



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

— 2021 —

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	5
第三节	会计数据和经营情况 .....	7
第四节	重大事件 .....	12
第五节	股份变动和融资 .....	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第七节	财务会计报告 .....	19
第八节	备查文件目录 .....	73

## 第一节 重要提示、目录和释义

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。

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。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人控制不当风险	截至 2021 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 86.4695%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 4.2122%的股份;栾贵福持有朝阳议通 30.00%的股份,持有公司 3.4186%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。
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。
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。
4、生产引发的安全事故风险	拆解报废汽车过程中会使用电钻、拆解平台、升降机、引爆安全气囊等,不当的操作会引发安全事故,不仅会对员工造成身体上的伤害,也会给公司造成经济上及声誉上的不利影响。
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

## 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
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》
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
报告期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
报废机动车	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	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。

## 第二节 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

### 二、 联系方式

董事会秘书	朱平
联系地址	朝阳市龙城工业园区-兴中路 117 号
电话	0421-3991050
传真	0421-2858867
电子邮箱	cyzhuping@163.com
办公地址	朝阳市龙城工业园区-兴中路 117 号
邮政编码	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	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	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-
主要业务	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）； 汽车零部件（含总成件）加工、生产、回收、分拣、拆解、再制造、销售、维修（不含特种设备维修）； 货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进口除外）； 仓储服务（不含石油、成品油、危险爆炸及国家限制经营品种仓储服务）； 发动机再制造（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）； 再生资源回收、加工、销售，生产性废旧金属回收、加工、销售。
主要产品与服务项目	报废机动车的回收、拆解及零部件销售（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）
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易

普通股总股本（股）	28,552,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（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	实际控制人为（庄铁军、栾贵福），一致行动人为（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
注册地址	辽宁省朝阳市龙城工业园区兴中路 117 号	否
注册资本（元）	17,200,000	否
本期分股转股后未办理工商变更注册资本。		

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	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
主办券商（报告披露日）	山西证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	9,481,748.61	4,629,212.97	104.82%
毛利率%	31.09%	43.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	679,073.88	655,745.72	3.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	652,227.03	892,689.49	-26.94%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.26%	6.67%	-
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）	2.18%	5.51%	-
基本每股收益	0.14	0.07	117.62%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	68,583,573.97	30,138,794.23	127.56%
负债总计	38,261,097.58	495,391.72	7,623.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	30,322,476.39	29,643,402.51	2.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.06	1.72	-38.38%
资产负债率%（母公司）	55.79%	1.64%	-
资产负债率%（合并）	55.79%	1.64%	-
流动比率	0.33	26.32	-
利息保障倍数	422.21	876.24	-

##### (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	-4,021,510.60	-1,501,802.30	-
应收账款周转率	3.64	1.33	-
存货周转率	1.39	0.62	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	127.56%	78.29%	-
营业收入增长率%	104.82%	9.52%	-
净利润增长率%	3.56%	-39.30%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （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。

#### （二） 经营情况回顾

##### 1、 资产负债结构分析

适用 不适用

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	473,682.04	0.69%	5,718,770.23	18.97%	-91.72%
应收账款	2,081,530.86	3.04%	2,856,518.24	9.48%	-27.13%
存货	7,558,706.78	11.02%	1,891,627.24	6.28%	299.59%
固定资产	23,577,937.07	34.38%	11,074,525.32	36.75%	112.90%
无形资产	31,340,206.55	45.70%	6,007,949.39	19.93%	421.65%

项目重大变动原因：



1、货币资金本期期末金额473,682.04元与上年期末相较减少91.72%，原因为：本期收到的货款大部分为应收票据，本期公司车辆回收数量增加，因市场对于报废车行业的放开，报废车辆的残值款价值增高致使期末资金减少。

2、应收账款本期期末金额2,081,530.86元与上年期末相较减少27.13%，原因为：本期销售的货物资金回笼良好，余额只是朝阳议通金属再生资源有限公司母公司，信誉状况良好，不存在账款收不回风险。本期销售拓展新市场开发新客户货款均严格执行合同约定，不存在应收账款现象。

3、存货本期期末金额7,558,706.78元与上年期末相较增加299.59%，原因为：整体回收的车辆比去年同期大幅度增加，其中大型货车、小型轿车、摩托车等都比去年同期有所增长，拆解后废钢、有色金属、回用件等入库数量增长导致库存增加。

4、固定资产本期期末净额23,577,937.07元，与上年期末相比较增加112.90%，主要原因为本期公司从朝阳议通金属再生资源有限公司购买的厂房、办公楼（建筑面积5876.07m<sup>2</sup>）、设备增加所致。

5、无形资产本期期末净额 31,340,206.55 元，与上年期末相比较增加 421.65%，主要原因为购入土地使用权（宗地面积 45634.68 m<sup>2</sup>）所致。

## 2、营业情况与现金流量分析

√适用□不适用

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	9,481,748.61		4,629,212.97		104.82%
营业成本	6,534,111.16	68.91%	2,619,160.76	56.58%	149.47%
管理费用	1,661,445.12	17.52%	968,877.34	20.93%	71.48%
销售费用	222,244.74	2.34%	142,781.33	3.08%	55.65%
财务费用	2,004.34	0.02%	724.04	0.02%	176.83%
净利润	679,073.88	7.16%	655,745.72	14.17%	3.56%
经营活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	167.78%
投资活动产生的现金流量净额	4,021,510.60		1,501,802.30		
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-33.28%
	1,223,577.59		1,833,999.99		
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	

项目重大变动原因：

1、营业收入本期实现 9,481,748.61 元,与上年同期相较上涨 104.82%,主要原因为:本期收购的报废车辆整体增加,大型货车、小型轿车、摩托车等都增幅很大,各种车辆拆解的黑色金属废钢,有色金属铜铝等数量增大,本期销售的废钢、铜铝比去年同期增加,综合导致收入比去年同期增长一倍。

2、营业成本本期发生金额 6,534,111.16 元与上年同期相较上涨 149.47%,原因为:销售数量的增加相对按照数量结转成本成正比增加,回收的车辆增加人工拆解费用增加,购入资产土地资产折旧、土地摊销增加综合因素所致。

3、管理费用本期期末金额 1,661,445.12 元与上年同期相较增长 71.48%原因为:本期因购入资产过程中审计评估咨询费用增加、管理人员工资增加、折旧增加所致。

4、销售费用本期期末金额 222,244.74 元,与上年同期相较增长 55.65%,原因为:销售人员工资增加所致。

5、财务费用本期发生额 2,004.34 元,比去年同期增长 176.83%,原因为:本期票据贴现利息增加所致。

6、净利润本期 679,073.88 元与上年同期相较增长 3.56。本期收入虽增长幅度很大,但营业成本增加幅度高于营业收入的增长幅度,主要是因为市场对于报废车行业的放开,竞争激烈,本期报废车辆收购单价较去年同期有所增长,此外各项费用增加、人工成本增加,综合因素导致净利润在收入增长大的情况下略高于去年同期。

7、经营活动产生的现金流量净额本期期末金额-4,021,510.60 元与上年期末相较增长 167.78%,原因为:主要系本期销售商品收到的现金比去年同期增加 8,258,995.25 元,收到的其他与经营有关的现金减少 176,783.97 元,导致经营活动现金流入本期比上期增加 295.48%,本期经营活动流出中支付的购买商品、接受劳务支付的有关的现金中本期支付的原材料费用增加 9,015,930.65 元,支付给职工的现金比去年同期增加,支付的各项税费增加导致本期经营活动现金的流出比上期增长 250.22%。

8、投资活动产生的现金流量净额本期期末金额-1,223,577.59 元,与上年期末相较降低 33.28%原因为本期购入固定资产的资金比去年同期流出减少因素所致。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
其他营业收入和支出	35,795.80
非经常性损益合计	35,795.80

所得税影响数	8,948.95
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	26,846.85

#### 四、 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

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 六、 主要控股参股公司分析

##### （一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

##### （二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

#### 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 八、 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

适用 不适用

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<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	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<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、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input 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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### (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	70,000,000.00	4,336,690.86
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

#### (四) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
收购资产	2020-066号临时公告	朝阳议通金属再生资源有限公司房产土地设备。	40055572元	是	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司因经营与业务发展的需要，拟购买控股股东朝阳议通金属再生资源有限公司部分资产。经评估，上述资产中固定资产（建筑物）1279.55万元，无形资产（土地使用权）2190.46万元（详见北京天健兴业资产评估有限公司出具的天兴评报字【2020】第1846号评估报告），合计3470.01万元。设备电子汽车衡1台、破碎生产线1条、抓钢机1台、有色金属分选线1套、剪切机4台等资产。上述资产评估价值为535.54万元（详见北京天健兴业资产评估有限公司出具的天兴评报字【2020】第2141号评估报告）。公司拟根据上述评估结果，公司拟根据上述评估结果，以4005.5572万元收购上述资产。公司购买的上述资产对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

#### (五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
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》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年5月16日		正在履行中
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》	董监高	同业竞争承诺	2017年5月16日		正在履行中
内容详见《全国中小企业股份转让系统》2017	董监高	关于规范和减少关联交易的承诺	2017年5月16日		正在履行中

年4月21日披露的《公开转让说明书》					
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》	实际控制人或控股股东	无欠缴职工社会保险承诺	2017年5月16日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

- 1、为规范公司因社会保险、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，将全额补偿公司因此遭受的损失。
  - 2、公司董事、监事、高级管理人员出具了《竞业限制承诺函》。
  - 3、为了避免今后出现同业竞争情形，公司控股股东、实际控制人向公司出具了《避免同业竞争承诺函》。
  - 4、公司5%以上股东以及董事、监事、高级管理人员出具了《关于规范和减少关联交易的承诺书》。
- 报告期内，上述人员履行了相应承诺，没有违反情形。

## 第五节 股份变动和融资

### 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	16,051,185	93.3208%	10,593,782	26,644,967	93.3208%
	其中：控股股东、实际控制人	15,200,875	88.3771%	10,032,577	25,233,452	88.3771%
	董事、监事、高管	382,935	2.2263%	25,2737	635,672	2.2263%
	核心员工	0	0	0	0	0
有限售条件股份	有限售股份总数	1,148,815	6.6792%	758,218	1,907,033	6.6792%
	其中：控股股东、实际控制人	984,375	5.7231%	649,688	1,634,063	5.7231%
	董事、监事、高管	1,148,815	6.6792%	758,218	1,907,033	6.6792%
	核心员工	0	0	0	0	0
<b>总股本</b>		17,200,000	-	11,352,000	28,552,000	-
<b>普通股股东人数</b>						27

**股本结构变动情况：**

√适用 □不适用

2021年5月19日，经公司2020年年度股东大会决议通过，以公司现有总股本17,200,000股为基数，向全体股东每10股送红股3.4股，每10股转增3.2股，（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每10股转增3.2股，不需要纳税；以其他资本公积每10股转增0股，需要纳税）。分红前本公司总股本为17,200,000股，分红后总股本增至28,552,000股。

**（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	朝阳议通金属再生资源有限公司	14,872,750	9,816,015	24,688,765	86.4695%	0	24,688,765	0	0
2	庄铁军	724,500	478,170	1,202,670	4.2122%	902,003	300,667	0	0
3	栾贵福	588,000	388,080	976,080	3.4186%	732,060	244,020	0	0
4	孙淑萍	125,000	82,500	207,500	0.7267%	0	207,500	0	0
5	王浩宇	94,250	62,205	156,455	0.5479%	117,342	39,113	0	0
6	王振国	93,750	61,875	155,625	0.5450%	0	155,625	0	0
7	赵丽峰	62,500	41,250	103,750	0.3634%	0	103,750	0	0
8	李亚男	62,500	41,250	103,750	0.3634%	0	103,750	0	0
9	杨金波	62,500	41,250	103,750	0.3634%	0	103,750	0	0
10	栾添	62,500	41,250	103,750	0.3634%	0	103,750	0	0
<b>合计</b>		16,748,250	11,053,845	27,802,095	97.3735%	1,751,405	26,050,690	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：截至2021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；栾贵福与栾添是父子关系，栾贵福与孙淑萍为妻妹关系。

**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、 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

**四、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**五、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**募集资金用途变更情况:**

适用 不适用

**六、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用

**七、 特别表决权安排情况**

适用 不适用



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
庄铁军	董事长	男	1965年1月	2019年6月26日	2022年6月25日
栾贵福	总经理、董事	男	1959年10月	2019年6月26日	2022年6月25日
王浩宇	副总经理、财务负责人、董事	男	1971年8月	2019年6月26日	2022年6月25日
朱平	董事会秘书、董事	男	1965年1月	2019年6月26日	2022年6月25日
潘国志	董事	男	1969年8月	2019年6月26日	2022年6月25日
朱玉玲	监事会主席	女	1968年2月	2019年6月26日	2022年6月25日
葛新	监事	男	1960年6月	2019年6月26日	2022年6月25日
李向娟	监事	女	1969年11月	2019年6月26日	2022年6月25日
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、高级管理人员与股东之间的关系:

截至 2020 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。

#### (二) 变动情况

#### 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

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用  不适用

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用  不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	11	11
技术人员	4	4

销售人员	4	4
生产人员	37	49
员工总计	56	68

(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

## 第七节 财务会计报告

### 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	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	473,682.04	5,718,770.23
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）	2,027,500.00	2,277,000.00
应收账款	五、（三）	2,081,530.86	2,856,518.24
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	364,487.59	294,105.67
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）	50,676.80	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	7,558,706.78	1,891,627.24
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>12,556,584.07</b>	<b>13,038,021.38</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、(七)	23,577,937.07	11,074,525.32
在建工程	五、(八)	1,081,993.10	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(九)	31,340,206.55	6,007,949.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十)	26,853.18	18,298.14
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		56,026,989.90	17,100,772.85
<b>资产总计</b>		68,583,573.97	30,138,794.23
<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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十一)	40,509,487.00	
预收款项			
合同负债			
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、(十二)	219,593.13	185,810.67
应交税费	五、(十三)	-2,495,170.06	309,581.05
其他应付款	五、(十四)	27,187.51	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		38,261,097.58	495,391.72
<b>非流动负债：</b>			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
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>		38,261,097.58	495,391.72
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、（十五）	28,552,000.00	17,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十六）	26,456.21	5,530,456.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（十七）	971,294.64	971,294.64
一般风险准备			
未分配利润	五、（十八）	772,725.54	5,941,651.66
归属于母公司所有者权益合计		30,322,476.39	29,643,402.51
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		30,322,476.39	29,643,402.51
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		68,583,573.97	30,138,794.23

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	2021年1-6月	2020年1-6月
----	----	-----------	-----------

<b>一、营业总收入</b>		9,481,748.61	4,629,212.97
其中：营业收入	五、(十九)	9,481,748.61	4,629,212.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		8,630,050.38	3,814,270.31
其中：营业成本	五、(十九)	6,534,111.16	2,619,160.76
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)	296,718.98	82,726.84
销售费用	五、(二十一)	222,244.74	142,781.33
管理费用	五、(二十二)	1,661,445.12	968,877.34
研发费用			
财务费用	五、(二十三)	2,004.34	724.04
其中：利息费用			
利息收入			
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）			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十四)	-43,236.98	-161,190.37
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		808,461.25	653,752.29
加：营业外收入	五、(二十五)	35,795.80	960.00
减：营业外支出	五、(二十六)		21,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		844,257.05	633,712.29
减：所得税费用	五、(二十七)	165,183.17	-22,033.43
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		679,073.88	655,745.72
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）			
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)		679,073.88	655,745.72
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.14	0.07
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.14	0.07

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	2021年1-6月	2020年1-6月
<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		10,287,925.65	2,028,930.40
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、（二十八）	529,583.00	706,366.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		10,817,508.65	2,735,297.37
购买商品、接受劳务支付的现金		10,320,493.65	1,304,563.00
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		1,486,632.31	966,324.98
支付的各项税费		1,589,252.62	314,486.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、（二十九）	1,442,640.67	1,651,724.94
<b>经营活动现金流出小计</b>		14,839,019.25	4,237,099.67
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-4,021,510.60	-1,501,802.30
<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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,223,577.59	1,833,999.99
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>		1,223,577.59	1,833,999.99
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,223,577.59	-1,833,999.99
<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			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<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>		-5,245,088.19	-3,335,802.29
加：期初现金及现金等价物余额		5,718,770.23	4,100,561.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		473,682.04	764,759.14

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、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、(十五)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、(七)(九)
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:

本期利润分配情况详情见批注五、(十五), 购入固定资产无形资产详情见批注五、(七)(九)

## （二） 财务报表项目附注

# 辽宁隆运环保科技股份有限公司

## 2021 年半年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

### 一、 公司基本情况

辽宁隆运环保科技股份有限公司（以下简称“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。

2020年7月16日，经公司2020年第三次临时股东大会决议通过，公司本次定向发行股份不超过720万股，发行价格为每股1.65元，拟募集资金不超过1188万元人民币。本次定向发行股份720万股由朝阳议通金属再生资源有限公司认购，朝阳议通金属再生资源有限公司于2020年10月19日汇款人民币1188万元，其中：720万元为股本，468万元为资本公积。此次定增后，公司的注册资本及实收资本为人民币1720万元。

2021年5月19日，经公司2020年年度股东大会决议通过，以公司现有总股本17,200,000股为基数，向全体股东每10股送红股3.4股，每10股转增3.2股，（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每10股转增3.2股，不需要纳税；以其他资本公积每10股转增0股，需要纳税）。分红前本公司总股本为17,200,000股，分红后总股本增至28,552,000股。

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司股本总数 2855.2 万股，公司注册资本为人民币 1720 万元（本期工商注册资本未办理变更）。

公司经营范围：许可项目：报废机动车回收，报废机动车拆解，货物进出口，技术进出口（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目），汽车零配件零售，汽车零部件及配件制造，机动车改装服务，机动车修理和维护，发动机再制造（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

经营地址：朝阳市龙城工业园区--兴中路 117 号。法定代表人：庄铁军。

## 二、财务报表的编制基础

### 附注二级编制基础

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、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 附注二级持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

## **(五) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

## **(六) 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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### **附注三级金融工具的分类**

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：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。

### **附注三级金融资产的确认和计量**

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。

#### **(1) 以摊余成本计量的金融资产**

本公司管理以摊余成本计量的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，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### **(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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。本公司对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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### **(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

### 3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业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的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。。

## **5、金融负债终止确认**

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

## **6、金融资产和金融负债的抵销**

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## **7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

## 8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### （七）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

#### 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

用风险是否显著增加。

### 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；经判断确定几乎可以收回的代收款项、未逾期押金及保证金、备用金、公司员工个人欠款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

### 4、金融资产减值的会计处理方法

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

### 5、各类金融资产信用损失的确定方法

#### (1) 应收票据

本公司对于账龄在 1 年以内应收票据，判断应收票据的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认应收票据减值准备；账龄超过 1 年的应收票据，应单独进行减值测试，根据该应收票据的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额确认应收票据的预期信用损失金额，按单项计提坏账准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为账龄在 1 年以内应收票据作为信用风险特征。

#### (2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，（除单项评估信

项 目	确定组合的依据
	用风险之外的应收款项)。

按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内	5.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00
2—3 年 (含 3 年)	30.00
3—4 年 (含 4 年)	50.00
4—5 年 (含 5 年)	80.00
5 年以上	100.00

### (3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收利息。
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征 (除应收股利、应收利息及单项评估信用风险之外的其他应收账款)。

按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内	5.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00
2—3 年 (含 3 年)	30.00
3—4 年 (含 4 年)	50.00
4—5 年 (含 5 年)	80.00
5 年以上	100.00

### (八) 存货

## 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、合同履约成本、自制半成品、在产品、低值易耗品和委托加工材料等。

## 2、发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料、库存商品等存货在发出时采用加权平均法计价。

## 3、不同类别存货可变现净值的确定依据

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

## 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### (九) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(七) 金融工具减值。

## (十) 持有待售的资产

### 1、 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

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

确定的购买承诺，是指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会计处理方法

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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司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。

### 3、 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### **4、 其他持有待售非流动资产的会计处理**

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

### **(十一) 长期股权投资**

#### **1、初始投资成本的确定**

##### **(1) 企业合并形成的长期股权投资**

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。

#### **2 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。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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，处置后的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；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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。

## (十二) 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）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## (十三) 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

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

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

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、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



### 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。

#### (十四) 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建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### (十五) 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。

## **(十六) 无形资产**

### **1、 无形资产的计价方法**

#### **(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量**

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

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

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

#### **(2) 后续计量**

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

## **2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况**

使用寿命有限的无形资产，以其成本扣除预计残值后的金额，在预计的使用年限内采用直线法进行摊销，其摊销期限如下

(1) 土地使用权按取得时尚可使用年限摊销；

(2) 其他无形资产按预计使用年限摊销。

对于无形资产的使用寿命按照下述程序进行判断

(1) 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；

(2) 合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

每期末，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。

## **3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序**

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## **4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准**

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

## **5、 开发阶段支出资本化的具体条件**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### **(十七) 商誉**

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

### **(十八) 长期资产减值**

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(十九) 长期待摊费用**

长期待摊费用为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包括经营租入固定资产改良、客户技改工程、环境修缮费用、广告牌经营权等。

### **1、摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### **2、摊销年限**

(1) 对于筹建期间发生的开办费，从发生的当月直接扣除。

(2) 其余的长期待摊费用按照费用受益期限平均摊销。

## **(二十) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

## **(二十一) 职工薪酬**

### **1、短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为本公司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。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### **2、离职后福利的会计处理方法**

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。

### **3、辞退福利的会计处理方法**

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## **(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相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务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、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## （二十三） 收入

### 1、 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。

投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

## **2、 可变对价**

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

## **3、 重大融资成分**

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

## **4、 应付客户对价**

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

## **5、 交易价格分配至各单项履约义务**

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

## **6、 主要责任人/代理人**

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

## **7、 合同变更**

本公司与客户之间的销售合同发生合同变更时：

(1) 如果合同变更增加了可明确区分的销售商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售

价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

(2) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的商品与未转让的商品之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的商品与未转让的商品之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## **8、 特定交易的收入处理原则**

### **(1) 附有销售退回条款的合同**

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

### **(2) 附有质量保证条款的合同**

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

### **(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同**

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

### **(4) 向客户授予知识产权许可的合同**

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

### **(5) 售后回购**

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期



间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

## **9、 收入确认的具体方法**

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司主要销售产品为废旧车辆的回收金属材料及回用件，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。

### **(二十四) 合同成本**

#### **1、 合同履约成本**

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

#### **2、 合同取得成本**

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

#### **3、 合同成本摊销**

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

#### **4、 合同成本减值**

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## (二十五) 政府补助

### 1、类别

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

(1) 企业能够满足政府补助所附条件；

(2) 企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。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。

### 2、处理方法

#### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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；用于补偿企业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。

(3) 取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当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、清偿负债同时进行时，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，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) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

(1) 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 12 月 9 日分别发布了《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会(2017)22 号)，要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行。

本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则。

本公司追溯应用新收入准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新收入准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2020 年年初留存收益或财务报表其他相关项目金额，2019 年度的财务报表未予重述。本公司首次执行该准则的累积影响数为 0。

（2）本期公司无企业自行变更会计政策

## 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

项目	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、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 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（[财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号](#)）规定，自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

《财政部 税务总局关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》（[财政部 税务总局公告 2020 年第 24 号](#)）规定：《[财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告](#)》（[财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号](#)）规定的税收优惠政策实施期限延长到 2020 年 12 月 31 日。

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 2020 年度符合上述规定，并享受了上述优惠政策。

②根据《财政部税务总局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](#)）的规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，小规模纳税人月销售额 10 万元以下（含本数）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 2020 年度符合上述规定，并享受了上述优惠政策。

③根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税[2019]13 号规定：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。本公司及分公司辽宁隆运环保科技股份有限公司凌源分公司符合上述政策。

④其他税项，包括房产税、土地使用税、车船税、印花税、代扣代交的个人所得税等，按照国家税法有关规定照章计征缴纳。

## 五、财务报表重要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### （一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	27,478.28	37,634.96
银行存款	446,203.76	5,681,135.27
合计	473,682.04	5,718,770.23

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在受限制的货币资金。

### （二）应收票据

1、应收票据按种类列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	2,027,500.00	2,277,000.00
小计	2,027,500.00	2,277,000.00
减：坏账准备		
合 计	2,027,500.00	2,277,000.00

2、期末公司无已质押的应收票据。

3、期末公司无已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

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列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,027,000.00	100.00			2,027,000.00
合计	2,027,000.00	100.00			2,027,000.00

#### 6、坏账准备的情况

本期未计提应收票据坏账准备，不存在坏账准备收回或转回的情况。

7、本期无实际核销的应收票据。

### (三) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	2,191,085.12
1 至 2 年	
小计	2,191,085.12
减：坏账准备	109,554.26
合 计	2,081,530.86

#### 2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,191,085.12	100.00	109,554.26	5	2,081,530.86
其中：账龄组合	2,191,085.12	100.00	109,554.26	5	2,081,530.86
合 计	2,191,085.12	100.00	109,554.26	5	2,081,530.86

(续上表)

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,011,976.68	100.00	155,458.442	5.16	2,856,518.24
其中：账龄组合	3,011,976.68	100.00	155,458.442	5.16	2,856,518.24
合计	3,011,976.68	100.00	155,458.442	5.16	2,856,518.24

#### 组合中按账龄分析法计提坏账准备的期末应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,191,085.12	109,554.26	5.00
1—2年			
合计	2,191,085.12	109,554.26	5.00

#### 3、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	
坏账准备	155,458.44		45,904.18			109,554.26
合计	155,458.44		45,904.18			109,554.26

4、本期无核销的应收账款。

#### 5、按欠款方归集的期末余额的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	账面余额	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
朝阳议通金属再生资源有限公司	2,191,085.12	100.00	109,554.26
合计	2,191,085.12	100.00	109,554.26

6、本期应收账款中无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、期末应收账款余额仅为母公司朝阳议通金属再生资源有限公司欠款。

#### (四) 预付账款

##### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	364,487.59	100.00	294,105.67	100.00
1 至 2 年				
合计	364,487.59	100.00	294,105.67	100.00

##### 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	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
朝阳市巨源广告装饰工程有限公司	180,000.00	49.38%
国网辽宁省电力有限公司	30,000.00	8.23%
中科高盛咨询集团有限公司辽宁分公司	28,000.00	7.68%
中国石油天然气股份有限公司辽宁朝阳销售分公司	25,836.26	7.09%
朝阳政泰环境工程有限公司	21,000.00	5.76%
合计	284,836.26	78.14%

3、 期末预付款项中无持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

4、 期末余额中无预付其他关联方款项。

#### (五) 其他应收款

##### 1、 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	50,676.80	
合计	50,676.80	

##### 2、 其他应收款

###### (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
员工借款	50,676.80	



款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合计	50,676.80	

(2) 坏账准备计提情况

本期计提 2,667.20 元

(3) 本期无核销的其他应收款。

(4) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(六) 存货

1、存货分类

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	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	6,825,044.24		6,825,044.24	1,734,077.42		1,734,077.42
原材料	713,003.81		713,003.81			
在产品	20,658.73		20,658.73	157,549.82		157,549.82
合计	7,558,706.78		7,558,706.78	1,891,627.24		1,891,627.24

(七) 固定资产

1、分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	23,577,937.07	11,074,525.32
固定资产清理		
合计	23,577,937.07	11,074,525.32

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	8,915,501.74	3,552,322.27	386,278.63	167,438.28	13,021,540.92

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
(2) 本期增加金额	7,409,562.42	5,493,052.05			12,902,614.47
—购置	7,409,562.42	5,493,052.05			12,902,614.47
—在建工程转入					
—投资性房地产转入					
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
—其他					
(4) 期末余额	16,325,064.16,	9,045,374.32,	386,278.63	167,438.28	25,924,155.39
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	164,209.24	1,282,147.78	338,067.79	162,590.79	1,947,015.60
(2) 本期增加金额	177,690.18	215,088.44	5,978.46	445.64	399,202.72
—计提					
—企业合并增加					
—其他					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
—其他					
(4) 期末余额	341,899.42	1,497,236.22	344,046.25,	163,036.43,	2,346,218.32.
3. 减值准备					
(1) 上年年末额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
(1) 期末账面价值	15,983,164.74	7,548,138.10	42,232.38	4,401.85	23,577,937.07
(2) 上年年末账面价值	8,751,292.50	2,270,174.49	48,210.84	4,847.49	11,074,525.32

说明：本期新增的房屋建筑物及设备主要是公司从朝阳议通金属再生资源有限公司购买的厂房和办公楼，成交价格为 4050 万元（含土地使用权），设备 549 万元。截止报告日新购的房产及土地使用权产权已取得，其中：厂房的产权证书号为辽（2021）朝阳市不动产权第 202100356 号产权，共有宗地面积 45634.68 m<sup>2</sup>，房屋建筑面积 5876.07 m<sup>2</sup>。

(2) 报告期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 报告期末无未办妥产权证书的固定资产。

(4) 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

#### （八）在建工程

##### 1、明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
报废汽车回收生产线升级改造汽车零部件制造	1,081,993.10	

#### （九）无形资产

##### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 期初余额	6,319,361.99	6,319,361.99
(2) 本期增加金额	25,716,977.76	25,716,977.76
—购置	25,716,977.76	25,716,977.76
(3) 本期减少金额		
—处置		
—其他		
(4) 期末余额	32,036,339.75	32,036,339.75
2. 累计摊销		
(1) 期初余额	311,412.60	311,412.60

项目	土地使用权	合计
(2) 本期增加金额	384,720.60	384,720.60
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—其他		
(4) 期末余额	696,133.20	696,133.20
<b>3. 减值准备</b>		
(1) 期初余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—其他		
(4) 期末余额		
<b>4. 账面价值</b>		
(1) 期末账面价值	31,340,206.55	31,340,206.55
(2) 期初账面价值	6,007,949.39	6,007,949.39

说明：本期新增的土地使用权主要是公司从朝阳议通金属再生资源有限公司购买,成交价格为 4050 万元（含房屋）。截止报告日新购的房产及土地使用权产权已取得，其中：厂房的产权证书号为辽（2021）朝阳市不动产权第 202100356 号产权，共有宗地面积 45634.68 m<sup>2</sup>, 房屋建筑面积 5876.07 m<sup>2</sup>；

(2) 公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 本期末无用于抵押的无形资产。

#### (十) 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		上年年末余额	
	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	107,412.73	26,853.18	73,192.57	18,298.14
其他应收款坏账准备				
合计	107,412.73	26,853.18	73,192.57	18,298.14

### (十一) 应付账款

#### 1、明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
朝阳议通金属再生资源有限公司	40,508,287.00	
朝阳柴油机铸造有限公司	1,200.00	

### (十二) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	185,810.67	1,377,714.58	1,343,932.12	219,593.13
离职后福利-设定提存计划		126,010.56	126,010.56	
辞退福利				
合计	185,810.67	1,503,725.14	1,469,942.68	219,593.13

#### 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	185,810.67	1,290,288.62	1,256,506.16	219,593.13
(2) 职工福利费				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(3) 社会保险费		58,924.96	58,924.96	
其中：医疗保险费		50,858.08	50,858.08	
工伤保险费		8,066.88	8,066.88	
生育保险费				
(4) 住房公积金		28,501.00	28,501.00	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 其他				
合计	185,810.67	1,377,714.58	1,343,932.12	219,593.13

期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

### 3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		112,428.48	112,428.48	
补充养老保险		10,068.48	10,068.48	
失业保险费		3,513.60	3,513.60	
企业年金缴费				
合计		126,010.56	126,010.56	

### (十三) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	-2,675,633.50	197,442.15
企业所得税	159,997.77	68,126.19
城建税		13,399.69
教育费附加	13.20	5,755.92
地方教育费附加	8.80	3,837.27
房产税	5,393.02	5,393.02
土地使用税	9,363.76	9,363.76
印花税	5,676.00	6,263.05
个人所得税	10.89	

合计	-2,495,170.06	309,581.05
----	---------------	------------

#### (十四) 其他应付款

##### 1、明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	27,187.51	
合计	27,187.51	

##### 2、其他应付款

###### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金	27,187.51	
合计	27,187.51	

#### (十五) 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	17,200,000		5,848,000	5,504,000		11,352,000	28,552,000

本期股份总数增加原因说明：2021年5月19日，经公司2020年年度股东大会决议通过，以公司现有总股本17,200,000股为基数，向全体股东每10股送红股3.4股，每10股转增3.2股，（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每10股转增3.2股，不需要纳税；以其他资本公积每10股转增0股，需要纳税）。分红前本公司总股本为17,200,000股，分红后总股本增至28,552,000股。

#### (十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	5,530,456.21		5,504,000.00	26,456.21
合计	5,530,456.21		5,504,000.00	26,456.21

本期资本公积减少原因见“(十三) 股本”中的说明。

#### (十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	971,294.64			971,294.64
合计	971,294.64			971,294.64

#### (十八) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	5,941,651.66	3,665,397.17
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	5,941,651.66	3,665,397.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	679,073.88	2,529,171.66
减：提取法定盈余公积		252,917.17
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	5,848,000.00	
其他		
期末未分配利润	772,725.54	5,941,651.66

#### (十九) 营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本明细列示（分主营、其他）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,481,748.61	6,534,111.16	4,629,212.97	2,619,160.76
其他业务				
合计	9,481,748.61	6,534,111.16	4,629,212.97	2,619,160.76

##### 2、主营业务收入和营业成本分产品列示

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	5,754,128.48	4,016,872.01	3,320,195.29	1,500,473.01
有色金属	2,691,614.52	1,753,949.90		



回用件	991,800.59	728,766.60	1,269,176.95	640,010.22
其他	44,205.02	34,522.65	39,840.73	19,455.21
合计	9,481,748.61	6,534,111.16	4,629,212.97	2,159,938.44

### 3、按销售对象归集的本期发生额前五名营业收入情况

客户名称	是否关联方	金额	占公司全部营业收入的比例 (%)
朝阳议通金属再生资源有限公司	是	4,336,690.86	45.74%
清苑县中久有色金属合金制造有限公司	否	1,043,882.83	11.01%
朝阳市宁远废金属回收有限公司	否	921,218.55	9.72%
朝阳欣光汽车贸易有限公司	否	358,541.61	3.78%
天津新能再生资源有限公司	否	307,400.48	3.24%
合计		6,967,734.33	73.49%

#### (二十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	63.58	15,218.90
教育费附加		6,459.28
地方教育费		4,306.19
房产税	52,258.12	11,157.32
土地使用税	238,721.28	39,985.10
印花税	5,676.00	5,600.05
车船使用税		
合计	296,718.98	82,726.84

#### (二十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	54,092.17	48,271.50
销售返利	168,152.57	94,509.83
合计	222,244.74	142,781.33

#### (二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	528,132.05	376,830.85
办公费	150,642.62	30,216.69
差旅费	44,109.81	2,709.6
业务招待费	12,630.00	9,980.83
折旧及摊销	470,915.09	42,365.43
审验咨询费	278,703.47	310,419.92
其他	176,312.08	196,354.02
合计	1,661,445.12	968,877.34

#### (二十三) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	2,144.93	4,377.78
汇兑损益		
其他	4,149.27	5,101.82
合计	2,004.34	724.04

#### (二十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-45,904.18	161,190.37
其他应收款坏账损失	2,667.20	
合计	-43,236.98	161,190.37

#### (二十五) 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
政府补助			
其他	35,795.80	960.00	

合计	35,795.80	960.00
----	-----------	--------

**(二十六) 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
固定资产报废损失			
其他		21,000.00	
合计		21,000.00	

**(二十七) 所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	173,738.21	12,944.16
递延所得税费用	-8555.04	-34,977.59
合计	165,183.17	-22,033.43

**(二十八) 现金流量表项目**

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
单位往来	190,243.73	701,989.19
代收代付款	4,500.00	
利息收入	4,149.27	4,377.78
政府补助		
押金、保证金	330,690.00	
职工往来借款		
其他		
合计	529,583.00	706,366.97

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
付现管理费用	268,156.50	268,845.54
单位往来		
职工往来借款		

押金、保证金	497,350.00	693,791.00
其他	677,134.17	689,088.40
合计	1,442,640.67	1,651,724.94

(二十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	679,073.88	655,745.72
加：资产减值准备	-43,236.98	161,190.37
固定资产折旧、投资性房地产摊销	399,202.72	229,367.96
无形资产摊销	384,720.60	28,866.60
长期待摊费用摊销		
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		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
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)	-8,555.04	-22,033.43
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)	-5,667,079.54	-348,552.68
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-37,531,342.10	-13,604,481.84
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	37,765,705.86	11,398,095.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,021,510.60	-1,501,802.30
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	473,682.04	764,759.14
减：现金的期初余额	5,718,770.23	4,100,561.43
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	-5,245,088.19	-3,335,802.29

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	473,682.04	5,718,770.23
其中：库存现金	27,478.28	37,634.96
可随时用于支付的银行存款	446,203.76	5,681,135.27
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	473,682.04	5,718,770.23

## 六、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
朝阳议通金属再生资源有限公司	辽宁省 朝阳市	废弃资源综合利用业	5,000.00	86.4695	86.4695

### (二) 关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易（单位：人民币元）

##### (1) 出售商品/提供劳务情况表

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	4,336,690.86	3,320,195.29

(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	0	100,000.00

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(三) 关联方应收应付款项

附注三级 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		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	2,094,910.51	104,745.53	3,011,976.68	155,458.44

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日止，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日止，公司不存在需要披露的或有事项。

八、 资产负债表日后事项

截至报告日止，公司不存在其他需要披露的资产负债表日后事项。

九、 其他重要事项

截至报告日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十、 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，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期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期初至合并日的当期净损益		
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，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	35,795.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
合计	35,795.80	
减：所得税影响额	8,948.95	
少数股东权益影响额		
合计	26,846.85	

## 十一、净资产收益率及每股收益

### (1) 2021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	2.26%	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.18%	0.14	0.14

### (2) 2020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	4.21%	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.34%	0.07	0.07

辽宁隆运环保科技股份有限公司

2021年8月13日



## 第八节 备查文件目录

- (一) 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。
- (二) 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）。
- (三) 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：

公司董事会办公室