



隆 运 环 保

NEEQ : 871480

辽宁隆运环保科技股份有限公司

**Liaoning Long Yun Environmental**

**Protection Technology Co., Ltd**

半年度报告

2019

---

## 公司半年度大事记

2019年4月18日公司召开了2018年年度股东大会。审议通过了《公司2018年度董事会工作报告》《公司2018年度监事会工作报告》《公司2018年度财务决算工作报告》《公司2019年度财务预算报告》《公司2018年度利润分配方案》《公司2018年年报及年报摘要的议案》。



---

# 目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	15
第五节 股本变动及股东情况 .....	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	19
第七节 财务报告 .....	22
第八节 财务报表附注 .....	29

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、隆运环保、辽宁隆运公司	指	辽宁隆运环保科技股份有限公司
元	指	人民币
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
有限公司、朝阳隆运	指	朝阳市隆运报废汽车回收有限责任公司
朝阳议通	指	朝阳议通金属再生资源有限公司
《公司章程》	指	《辽宁隆运环保科技股份有限公司章程》
《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》
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董事、监事、高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
报废机动车	指	指达到国家机动车强制报废标准,或者经检验不符合国家机动车运行安全技术条件或者国家机动车污染物排放标准的机动车,包括汽车、摩托车、三轮汽车、低速载货汽车、电动车和各种工程车辆;以及进口可用作原料的废汽车压件。
拆解	指	对报废汽车进行无害化处理、拆除可再利用的零部件和主要总成;按各物品的材质种类分解存放;对车体和结构件等进行压扁或切割的程序和方式。
回用件	指	机动车报废并拆解后,还能再利用的零件称为回用件
再制造	指	以旧的汽车零部件为毛坯,采用专门的工艺和技术,在原有制造的基础上进行一次新的制造。

## 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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。

公司负责人庄铁军、主管会计工作负责人王浩宇及会计机构负责人（会计主管人员）朱玉玲保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。 2、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原稿。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	辽宁隆运环保科技股份有限公司
英文名称及缩写	Liaoning Long Yun Environmental Protection Technology Co.,Ltd
证券简称	隆运环保
证券代码	871480
法定代表人	庄铁军
办公地址	朝阳市龙城工业园区-兴中路 117 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	朱平
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0421-3991050
传真	0421-2858867
电子邮箱	cyzhuping@163.com
公司网址	http:www.lnlyhbkj.com
联系地址及邮政编码	朝阳市龙城工业园区-兴中路 117 号 122000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 3 月 19 日
挂牌时间	2017 年 5 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-废弃资源综合利用业-金属废料和碎屑加工处理-金属废料和碎屑加工处理
主要产品与服务项目	报废汽车的回收拆解及配件利用销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	10,000,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	朝阳议通金属再生资源有限公司
实际控制人及其一致行动人	庄铁军、栾贵福、孙淑萍、栾添、庄学军

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	912113007591246822	否
金融许可证机构编码		否
注册地址	朝阳市龙城工业园区-兴中路 117 号	否
注册资本（元）	10,000,000.00	否

## 五、 中介机构

主办券商	山西证券
主办券商办公地址	山西省太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	杨步湘、罗晓敏
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号五栋大楼 B2 座 301 室

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	4,226,783.66	3,701,521.26	14.19%
毛利率%	44.18%	57.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,080,236.54	1,006,037.89	7.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	892,689.49	1,005,489.60	-11.22%
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）	6.67%	6.99%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.51%	6.99%	-
基本每股收益	0.11	0.10	

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	14,232,821.07	16,297,430.40	-12.67%
负债总计	295,952.35	640,798.22	-53.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,936,868.72	15,656,632.18	-10.98%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.39	1.57	-11.46%
资产负债率%（母公司）	2.08%	3.93%	-
资产负债率%（合并）	2.08%	3.93%	-
流动比率	29.80	11.19	-
利息保障倍数			-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	1,499,765.72	1,047,946.11	
应收账款周转率	2.27	1.41	-
存货周转率	0.62	0.66	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-12.67%	7.31%	-

营业收入增长率%	14.19%	6.63%	-
净利润增长率%	7.38%	24.98%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当年损益的政府补助	250,000.00
其他营业外收入和支出	72.05
<b>非经常性损益合计</b>	<b>250,072.05</b>
所得税影响数	62,525.00
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>187,547.05</b>

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等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 （空） 不适用

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、 商业模式

本公司是属于证监会划定的 C42 废弃资源综合利用业的服务提供商，拥有报废机动车回收经营资质，为朝阳市机关企事业单位及个人提供报废机动车回收服务。公司主要产品为报废机动车拆解后产生的黑色金属、有色金属及拆解零部件，公司通过与朝阳议通金属再生资源有限公司等具有回收资质的下游客户签订合同，实现黑色及有色金属的销售；同时通过销售部门根据市场对拆解零部件的需求信息，制定拆解方案，生产部根据《报废机动车拆解技术规范》、《拆解计划》进行无害化精细拆解，拆解后的回用件经过技术部门检测，销售给汽车修理厂及个人用户，从而实现拆解零部件的销售，并获取收入、利润和现金流，产品销售和服务是公司的收入来源。报告期内公司商业模式各要素不存在变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

#### 二、 经营情况回顾

##### 1、 本期营业情况分析

单位：元

项 目	本期金额	上年金额	变动比例
营业收入	4,226,783.66	3,701,521.26	14.19%
营业成本	2,359,558.86	1,559,952.12	51.26%
营业利润	855,368.22	1,284,061.73	-33.39%
营业外收入	250,100.00	760.00	32807.89%
净利润	1,080,236.54	1,006,037.89	7.38%
管理费用	764,438.83	524,075.80	45.86%
销售费用	60,583.00	79,917.70	-24.19%
财务费用	4,113.56	4,777.65	-13.90%
资产减值损失	73,428.35	157,966.15	-53.52%

(1) 本期“营业收入”4,226,783.66元，与上年同期对比增加525,262.40元，增长14.19%。收入的增长主要系报告期内公司提高报废车辆的拆解技术，对车辆中的发动机与变速箱进行二次拆解，彻底分离其中的废钢和有色金属，有色金属的销售价格高于废钢，本期销售有色金属废铜废铝增加所致。

(2) 本期“营业成本”2,359,558.86元，与上年同期对比增加799,606.74元，增长了51.26%，主

要是本期人工成本增加,收购的大型车辆收购成本增加,销售的黑色金属有色金属占总销售的比重大,公司成本分摊依据销售占比分摊成本,故分摊成本加大导致成本的变动大于收入变动。

(3) 本期“净利润”1,080,236.54元,与上年同期对比增加74,198.65元,增长7.38%,净利润的增长主要原因系本期收入增加、政府补助的上市补贴资金到位营业外收入增加,虽人工费用比去年同期有所增长,但费用成本的增加小于收入的增加综合导致本期净利润比去年同期略有增长。

(4) 本期“管理费用”为764,438.83元,与上年同期对比增加240,363.03元,增长45.86%,主要系本期实行精细拆解将废旧车辆的利用率价值最大化,绩效考核制度体现多劳多得,人员工资增加所致。

(5) 本期“销售费用”为60,583.00元,与上年同期对比减少19,334.70元,降低24.19%。主要系公司加强内部控制,拓展销售市场与渠道,制定对销售人员的考核机制,上半年的销售人员绩效年末考核未发放所致。

(6) 本期“资产减值损失”为73,428.35元,与上年同期对比减少84,537.80元,降低53.52%,主要系本期末应收账款余额比去年同期有所减少导致本期计提的坏账损失减少所致。

## 2、资产负债结构分析

单位：元

项目	期末余额	期初余额	变动比例
货币资金	2,565,107.26	524,146.87	389.39%
应收账款	2,542,826.23	1,000,599.50	154.13%
应收票据		1,500,000.00	-100.00%
存货	3,660,340.58	3,938,722.22	-7.07%
固定资产	2,998,500.37	3,205,479.24	-6.46%
其他非流动资产	1,747,185.34	5,233,119.74	-66.61%
应交税费	14,305.99	31,078.62	-53.97%
一年内到期的非流动负债	81,386.91	243,360.00	-66.56%

(1) 本期“货币资金”比去年期末增加2,040,960.39元,增长389.39%。主要原因系公司调整经营计划解除与万秀园建厂协议,退回相关款项资金到账,应收票据到期入账,政府补助资金到账,综合因素导致本期货币资金比去年同期增加。

(2) 本期“应收账款”比去年期末增加1,542,226.73元,增长154.13%。主要原因系虽本期货款增加回款循环良好,但因本期末销售废钢货款产生的货款未及时回款所致。

(3) 本期“固定资产”比去年期末减少 206,978.87 元，降低 6.46%。主要原因系本期固定资产正常计提折旧，累计折旧增加致使固定资产净值比去年期末降低。

(4) 本期“应交税费”比去年同期减少 16,772.63 元，降低 53.97%。主要原因系本期发生的应交增值税、所得税、城建税等本期已缴纳期末无余额所致。

(5) 本期“其他非流动资产”比去年同期减少 3,485,934.40 元，降低 66.61%。主要原因系公司调整经营计划与万秀园解除建厂协议，工程款退回停止筹建所致。

(6) 本期“一年内到期的非流动负债”比去年同期减少 161,973.09 元，减少 66.56%。主要原因系公司融资租赁方式购入的设备款逐月还款，融资租赁款减少所致。

### 3、现金流量状况

单位：元

项 目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	1,499,765.72	1,047,946.11
投资活动产生的现金流量净额	3,505,468.67	-1,212,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-2,964,274.00	-164,274.00

(1) 本期“经营活动产生的现金流量净额”比上期增长 451,819.61 元，同比增长 43.11%，主要系经营活动中公司往来款本期比上年同期增加，政府对新三板上市的补助资金到位，经营活动现金流入本期比上期增长 34.57%、本期现金流出项目中支付给职工的现金比去年同期增加 66.45%，其他支出项的流出略有增加，综合导致经营活动现金流量净额比上期增长。

(2) 本期“投资活动产生的现金流量净额”比去年同期增加 4,717,468.67 元，主要原因系公司调整经营计划解除与万秀园合作，停止建设分公司，相关工程款转回所致。

(3) 本期“筹资活动产生的现金流量净额”比去年同期增长 1704%，主要原因系本期公司对 2018 年末的未分配利润为全体股东派发红利，每 10 股派发 2.80 元红利，派发红利 2,800,000.00 元导致筹资活动的流出增加所致。

## 三、 风险与价值

1、实际控制人控制不当风险。截至 2019 年 6 月 30 日，朝阳议通金属再生资源有限公司直接持有公司 70.7625%的股份，为公司的控股股东。庄铁军持有朝阳议通 59.35%的股份，持有公司 6.13%的股份；栾贵福持有朝阳议通 30.00%的股份，持有公司 4.75%的股份；二人为公司的共同实际控制人。若

公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，可能会导致实际控制人不当控制，损害公司和中小股东利益的风险。应对措施：随着公司规模扩大，公司会引进新的投资者，优化股权结构。

2、公司与控股股东销售占比较大的风险。公司销售给控股公司朝阳议通金属再生资源有限公司的收入占比较大。若朝阳议通缩小或停止收购公司的拆解物，将给公司销售带来不利影响。公司考虑到朝阳议通的收购能力及运输成本未开发其他的销售客户，将拆解的废旧金属主要销售给了朝阳议通。

应对措施：公司将逐步开发新的销售客户；不断加大回用件的拆解销售力度，努力降低销售客户单一的风险。

3、黑色金属价格波动风险。报告期内黑色金属市场价格波动较大，且公司销售产品中黑色金属占比较高，黑色金属市场价格的波动会给公司制定采购及销售定价计划增加难度，带来经营上的风险。

应对措施：公司将根据黑色金属市场价格变动趋势，及时调整库存，同时提高公司回用件销售水平，降低公司销售产品中黑色金属所占比例，进而减少因黑色金属价格波动给公司带来的经营风险。

4、生产引发的安全事故风险。公司在拆解报废车过程中，会使用拆解平台、升降机、安全气囊引爆等专用机械设备，如不按安全操作规程操作将会引发安全生产事故，不仅会对员工造成身体上的伤害，也将给公司造成经济上及声誉上的不利影响。

应对措施：公司根据《安全生产管理制度》的有关规定，加强安全生产监督检查，杜绝违章作业，同时，加强员工岗前安全培训，确保安全生产。

## 四、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

1、依法用工、保护权益。公司严格遵守《劳动合同法》等相关法律法规，坚持合法雇佣员工，保障员工各项合法权益。同时，努力为员工提供有竞争力的薪酬福利体系，激励员工的价值奉献，让员工共享公司发展成果。同时，公司始终坚持公平、公开、公正的用工原则，依据岗位需求招聘使用员工，不因年龄、性别、婚姻状况、种族、国籍等差异区别对待求职者或员工，杜绝雇佣童工。

#### 2、保障一线、激励先进。

公司在薪酬方面实行市场化的管理机制，按时足额支付员工劳动报酬，逐步提升一线员工收入，确保每月工资按时、足额到位。同时公司通过科学论证、听取工会和员工代表的意见，制定出更加公

平、科学的薪酬福利体系设计，激励、留住为公司发展做出贡献的优秀员工。提升一线员工收入，增长一线员工的信心。

### 3、强化劳保，确保员工健康安全。

公司还十分重视基层员工劳动过程中的防护与管理，定期开展作业场所职业健康有害因素评估，对从事具有职业危害的岗位组织职业卫生体检、建立职业健康档案，配备劳动防护用品、确保及时发现员工职业健康隐患，保障工作安全。公司持续运行质量管理体系、环境管理体系和职业健康安全管理体系，并取得了相应的认证证书；通过体系持续深入实施及改进，不断提高公司质量管理、环境及职业健康安全水平。竭尽所能为公司每一位员工都营造一个健康、安全舒适的工作环境。

### 4、聚焦环境、创造绿色

公司积极践行环境保护的社会责任，尽职环保义务，严格按照操作规程拆解报废车辆，认真回收废油、废液，安全储存，并按法规要求进行销售。但随着公司不断发展，在承担社会责任管理方面还是存在缺陷，主要问题和不足是社会责任管理制度落实力度不够，责任管控机制建设有待完善，社会责任实践和融合内容不够丰富。在未来的道路上，公司将认真践行社会责任，不断发挥公司企业文化与党员先锋模范作用，推动企业社会责任管理办法的细化和落实，探索履责绩效与评价激励挂钩的有效途径，通过评价引导，做实社会责任，全面提升公司的企业社会形象，为国家的环保事业做出自己的最大贡献！

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<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	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	6,400,000.00	2,513,826.43
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	100,000.00	50,000.00
	6,500,000.00	2,563,826.43

## (二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017/5/16	<u>请选择</u>	挂牌	同业竞争承诺	内容详见《全国中小企业股份转让系统》2017年4月21日披露的《公开转让说明书》	正在履行中
董监高	2017/5/16	<u>请选择</u>	挂牌	其他承诺（竞业限制承诺）	内容详见《全国中小企业股份转让系统》2017年4月21日披露的《公开转让说明书》	正在履行中
董监高	2017/5/16	<u>请选择</u>	挂牌	其他承诺（关于规范和减少关联交易的承诺）	内容详见《全国中小企业股份转让系统》2017年4月21日披露的《公开转让说明书》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/5/16	<u>请选择</u>	挂牌	其他承诺（无欠缴职工社会保险承诺）	为规范公司社会保险、住房公积金缴纳情况，公司实际控制人庄铁军、栾贵福出具承诺，如公司因欠缴社会保险、住房公积金受到主管部门处罚的，将全额补充公司因此遭受的损失。	正在履行中

## 承诺事项详细情况：

本报告期内无新的承诺事项。

## (三) 利润分配与公积金转增股本的情况

## 1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019/5/9	2.80		
合计	2.80		

## 2、报告期内的权益分派预案

□适用 √不适用

## 报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

□适用 √不适用

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

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	5,971,841	59.72%	0	5,971,841	59.72%
	其中：控股股东、实际控制人	4,989,375	49.89%	0	4,989,375	49.89%
	董事、监事、高管	336,873	3.37%	0	336,873	3.37%
	核心员工	0	0.00%	0	0	
有限售条件股份	有限售股份总数	4,028,159	40.28%	0	4,028,159	40.28%
	其中：控股股东、实际控制人	3,174,375	31.74%	0	3,174,375	31.74%
	董事、监事、高管	1,010,627	10.11%	0	1,010,627	10.11%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,000,000.00	-	0	10,000,000.00	-
普通股股东人数				42		

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%及以上股东情况

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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	朝阳议通金属再生资源有限公司	7,076,250	0	7,076,250	70.76%	2,358,750	4,717,500
2	庄铁军	612,500	0	612,500	6.13%	459,375	153,125
3	栾贵福	475,000	0	475,000	4.75%	356,250	118,750
4	王浩宇	125,000	0	125,000	1.25%	93,750	31,250
5	孙淑萍	125,000	0	125,000	1.25%	41,668	83,332
合计		8,413,750	0	8,413,750	84.14%	3,309,793	5,103,957

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：

截至 2019 年 6 月 30 日自然人股东庄铁军、栾贵福、孙淑萍分别持有控股股东朝阳议通金属再生资源有限公司 59.35%、30.00%、9.00%的股权，为公司一致行动人；栾贵福与孙淑萍为妻妹关系。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

公司控股股东为朝阳议通金属再生资源有限公司，统一社会信用代码：91211303785104845U；法定代表人：庄铁军，注册资本 5,000 万元，成立日期 2006 年 2 月 21 日；营业期限自 2006 年 2 月 21 日至长期。经营范围废有色金属：废杂铜、废杂铝、有色金属制品的废生活用具及废黑色金属：废钢铁、边角料、钢铁金属制品的废生活用具的收购、粉碎加工、销售及进出口业务，金属及金属矿产品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）登记机关朝阳市龙城区市场监督管理局，登记状态存续（在营、开业、在册）。

### (二) 实际控制人情况

公司实际控制人庄铁军，男，1965 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，蒙古族，本科学历，毕业于辽宁大学工业企业管理专业。1986 年 12 月至 2002 年 6 月，就职于凌源钢铁股份有限公司先后担任调度员、值班调度长、计划科科长、废钢科长；2002 年 6 月至 2004 年 3 月，就职于朝阳浪马轮胎有限责任公司，任营销部部长；2004 年 3 月至 2006 年 6 月，就职于北京北华丰废旧物资回收有限公司，任总经理；2006 年 6 月至今，就职于朝阳议通金属再生资源有限公司，任执行董事；2012 年 10 月至 2016 年 6 月，就职于朝阳市隆运报废汽车回收有限责任公司，任执行董事。股份公司成立至今，任公司董事长。

公司实际制人栾贵福，男，1959 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，本科学历，毕业于江苏大学机械专业。1982 年 8 月至 1984 年 12 月，就职于中国机械设备进出口公司辽宁分公司，任业务员；1984 年 12 月至 2000 年 10 月，就职于朝阳市对外贸易公司，任总经理；2000 年 11 月至 2006 年 8 月，就职于北京清源发机电设备工程监理有限公司，任总经理；2006 年 8 月至 2009 年 1 月，就职于朝阳议通废旧物资购销有限公司，任副总经理；2009 年 1 月至今，任朝阳议通金属再生资源有限公司监事。2012 年 10 月至 2016 年 6 月，就职于朝阳市隆运报废汽车回收有限责任公司，任总经理。股份公司成立至今，任公司董事、总经理。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
庄铁军	董事长	男	1965年11月	本科	2016-6-26至2019-6-25	是
栾贵福	总经理、董事	男	1959年10月	本科	2016-6-26至2019-6-25	是
王浩宇	副总经理、董事、财务负责人	男	1971年8月	专科	2016-6-26至2019-6-25	是
朱平	董事会秘书、董事	男	1965年5月	专科	2016-6-26至2019-6-25	是
潘国志	董事	男	1969年8月	专科	2016-6-26至2019-6-25	是
朱玉玲	监事会主席	女	1968年2月	专科	2016-6-26至2019-6-25	是
李向娟	监事	女	1969年11月	专科	2016-6-26至2019-6-25	是
孙继宽	监事	男	1962年9月	专科	2016-6-26至2019-6-25	否
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

截至2019年6月30日，庄铁军、栾贵福分别持有控股股东朝阳议通金属再生资源有限公司59.35%、30.00%的股权，为公司一致行动人。本期报告日后项，公司监事会于2019年1月29日收到监事孙继宽递交的辞职报告，2019年2月1日生效。孙继宽的辞职导致公司监事会成员人数低于法定最低人数。根据《公司法》、《公司章程》的有关规定，公司将尽快按照程序选举新任监事，在此之前，孙继宽仍按有关规定履行监事职责。此事已于2019年1月30日在全国中小企业股份转让系统披露《监事辞职公告》编号2019-002号。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
庄铁军	董事长	612,500	0	612,500	6.13%	0
栾贵福	总经理、董事	475,000	0	475,000	4.75%	0
王浩宇	副总经理、财务负责人、董事	125,000	0	125,000	1.25%	0

朱平	董事会秘书、董事	31,250	0	31,250	0.31%	0
潘国志	董事	31,250	0	31,250	0.31%	0
朱玉玲	监事会主席	31,250	0	31,250	0.31%	0
李向娟	监事	31,250	0	31,250	0.31%	0
孙继宽	监事	10,000	0	10,000	0.10%	0
合计	-	1,347,500	0	1,347,500	13.47%	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

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	13	11
销售人员	4	4
技术人员	3	3
生产人员	29	29
员工总计	49	47

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	6	6
专科	14	14
专科以下	29	27
员工总计	49	47

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司建立了完善的人才培养和激励机制，制定了一系列具有竞争力的薪酬政策，形成了以职级晋升为基础、以项目奖励为主体、科技成果奖励为补充的多角度人员激励方式，构建成果导向的企业文化，培养一支勇于创新、敢于突破、善于攻坚的高水准稳定人才队伍。公司在内部培养人才的同时，

还将大力引进外部优秀人才，为企业的发展提供充足的人才保障。公司不存在承担费用的离退休职工。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

适用 不适用

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	2,565,107.26	524,146.87
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	2,542,826.23	2,500,599.50
其中：应收票据	五、2		1,500,000.00
应收账款	五、2	2,542,826.23	1,000,599.50
应收款项融资			
预付款项	五、3	4,803.36	10,000.00
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、4	30,665.00	137,753.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	3,660,340.58	3,938,722.22
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、6	16,141.77	59,906.55
<b>流动资产合计</b>		<b>8,819,884.20</b>	<b>7,171,128.25</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			

持有至到期投资		-	
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、7	2,998,500.37	3,205,479.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	615,076.10	623,350.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	21,735.21	53,135.61
递延所得税资产	五、10	30,439.85	11,216.86
其他非流动资产	五、11	1,747,185.34	5,233,119.74
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,412,936.87</b>	<b>9,126,302.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>14,232,821.07</b>	<b>16,297,430.40</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、12		79,718.00
其中：应付票据			
应付账款	五、12		79,718.00
预收款项	五、13		84,485.00
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、14	145,259.45	147,156.60
应交税费	五、15	14,305.99	31,078.62
其他应付款	五、16	55,000.00	55,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、17	81,386.91	243,360.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		295,952.35	640,798.22
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		295,952.35	640,798.22
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、18	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	850,456.21	850,456.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	480,617.60	480,617.60
一般风险准备			
未分配利润	五、21	2,605,794.91	4,325,558.37
归属于母公司所有者权益合计		13,936,868.72	15,656,632.18
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		13,936,868.72	15,656,632.18
<b>负债和所有者权益总计</b>		14,232,821.07	16,297,430.40

法定代表人：庄铁军

主管会计工作负责人：王浩宇

会计机构负责人：朱玉玲

**(二) 利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		4,226,783.66	3,701,521.26

其中：营业收入	五、22	4,226,783.66	3,701,521.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		3,371,415.44	2,417,459.53
其中：营业成本	五、22	2,359,558.86	1,559,952.12
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、23	109,292.84	90,770.11
销售费用	五、24	60,583.00	79,917.70
管理费用	五、25	764,438.83	524,075.80
研发费用			
财务费用	五、26	4,113.56	4,777.65
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失			
资产减值损失	五、27	73,428.35	157,966.15
加：其他收益			
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）			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		855,368.22	1,284,061.73
加：营业外收入	五、28	250,100.00	760.00
减：营业外支出	五、29	27.95	21.71
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,105,440.27	1,284,800.02
减：所得税费用	五、30	25,203.73	278,762.13
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,080,236.54	1,006,037.89
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）		1,080,236.54	1,006,037.89
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			
2. 归属于母公司所有者的净利润		1,080,236.54	1,006,037.89
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		1,080,236.54	1,006,037.89
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,080,236.54	1,006,037.89
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		0.11	0.10
(二)稀释每股收益（元/股）		0.11	0.10

法定代表人：庄铁军

主管会计工作负责人：王浩宇

会计机构负责人：朱玉玲

**(三) 现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,035,578.00	3,787,656.58
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			
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
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、31	2,066,238.35	3,438.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,101,816.35</b>	<b>3,791,094.78</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		996,212.00	927,406.00
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		1,289,121.87	774,451.98
支付的各项税费		726,620.72	660,655.11
支付其他与经营活动有关的现金	五、31	590,096.04	380,635.58
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,602,050.63</b>	<b>2,743,148.67</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,499,765.72</b>	<b>1,047,946.11</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
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		3,798,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,798,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		292,531.33	1,212,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>292,531.33</b>	<b>1,212,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,505,468.67</b>	<b>-1,212,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,800,000.00	
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、31	164,274.00	164,274.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,964,274.00	164,274.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,964,274.00	-164,274.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,040,960.39	-328,327.89
加：期初现金及现金等价物余额		524,146.87	1,537,796.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,565,107.26	1,209,468.69

法定代表人：庄铁军

主管会计工作负责人：王浩宇

会计机构负责人：朱玉玲

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (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. 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	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 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	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 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	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## 二、 报表项目注释

### 财务报表附注

截止 2019 年 6 月 30 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

辽宁隆运环保科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”，股改前简称仍为“公司”或“本公司”）前身为朝阳市隆运报废汽车回收有限责任公司，系经朝阳市经济体制改革委员会出具的朝体改发[2003]21号《关于同意组建朝阳市隆运报废汽车回收有限责任公司的批复》的规定，经朝阳市工商行政管理局批准，由朝阳市服务业委员会（前身为朝阳市商业局）、龙淑萍、刘栓良、王浩宇共同出资组建。根据协议、章程的规定，公司设立时的注册资本为人民币50万元。其中：朝阳市服务业委员会出资人民币30万元，龙淑萍出资人民币8万元，刘栓良出资人民币7万元，王浩宇出资人民币5万元，出资方式为货币。2004年2月24日，朝阳龙信会计师事务所有限责任公司出具了龙信验字（2004）第18号《验资报告》对该次出资情况予以审验。

2012年9月25日，经公司股东会决议通过及股权转让协议书，龙淑萍、刘栓良、王浩宇将所持全部股份转让给朝阳议通金属再生资源有限公司。本次股权转让后，朝阳市服务业委员会持有本公司60%的股份，朝阳议通金属再生资源有限公司持有本公司40%的股份。

2012年10月17日，经公司股东会决议通过，公司增加实收资本至人民币200万元，新增出资由朝阳市服务业委员会及朝阳议通金属再生资源有限公司缴纳。其中，朝阳市服务业委员会出资人民币90万元，朝阳议通金属再生资源有限公司出资人民币60万元，出资方式为货币。2012年10月23日，辽宁普邦会计师事务所有限责任公司出具了辽善会验[2012]132号《验资报告》对该次出资情况予以审验。

2014年1月6日，经公司股东会决议通过，公司增加实收资本至人民币1000万元，新增出资由朝阳议通金属再生资源有限公司以货币缴纳。2015年11月10日，朝阳方正会计师事务所有限责任公司出具了朝方正验[2015]85号《验资报告》对该次出资情况予以审验。

2015年6月29日，经公司临时股东会决议通过，对公司股东注册资本占股比例以朝方正评报字[2015]第012号《评估报告》的净资产为依据进行调整，本次调整后，朝阳议通金属再生资源有限公司持有公司股份人民币781.4万元，占注册资本的78.14%；朝阳市服务业委员会持有公司股份人民币218.6万元，占注册资本的21.86%。

2015年6月30日，朝阳市财政局、朝阳市人民政府分别做出了朝财资[2015]313号《关于朝阳市隆运报废汽车回收有限责任公司增资扩股和股权比例调整的批复》及朝政[2015]79号《朝阳市人民政府关于朝阳市隆运报废汽车回收有限责任公司增资扩股和股权比例调整的批复》，同意了上述公司股权的调整。

2016年4月1日，朝阳市服务业委员会与朝阳国恒国有资本运营有限公司签订《朝阳市隆运报废汽车回收有限责任公司国有股权转让协议》，约定朝阳市服务业委员会将其持有的全部股份无偿转让给朝阳国恒国有资本运营有限公司。

2016年4月14日，经朝阳市人民政府国有资产监督管理委员会的批示，同意将朝阳国恒国有资本运营有限公司将持有的公司全部股份进行公开转让。2016年4月20日，朝阳市产权交易市场发出[2016]第08号《朝阳市隆运报废汽车回收有限责任公司股权转让公告》，对公司21.86%国有股权进行公开转让。

2016年5月25日，朝阳国恒国有资本运营有限公司与朝阳议通金属资源再生有限公司签订《股权交易合同》，朝阳议通金属资源再生有限公司通过朝阳市产权交易市场以挂牌后协议转让方式取得朝阳国恒国有资本运营有限公司持有的公司21.86%国有股权。本次股权变更后，朝阳议通金属资源再生有限公司持有公司100%的股权。

2016年5月26日经公司股东决定，朝阳议通金属再生资源有限公司将其持有的公司股份人民币2,923,750元转让给自然人张维军、李自双等41名自然人并签订了股权转让协议。本次股权变更后，朝阳议通金属资源再生有限公司持有公司股份人民币7,076,250元，占公司注册资本的比例为70.76%。

根据朝阳隆运公司股东会决议、辽宁隆运环保科技股份有限公司（筹）发起人协议及章程的规定，公司整体变更为股份有限公司。公司全体股东以其拥有本公司截至2016年5月31日止经审计的净资产10,850,456.21元缴付。其中10,000,000.00元计入股本，其余850,456.21元计入资本公积。华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具会验字[2016]4072号《验资报告》对此次变更予以验证。

经山西证券股份有限公司推荐，本公司股票于2017年5月16日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，挂牌时的总股本为1,000.00万股。

公司经营范围：报废汽车的回收拆解及配件利用销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

经营地址：朝阳市龙城工业园区一兴中路117号。法定代表人：庄铁军。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2019年8月16日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2. 持续经营

本公司对自报告年末起 12 月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

## 5. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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。

## 6. 金融工具

### （1）金融资产的分类

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### ②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### ③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

#### ④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

## **(2) 金融负债的分类**

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

## **(3) 金融资产的重分类**

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

## **(4) 金融负债与权益工具的区分**

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

#### **(5) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

##### **①终止确认所转移的金融资产**

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

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

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

#### ③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

### **(6) 金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

#### **(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法**

①金融资产发生减值的客观证据：

A. 发行方或债务人发生严重财务困难；

B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投

资人可能无法收回投资成本；

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析

判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

### **(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

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

#### **① 估值技术**

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

#### **② 公允价值层次**

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得

的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 7. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元以上应收账款及其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合 1:对单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合，根据应收款项发生年度月份至截止日的期间划分账龄，以按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况来确定各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50

4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合 2：对于收回可能性基本确定的应收款项，因其基本不存在减值迹象，本公司将其划分为同一组合，根据应收款项可收回金额与账面余额的差额为计提基数计提减值准备，计提坏账准备的比例与组合 1 相同。内容包括：关联方非销售往来款不计提坏账准备，有客观证据表明其发生了减值的除外。

### **(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项**

对单项金额虽不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此在已按账龄计提坏账准备的基础上补提相应的坏账准备。

## **8. 存货**

### **(1) 存货的分类**

存货的分类：存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

### **(2) 发出存货的计价方法**

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### **(3) 存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### **(4) 存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **9. 持有待售的非流动资产或处置组**

#### **(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类**

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。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，

本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

#### （2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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。

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。

#### （3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

### 10. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

## （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发

生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

#### **① 成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **② 权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本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；本公司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；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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

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。

## 11. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

## （2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及构筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-15	5	19.00-6.33
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5	23.75-19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## （3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 12. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资

产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

### 13. 借款费用

#### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

#### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确

定。

#### 14. 无形资产

##### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

##### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①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	依据
土地使用权	50 年	法定使用权

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

##### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

##### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形

资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

#### **(4) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### **15. 长期资产减值**

#### **(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### **(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法**

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，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

### **(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法**

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，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。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

### **(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法**

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

## **16. 长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
经营租赁方式租入的固定资产改良支出	3 年

## 17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

### ① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### ② 设定受益计划

#### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将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。

#### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金融

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 18. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 19. 收入确认原则和计量方法

### （1）销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

结合公司实际，本公司产品的具体收入确认时点为：根据合同或协议，将产品交付给客户时予以确定，合同或协议约定另有约定的除外。

## （2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## （3）让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## （4）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够

收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

## 20. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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，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。

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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

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

## 21. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### （1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

①同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

## （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 22. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

## （1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

## （2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的

差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

## 23. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

2017年6月财政部发布了《企业会计准则解释第9号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第12号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于2018年1月1日起执行上述解释。

根据财政部2018年6月15日发布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2018】15号规定的财务报表格式编制2018年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

#### 2017年12月31日受影响的资产负债表

项 目	资产负债表	
	调整前	调整后
应收票据	3,000,000.00	
应收账款	1,062,274.01	

应收票据及应收账款		4,062,274.01
-----------	--	--------------

2017 年度利润表未受影响

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%（16%）、3%（分公司）
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 2. 税收优惠

①根据《财政部、税务总局关于延续小微企业增值税政策的通知》（财税[2017]76号），自2018年1月1日至2020年12月31日，继续对月销售额2万元（含本数）至3万元的增值税小规模纳税人，免征增值税。

公司的分公司辽宁隆运环保科技股份有限公司凌源分公司在2019年上半年度符合上述规定，并享受了上述优惠政策。

②根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）和《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局2019年第2号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。辽宁隆运环保科技股份有限公司以及分公司辽宁隆运环保科技股份有限公司凌源分公司在2019年上半年度符合上述规定，并享受了上述优惠政策。

③根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税[2016]12号），对按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过30万元）的缴纳义务人，将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金。

公司的分公司辽宁隆运环保科技股份有限公司凌源分公司在2019年上半年度符合上述规定，并享受了上述优惠政策。

## 五、财务报表项目注释

### 1. 货币资金

#### (1) 货币资金明细

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	12,994.81	5,671.75
银行存款	2,552,112.45	518,475.12
其他货币资金		
合 计	2,565,107.26	524,146.87

(2) 期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

(3) 货币资金2019年末较2018年末增加2,040,960.39元，增幅389.39%，主要系公司解除合作建厂协议收回工程款，应收票据到期资金回笼所致。

### 2. 应收票据及应收账款

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		1,500,000.00
应收账款	2,542,826.23	1,000,599.50
合计	2,542,826.23	2,500,599.50

#### (2) 应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据		1,500,000.00
商业承兑票据		
合计		1,500,000.00

①期末公司无已质押的应收票据，无因出票人未履约而将其转应收账款的票据的情况。

### (3) 应收账款

#### ①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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,676,659.19	100.00	133,832.96	5.00	2,542,826.23
组合1:以账龄作为信用风险特征的组合	2,676,659.19	100.00	133,832.96	5.00	2,542,826.23
组合2:其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,676,659.19	100.00	133,832.96	5.00	2,542,826.23

(续上表)

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(%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,053,262.63	100.00	52,663.13	5.00	1,000,599.50
组合 1:以账龄作为信用风险特征的组合	1,053,262.63	100.00	52,663.13	5.00	1,000,599.50
组合 2: 其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,053,262.63	100.00	52,663.13	5.00	1,000,599.50

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,676,659.19	133,832.96	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
4-5 年			
5 年以上			
合 计	2,676,659.19	133,832.96	5.00

(续上表)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,053,262.63	52,663.13	5.00
1-2 年			
2-3 年			

3年以上			
4-5年			
5年以上			
合计	1,053,262.63	52,663.13	5.00

③ 计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额81,169.83元。

③本报告期实际核销的应收账款情况：无。

④本报告期应收账款中应收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位情况及关联方款项情况、按欠款方归集的余额较大情况详见本附注七、3。

(4) 应收票据及应收账款2019年上半年较2018年同期增加42,226.73元，增幅1.69%，主要系公司银行承兑汇票到期，应收货款增加所致。

### 3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	4,803.36	100.00	10,000.00	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	4,803.36	100.00	10,000.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额较大的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额 合计数的比例
张振坤	4,803.36	100.00

合计	4,803.36	100.00
----	----------	--------

(3) 预付款项2019年上半年较2018年同期减少5,196.64元，降幅51.97%，主要系公司预付电费分期开发票所致。

#### 4. 其他应收款

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	30,665.00	137,753.11
合计	30,665.00	137,753.11

##### (2) 其他应收款分类披露

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	41,850.00	100.00	11,185.00	26.73	30,665.00
组合1：以账龄作为信用风险特征的组合	41,850.00	100.00	11,185.00	26.73	30,665.00
组合2：其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	41,850.00	100.00	11,185.00	26.73	30,665.00

(续上表)

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	156,679.59	100.00	18,926.48	12.08	137,753.11
组合 1: 以账龄作为信用风险特征的组合	156,679.59	100.00	18,926.48	12.08	137,753.11
组合 2: 其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	156,679.59	100.00	18,926.48	12.08	137,753.11

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年	31,850.00	3,185.00	10.00
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年	10,000.00	8,000.00	80.00
5 年以上			
合 计	41,850.00	11,185.00	26.73

(续上表)

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内	14,829.59	741.48	5.00
1-2年	131,850.00	13,185.00	10.00
2-3年			
3-4年	10,000.00	5,000.00	50.00
4-5年			
5年以上			
合计	156,679.59	18,926.48	12.08

## (3) 计提、收回或转回的坏账准备情况

2019年上半年度计提坏账准备金额-7,741.48元。

## (4) 本报告期实际核销的其他应收款情况：无

## (5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	41,850.00	141,850.00
押金		14,829.59
合计	41,850.00	156,679.59

## (6) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
斗山(中国)融资租赁有限公司	非关联方	保证金	31,850.00	1-2年	76.11	3,185.00
天津东邦铅资源再生有限公司	非关联方	保证金	10,000.00	4-5年	23.89	8,000.00
合计			41,850.00		100.00	11,185.00

## 5. 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
库存商品	3,420,340.58		3,420,340.58	3,938,722.22		3,938,722.22
原材料	240,000.00		240,000.00			
合计	3,660,340.58		3,660,340.58	3,938,722.22		3,938,722.22

(2) 存货期末余额中无借款费用资本化金额的情况；

(3) 存货2019年上半年度较2018年同期减少278,381.64元，降幅7.07%，主要系本期收购废旧汽车未完全拆解致使原材料增加并导致库存商品减少所致。

## 6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税借方余额重分类		22,986.17
融资租赁暂估进项税	16,141.77	36,920.38
合计	16,141.77	59,906.55

其他流动资产2019年上半年度较2018年同期减少43,764.78元，降幅73.06%，主要原因系本期末可抵扣增值税及融资租赁的进项税减少所致。

## 7. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及构筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	79,455.93	3,544,410.27	167,438.28	396,278.63		4,187,583.11
2.本期增加金额						
(1) 购置						

(2) 在建工程转入						
(3) 融资租赁租入						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	79,455.93	3,544,410.27	167,438.28	396,278.63		4,187,583.11
二、累计折旧						
1.期初余额	31,757.76	611,915.15	147,142.72	191,288.24		982,103.87
2.本期增加金额	1,986.42	161,673.30	4,892.51	38,426.64		206,978.87
(1) 计提	1,986.42	161,673.30	4,892.51	38,426.64		206,978.87
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	33,744.18	773,588.45	152,035.23	229,714.88		1,189,082.74
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1. 期末余额	45,711.75	2,770,821.82	15,403.05	166,563.75		2,998,500.37
2. 期初余额	47,698.17	2,932,495.12	20,295.56	204,990.39		3,205,479.24

(2) 截至期末，本公司固定资产无暂时闲置的情况；不存在减值迹象，无需计提减值准备。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
----	------	------	------	------

履带式液压挖掘机	780,500.00	117,400.24		663,099.76
合计	780,500.00	117,400.24		663,099.76

## 8. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	商标权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	820,562.00					820,562.00
2. 本期增加金额						
(1) 购置						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	820,562.00					820,562.00
二、累计摊销						
1. 期初余额	197,211.30					197,211.30
2. 本期增加金额	8,274.60					8,274.60
(1) 计提	8,274.60					8,274.60
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	205,485.90					205,485.90
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						

四、账面价值					
1. 期末余额	615,076.10				615,076.10
2. 期初余额	623,350.70				623,350.70

截至本期末，公司的土地使用权证书的过户手续尚待办理。

### 9. 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
改良支出	53,135.61		31,400.40		21,735.21
合 计	53,135.61		31,400.40		21,735.21

长期待摊费用 2019 年上半年度较 2018 年同期减少 31,400.40 元，降幅 59.09%，原因系本期摊销了所租赁资产发生的改良支出。

### 10. 递延所得税资产

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	110,574.39	27,643.60	25,940.98	6,485.24
其他应收款坏账准备	11,185.00	2,796.25	18,926.48	4,731.62
合 计	121,759.39	30,439.85	44,867.46	11,216.86

#### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	23,258.57	26,722.15
合 计	23,258.57	26,722.15

### 11. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额

预付工程款	1,747,185.34	5,233,119.74
合计	1,747,185.34	5,233,119.74

其他非流动资产 2019 年上半年度较 2018 年同期减少 3,485,934.40 元，降幅 66.61%，原因系本期因公司资金不足及调整经营计划的原因，解除与万秀园合作建厂协议，万秀园退回相关工程款项所致。

## 12. 应付票据及应付账款

### (1) 分类列示

种类	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款		79,718.00
合计		79,718.00

### (2) 应付账款

#### 按性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款		19,500.00
应付运费		60,218.00
其他		
合计		79,718.00

## 13. 预收款项

### 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款		84,485.00
预收工程款		
合计		84,485.00

## 14. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	147,156.60	1,132,675.17	1,134,572.32	145,259.45
二、离职后福利-设定提存计划		145,455.90	145,455.90	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	147,156.60	1,278,131.07	1,280,028.22	145,259.45

## (2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	147,156.60	911,365.75	913,262.90	145,259.45
二、职工福利费		117,443.90	117,443.90	
三、社会保险费		58,349.52	58,349.52	
其中：医疗保险费		48,654.00	48,654.00	
工伤保险费		4,709.52	4,709.52	
生育保险费		4,986.00	4,986.00	
四、住房公积金		41,676.00	41,676.00	
五、工会经费和职工教育经费		3,840.00	3,840.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	147,156.60	1,132,675.17	1,134,572.32	145,259.45

## (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		132,432.00	132,432.00	

2. 失业保险费		4,986.00	4,986.00	
3. 企业年金缴费		8,037.90	8,037.90	
合 计		145,455.90	145,455.90	

应付职工薪酬 2019 年上半年度较 2018 年同期增加 531,643.95 元，增幅 71.04%，主要系公司本期人员实行车辆拆解细化绩效考核制度致使总体工资增加所致。

## 15. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	5,296.63	1,772.00
企业所得税	0	20,070.46
城市维护建设税	0	124.05
教育费附加	0	53.16
地方教育费附加	0	35.45
房产税	127.55	125.80
土地使用税	8,873.36	8,048.36
代扣代缴个人所得税	8.45	15.10
印花税	0	834.24
合 计	14,305.99	31,078.62

应交税费 2019 年上半年度较 2018 年同期减少 16,772.63 元，降幅 53.97%，主要系本期末交税费减少所致。

## 16. 其他应付款

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	55,000.00	55,000.00

合 计	55,000.00	55,000.00
-----	-----------	-----------

## (2) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
质保金	50,000.00	50,000.00
押金	5,000.00	5,000.00
返利		
合 计	55,000.00	55,000.00

## (3) 截至期末其他应付款金额较大的单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄
江苏华宏科技股份有限公司	非关联方	50,000.00	1-2 年
朝阳市技师学院	非关联方	5,000.00	2-3 年
合 计		55,000.00	

(4) 其他应付款 2019 年上半年度较 2018 年同期无增减。

**17. 一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
融资租赁费	81,386.91	243,360.00
合 计	81,386.91	243,360.00

一年内到期的非流动负债 2019 年上半年度较 2018 年同期减少 161,973.09 元，降幅 66.55%，原因系公司融资租赁业务按期支付，逐月减少所致。

**18. 股本**

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新 股	送 股	公积金 转股	其他	小 计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

**19. 资本公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	850,456.21			850,456.21
其他资本公积				
合 计	850,456.21			850,456.21

**20. 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	480,617.60			480,617.60
任意盈余公积				
合 计	480,617.60			480,617.60

**21. 未分配利润**

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	4,325,558.37	2,729,761.85
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	4,325,558.37	2,729,761.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,080,236.54	1,773,107.25
减：提取法定盈余公积		177,310.73
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,800,000.00	
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	2,605,794.91	4,325,558.37

**22. 营业收入及营业成本****(1) 营业收入及营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,226,783.66	2,359,558.86	3,701,521.26	1,559,952.12
其他业务				
合计	4,226,783.66	2,359,558.86	3,701,521.26	1,559,952.12

## (2) 营业收入及营业成本（分产品）

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
黑色金属	2,513,826.43	1,241,672.08	3,126,846.33	1,378,724.82
有色金属	983,427.22	516,848.84		
回用件	639,563.17	532,467.52	562,087.18	167,300.82
其他	89,966.84	68,570.42	12,587.75	13,926.48
合计	4,226,783.66	2,359,558.86	3,701,521.26	1,559,952.12

## (3) 公司 2019 年上半年度营业收入前五名的单位情况

客户名称	与本公司关系	营业收入	占公司本年全部营业收入的比例 (%)
朝阳议通金属再生资源有限公司	关联方	2,513,826.43	59.47%
义县鑫恒业废旧物资回收有限公司	非关联方	973,427.22	23.03%
双塔区东辉汽车配件经销处	非关联方	173,479.62	4.10%
朝阳市龙城区四海汽车维修中心	非关联方	108,874.20	2.58%
辽宁万川危废环保科技有限公司	非关联方	72,831.90	1.72%
合计		3,842,439.37	90.90%

(4) 营业收入 2019 年上半年度较 2018 年同期增加 525,262.40 元,增幅 14.19%, 主要

原因系本期销售有色金属铜铝所致。

(5) 营业成本 2019 年上半年度较 2018 年同期增加 799,606.74 元，增幅 51.26%，主要原因系本期收车成本及人工成本增加所致。

### 23. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	38,038.54	24,270.38
教育费附加	16,302.22	10,401.59
地方教育费	10,868.16	7,053.18
房产税	744.25	754.80
土地使用税	43,339.67	48,290.16
合 计	109,292.84	90,770.11

### 24. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	60,583.00	79,917.70
合 计	60,583.00	79,917.70

### 25. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	444,711.64	276,026.24
办公费	87,692.90	80,840.47
差旅费	24,567.59	15,547.09
业务招待费	11,150.00	9,031.00
折旧及摊销	21,853.43	22,059.66
审验咨询费	105,163.95	96,037.74
其他	69,299.32	24,533.60

合 计	764,438.83	524,075.80
-----	------------	------------

**26. 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,310.83	6,353.90
减：利息收入	1,418.35	3,438.20
利息净支出	892.48	2,915.70
其他	3,221.08	1,861.95
合 计	4,113.56	4,777.65

财务费用 2019 年上半年度较 2018 年同期变动 664.09 元，变动幅度 13.90%，主要原因系本期支付的手续费增加及利息支出利息收入减少所致。

**27. 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	73,428.35	157,966.15
二、存货跌价损失		
合 计	73,428.35	157,966.15

资产减值损失 2019 年上半年度较 2018 年同期变动 84,537.80 元，变动幅度 53.52%，原因系本期收回货款，冲回坏账准备所致。

**28. 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
债务重组利得			
盘盈利得			
捐赠利得			
与企业日常活动无关的政府补助	250,000.00		

其他	100.00	760.00	
合 计	250,100.00	760.00	250,100.00

营业外收入 2019 年上半年度较 2018 年同期增加 249,340.00 元，增幅 328.08%，主要原因系本期收到龙城区政府新三板补助费用所致。

### 29. 营业外支出

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
债务重组损失			
公益性捐赠支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
其他	27.95	21.71	27.95
合 计	27.95	21.71	27.95

营业外支出 2019 年上半年度较 2018 年同期略有增加。

### 30. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	44,426.72	315,351.06
递延所得税费用	-19,222.99	-36,588.93
合 计	25,203.73	278,762.13

所得税费用 2019 年上半年度较 2018 年同期减少 253,558.40 元，降幅 90.96%，主要原因系本期总公司分公司享受 2019 年最新出台的小微企业税收优惠政策，导致当期所得税减少所致。

### 31. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,814,820.00	
政府补助	250,000.00	
利息收入	1,419.35	3,438.20
合 计	2,066,239.35	3,438.20

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	80,800.00	
运输费	114,611.00	103,675.00
办公费	96,264.42	30,840.47
业务招待费	11,150.00	9,031.00
差旅费	28,564.00	15,547.09
审验咨询费	113,000.00	103,200.00
银行费用	3,221.08	1,861.95
其他费用	142,485.54	116,480.07
合 计	590,096.04	380,635.58

## (3) 支付的其他与筹资活动有关现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款	164,274.00	164,274.00
合 计	164,274.00	164,274.00

**32. 现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	1,080,236.54	1,006,037.89

加：资产减值准备	73,428.35	157,966.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	206,978.87	204,872.48
无形资产摊销	8,274.60	8,274.60
长期待摊费用摊销	31,400.40	31,400.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
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）	4,113.56	6,353.90
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）	-19,222.99	-36,588.93
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）	278,381.64	-68,912.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	181,020.12	-452,087.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-344,845.37	190,629.38
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,499,765.72</b>	<b>1,047,946.11</b>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,565,107.26	1,209,468.69
减：现金的期初余额	524,146.87	1,537,796.58
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	2,040,960.39	-328,327.89

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	2,565,107.26	1,209,468.69
其中：库存现金	12,994.81	2,816.15
可随时用于支付的银行存款	2,552,112.45	1,206,652.54
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
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	2,565,107.26	1,209,468.69

**六、与金融工具相关的风险**

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，结合公司实际情况，主要包括：信用风险、流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、应收应付款项等。本公司整体风险管理计划是针对金融市场的不可预见性，尽可能减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

**1、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。结合公司的实际情况，信用风险主要产生于银行存款、应收款项。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

公司的应收款项主要是与母公司朝阳议通金属再生资源有限公司的经营往来产生的，母公司具有控制公司的财务和经营政策，若母公司利用其控股股东的身份，采用延长付款期限等手段，应收账款将不可避免的进一步增加，从而增加公司资金占用，降低公司运营效率。

**2、流动性风险**

流动性风险，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，以便公司在所有合理预

测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 七、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
朝阳议通金属再生资源有限公司	控股股东	有限公司	辽宁省朝阳市	庄铁军	废弃资源综合利用业	5,000.00	70.76	70.76	庄铁军 栾贵福	91211303785104845U

### 2. 其他关联方

名称	关联关系
庄铁军	董事长、公司实际控制人
栾贵福	董事、总经理、公司实际控制人
朱平	董事、董事会秘书
王浩宇	董事、副总经理、财务负责人
潘国志	董事
朱玉玲	监事会主席
李向娟	监事

孙继宽	监事
-----	----

### 3. 关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
朝阳议通金属再生资源有限公司	商品销售	2,513,826.43	3,126,846.33

#### (2) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年度确认的租赁费	上年度确认的租赁费
朝阳议通金属再生资源有限公司	辽宁隆运环保科技股份有限公司	办公用房及场地使用费	50,000.00	50,000.00

#### (3) 关联方资产转让、债务重组情况

无

### 4. 关联方应收、应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	朝阳议通金属再生资源有限公司	2,676,659.19	133,832.96	1,053,262.63	52,663.13

## 八、承诺及或有事项

### 1. 经营租赁承诺事项

截至2019年6月30日,本公司无应披露的承诺事项。

### 2. 或有事项

截至2019年6月30日,本公司无应披露的承诺事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至本报告报出日，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无应披露的其他重要事项。

## 十一、补充资料

### 1. 非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家标准定额或定量享受的政府补助除外）	250,000.00	
计入当年损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当年净损益		
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的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	72.05	738.29
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	250,072.05	738.29
减：所得税影响额	62,525.00	190.00
少数股东权益影响额		
合计	187,547.05	548.29

## 2. 净资产收益率及每股收益

### (1) 2019年1-6月

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	6.67%	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.51%	0.11	0.11

### (2) 2018年1-6月

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	6.99%	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.99%	0.10	0.10

## 3. 其他

无

辽宁隆运环保科技股份有限公司

法定代表人：庄铁军

主管会计工作负责人：王浩宇

会计机构负责人：朱玉玲

日期：2019年8月16日