15,442.92		205,100.60

(十二) 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
基建设备	175,500.00		175,500.00	309,270.00		309,270.00
合计	175,500.00		175,500.00	309,270.00		309,270.00

(十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	57,019,145.97	抵押借款
无形资产	15,708,013.67	抵押借款
合计	72,727,159.64	

1. 所有权受到限制的固定资产-房屋建筑物的期末账面价值 55,330,073.02 元，明细如下：

项目	产权证编号	建筑面积 (平方米)	资产期末账面价值	受限原因
2号厂房	荆州房权证字第 CQ201506452 号	8,286.69	2,484,468.29	抵押借款
3号厂房	荆州房权证字第 CQ201506453 号	7,000.81	4,315,700.01	抵押借款
4号厂房	荆州房权证字第 CQ201506455 号	14,027.00	5,006,989.50	抵押借款
5号厂房	荆州房权证字第 CQ201506447 号	13,985.37	4,234,458.17	抵押借款
6号厂房	荆州房权证字第 CQ201506451 号	14,027.00	6,005,894.47	抵押借款
7号厂房	荆州房权证字第 CQ201506449 号	1,384.25	628,782.71	抵押借款
8号厂房	荆州房权证字第 CQ201506454 号	1,487.50	651,630.87	抵押借款
食堂	荆州房权证字第 CQ201506448 号	1,420.80	778,232.39	抵押借款
办公楼	荆州房权证字第 CQ201506450 号	3,654.90	4,873,360.89	抵押借款
员工宿舍	荆州房权证开字第 CQ201500038 号	866.25	935,889.47	抵押借款
1号车间	鄂(2023)荆州市不动产权第 0111522号	17,680.66	12,174,872.35	抵押借款
2号车间			7,429,805.70	抵押借款
3号车间			2,293,706.88	抵押借款
4号车间			1,296,351.49	抵押借款
综合楼			2,219,929.83	抵押借款

项目	产权证编号	建筑面积 (平方米)	资产期末账面价值	受限原因
合计			55,330,073.02	

2. 使用权受到限制的固定资产-机器设备的期末账面价值为 1,689,072.95 元，明细如下：

项目	数量	单位	资产期末账面价值	受限原因
电视机拆解线	1	条	77,490.49	抵押担保
滚筒输送线	1	条	9,395.56	抵押担保
SHJ-65 造粒机	1	台	18,748.24	抵押担保
造粒机	1	台	17,247.48	抵押担保
冰箱破碎回收生产线	1	条	1,480,408.00	抵押担保
三合一膜料回收挤出造粒机组	1	台	28,644.21	抵押担保
水冷拉条切粒塑料挤出造粒机组	1	台	22,954.65	抵押担保
3 号车间废水处理设备	1	台	11,022.22	抵押担保
72 双螺杆挤出机	1	台	23,162.10	抵押担保
合计			1,689,072.95	

3. 使用权受到限制的无形资产的期末账面价值为 15,708,013.67 元，明细如下：

序号	产权证编号	使用权面积 (平方米)	资产期末账面价值	受限原因
1	荆州国用(2014)第 1030100122 号	32,471.12	7,891,233.47	抵押借款
2	荆州国用(2014)第 1030100123 号	31,113.63		抵押借款
3	荆州国用(2014)第 1030100124 号	24,436.85		抵押借款
4	荆州国用(2014)第 1030100125 号	31,768.86		抵押借款
5	鄂(2023)荆州市不动产权第 0111522 号	40,194.60	7,816,780.20	抵押借款
	合计		15,708,013.67	

(十四) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	952,380.99	2,182,857.18
抵押借款	73,900,000.00	74,300,000.00
合计	74,852,380.99	76,482,857.18

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无

3. 短期借款分类的说明

贷款单位	期末余额	借款起始日	借款终止日	借款类别
湖北荆州农村商业银行股份有限公司沙市支行	73,900,000.00	2024/6/13	2025/6/13	抵押及担保借款
深圳前海微众银行股份有限公司	228,571.45	2023/10/19	2025/10/9	信用借款
深圳前海微众银行股份有限公司	452,380.96	2024/1/9	2026/1/9	信用借款
深圳前海微众银行股份有限公司	271,428.58	2024/1/9	2026/1/9	信用借款
合计	74,852,380.99			

注：公司与深圳微众银行借款合同终止日为2025年和2026年，但这三笔借款因合同约定期限最长为24个月，在授信额度内随借随还，故作短期借款列报。

(十五) 应付账款

1. 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1年以内	56,719,204.11	41,988,893.63
1至2年	44,806,901.00	43,810,102.46
2至3年	30,078,105.90	45,596,819.21
3年以上	26,487,278.30	9,190,305.03
合计	158,091,489.31	140,586,120.33

2. 账龄超过1年的重要应付账款：

单位名称	期末余额	款项性质
沙市区卓哥回收部	12,497,169.00	购货款
沙市区元华回收部	12,447,260.00	购货款
刘运球	7,697,779.00	购货款
程智勇	6,200,895.00	购货款
闫关响	5,839,778.50	购货款
屈原区灿若家电回收经营部	4,731,909.00	购货款
合计	49,414,790.50	

(十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	2,084,115.87	4,210,153.59
1至2年	784,456.37	545,353.35

项目	期末余额	期初余额
2至3年	8,911.86	8,911.86
3年以上	176.99	9,026.55
合计	2,877,661.09	4,773,445.35

1. 账龄超过1年的重要合同负债

无

(十七) 应付职工薪酬

2. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,111,348.50	5,873,310.84	5,111,893.20	1,872,766.14
二、离职后福利-设定提存计划		413,331.28	413,331.28	
合计	1,111,348.50	6,286,642.12	5,525,224.48	1,872,766.14

3. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,111,348.50	5,450,434.36	4,689,016.72	1,872,766.14
2、职工福利费		136,412.62	136,412.62	
3、社会保险费		232,647.86	232,647.86	
其中：医疗保险费		202,969.68	202,969.68	
工伤保险费		29,678.18	29,678.18	
生育保险费				
4、住房公积金		50,176.00	50,176.00	
5、工会经费和职工教育经费		3,640.00	3,640.00	
合计	1,111,348.50	5,873,310.84	5,111,893.20	1,872,766.14

4. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		396,162.40	396,162.40	
2、失业保险费		17,168.88	17,168.88	
合计		413,331.28	413,331.28	

(十八) 应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税		1,380,120.67
个人所得税	7,522,769.92	6,901,198.15
城市维护建设税	249.80	96,469.63
房产税	169,937.54	1,660,687.40
教育费附加	107.06	41,344.13
地方教育费附加	71.37	27,562.75
土地使用税	59,895.25	427,571.94
印花税	928.50	91,881.15
环境保护税		2,210.48
合计	7,753,959.44	10,629,046.30

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	4,471,586.96	2,385,571.94
其他应付款	78,552,851.90	73,427,534.11
合计	83,024,438.86	75,813,106.05

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	4,471,586.96	2,385,571.94
合计	4,471,586.96	2,385,571.94

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	372,088.00	350,101.79
装卸费	19,170.00	19,170.00
个人借款	77,641,993.26	72,689,771.00
五险一金及工会经费	14,429.00	18,949.00
电费	399,248.47	183,762.72
其他	50,315.40	165,779.60
水费	177.37	
员工报销	55,430.40	

合计	78,552,851.90	73,427,534.11
----	---------------	---------------

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	款项性质
承霖物流	4,000,000.00	借款
张宗全	1,800,000.00	借款
吴志荣	5,070,000.00	借款
张明祥	1,500,000.00	借款
郑文涌	46,371,993.26	借款
	58,741,993.26	

注：郑文涌为公司股东，公司与郑文涌之间的借款为关联方借款。

(二十) 一年内到期的非流动负债

1. 一年内到期的非流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
抵押/保证借款	24,800,000.00	25,000,000.00
利息		38,194.44
合计	24,800,000.00	25,038,194.44

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	267,118.82	499,374.93
合计	267,118.82	499,374.93

(二十二) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	16,169,999.96		955,000.02	15,214,999.94
合计	16,169,999.96		955,000.02	15,214,999.94

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额
贵金属项目固定资产投资补贴	3,570,000.00		
含镍铬铜锌污泥处置和再利用项目补	12,599,999.96		

贴			
合计	16,169,999.96		

续表：

	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
贵金属项目固定资产投资补贴	255,000.00		3,315,000.00	与资产相关
含镍铬铜锌污泥处置和再利用项目补贴	700,000.02		11,899,999.94	与资产相关
合计	955,000.02		15,214,999.94	与资产相关

说明 1：根据荆州经济技术开发区管理委员会与湖北金科环保科技有限公司关于金科环保循环经济产业园项目投资协议，公司 2019 年收到贵金属项目固定资产投资补贴 5,100,000.00 元，根据公司会计政策，贵金属项目固定资生产线按 10 年摊销，该补贴按固定资产摊销年限 10 年进行摊销。2024 年半年确认其他收益 255,000.00 元。

说明 2：根据荆发改环资[2022]140 号、鄂发改投资[2022]270 号、荆财建发[2022]253 号文件，公司收到利含镍铬铜锌污泥处置和再利用项目补贴 14,000,000.00 元，根据公司会计政策，固定资生产线按 10 年摊销，该补贴按固定资产摊销年限 10 年进行摊销。2024 年半年确认其他收益 700,000.02 元。

（二十三）股本

股份总数	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
	71,284,600.00						71,284,600.00

注：截止 2024 年 6 月 30 日公司有限售条件的股份为 28,852,002.00 元，无限售条件的股份为 42,432,598.00 元。

（二十四）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	126,308,501.71			126,308,501.71
合计	126,308,501.71			126,308,501.71

（二十五）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	3,330,510.14			3,330,510.14
合计	3,330,510.14			3,330,510.14

(二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-104,913,742.15	-97,453,530.86
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	-104,913,742.15	-97,453,530.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-15,937,720.68	-7,460,211.29
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	-120,851,462.83	-104,913,742.15

(二十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入及成本列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,997,339.22	63,538,871.39	51,215,272.60	46,058,817.92
其他业务	1,643,507.25	1,043,789.54	9,710,885.98	8,273,388.04
合计	58,640,846.47	64,582,660.93	60,926,158.58	54,332,205.96

2. 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
拆解材料	44,136,201.35	50,537,925.30	45,105,200.93	39,572,666.11
改性塑料造粒	8,253,041.43	8,228,140.16	5,886,749.63	6,217,366.63
贵金属加工	4,608,096.44	4,772,805.93	223,322.04	268,785.18
合计	56,997,339.22	63,538,871.39	51,215,272.60	46,058,817.92

(二十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,126.23	4,481.25
地方教育费附加	893.22	1,280.36
教育费附加	1,339.81	1,920.52

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	129,839.15	159,985.10
房产税	388,464.57	528,140.96
环境保护税	5,813.85	2,104.88
合计	529,476.83	697,913.07

(二十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
包装费	159,017.96	25,133.22
差旅费		1,641.62
处理费	52,878.49	39,311.95
运输费	170,769.63	140,171.63
合计	382,666.08	206,258.42

(三十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工工资	562,616.67	685,616.60
折旧费	365,872.28	429,237.73
无形资产摊销	218,786.64	218,786.64
业务招待费	86,679.00	188,847.92
低值易耗品	26,103.57	52,351.10
顾问费	122,307.29	91,724.27
长期待摊费用摊销	15,442.92	57,840.55
审计评估费	100,934.06	147,726.51
社会保险及公积金	99,858.94	76,139.77
电话费	59,093.65	60,160.16
差旅费	70,978.34	113,907.66
排污费	3,332.00	216.00
修理费	16,858.55	5,700.00
运输费		24,266.07
办公费	12,369.55	55,896.78
职工福利费	4,195.00	2,800.00
车辆费	7,409.73	17,996.73
职工教育经费	3,640.00	4,040.00
诉讼费		1,250.00

项目	本期金额	上期金额
业务宣传费		11,056.99
邮电费	5,630.96	3,590.27
环境监测费	130,683.28	32,075.47
劳动保护费	133.00	
财产保险费	52,160.38	
其他	29,989.98	122,833.15
安保费	98,045.00	
合计	2,093,120.79	2,404,060.37

(三十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员人工费用	626,338.17	1,004,951.30
直接投入费用	111,664.57	1,127,817.06
其他费用		946,016.20
合计	738,002.74	3,078,784.56

(三十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	6,849,541.71	7,013,570.67
减：利息收入	4,679.66	26,359.88
手续费	3,622.63	6,211.21
合计	6,848,484.68	6,993,422.00

(三十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
项目补贴	955,000.02	1,183,996.44
技改专项资金		641,900.00
税费返还	1,315.05	860.48
税收减免	16,200.00	
荆开新能源电费补贴	9,428.55	
电力需求响应补贴	1,645.27	
科技型中小企业首次入库区级奖励	10,000.00	
首次认定高新技术企业区级奖励	200,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,193,588.89	1,826,756.92

(三十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	427,330.12	486,296.51
合计	427,330.12	486,296.51

(三十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,094,865.50	
合计	-1,094,865.50	

(三十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益		-46,654.94
合计		-46,654.94

(三十七) 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	69,791.35	4,429.19	69,791.35
合计	69,791.35	4,429.19	69,791.35

(三十八) 现金流量表项目

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	本期金额	上期金额
保证金、押金	1,467,372.65	200,000.00
存款利息收入	4,679.66	16,973.66
代收水电费	6,264.70	10,706.70
政府补助	229,397.50	641,900.00
保险理赔	34,117.61	
其他	31,044.89	78,544.18

项目	本期金额	上期金额
合计	1,772,877.01	948,124.54

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
日常经营费用	1,582,489.29	3,610,465.02
研发费用	381,347.89	560,000.00
保证金、押金	1,727,000.00	1,346,668.87
银行业务手续费	3,622.63	4,430.63
工伤补偿及赔偿款	267.00	
其他	107,380.50	313,986.93
合计	3,802,107.31	5,835,551.45

2. 与投资活动有关的现金

(1) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,350,777.32	7,129,923.31
合计	3,350,777.32	7,129,923.31

3. 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	本期金额	上期金额
其他借款	2,250,000.00	
个人借款	3,040,000.00	2,502,000.00
合计	5,290,000.00	2,502,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
其他借款		5,000,000.00
个人借款	127,777.74	786,666.68
合计	127,777.74	5,786,666.68

(三十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-15,937,720.68	-4,515,658.12
加：资产减值准备	1,094,865.50	
信用减值损失	-427,330.16	-486,296.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,263,682.00	3,660,952.39
使用权资产摊销		
无形资产摊销	218,786.64	218,786.64
长期待摊费用摊销	15,442.92	57,840.55
资产处置损失（收益以“-”号填列）		46,654.94
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	6,848,484.68	6,993,422.00
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）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-13,401,266.35	-16,086,518.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,770,259.85	-9,448,544.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,147,743.54	15,573,737.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,592,947.94	-3,985,623.70
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,418,618.95	4,474,118.92
减：现金的期初余额	7,164,220.53	23,203,161.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,745,601.58	-18,729,042.32

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
一、现金	5,418,618.95	4,474,118.92
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,418,618.95	4,474,118.92
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	5,418,618.95	4,474,118.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	626,338.17	1,004,951.30
直接投入费用	111,664.57	1,127,817.06
折旧费用与无形资产摊销		
委外费用		
其他费用		946,016.20
合计	738,002.74	3,078,784.56
其中：费用化研发支出	738,002.74	3,078,784.56

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
冠嘉（湖北）科技有限公司	湖北省	洪湖	光电产品生产销售	100.00		投资
湖北贝来佳贵金属有限公司	湖北省	荆州	再生资源回收、加工、销售	100.00		投资

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的

风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，公司目前主要的金融工具市场风险为利率风险。

1、利率风险

是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司目前的政策是固定利率借款为主，本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。

2、汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司承受外汇风险主要与所持有美元及欧元资产和负债有关，由于美元及欧元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，该等美元及欧元应收账款于本公司总资产所占比例较小，此外本公司主要经营活动以人民币结算为主，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

九、公允价值的披露

本公司期末无以公允价值计量的资产和负债。

十、关联方及其交易

1. 本公司的实际控制人情况

公司股东代友炼（控股占比 13.26%）、王学林（控股占比 5.42%）、深圳市爱博绿环保科技有限公司（控股占比 8.50%）为一致行动人，合计持有公司 27.18%股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

无。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市爱博绿环保科技有限公司	股东
周口市森博环保科技有限公司	与深圳市爱博绿环保科技有限公司关联
爱博绿（阜阳）环保科技有限公司	与深圳市爱博绿环保科技有限公司关联
代友炼	股东
郑文涌	股东
王学林	股东
刘俊波	高管

5. 关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市爱博绿环保科技有限公司	采购原材料		
周口市森博环保科技有限公司	采购原材料	43,338,139.82	39,013,107.08
爱博绿（阜阳）环保科技有限公司	采购原材料	12,354,354.87	3,319,382.30
合计		55,692,494.69	42,332,489.38

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：关联方出售商品，商品单价以协议约定。

（2）关联方担保情况

本公司作为被担保

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
代友炼、王学林	73,900,000.00	2023-6-15	2028-6-15	否
李书梅, 王学林, 刘俊波、张可燕, 代友炼、余晓莉	26,000,000.00	2022-12-14	2024-12-14	否
代友炼	210,000.00	2023-10-19	2025-10-9	否
代友炼	90,000.00	2023-10-19	2025-10-9	否
代友炼	500,000.00	2024-1-9	2026-1-9	否
代友炼	300,000.00	2024-1-9	2026-1-9	否

关联担保情况说明：

1. 2024年6月湖北金科环保科技股份有限公司向湖北荆州农村商业银行股份有限公司沙市支行借款73,900,000.00元，借款期限2024年6月13日至2025年6月13日。代友炼、王学林为该借款提供担保。

2. 2022年12月公司子公司湖北贝来佳贵金属有限公司向湖北银行长江支行借款26,000,000.00元，借款期限2022年12月14日至2024年12月14日；李书梅，王学林，刘俊波、张可燕，代友炼、余晓莉为该借款提供担保。

3. 2023年10月公司子公司湖北贝来佳贵金属有限公司向汉口银行股份有限公司借款210,000.00元，借款期限2023年10月19日至2025年10月9日。

4. 2023年10月公司子公司湖北贝来佳贵金属有限公司向深圳前海微众银行股份有限公司借款90,000.00元，借款期限2023年10月19日至2025年10月9日。

5. 2024年1月公司子公司湖北贝来佳贵金属有限公司向深圳前海微众银行股份有限公司借款500,000.00元，借款期限2024年1月9日至2026年1月9日。

6. 2024年1月公司子公司湖北贝来佳贵金属有限公司向华润深国投信托有限公司借款300,000.00元，借款期限2024年1月9日至2026年1月9日。

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	拆出金额
王学林		779.00
合计		779.00

(4) 关联方应收款项

无。

(5) 关联方应付款项

项目名称	关联方名称	款项性质	期末余额	期初余额
其他应付款	郑文涌	借款	46,371,993.26	46,371,993.26
其他应付款	王学林	往来款		779.00
其他应付款	刘俊波	借款		11,110.96
合计			46,371,993.26	46,383,883.22

其中有关个人借款相关情况：

借款人	借款金额	年利率	借款时间	到期时间	本年利息
郑文涌	46,371,993.26	10.00%	2023.9.28	2024.9.27	2,318,599.66

十一、政府补助

1. 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期 损益或冲 减相关成 本费用损 失的项目
			本期发生额	上期发生额	
木塑建材项目补 贴		递延收益		333,996.42	其他收益
贵金属项目固定 资产投资补贴	3,315,000.00	递延收益	255,000.00	255,000.00	其他收益
含镍铬铜锌污泥 处置和再利用项 目补贴	11,899,999.94	递延收益	700,000.02	595,000.02	其他收益
合计	15,214,999.94		955,000.02	1,183,996.44	

2. 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
技改专项资金			641,900.00	其他收益
税费返还	1315.05	1,315.05	860.48	其他收益
税收减免	16,200.00	16,200.00		其他收益
荆开新能源电费补贴	9,428.55	9,428.55		其他收益
电力需求响应补贴	1,645.27	1,645.27		其他收益
科技型中小企业首次入库区级奖励	10,000.00	10,000.00		其他收益
首次认定高新技术企业区级奖励	200,000.00	200,000.00		其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
合计	238,588.87	238,588.87	642,760.48	

十二、承诺及或有事项

截至2024年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至2024年6月30日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	23,321,478.37	40,356,171.44
1至2年	27,338,985.00	27,279,470.00
2至3年	36,593,265.00	44,603,800.00
3至5年	74,776,630.00	55,722,435.00
5年以上	127,933,799.80	122,596,999.80
小计	289,964,158.17	290,558,876.24
减：坏账准备	3,307,779.80	3,334,309.54
合计	286,656,378.37	287,224,566.70

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	287,751,025.67	99.24	2,561,067.30	0.89	285,189,958.37
按组合计提坏账准备	2,213,132.50	0.76	746,712.50	33.74	1,466,420.00
其中：账龄组合	2,213,132.50	0.76	746,712.50	33.74	1,46,6420.00
无风险组合					
组合小计	2,213,132.50	0.76	746,712.50	33.74	1,466,420.00
合计	289,964,158.17	100.00	3,307,779.80	1.14	286,656,378.37

(续表)

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	287,815,148.93	99.06	2,561,067.30	0.89	285,254,081.63
按组合计提坏账准备	2,743,727.31	0.94	773,242.24	28.18	1,970,485.07
其中：账龄组合	2,743,727.31	0.94	773,242.24	28.18	1,970,485.07
无风险组合					
组合小计	2,743,727.31	0.94	773,242.24	28.18	1,970,485.07
合计	290,558,876.24	100.00	3,334,309.54	1.15	287,224,566.70

(1) 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中华人民共和国财政部	282,295,805.00			财政部
湖北贝来佳贵金属有限公司	2894153.37			关联方
武汉铭源塑料模具有限公司	854,926.00	854,926.00	100.00	5年以上
湖北普力特科技有限公司	765,233.30	765,233.30	100.00	5年以上
宜昌鑫焱建筑安装劳务有限公司	605,000.00	605,000.00	100.00	5年以上
襄阳科盾橡塑制品有限责任公司	292,500.00	292,500.00	100.00	5年以上
武汉博捷瑞工贸有限公司	43,408.00	43,408.00	100.00	5年以上
合计	287,751,025.67	2,561,067.30		

说明 1: 金科环保公司应收账款中应收拆解补贴款余额为 282,295,805.00 元, 其中 121,941,240.00 元系 2015 年第 3-4 季度和 2016 年第 1-2 季度拆解补贴, 生态环境部对该废弃电器电子产品拆解无核定结果、无公示。金科环保公司未对上述应收款项计提坏账准备。

说明 2: 武汉铭源塑料模具有限公司应收款项已逾期未收回, 公司向荆州市仲裁委员会提起仲裁, 并提请对该应收款项执行保全。经武汉市江夏区人民法院裁定以欠款方 3 台机器设备对应收账款执行全额保全措施。

说明 3: 因湖北普力特科技有限公司找不到相关债务人, 此笔款项难以收回, 公司认为该款项能够收回的可能性较小, 因此全额计提坏账准备。

说明 4: 因无法联系宜昌鑫焱建筑安装劳务有限公司债务人, 该款项难以收回, 公司对该笔应收账款全额计提坏账准备。

说明 5：襄阳科盾橡塑制品有限责任公司应收账款已逾期未收回，公司向荆州市沙市区人民法院提起诉讼，并提请对该应收账款执行财产保全。截至 2016 年 7 月 15 日，荆州市沙市区人民法院已作出相应判决要求襄阳科盾橡塑制品有限责任公司偿还该款项。但我公司认为该款项能够收回的可能性较小，因此全额计提坏账准备。

说明 6：武汉博捷瑞工贸有限公司应收款项已逾期未收回，公司向荆州市仲裁委员会提起仲裁，并提请对该应收款项执行保全。

(2) 按组合计提坏账准备

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,543,600.00	77,180.00	5.00
5 年以上	669,532.50	669,532.50	100.00
合计	2,213,132.50	746,712.50	

3. 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	转销或核销	其他变动	
应收账款 坏账准备	3,334,309.54		26,529.74			3,307,779.80
合计	3,334,309.54		265,29.74			3,307,779.80

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中华人民共和国财政部	282,295,805.00	1 年内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	97.36	
湖北贝来佳贵金属有限公司	2,894,153.37	1 年内	1.00	
江苏同益高分子材料科技有限公司	1,220,600.00	1 年内	0.42	61,030.00
武汉铭源塑料模具有限公司	854,926.00	5 年以上	0.29	854,926.00
湖北普力特科技有限公司	765,233.30	5 年以上	0.26	765,233.30
合计	288,030,717.67		99.33	1,681,189.30

(二) 其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	604,743.49	49,716,488.03
合计	604,743.49	49,716,488.03

1. 其他应收款部分

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	599,625.91	49,998,782.93
1至2年	5,000.00	15,640.00
5年以上	10,640.00	
小计	615,265.91	50,014,422.93
减：坏账准备	10,522.42	297,934.90
合计	604,743.49	49,716,488.03

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	147,640.00	15,640.00
水费		7.46
内部往来	410,866.82	44,071,357.47
补偿款		5,927,418.00
五险	34,258.73	
公积金	7,252.00	
员工往来	15,248.36	
合计	615,265.91	50,014,422.93

(3) 其他应收款按风险分类

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 (%)	
按照单项计提坏账准备	452,377.55	73.53			452,377.55
按照组合计提坏账准备	162,888.36	26.47	10,522.42	6.46	152,365.94

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	162,888.36	26.47	10,522.42	6.46	152,365.94
无风险组合					
组合小计	162,888.36	26.47	10,522.42	6.46	152,365.94
合计	615,265.91	100.00	10,522.42	1.71	604,743.49

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按照单项计提坏账准备	44,071,364.93	88.12			44,071,364.93
按照组合计提坏账准备	5,943,058.00	11.88	297,934.90	5.01	5,645,123.10
其中：账龄组合	5,943,058.00	11.88	297,934.90	5.01	5,645,123.10
无风险组合					
组合小计	5,943,058.00	11.88	297,934.90	5.01	5,645,123.10
合计	50,014,422.93	100.00	297,934.90	0.60	49,716,488.03

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	297,934.90			297,934.90
2024年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——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				
本期转回	287,412.48			287,412.48
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余	10,522.42			10,522.42

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)	
额				

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	297,934.90		287,412.48			10,522.42
合计	297,934.90		287,412.48			10,522.42

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
湖北贝来佳贵金属有限公司	410,866.82	66.78	内部往来	1年以内	
湖北美的电冰箱有限公司	120,000.00	19.50	保证金	1年以内	6,000.00
平台交易资金待清算专户(易再生)	10,000.00	1.63	保证金	1年以内	500.00
荆门高能时代环境技术有限公司	10,000.00	1.63	保证金	2-3年	2,500.00
公安县旺节能环保能源有限公司	5,000.00	0.81	保证金	2-3年	1,250.00
合计	555,866.82	90.35			10,250.00

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	73,484,000.00	21,514,000.00	51,970,000.00
合计	73,484,000.00	21,514,000.00	51,970,000.00

续表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,514,000.00	21,514,000.00	10,000,000.00
合计	31,514,000.00	21,514,000.00	10,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖北贝来佳贵金属有限公司	10,000,000.00	41,970,000.00		51,970,000.00
冠嘉（湖北）科技有限公司	21,514,000.00			21,514,000.00
合计	31,514,000.00	41,970,000.00		73,484,000.00

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,284,262.10	59,446,681.19	51,433,050.05	46,156,836.43
其他业务	1,640,852.38	1,041,134.68	9,417,468.61	8,227,517.72
合计	54,925,114.48	60,487,815.87	60,850,518.66	54,3843,54.15

(1) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
拆解材料	44,136,201.35	50,537,925.30	45105200.93	39572666.11
改性塑料造粒	8,253,041.43	8,228,140.16	5886749.64	6217366.63
贵金属加工	895,019.32	680,615.73	441,099.48	366,803.69
合计	53,284,262.10	59,446,681.19	51,433,050.05	46,156,836.43

十五、补充资料

(一) 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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	219,428.55	

项目	金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	69,791.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	289,219.90	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	289,219.90	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	289,219.90	

（二）净资产收益率及每股收益

（1）净资产收益率及每股收益明细情况

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	-18.10%	-0.2236	-0.2236
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.43%	-0.2276	-0.2276

（2）加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-15,937,720.68
非经常性损益	B	289,219.90
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-16,226,940.58
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	96,009,869.70
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	I	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	
因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	K	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	L	
报告期月份数	M	12.00
加权平均净资产	$N=D+A/2+E \times F/M-I \times J/M \pm K \times L/M$	88,041,009.36
加权平均净资产收益率	$O=A/N$	-0.1810
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$P=C/N$	-0.1843

(3) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

①基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-15,937,720.68
非经常性损益	2	289,219.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-16,226,940.58
期初股份总数	4	71,284,600.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+6 \times 7/11-8 \times 9/11-10$	71,284,600.00
基本每股收益	13=1/12	-0.2236

项目	序号	本期数
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.2276

十六、其他重要事项

金科环保公司应收账款中应收拆解补贴款余额为 282,295,805.00 元，其中 121,941,240.00 元系 2015 年第 3-4 季度和 2016 年第 1-2 季度拆解补贴，生态环境部对该废弃电器电子产品拆解无核定结果、无公示。金科环保公司未对上述应收款项计提坏账准备。

2017 年 9 月 30 日湖北省生态环境厅对金科环保公司 2015 年第 3-4 季度和 2016 年第 1-2 季度废弃电器电子产品规范性拆解现场验证复核，并将复核情况上报生态环境部。根据湖北省生态环境厅复核情况，金科环保公司 2015 年第 3-4 季度和 2016 年第 1-2 季度废弃电器电子产品拆解补贴金额为 121,941,240.00 元。截止报告日，生态环境部对金科环保公司 2015 年第 3-4 季度和 2016 年第 1-2 季度废弃电器电子产品拆解处理情况无核定结果、无公示。

财政部 生态环境部 国家发展改革委 工业和信息化部 2023 年第 74 号《关于停征废弃电器电子产品处理基金有关事项的公告》，自 2024 年 1 月 1 日起新处理的废弃电器电子产品，不再执行废弃电器电子产品处理基金补贴政策，停征废弃电器电子产品处理基金，截至 2023 年 12 月 31 日前已处理的废弃电器电子产品尚未补贴的，由中央财政安排资金予以补贴。

湖北金科环保科技股份有限公司

2024 年 8 月 22 日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	219,428.55
其他营业外收入和支出	69,791.35
非经常性损益合计	289,219.90
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	289,219.90

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用