

肇庆市新荣昌环保股份有限公司

关于对全国中小企业股份转让系统年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统：

肇庆市新荣昌环保股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 8 月 13 日收到全国中小企业股份转让系统（以下简称“股转系统”）公司监察一部《关于对肇庆市新荣昌环保股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2020】第 353 号，以下简称“《问询函》”）。公司组织相关部门对《问询函》提出问题进行了认真核查和分析，现就《问询函》中所提及的问题回复如下：

1、关于收入

你公司 2019 年度营业收入为 5.20 亿元，同比增加 72.04%，年报披露原因为危险废物处理服务业务增长较快。2017-2019 年，东莞市奥铮环保科技有限公司为你公司前五大客户之一，你公司对其销售额分别为 774.65 万元、950.90 万元、4024.30 万元。根据公开信息查询，奥铮环保成立于 2016 年 11 月，注册资金 300 万元，从业人员为 3 人。请你公司（1）结合行业发展情况、业务承接能力、本期新增客户情况等说明收入大幅增长的原因及合理性；（2）结合与奥铮环保销售合同的具体内容、回款情况等说明本期采购大幅增长是否具备商业合理性，对其销售规模与其自身规模是否匹配，履约情况是否正常。

回复：

（1）公司营业收入大幅增长的情况说明

1) 公司所处行业发展情况

公司立足于生态保护和环境治理业中的危险废物(后称“危废”)治理领域。随着我国工业经济的平稳发展,危废产生量呈逐年上升态势。根据国家统计局数据显示,我国工业危险废物产生量由 2013 年的 3,157 万吨增长至 2017 年的 6,937 万吨。据前瞻产业研究院估算数据显示,2018 年我国工业危废产生量达 8,400 万吨。考虑到上述数据的统计口径为危废企业自主申报,其数据完整性难以核实。因此,市场上普遍认为上述危废产生量低于实际产生量,公司所处行业成长空间较大。

另一方面,广东省作为产废大省之一,其填埋、焚烧类处置设施能力严重不足,其中焚烧能力缺口约 27 万吨/年。(数据来源于 <http://huanbao.bjx.com.cn/news/20191031/1017325.shtml?from=groupmessage> 北极星固废网)根据《广东省固体废物污染防治三年行动计划(2018 年-2020 年)》要求,到 2020 年,全省工业危险废物安全处置率达到 99%以上,计划还明确要求加快危险废物处理处置设施建设,到 2020 年力争全省年焚烧处置能力增加 20 万吨。目前公司危险废物焚烧无害化处置项目已于 2018 年竣工投入使用,处置量为 2.598 万吨/年。增加危废焚烧无害化处理服务后,公司整体核准的危险废物处理能力达到 19.50 万吨/年,在广东排名靠前。

2) 公司 2018-2019 年客户的变化情况

公司地处珠三角地区,经济较发达,聚集了较多的工业企业,危废产生量较大。公司一直秉承着“以质量求生存、以服务求信誉、以

管理求效益、以科技求发展”的理念，在主营业务方面积极拓展，建设好市场服务队伍，不断在珠三角增设服务网点，提升服务客户的质量水平。经过多年的深耕，公司在本行业领域内拥有良好的口碑，危废资源化利用客户相对稳定，危废处置业务客户明显上升。2019 年，公司危废处置客户数量按合并口径计算约为 5,300 家，较 2018 年增加 2,300 家，同比增长 77.97%。

3) 公司营业收入大幅增长原因分析

2019 年，公司主营业务收入为 52,019.71 万元，其中提供危险废物处理服务业务贡献收入 35,755.28 万元，占比 68.73%，销售资源化利用产品实现收入为 15,564.43 万元，占比 29.92%。

公司危险废物处置业务收入较 2018 年度增长 67.90%，业务发展迅速，这与公司 2018 年中期投入使用的危险废物焚烧无害化处理车间密切相关。随着焚烧无害化处理车间投入使用，加之国内危废产生量逐年增加，广东省危废无害化焚烧缺口明显，公司危废处置，特别是焚烧处置服务规模快速增长；同时，由于危废处理服务缺口较大，供给紧张，公司拥有的议价能力相对较强，单位处置价格同比上涨：2019 年危废处理服务平均处置价格为 7,860.15 元/吨，较 2018 年 5,460.62 元/吨上升 43.94%。因此，公司 2019 年度危废处置业务实现量价齐升。

在资源化利用方面，公司相较 2018 年收运了更多含贵金属危废以及含铜危废，致使金、银、钯、铜等对应资源化利用产品的产量上升。同时由于上述产品市场流通性较强，其销量随之上升。金、银、

钚等贵金属产品 2019 年销量为 1,278.67 千克,较 2018 年增长 116.81%;公司铜产品 2019 年销量为 2,336.90 吨,较 2018 年增长 58.00%。2019 年度,公司销售工业废物资源化利用产品业务收入 15,564.43 万元,较上年度增长 80.31%。

(2) 结合与奥铮环保销售合同的具体内容、回款情况等说明本期采购大幅增长是否具备商业合理性,对其销售规模与其自身规模是否匹配,履约情况是否正常。

1)与奥铮环保的 2019 年主要交易内容及销售规模与其自身规模匹配性分析

东莞市奥铮环保科技有限公司(以下简称“奥铮环保”)成立于 2016 年 11 月,法定代表人为李春霞,注册资本 300 万元,位于东莞市虎门镇居岐 S358 省道 180 号,是主要从事销售环保设备、有色金属及贵金属制品等的民营企业。公司购销部门在与之开展合作前,通过国家企业信用信息公示系统对合作方信息进行查询确认,并通过通讯联络、实地拜访与奥铮环保主要经办人保持沟通交流。奥铮环保信用状态良好,按时登记工商年报信息,不存在被列入经营异常名录及严重违法失信企业名单,不存在与公司有关联关系。奥铮环保主要经办人在贵金属贸易行业从事 20 余年,有一定贵金属商品贸易渠道。奥铮环保根据当期贵金属商品的采购情况,组织具有丰富贵金属贸易销售经验的编外人员进行销售。奥铮环保经营状况良好,回款正常,截至 2019 年末,公司对奥铮环保公司的应收账款为 337.05 万元,2020 年 4 月已全部收回相应款项。

另一方面，2019 年公司销售给奥铮环保的主要产品为工业废物资源化利用后的有色贵金属：金、银、钯。自 2017 年 3 月份与本公司建立合作后，信用良好，合作顺利，且该公司与本公司交易的产品均为金、银、钯市场流通性较好的贵金属产品，销售回款预期较好。因此，本公司结合与该公司的过往合作历史，所售产品的市场流通性，认为该公司注册资本规模不影响其履行销售合同的能力，具备向本公司采购大额贵金属产品的能力。

下表为本公司 2019 年度与奥铮环保签订合同情况：

合同签订日期	合同主要内容	对应产品数量	合计金额（万元）
2019.05.13	钯	5400g	171.99
2019.06.06	白银	190kg	68.21
2019.06.15	钯	3620g	130.17
2019.06.20	金	86700g	2670.36
2019.08.20	银	250kg	103.25
2019.09.23	金	19500g	663.29
2019.11.01	银	110kg	44.33
2019.11.01	钯	3230g	142.44
2019.12.20	白银	100kg	41.8
2019.12.20	钯	4360g	207.54

2) 公司贵金属产品采购—销售的流程及采购情况

公司危险废物资源化利用产品的产量、销量与对应含贵金属、普通金属危废的收运情况挂钩。公司销售的有色贵金属黄金、白银及金属钯是由含有色（贵）金属废弃物综合利用车间采用湿法提取工艺对有色金属冶炼以及有色（贵）金属废弃物中有价金属进行提取回收所得。公司向废物产业企业付款收集含有色（贵）金属废料（危废），通过化学浸出的方法令贵金属溶于液态介质中，再通过使用强碱性阴

离子树脂吸附液态介质中的有色贵金属：金、银、钯，实现有色贵金属的富集提取，最后以贵金属固体产品形式对外实现销售。

公司 2019 年采购金额 4,149.04 万元，2018 年采购金额 1,646.72 万元，增长 151.96%，明细见下面表：

规格型号	2019 年		2018 年		金额增加 (万元)
	数量 (吨)	无税金额 (万元)	数量 (吨)	无税金额 (万元)	
含金废料	59.39	2,789.19	104.25	1,249.44	1,539.76
含钯废料	111.41	227.84	30.99	221.76	6.08
含银废料	75.21	1,132.00	138.38	175.52	956.48
合计	246.02	4,149.04	273.62	1,646.72	2,502.32

由于 2019 年对贵金属废料采购量大，生产的产量也随之增大，同期的贵金属销售额增大。

2、关于其他流动负债

2019 年末、2018 年末，你公司其他流动负债分别为 2660.49 万元，990.05 万元，披露内容为待处理危险废物形成的负债。根据你公司会计政策，公司在收到应处置的危险废物时确认其他流动负债，实际处置完成时，根据生产部门生成的危废处置工单所记载的品种和数量，分别按品种分类确认处置危废处置收入。请你公司说明待处理危险废物的具体内容，存储及处置具体流程；上述负债的确认及计算依据，会计处理是否符合会计准则要求及行业惯例。

回复：

(1)、待处理危险废物的情况说明

1) 公司待处理危废的具体内容

公司待处理危险废物为公司主营业务运作收运回来的各种工业危废来料，包括：含重金属污泥、废矿物油、含铜蚀刻液、废线路板、含有色（贵）金属废弃物、有机溶剂废物、工业危险废液、废弃包装物及容器等等。

2) 危废储存及处置的流程

公司与废物产生企业确定合作关系后，与废物产生企业签订废物收购或处理协议。协议签订后，废物产生企业根据处理需求与公司客服人员联系，提出废物收运时间。公司收运人员按照约定时间并严格执行危废转移的政策要求，到废物产生单位将废物收集。危险废物的运输工作由公司具有危废运输资质的车队进行收集和运输，确保工业废物在运输、接收过程的安全可控。收集运输的各类危险废物进入公司厂区后，在地磅房称量再由接收人员按照仓库管理制度和工作程序严格做好来料入库管理，分别储存于符合《危险废物贮存污染控制标准》及取得环评许可用于堆放危险废物的各生产车间原料仓库。库存的来料执行“先进先出”原则，按品种类别分别运往各车间进行处理。

(2) 负债的确认及计算依据

报告期末其他流动负债公司根据环保联单数据，统计已收运但未处理的危险废物重量，依照与客户签到的合同约定单价计算确认。

根据环保部门规定，开具联单收运危险废物必须处理，因此公司这部分收运待处置的危险废物，已构成一项现时义务，后续在实际处理时确认收入，根据会计准则要求，确认为其他流动负债符合相关规定；

同行业公众公司会计政策情况：

①惠城环保 300779

具体原则：收到危险废物后，办理入库手续，同时确认应收款及其他流动负债，危险废物处理完毕后，冲减其他流动负债并确认收入。

②浙富控股 002266-收购申联环保集团

具体原则：危险废物处置在收到危险废物处置费时确认递延收益，结合实际处理量结转递延收益并确认收入。

③新宇环保 0436.HK

具体原则：公司在接收到应焚烧处置的危险废物时根据合同约定价格及接收的危险废物数量开具发票，并将未达到收入确认条件的危险废物处置收入计入递延收益。在实际焚烧处置完成后，根据生产部门危险废物出库记录的危险废物焚烧的实际数量和对应的与各客户约定的每吨不含税单价乘积计算确认收入，将计入递延收益的金额转入危险废物处置收入。

综上，公司其他流动负债会计处理符合行业惯例。

3、关于其他流动资产

2019 年末，你公司其他非流动资产 — 预付设备款为 1703.94

万元。你公司解释主要原因为扩建焚烧处理设备、扩建火法污泥处理设备及新建宿舍和厂房工程等预付款所致。请你公司说明上述预付工程设备款的明细情况，包括但不限于预付供应商名称、预付金额、设备到货情况、工程进度等。

回复：经过十余年的深耕，公司已成为广东省相对领先的从事工业危险废物处置和资源综合利用的环保企业。在巩固现有市场地位的同时，公司通过新建危废处理设施和进一步优化公司的危废处置工艺的方式，提升危废处理能力，稳步提升公司在行业内的综合竞争力。2019 年，公司再生资源综合利用产业升级技术改造项目、资源循环利用基地四期项目先后获得肇庆市高要区工业和信息化局、肇庆市高要区发展和改革局备案。公司取得相关部门批准许可后，积极启动项目建设工作，具体情况如下：

项目名称	工程名称	供应商	预付金额 (元) (截止至 2019 年 12 月 31 日)	设备到货情况	项目工程进度(截止至 2019 年 12 月 31 日)
肇庆市新荣昌环保股份有限公司四期项目	电子车间(一)、电子车间(二)、机修车间、建设原料仓库、培训楼、宿舍楼	广东翔钰建设工程有限公司	14,492,044.52	完成基础打桩工程；完成基础土方开挖；完成桩芯砼浇灌和基础垫层砼浇灌；完成基础承台及基础梁钢筋、木模制作安装；完成基础承台及基础梁、基础柱砼浇灌；完成室内土方回填、夯实；完成地骨砼浇灌。	工程付款金 3000 万元，工程进度结算不含税金额为 15,507,955.48 元，预付金额 14,492,044.52 元
三效蒸发设备	三效蒸发设备二期	广东环诺节能环保科技有限公司	2,310,000.00	下订单，厂家在生产加工	设备预付款 2,310,000.00 元
其他	设备：焚烧车间窑尾和二燃室配件、液压打包机等	江苏长城窑炉工程有限公司、临清市探索者机械有限公司等设备预付款	237,313.19	下订单，厂家正在生产加工	设备预付款 237,313.19 元

4、关于期后事项——厂区事故

2020 年 4 月 2 日，你公司位于肇庆市高要区白诸廖甘工业园的仓库发生火灾，涉及危废仓库（主要存放红烧泥、固废泥等其他危废）着火，约 5000 平方米左右。请你公司结合本次事故的损失情况、预计赔偿情况等说明对公司生产经营的具体影响。

回复：

（1）事故情况说明

2020 年 4 月 2 日，公司厂区一仓库发生突发性着火事故，公司已于 2020 年 4 月 7 日披露的《关于公司仓库着火事故的公告》（公告编号：2020-018）。事故发生后，公司立即启动应急预案，迅速疏散人群、隔离着火区域、防止火势蔓延，并积极配合消防官兵展开灭火工作，使得火势得到有效控制并于次日被扑灭。

（2）对公司的影响

本次事故未造成人员伤亡，涉及危废仓库（主要存放红烧泥、固废泥等其他危废）着火，未涉及到生产车间。预计该事故对公司造成的直接经济损失为 381.30 万元，因事故整改工作造成的额外支出为 3,577.90 万元（主要为公司按照上级主管部门要求，出于避免二次隐患考虑而委外处置危废等产生），无预计赔偿金额，该事故对 2020 年度生产经营业绩造成一定影响。

2020 年 8 月 25 日，公司收到（肇）应急罚〔2020〕17 号《肇庆市应急管理局行政处罚决定书》、（肇）应急罚〔2020〕18 号《肇庆

市应急管理局行政处罚决定书》，根据处罚决定书肇庆市应急管理局给予肇庆市新荣昌环保股份有限公司人民币 200,000.00 元罚款和公司主要负责人人民币 115,623.52 元的行政处罚。

(3) 事故的整改及其他说明

公司将从本次事故中吸取深刻教训，严格按照国家相关法律法规和地方政府监管部门要求进行整改和完善公司各项管理制度，包括：

1) 重新评估环境突发事件应急预案，组建专责应急消防队伍，配备充足的应急设施和物资；2) 危险废物装卸点、贮存场所、处置点、废物运输车辆出入口等关键部位纳入视频监控，专人负责 24 小时值守监控；3) 加强公司管理，完善危险废物产生、收集、贮存、转移、处理等全过程的环境管理制度。完善“三废”治理等环境管理制度等等。

公司在 2020 年 6 月 8 日向肇庆市生态环境局报送了《关于肇庆市新荣昌环保股份有限公司申请恢复对外开展危险废物收贮工作的报告》，并于 6 月 24 日收到肇庆市生态环境局《关于肇庆市新荣昌环保股份有限公司申请恢复对外开展危险废物收贮工作的复函》，原则同意公司恢复对外开展环评批复核准范围内危险废物收贮处置业务。公司将继续加强监督管理，全面落实环境风险防控措施，夯实安全发展理念，切实履行好企业安全生产和安全发展的社会责任。

5、关于投资收益

你公司本期投资收益为 474573.85 元，为理财产品收益，上期投

资收益为 0，上期期末结构性理财产品余额为 20000000.00 元。请你公司说明上期投资收益为 0 的原因，理财收益是否计入正确的期间。

回复：

公司 2018 年度存续的理财产品为 2018 年 12 月 29 日购入的“中国农业银行‘金钥匙-安心快线’天天利滚利第 2 期”（后称“天天利理财”）。根据《中国农业银行‘金钥匙-安心快线’天天利滚利第 2 期开放式理财产品说明书》，本理财产品申购清算价，采取“已知价”原则，即申购清算价为上一工作日（T-1 日）的产品单位净值，本理财产品赎回清算价，采取“已知价”原则，即赎回清算价为上一工作日（T-1 日）的产品单位净值。因 2018 年 12 月 30 日和 2019 年 12 月 31 日是国家法定节假日，所以其起息日为 2019 年第一个工作日，理财产品对应金额为 20,000,000.00 元，2019 年 1 月 4 日赎回该笔理财产品，2018 年的投资收益并未实际获得且无法可靠计量，因此，公司 2018 年没有计提投资收益，理财收益 9,872.79 元已计入 2019 年 1 月。

2018 年度购入的天天利理财 2019 年首次赎回日及对应收益的情况

序号	理财产品名称	购入时间	购买金额 (元)	赎回时间	赎回金额 (元)	2019 年度实现收益 (元)
1	中国农工银行“金钥匙-安心快线”天天利滚利第 2 期开放式人民币理财产品	2018 年 12 月 29 日	20,000,000.00	2019 年 1 月 4 日	20,009,872.79	9,872.79

6、关于往来款

报告期内你公司“收到其他与经营活动有关的现金—往来款”为**119.06**万元,“支付的其他与经营活动有关的现金—往来款”为**160.52**万元。请你公司说明现金流量表中收到和支付往来款的对方情况和款项性质,是否涉及关联方资金往来或资金占用情形。

回复:

公司现金流量表中“收到其他与经营有关的现金-往来款”系客户通过个人银行账户支付的处理费,由于公司管理规范要求,客户需通过公司账户汇款,因此当公司在收到客户个人账户的汇款后,将款项退回,形成“支付的其他与经营有关的现金-往来款”。该往来款不涉及关联方资金往来或资金占用情形。

此外,公司为该等客户提供危废处理服务并收取危废处理服务费,该等客户多为签订合同的对公客户,因对方财务核算及内控水平不一,存在通过该等对公客户员工付款的情形。公司收到上述客户款项后,因该款项大多为客户员工代客户付,所以需要市场部与各客户确认,匹配员工与客户的关系,确认上述关系后,公司安排退款,再由该等客户对公账号向我司付款。

由于公司退款要与市场部确认后才申请退款支付,所以收款和支付会出现时间差异,由此形成金额差异。

（本页无正文，为《肇庆市新荣昌环保股份有限公司关于对全国中小企业股份转让系统年报问询函的回复》的盖章页）

肇庆市新荣昌环保股份有限公司

2020年9月3日

