



隆运环保

NEEQ: 871480

辽宁隆运环保科技股份有限公司

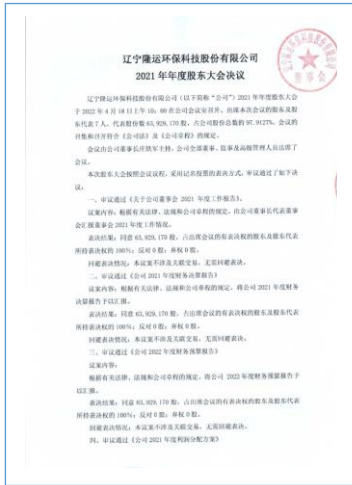
Liaoning LongYun Environmental Protection Technology Co.,Ltd



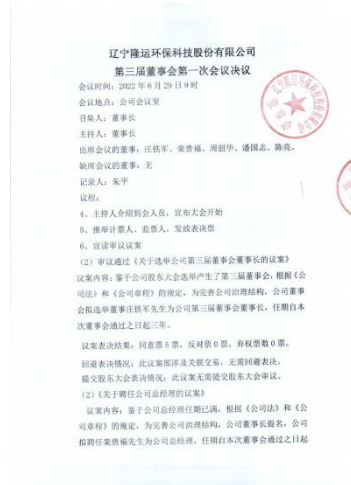
年度报告

2022

公司年度大事记



2022 年 4 月 18 日
公司召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《2021 年年度报告》等 8 项议案。



2022 年 6 月 29 日
公司完成董事会换届选举，同日召开的董事会三届一次会议选举庄铁军先生为董事长。



2022 年 9 月 23 日
公司取得《再制造管理体系认证证书》，标志着公司已建立了完整的汽车零部件再制造质量管理体系，对公司提高自身质量管理水平，规范化发展有重大促进作用。



2022 年 12 月 14 日
通过辽宁省 2022 年第三批高新技术企业认证。公司享受高新技术企业所得税税收优惠，在有效期内执行 15%企业所得税税率。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	30
第八节	财务会计报告	34
第九节	备查文件目录	116

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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赵海欧及会计机构负责人（会计主管人员）赵海欧保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
实际控制人控制不当风险	截至报告期末，朝阳议通金属再生资源有限公司直接持有公司 82.15%的股份，为公司的控股股东。庄铁军持有朝阳议通 59.35%的股权，持有公司 6.32%的股份；栾贵福持有朝阳议通 30.00%的股权，持有公司 4.63%的股份；两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。
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。
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。
客户集中风险（本期新增）	报告期内公司来自第一大客户的营业收入占比达到 81.07%。较高的客户集中度降低了管理成本，提高了管理效率，但也承担了高客户集中度伴随的风险。如果公司的主要客户减少或不再采购公司产品或服务，将会给公司的生产经营产生较大负面影响。

本期重大风险是否发生重大变化:	自公司挂牌以来,因公司销售给控股股东朝阳议通金属再生资源有限公司的收入占比较大,形成“公司与控股股东销售占比较大”的重大风险事项。在报告期内,为减少关联交易事项以及避免同业竞争,控股股东已放弃废钢铁业务,并在以后也无恢复废钢铁业务计划,该项重大风险事项已经消除。
-----------------	---

释义

释义项目		释义
隆运环保、公司、本公司	指	辽宁隆运环保科技股份有限公司
报告期、本期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
报告期末、本期期末	指	2022年12月31日
上年同期	指	2021年1月1日至2021年12月31日
上年期末	指	2021年12月31日
元	指	人民币元
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
抚顺鹏泰	指	抚顺市鹏泰报废汽车回收有限责任公司,本公司全资子公司
凌源隆运	指	凌源市隆运机动车回收拆解有限公司,本公司全资子公司
朝阳议通	指	朝阳议通金属再生资源有限公司,本公司控股股东
安通物流	指	朝阳安通物流有限公司,本公司关联方
凌钢集团	指	凌源钢铁集团有限责任公司,本公司重要客户
《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
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。
汽车零部件再制造	指	把旧汽车零部件通过拆解、清洗、检测分类、再制造加工或升级改造、装配、再检测等工序后恢复到像原产品一样的技术性能和产品质量的批量化制造过程。本公司现阶段的汽车零部件再制造业务是指汽车发动机再制造。

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 LongYun 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	胡显铎
联系地址	辽宁省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	lyhb871480@126.com
办公地址	辽宁省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（C）-废弃资源综合利用业（C42）-金属废料和碎屑加工处理（C421）-金属废料和碎屑加工处理（C4210）
主要业务	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，再生资源回收（除生产性废旧金属），再生资源加工，再生资源销售，生产性废旧金属回收，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）
主要产品与服务项目	报废机动车的回收、拆解及回用件销售，发动机再制造。
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易

普通股总股本（股）	74,775,810
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，一致行动人为朝阳议通、孙淑萍、庄学军、栾添。

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	65,292,000	否
说明：公司于 2022 年 12 月完成定向发行工作，中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《验资报告》（勤信验字[2022]第 0060 号），新增注册资本 9,483,810 元，至 74,775,810 元。截至报告期末，注册资本变更工商登记尚未完成。		

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	
会计师事务所	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈大	裴志军
	2 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区西直门外大街 112 号十层 1001	

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、经营情况和管理层分析

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	87,309,846.17	43,595,912.68	100.27%
毛利率%	11.46%	20.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,970,183.12	1,492,690.66	-231.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,201,832.98	2,515,769.94	-187.52%
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）	-2.74%	4.03%	-
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）	-3.06%	6.79%	-
基本每股收益	-0.03	0.04	-175.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	142,174,066.64	115,394,639.66	23.21%
负债总计	53,045,555.59	44,211,946.49	19.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	89,128,511.05	71,182,693.17	25.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.19	1.09	9.17%
资产负债率%（母公司）	36.88%	38.31%	-
资产负债率%（合并）	37.31%	38.31%	-
流动比率	1.39	1.10	-
利息保障倍数	-3.22	-	-

(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	-53,766,838.77	-30,262,628.20	-77.67%
应收账款周转率	59.42	19.62	-
存货周转率	4.78	5.01	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	23.21%	282.88%	-
营业收入增长率%	100.27%	233.53%	-
净利润增长率%	-231.99%	-40.98%	-

(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	74,775,810	65,292,000	14.53%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,264.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	270,265.25
非经常性损益合计	272,529.25
所得税影响数	40,879.39
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	231,649.86

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒适用 ☐不适用

(1) 会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》：2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》：2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）会计估计变更

本公司报告期无应披露的会计估计变更事项。

（十） 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

报告期新增的非同一控制下企业合并情况：

被合并方名称：抚顺市鹏泰报废汽车回收有限责任公司

股权取得成本：4,821,600.00 元

股权取得比例：100.00%

股权取得方式：现金收购、股权互换

购买日：2022 年 12 月 1 日

购买日的确定依据：股权款项支付、完成交割

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

本公司是处于废弃资源综合利用业（C42）的服务提供商，拥有报废机动车回收经营资质，为朝阳市以及周边城市的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、拆解零部件和发动机再制造，公司通过与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》以及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。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	☐ 是
“技术先进型服务企业”认定	☐ 是
详细情况	“高新技术企业”认定： 2022年12月14日，公司通过辽宁省第三批高新技术企业认定，高新技术企业证书编号为GR202221001917，证书有效期三年。 对公司经营的影响：公司享受高新技术企业所得税税收优惠，在有效期内执行15%企业所得税税率，对企业经营和研发工作有促进作用。 未来发展方向：保持研发投入，争取依靠研发创新活动提高企业经济增长性。

行业信息

是否自愿披露

☐是 √否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 √否
主营业务是否发生变化	☐ 是 √否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 √否
客户类型是否发生变化	☐ 是 √否
关键资源是否发生变化	☐ 是 √否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 √否
收入来源是否发生变化	☐ 是 √否
商业模式是否发生变化	☐ 是 √否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	10,045,792.82	7.07%	163,493.40	0.14%	6,044.46%
应收票据	35,220,000.00	24.77%	32,725,760.00	28.36%	7.62%
应收账款	1,579,370.35	1.11%	1,359,472.50	1.18%	16.18%
存货	20,392,762.68	14.34%	12,005,584.06	10.40%	69.86%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资		0%		0%	0%
固定资产	38,046,282.33	26.76%	32,853,155.69	28.47%	15.81%
在建工程	161,500.00	0.11%	2,805,752.20	2.43%	-94.24%
无形资产	30,325,648.68	21.33%	31,130,733.48	26.98%	-2.59%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	27,400,000.00	19.27%		0%	-
长期借款		0%		0%	0%
其他流动负债	19,503,256.83	13.72%	28,701,756.66	24.87%	-32.05%

资产负债项目重大变动原因：

货币资金本期期末金额 10,045,792.82 元，比上年期末增加 9,882,299.42 元，增长幅度为 6044.46%。原因：公司在 2022 年 12 月份完成股票定向发行工作，募集资金专户中尚有 7,298,316.81 元暂未使用。

应收票据本期期末金额 35,220,000.00 元，比上年期末增加 2,494,240.00 元，增长幅度为 9.19%。原因：本期大部分销售回款为应收票据所造成的，出票人和付款人均为凌钢集团，出票银行为盛京银行。

存货本期期末金额 20,392,762.68 元，比上年期末增加 8,387,178.62 元，增长幅度为 69.86%。原因：本期大幅度增加报废车收购量，原材料存货比上年期末增加 2,321,743.24 元；本期大幅度增加报废车拆解量，黑色金属、有色金属及其它产物等库存商品存货比上年期末增加 6,065,435.38 元。

固定资产本期期末金额 38,046,282.33 元，比上年期末增加 5,193,126.64 元，增长幅度为 15.81%，原因：报告期购入固定资产 7,606,857.31 元，其中：增加房屋及建筑物 2,812,496.85 元，机器设备 4,176,180.86 元，运输设备 193,701.69 元，电子设备及其他 424,477.91 元。

短期借款本期期末金额 27,400,000.00 元，比上年期末增加 27,400,000.00 元，原因：报告期销售回款以承兑汇票为主，为缓解流动现金紧张状况，已贴现但尚未到期的票据增加 1550 万元，朝阳银行贷款增加 190 万元，农业银行贷款增加 1000 万元。

其他流动负债本期期末金额 19,503,256.83 元，比上年期末减少 9,198,499.83 元，下降幅度 32.05%。

原因为：不应终止确认的已背书但尚未到期的票据比上年减少 400 万元，不应终止确认的已贴现但尚未到期的票据减少 520 万元。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

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	87,309,846.17	—	43,595,912.68	—	100.27%
营业成本	77,302,421.78	88.54%	34,823,009.22	79.88%	121.99%
毛利率	11.46%	—	20.12%	—	—
销售费用	607,537.30	0.70%	131,537.68	0.30%	361.87%
管理费用	5,863,478.61	6.72%	4,384,359.13	10.06%	33.74%
研发费用	3,712,874.37	4.25%	0	0%	—
财务费用	1,284,113.85	1.47%	159,457.11	0.37%	705.30%
信用减值损失	-15,841.97	0.02%	79,353.49	0.18%	-119.96%
资产减值损失	-728,134.50	0.83%	0	0.00%	—
其他收益	1,461,174.56	1.67%	5,004.77	0.01%	29095.64%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-2,084,415.04	2.39%	3,421,500.54	7.85%	-160.92%
营业外收入	589,428.97	0.68%	18,753.94	0.04%	3042.96%
营业外支出	319,163.72	0.37%	1,382,859.65	3.17%	-76.92%
净利润	-1,970,183.12	2.26%	1,492,690.66	3.42%	-231.99%

项目重大变动原因：

营业收入本期实现 87,309,846.17 元，比上年同期增长 100.27%，原因为：报告期收购的各类报废车数量比去年有所上升，拆解后所产生的黑色金属废钢的生产数量增加，同时为销售废钢提供可靠来源。

营业成本本期发生金额 77,302,421.78 元，比上年同期增长 121.99%。原因为：报告期黑色金属的销售量增加，营业成本相应增加；公司前期为报废汽车拆解及发动机再制造项目购建资产导致折旧、摊销、土地使用税房产税等固定费用增加；为作好精细拆解，提高发动机再制造生产能力和产品质量，引进相关专业技术管理人员，使发动机再制造生产成本增加，所以营业成本比上年同期大幅增加。

销售费用本期发生金额 607,537.30 元，比上年同期增长 361.87%。原因为：随着经营业务的扩大，市场拓展的需要，导致工资性支出、差旅费、招待费、办公费及其它费用相应增加。

管理费用本期发生额为 5,863,478.61 元，比上年同期增长 33.74%。原因为：业务招待费比上年同期增长 80.45%，职工薪酬比上年同期增长 66.30%，中介机构费用比上年同期增长 40.33%，折旧及摊销比上年同期增长 4.27%。

财务费用本期发生额 1,284,113.85 元，比上年同期增长 705.3%。原因为：报告期销售回款中应收票据增加，为缓解流动资金紧张状况，加大了票据贴现融资力度，新增了银行贷款融资渠道，导致利息支出增加 1,111,309.96 元。

净利润本期实现-1,970,183.12 元，比上年同期降低 231.99%，原因为：报告期收入增长的幅度低于成本及期间费用的增长幅度。同时毛利率比去年同期下降 8.66 个百分点，挤压利润空间，综合因素导致本期净利润大幅度下降。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	87,309,846.17	43,595,912.68	100.27%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	77,302,421.78	34,823,009.22	121.99%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
黑色金属	74,272,269.87	70,965,090.56	4.45%	94.31%	131.42%	-15.32%
有色金属	9,892,955.03	4,955,347.17	49.91%	267.55%	265.99%	0.21%
回用件	1,566,827.41	614,502.59	60.78%	-37.51%	-76.50%	65.08%
其他	1,577,793.86	767,481.46	51.36%	808.09%	307.15%	59.85%

按区域分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

营业收入按产品类别分为黑色金属、有色金属、回用件和其他等四类，其中：

黑色金属本期销售额比去年同期增加 94.31%，主要是报废车拆解后的主要产品是废钢铁，报告期收购报废车辆同比大幅增长，其中大型货车相对偏多，废钢铁销售额也同步大幅增长。黑色金属本期毛利率为 4.45%，比上年同期下降 15.32 个百分点，主要是因为废钢铁的主要销售客户为凌钢集团，公司议价能力较弱，销售价格降低，销售成本增加，导致毛利率下降。

有色金属本期销售额比去年同期增加 267.55%，主要是报告期收购报废车辆同比大幅增长，有色金属销售收入同步增长。有色金属本期毛利率为 49.91%，比上年同期提高 0.21 个百分点，毛利率基本稳定。

回用件本期销售额比去年同期减少 37.51%，主要是随着汽车报废年限、品牌的更迭，老旧报废车回用件市场需求也不断变化，公司主动减少了不具备销售价值的回用件拆解，使库存回用件数量不足，加

之报告间新冠疫情反复因素影响，回用件市场需求相对减少。回用件本期毛利率为 60.78%，比上年同期提高 65.08 个百分点，主要是报告期为应对市场需求变化加强了回用件的精选细分，并受新冠疫情影响以直销为主，销售价格有所上涨，加之报告期回用件入库成本较低，使本期毛利率增幅较大。

其他产品本期销售额比去年同期增长 808.09%，主要是报告期收购报废车辆同比大幅增长，拆解的废塑料、废轮胎、废电瓶等产量相应增加，销售收入大幅度增加。其他产品本期毛利率为 51.36%，比去年同期提高 59.85 个百分点，主要是加强了按品质等级归类销售，使本期毛利率增幅较大。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	凌源钢铁集团有限责任公司	70,632,085.43	80.90%	否
2	铁岭昕鑫合金材料有限公司	3,810,850.44	4.36%	否
3	二连浩特市相和进出口贸易有限公司	3,122,174.83	3.58%	否
4	河北嵘昌再生资源回收有限公司	1,682,483.15	1.93%	否
5	朝阳鑫合废旧物资购销有限公司	1,542,147.96	1.77%	否
合计		80,789,741.82	92.53%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	辽宁尼古拉斯生态环保集团有限公司	8,686,864.58	9.71%	否
2	天津宁元环保科技有限公司	5,092,348.42	5.69%	否
3	胶州市赵忠秋再生资源销售站	4,512,875.49	5.04%	否
4	胶州市李淑华再生资源销售站	3,836,458.48	4.29%	否
5	张翠云	2,812,737.67	3.14%	否
合计		24,941,284.64	27.87%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-53,766,838.77	-30,262,628.20	-77.67%
投资活动产生的现金流量净额	-6,868,156.18	-12,560,400.68	45.32%
筹资活动产生的现金流量净额	70,517,294.37	37,267,752.05	89.22%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额本期期末金额为-53,766,838.77 元，比上年期末减少 77.67%。原因为：本期采购报废车数量大幅增加及支付的各项税费增加、支付给职工的工资性支出增加，本期销售货物收到的货款大部分为应收票据，这也是造成现金流大幅度下降的原因。

投资活动产生的现金流量净额本期期末金额为-6,868,156.18 元,比上年期末增加 45.32%。原因:主要是本期购建了固定资产和购买了抚顺鹏泰 100%股权。

筹资活动产生的现金流量净额本期期末金额为 70,517,294.37 元,比上年期末增加 89.22%。主要原因是 2022 年 12 月份完成股票定向发行,募集资金(现金部分)1644.44 万元,以及取得银行短期借款 1190 万元。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位: 元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
凌源市隆运机动车回收拆解有限公司	控股子公司	报废机动车回收、拆解	5,000,000	4,445,666.92	-134,220.28	327,163.07	-134,220.28
抚顺市鹏泰报废汽车回收有限责任公司	控股子公司	经营废旧金属(报废汽车回收)	1,000,000	5,207,667.17	4,449,630.37	144,060.19	-209,668.87

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

三、持续经营评价

公司所处行业是废弃资源综合利用业,该行业是属于国家政策允许、扶持、鼓励的行业,行业本身的周期性并不明显。公司主要近三年的主要产品为报废机动车拆解后产生的黑色金属、有色金属、回用件和再制造零部件。报废汽车拆解产业和零部件再制造产业对“循环经济”、“碳达峰”、“碳中和”具有重要的作用。与制造新产品相比,回用件和再制造可以节能 60%,节约材料 70%,大气污染物排放量降低 80%以上,对于推动资源节约、循环利用和减排降碳具有非常重要的作用,是发展循环经济、助力实现“双碳”目标的重要途径。

公司股东、管理层不存在利用私人职权优势损害公司利益的动机和风险,管理层具备必要的岗位专业能力,管理层的管理理念、管理模式能够保证公司正常运转,并在不断探讨改革和创新。公司已取得

经营发展的必要资质（如报废汽车回收拆解企业资格认定书），掌握必要的生产技术（如专利证书），获得必要的体系认证（如高新技术企业、再制造认证、质量体系认证），拥有必要的土地、厂房、设备，权属清晰，具有核心的管理团队和技术团队，对上下游客户不完全具有依赖性。公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面完全独立，保持着良好的公司独立自主经营的能力。

公司通过股东资助、银行、资本、供应链等融资渠道能够获取必要的生产资金，公司具备健全的内控制度并在不断完善中，公司的经营收入保持稳定和增长，公司对于研发等成本持续投入，确保公司持续经营。

公司成熟的业务板块在市场具有一定的资金、技术和资质的竞争优势，公司的报废汽车拆解仍是核心业务，报告期内发动机再制造业务获得突破进展，取得《再制造管理体系认证证书》，标志着公司已建立了完整的汽车零部件再制造企业管理体系，对公司提高自身质量管理水平，广泛获取订单能力有重大促进作用。

综上，报告期内，公司保持了良好的自主经营能力，会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好。主要财务、业务等经营指标健康，经营管理层、核心技术人员队伍相对稳定，内部治理规范、资源要素稳定、行业前景良好。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

报告期内公司未发生对持续经营能力有重大影响的事项。

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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☒ 是 ☐ 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的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
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	500,000.00	614,156.92
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	30,000,000.00	0.00

说明：报告期内朝阳议通向公司提供劳务的日常关联交易，经公司财务决算后的实际金额超出预计金额

114,156.92 元，公司第三届董事会第五次会议审议通过《关于补充确认 2022 年度超出预计金额的日常性关联交易的议案》（公告编号：2023-012），尚需股东大会审议。

企业集团财务公司关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四)报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
购买运输服务	2,069,322.00	2,069,322.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内公司累计向关联方安通物流购买运输服务 2,069,322.00 元。公司第三届董事会第四次会议和 2023 年第一次临时股东大会审议通过了 8,86,330.00 元（公告编号：2022-056）；第三届董事会第五次会议补充审议了 1,182,992.00 元（公告编号：2023-014），尚需股东大会审议。

该项关联交易系公司业务发展的正常所需，交易有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理的商业行为。本项关联交易遵循诚实信用、等价有偿、公平自愿、合理公允的基本原则，依据市场价格定价、交易，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

☒是 ☐否

(五)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017 年 5 月 16 日	-	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 年 5 月 16 日	-	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 年 5 月 16 日	-	挂牌	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 年 5 月 16 日	-	挂牌	无欠缴职工社会保险承	内容详见《全国中小企业股份转让系统》2017 年 4 月 21	正在履行中

				诺	日披露的《公开转让说明书》	
--	--	--	--	---	---------------	--

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	否

- 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。

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
（辽（2021）朝阳市不动产权第 202100356 号不动产	固定资产	抵押	30,148,963.63	21.21%	抵押给中国农业银行朝阳分行用于申请贷款
辽（2021）朝阳市不动产权第 0006958 号不动产	固定资产	抵押	588,960.71	0.41%	抵押给朝阳银行兴达支行用于申请贷款
总计	-	-	30,737,924.34	21.62%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述受限资产是公司的自有房产，分别抵押给中国农业银行朝阳分行和朝阳银行兴达支行用于申请贷款。如果公司不能按时偿还贷款，上述受限资产可能会被相关贷款银行处置。

截至报告期末，公司在中国农业银行朝阳分行贷款余额为 1000 万元、朝阳银行兴达支行贷款余额为 190 万元，公司目前生产经营正常，能够按期偿还贷款。

第五节 股份变动、融资和利润分配

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	63,345,854	97.0193%	5,133,026	68,478,880	91.5789%
	其中：控股股东、实际控制人	62,076,402	95.0751%	1,477,267	63,553,669	84.9923%
	董事、监事、高管	699,509	1.0714%	1,467,831	2,167,340	2.8985%
	核心员工	0	0%	1,855,120	1,855,120	2.4809%
有限售条件股份	有限售股份总数	1,946,146	2.9807%	4,350,784	6,296,930	8.4211%
	其中：控股股东、实际控制人	1,634,063	2.5027%	4,431,803	6,065,866	8.1121%
	董事、监事、高管	1,946,146	2.9807%	4,350,784	6,296,930	8.4211%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		65,292,000	-	9,483,810	74,775,810	-
普通股股东人数		45				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2022年9月7日，公司召开的2022年第二次临时股东大会审议通过了《关于〈股票定向发行说明书〉的议案》等定向发行相关议案。本次发行属于发行对象确定的发行，发行对象为公司董事、监事、核心员工、在册股东和外部自然人，发行的股票种类为人民币普通股，发行价格为人民币2.10元/股，发行数量9,483,810股。2022年12月，公司完成本次定向发行工作，公司总股本增至74,775,810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	61,428,765	0	61,428,765	82.1506%	0	61,428,765	0	0
2	庄铁军	1,305,620	3,423,070	4,728,690	6.3238%	3,469,306	1,259,384	0	0

3	栾贵福	976,080	2,486,000	3,462,080	4.6299%	2,596,560	865,520	0	0
4	张忠义	0	1,607,200	1,607,200	2.1494%	0	1,607,200	0	0
5	马瑜泽	0	1,000,000	1,000,000	1.3373%	0	1,000,000	0	0
6	孙淑萍	207,500	207,500	415,000	0.5550%	0	415,000	0	0
7	李亚男	103,750	103,750	207,500	0.2775%	0	207,500	0	0
8	栾添	103,750	103,750	207,500	0.2775%	0	207,500	0	0
9	周东雷	103,750	103,750	207,500	0.2775%	0	207,500	0	0
10	李雪	83,000	83,000	166,000	0.2220%	0	166,000	0	0
合计		64,312,215	9,118,020	73,430,235	98.2005%	6,065,866	67,364,369	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

截至报告期末，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、 优先股股本基本情况

☐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

报告期内，公司控股股东未发生变化，仍为朝阳议通金属再生资源有限公司。

（二）实际控制人情况

报告期内，公司实际控制人未发生变化，仍为庄铁军、栾贵福。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的普通股股票发行情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2022年股票定向发行	2022年8月22日	2022年12月30日	2.10	9,483,810	董事、监事、核心员工、在册股	张忠义持股的抚顺鹏泰70%股权；	19,916,001	①补充流动资金9,894,401元； ②购买抚顺鹏泰

					东、外部自然人	王树哲持股的抚顺鹏泰2%股权		100% 股 权 4,821,600 元； ③抚顺鹏泰报废汽车升级改造及废钢铁加工扩建项目 5,200,000 元。
--	--	--	--	--	---------	----------------	--	--

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	期末募集资金余额	是否存在余额转出	余额转出金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2022 年股票定向发行	19,916,001.00	12,619,380.93	7,296,620.07	否	不适用	否	不适用	不适用	不适用

募集资金使用详细情况：

公司 2022 年股票定向发行 9,483,810 股，发行价格 2.10 元/股，募集资金合计 19,916,001.00 元，其中现金 16,444,449.00 元，非现金资产（抚顺鹏泰 72%股权）3,471,552.00 元。2022 年 12 月 6 日，中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《验资报告》（勤信验字[2022]第 0060 号）。募集资金使用情况如下：

1、补充流动资金

公司公开披露金额为 9,894,401.00 元，报告期内实际使用金额 8,011,790.53 元。

2、抚顺鹏泰报废汽车升级改造及废钢铁加工扩建项目

公司公开披露金额为 5,200,000.00 元，报告期内暂未使用。

3、购买抚顺鹏泰 100%股权

公司公开披露金额为 4,821,600.00 元，其中张忠义、王树哲以其持有的抚顺鹏泰 72%股权作价 3,471,552.00 元认购定向发行股票，已于 2022 年 12 月 1 日完成股东变更工商登记；现金支付抚顺鹏泰剩余 28%股权的转让款 1,136,038.40 元。

报告期内使用金额合计 12,619,380.93 元，募集资金余额为 7,296,620.07 元。

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	农业银行朝阳分行	银行	10,000,000	2022年1月18日	2023年1月13日	4.25%
2	抵押贷款	朝阳银行兴达支行	银行	1,900,000	2022年8月24日	2023年8月21日	5.50%
合计	-	-	-	11,900,000	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 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	是否为失信联合惩戒对象	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	否	1965 年 11 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
栾贵福	董事、总经理	男	否	1959 年 10 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
潘国志	董事	男	否	1969 年 8 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
陈亮	董事	男	否	1988 年 5 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
周韶华	董事	男	否	1970 年 10 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
葛新	监事会主席	男	否	1960 年 9 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
朱广友	监事	男	否	1972 年 3 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
于晶婷	职工监事	女	否	1993 年 3 月	2022 年 6 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
赵海欧	财务负责人	男	否	1969 年 3 月	2022 年 12 月 29 日	2025 年 6 月 28 日
胡显铎	董事会秘书	男	否	1972 年 3 月	2022 年 12 月 29 日	2025 年 6 月 28 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:

截至报告期末, 庄铁军、栾贵福分别持有控股股东朝阳议通 59.35%、30.00%股权, 为公司实际控制人。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
朱玉玲	监事	离任	无	换届离任	
李向娟	监事	离任	财务部职员	换届离任	
于小平	财务负责人	离任	无	个人原因辞职	
朱平	董事、董事会秘书	离任	办公室主任	换届离任	
周韶华	分公司经理	新任	董事	换届选举	
朱广友	供销部长	新任	监事	换届选举	
于晶婷	业务部职员	新任	监事	换届选举	
赵海欧	财务部职员	新任	财务负责人	董事会聘任	
胡显铎	办公室职员	新任	董事会秘书	董事会聘任	

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	是	1
财务总监	是	1

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

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	期末被授予的限制性股票数量
周韶华	董事	0	46,000	46,000	0.0615%	0	0
于晶婷	职工监事	0	10,000	10,000	0.0134%	0	0
朱广友	监事	0	0	0	0%	0	0
赵海欧	财务负责人	0	0	0	0%	0	0
胡显铎	董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	56,000	0.0749%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

周韶华，男，1970年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，高中学历，毕业于鞍钢汽车公司职业学校。1988年8月至2006年9月就职于鞍钢日报社，工人岗位；2006年9月至2010年12月就职于鞍山恒瑞再生资源有限公司，任总经理；2011年1月至2015年12月就职于辽宁大府恒锐再生资源有限公司，任总经理；2015年12月至2016年11月自由职业；2016年11月至2020年9月就职于朝阳议通金属再生资源有限公司，任驻通辽市祥源金属回收有限公司办事处经理；2020年9月至今，就职于朝阳市隆运报废汽车回收有限责任公司（本公司全资子公司），现任经理、第三届董事会董事。

于晶婷，女，1993年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，本科学历，毕业于沈阳大学科技工程学院机械设计制造及其自动化专业。2016年7月至2017年4月，就职于辽宁联通朝阳分公司营运部，任业务员；2017年5月至2018年6月，就职于朝阳市龙城区海龙街道社区卫生服务中心，任专员；2018年7月至2021年7月，就职于富邦财产保险有限公司朝阳中心支公司，任专员；2021年8月至今，就职于辽宁隆运环保科技股份有限公司，现任综合部主办、第三届监事会职工监事。

朱广友，男，1972年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，本科学历，毕业于沈阳工业大学电器及自动化专业。1995年9月至2011年12月，就职于东风朝阳柴油机有限责任公司，先后任技术员、办事处主任；2012年1月至2015年3月，就职于东风朝阳柴油机动力有限公司，任销售公司副总经理；2015年3月至2018年12月，就职于浙江莱恩（中国）公司，任副总经理兼集团营销公司总经理；2019年1月至今，就职于辽宁隆运环保科技股份有限公司，现任供销部长、第三届监事会监事。

赵海欧，男，1965年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，大专学历，助理会计师，毕业于辽宁工学院财务与会计专业。1986年7月至1993年4月，就职于朝阳柴油机厂销售处财务科，任科长；1993年4月至2007年10月在东风朝阳柴油机有限责任公司计划财务部，任资金科科长；2007年10月至2017年2月，就职于朝阳金达钛业股份有限公司，任财务部长、财务总监；2017年2月至

2018年7月，就职于朝阳明达医院，任财务总监；2018年7月至2018年12月自由职业；2018年12月至2022年9月，就职于朝阳轩和实业集团有限公司，任副总经理、财务总监；2022年9月至今，就职于辽宁隆运环保科技股份有限公司，现任财务负责人。

胡显铎，男，1972年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，本科学历，毕业于沈阳化工学院化工工艺专业。1997年4月至2008年5月，就职于沈阳化工股份有限公司，任证券事务代表；2008年6月至2011年8月，就职于沈阳蒲河新城管理委员会投融资服务局，任局长助理；2011年9月至2017年6月，就职于辽宁冠隆建设集团有限公司，任总裁特别助理；2017年6月至2022年6月，就职于辽宁鑫众科技股份有限公司，任资本运营总监；2022年7月至今，就职于辽宁隆运环保科技股份有限公司，现任董事会秘书。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	从事会计工作 36 年
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

☐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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	31	11	0	42
技术人员	5	10	0	15
销售人员	10	0	1	9
生产人员	41	0	5	36
员工总计	87	21	6	102

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	12	16
专科	17	26
专科以下	58	60
员工总计	87	102

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，培养了一支勇于创新、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。

公司在报告期收购抚顺鹏泰 100%股权，抚顺鹏泰在 2022 年度承担了 15 名离退休职工的采暖费合计 24,685.85 元。公司和凌源隆运没有需承担费用的离退休职工。

(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

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
张忠义	新增	技术总监	0	1,607,200	1,607,200
刘延志	新增	生产管理	0	100,000	100,000
史力元	新增	业务人员	0	50,000	50,000
王树哲	新增	技术副总监	0	45,920	45,920
张浩	新增	办公室副主任	0	10,000	10,000
文滨	新增	业务人员	0	10,000	10,000
张龙	新增	销售人员	0	10,000	10,000
张雷	新增	车间主任	0	5,000	5,000
王宇	新增	任营销部经理	0	5,000	5,000
马丽	新增	会计	0	5,000	5,000
宋桂军	新增	生产人员	0	2,500	2,500

陈文玉	新增	生产人员	0	2,500	2,500
孟召华	新增	销售人员	0	2,000	2,000
李晓正	新增	车间主任	0	0	0
刘玉田	新增	车间主任	0	0	0

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

√适用 □不适用

经公司第三届董事会第三次会议提名、公司监事会核查、公司2022年第二次职工大会审议，新增张忠议等15名员工为公司核心员工。新增的核心员工，是公司各个岗位亟需的管理人才和技术人才，认定为核心员工可以提高公司员工的主观能动性，分享企业发展成果，增强企业发展后劲。

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

2023年4月8日，公司监事朱广友先生因身体健康原因辞职，公司监事会将尽快完成补选监事程序。因其辞职导致监事会成员人数低于法定人数，在选举新任监事之前，朱广友仍需按有关规定履行监事职责。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☐ 是 ☒ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位，能够给所有股东提供合适的保护和平等的权利保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

☒是 ☐否

公司已对照《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，完成了对公司章程的修订。

报告期内，公司因定向发行股票，新增注册资本 9,483,810 元，至 74,775,810 元，经公司 2022 年第二次临时股东大会审议通过，修订了《公司章程》第五条、第十九条有关注册资本和股份总数的相关内容。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	6	5

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	不适用	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

☐适用 ☒不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合《公司章程》、法律和行政法规的有关规定。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立情况。公司主要从事报废车辆的收购、拆解及拆解后的配件销售。公司主营业务明确，公司拥有自己独立的技术和市场渠道，具有独立的主营业务及面向市场自主经营的能力。

2、资产独立情况。公司拥有独立设备及相关配套设施；公司车辆等资产权属情况明确，没有纠纷，不存在资产分割或权属行使受限制的情形；且公司对其拥有的所有资产具有完全的控制支配权，并完全独立运营，不存在被控股股东非正常占用的情形。

3、人员独立情况。公司总经理栾贵福除在本公司担任职务外，自 2009 年 1 月起，在朝阳议通担任监事、董事。公司其他高级管理人员、财务负责人及财务会计人员均专职在本公司工作。公司高级管理

人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务。同时，公司建立了独立的劳动、人事及工资管理体系，公司拥有独立的管理人员、营销人员、技术人员，公司设行政人事部制定有关劳动、人事、工资制度。

4、机构独立情况。公司已自主建立完整的组织管理机构，拥有独立的职能部门，设立有财务部、办公室、营销部、综合办。公司不存在与控股股东混合经营、合署办公的情形，公司拥有完全的机构设置自主权。

5、财务独立情况。公司内部设有独立的财务部门，配备财务人员；制定了完善的财务管理制度，具有独立的会计核算体系、独立的财务会计制度，能够独立作出财务决策，根据自身经营的需要决定资金使用事宜，不存在控股股东干预股份公司资金使用的情况。公司独立开户、独立纳税。公司开设了独立的基本存款账户，独立运营资金，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。公司及子公司均独立开设基本存款账户，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户，独立持有国家税务局和各地方税务局颁发的《税务登记证》。

（三） 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
1、内部控制制度建设情况。根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告【2012】41号文及补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行。 2、董事会关于内部控制的说明。公司董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营状况和发展情况不断调整、完善。 （1）关于会计核算体系。报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算制度，并按照要求进行独立核算，保证公司规范地进行会计核算工作。 （2）关于财务管理体系。报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。 （3）关于风险控制体系。报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度不断完善风险控制体系。	

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了前述内部管理制度，执行情况良好。

公司尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☒ 适用 ☐ 不适用

公司 2022 年第一次临时股东大会审议了《关于选举公司第三届董事会成员的议案》，以累积投票方式选举庄铁军、栾贵福、潘国志、陈亮和周韶华为第三届董事会董事。

(二) 提供网络投票的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 表决权差异安排

☐ 适用 ☒ 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是				
审计意见	无保留意见				
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明				
审计报告编号	勤信审字【2023】第 0496 号				
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）				
审计机构地址	北京市西城区西直门外大街 112 号十层 1001				
审计报告日期	2023 年 4 月 10 日				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	<table border="1"> <tr> <td>陈大</td><td>裴志军</td></tr> <tr> <td>2 年</td><td>1 年</td></tr> </table>	陈大	裴志军	2 年	1 年
陈大	裴志军				
2 年	1 年				
会计师事务所是否变更	否				
会计师事务所连续服务年限	2 年				
会计师事务所审计报酬	12 万元				

审计报告

勤信审字【2023】第 0496 号

辽宁隆运环保科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了辽宁隆运环保科技股份有限公司（以下简称隆运环保公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了隆运环保公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

隆运环保公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括隆运环保公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督隆运环保公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
二〇二三年四月十日

中国注册会计师：裴志军（项目合伙人）
中国注册会计师：陈大

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	10,045,792.82	163,493.40
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、2	35,220,000.00	32,725,760.00
应收账款	五、3	1,579,370.35	1,359,472.50
应收款项融资	五、4	513,669.40	
预付款项	五、5	3,853,569.58	966,547.90
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、6	114,277.28	86,521.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	20,392,762.68	12,005,584.06
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、8	1,680,610.04	1,278,592.57
流动资产合计		73,400,052.15	48,585,972.05
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	38,046,282.33	32,853,155.69
在建工程	五、10	161,500.00	2,805,752.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	226,864.61	

无形资产	五、12	30,325,648.68	31,130,733.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	13,718.87	19,026.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		68,774,014.49	66,808,667.61
资产总计		142,174,066.64	115,394,639.66
流动负债：			
短期借款	五、14	27,400,000.00	
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、15	4,193,837.30	9,185,399.23
预收款项			
合同负债	五、16	25,052.57	13,512.74
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、17	382,297.70	321,032.10
应交税费	五、18	469,755.68	185,895.09
其他应付款	五、19	835,889.58	5,804,350.67
其中：应付利息	五、19	211,097.08	71,813.67
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	2,863.93	
其他流动负债	五、21	19,503,256.83	28,701,756.66
流动负债合计		52,812,953.59	44,211,946.49
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	232,602.00	
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			
非流动负债合计		232,602.00	
负债合计		53,045,555.59	44,211,946.49
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	74,775,810.00	65,292,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	13,765,247.21	3,333,056.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	1,120,563.71	1,120,563.71
一般风险准备			
未分配利润	五、26	-533,109.87	1,437,073.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		89,128,511.05	71,182,693.17
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		89,128,511.05	71,182,693.17
负债和所有者权益（或股东权益）总计		142,174,066.64	115,394,639.66

法定代表人：庄铁军

主管会计工作负责人：赵海欧

会计机构负责人：赵海欧

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		9,894,097.92	163,493.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		35,220,000.00	32,725,760.00
应收账款	十三、1	1,579,370.35	1,359,472.50
应收款项融资		513,669.40	
预付款项		2,153,569.58	966,547.90
其他应收款	十三、2	4,567,817.84	86,521.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,753,844.44	12,005,584.06
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,680,610.04	1,278,592.57
流动资产合计		71,362,979.57	48,585,972.05
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	4,821,600.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		35,333,193.67	32,853,155.69
在建工程		148,000.00	2,805,752.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		30,325,648.68	31,130,733.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		13,718.87	19,026.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		70,642,161.22	66,808,667.61
资产总计		142,005,140.79	115,394,639.66
流动负债：			
短期借款		27,400,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,193,837.30	9,185,399.23
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		275,671.63	321,032.10
应交税费		439,189.42	185,895.09
其他应付款		533,432.08	5,804,350.67
其中：应付利息		211,097.08	71,813.67
应付股利			
合同负债		25,052.57	13,512.74
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		19,503,256.83	28,701,756.66
流动负债合计		52,370,439.83	44,211,946.49

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		52,370,439.83	44,211,946.49
所有者权益（或股东权益）：			
股本		74,775,810.00	65,292,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		13,765,247.21	3,333,056.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,120,563.71	1,120,563.71
一般风险准备			
未分配利润		-26,919.96	1,437,073.25
所有者权益（或股东权益）合计		89,634,700.96	71,182,693.17
负债和所有者权益（或股东权益）总计		142,005,140.79	115,394,639.66

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		87,309,846.17	43,595,912.68
其中：营业收入	五、27	87,309,846.17	43,595,912.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		90,111,459.30	40,258,770.40
其中：营业成本	五、27	77,302,421.78	34,823,009.22
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、28	1,341,033.39	760,407.26
销售费用	五、29	607,537.30	131,537.68
管理费用	五、30	5,863,478.61	4,384,359.13
研发费用	五、31	3,712,874.37	
财务费用	五、32	1,284,113.85	159,457.11
其中：利息费用	五、32	1,275,843.59	164,533.63
利息收入	五、32	6,320.09	16,487.66
加：其他收益	五、33	1,461,174.56	5,004.77
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 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确 认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-15,841.97	79,353.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-728,134.50	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,084,415.04	3,421,500.54
加：营业外收入	五、36	589,428.97	18,753.94
减：营业外支出	五、37	319,163.72	1,382,859.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,814,149.79	2,057,394.83
减：所得税费用	五、38	156,033.33	564,704.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,970,183.12	1,492,690.66
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）		-1,970,183.12	1,492,690.66
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）		-1,970,183.12	1,492,690.66
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,970,183.12	1,492,690.66
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,970,183.12	1,492,690.66
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.03	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.03	0.04

法定代表人：庄铁军

主管会计工作负责人：赵海欧

会计机构负责人：赵海欧

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十三、4	87,125,145.25	43,595,912.68
减：营业成本	十三、4	77,206,635.59	34,823,009.22
税金及附加		1,324,603.87	760,407.26
销售费用		591,736.80	131,537.68
管理费用		5,584,106.56	4,384,359.13
研发费用		3,712,874.37	
财务费用		1,283,924.81	159,457.11
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,461,174.56	5,004.77
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			

(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-15,354.20	79,353.49
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-728,134.50	
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,861,050.89	3,421,500.54
加: 营业外收入		589,428.97	18,753.94
减: 营业外支出		36,337.96	1,382,859.65
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-1,307,959.88	2,057,394.83
减: 所得税费用		156,033.33	564,704.17
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,463,993.21	1,492,690.66
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,463,993.21	1,492,690.66
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,463,993.21	1,492,690.66
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	2022 年	2021 年
----	----	--------	--------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		50,791,148.32	16,974,334.24
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		1,215,860.30	
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	2,190,692.96	54,596.14
经营活动现金流入小计		54,197,701.58	17,028,930.38
购买商品、接受劳务支付的现金		89,495,669.68	39,177,378.95
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		6,722,933.82	3,860,191.65
支付的各项税费		9,019,550.12	1,815,627.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	2,726,386.73	2,438,360.27
经营活动现金流出小计		107,964,540.35	47,291,558.58
经营活动产生的现金流量净额		-53,766,838.77	-30,262,628.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,732,117.78	12,560,400.68
投资支付的现金		1,136,038.40	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,868,156.18	12,560,400.68

投资活动产生的现金流量净额		-6,868,156.18	-12,560,400.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		16,444,449.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,900,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、39	55,042,472.89	37,417,752.05
筹资活动现金流入小计		83,386,921.89	37,417,752.05
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		429,627.52	
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、39	12,440,000.00	150,000.00
筹资活动现金流出小计		12,869,627.52	150,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		70,517,294.37	37,267,752.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		9,882,299.42	-5,555,276.83
加：期初现金及现金等价物余额		163,493.40	5,718,770.23
六、期末现金及现金等价物余额		10,045,792.82	163,493.40

法定代表人：庄铁军

主管会计工作负责人：赵海欧

会计机构负责人：赵海欧

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		50,605,228.13	16,974,334.24
收到的税费返还		1,215,860.30	
收到其他与经营活动有关的现金		2,190,403.52	54,596.14
经营活动现金流入小计		54,011,491.95	17,028,930.38
购买商品、接受劳务支付的现金		89,286,590.89	39,177,378.95
支付给职工以及为职工支付的现金		6,531,634.65	3,860,191.65
支付的各项税费		9,003,758.56	1,815,627.71
支付其他与经营活动有关的现金		3,108,041.52	2,438,360.27
经营活动现金流出小计		107,930,025.62	47,291,558.58
经营活动产生的现金流量净额		-53,918,533.67	-30,262,628.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,732,117.78	12,560,400.68
投资支付的现金		1,136,038.40	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,868,156.18	12,560,400.68
投资活动产生的现金流量净额		-6,868,156.18	-12,560,400.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		16,444,449.00	
取得借款收到的现金		11,900,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		55,042,472.89	37,417,752.05
筹资活动现金流入小计		83,386,921.89	37,417,752.05
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		429,627.52	
支付其他与筹资活动有关的现金		12,440,000.00	150,000.00
筹资活动现金流出小计		12,869,627.52	150,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		70,517,294.37	37,267,752.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		9,730,604.52	-5,555,276.83
加：期初现金及现金等价物余额		163,493.40	5,718,770.23
六、期末现金及现金等价物余额		9,894,097.92	163,493.40

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	65,292,000.00				3,333,056.21				1,120,563.71		1,437,073.25		71,182,693.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	65,292,000.00				3,333,056.21				1,120,563.71		1,437,073.25		71,182,693.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	9,483,810.00				10,432,191.00						-1,970,183.12		17,945,817.88
（一）综合收益总额											-1,970,183.12		-1,970,183.12
（二）所有者投入和减少资本	9,483,810.00				10,432,191.00								19,916,001.00
1. 股东投入的普通股	9,483,810.00				10,432,191.00								19,916,001.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股 本）													
2. 盈余公积转增资本（或股 本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收 益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	74,775,810.00				13,765,247.21				1,120,563.71		-533,109.87		89,128,511.05

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	17,200,000.00				5,530,456.21				971,294.64		5,941,651.66		29,643,402.51
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	17,200,000.00				5,530,456.21				971,294.64		5,941,651.66		29,643,402.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	48,092,000.00				-2,197,400.00				149,269.07		-4,504,578.41		41,539,290.66
（一）综合收益总额											1,492,690.66		1,492,690.66
（二）所有者投入和减少资本	36,740,000.00				3,306,600.00								40,046,600.00
1. 股东投入的普通股	36,740,000.00				3,306,600.00								40,046,600.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									149,269.07		-149,269.07		

1. 提取盈余公积									149,269.07		-149,269.07		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	11,352,000.00				-5,504,000.00						-5,848,000.00		
1. 资本公积转增资本（或股本）	5,504,000.00				-5,504,000.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他	5,848,000.00										-5,848,000.00		
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	65,292,000.00				3,333,056.21				1,120,563.71		1,437,073.25		71,182,693.17

法定代表人：庄铁军

主管会计工作负责人：赵海欧

会计机构负责人：赵海欧

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	65,292,000.00				3,333,056.21				1,120,563.71		1,437,073.25	71,182,693.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	65,292,000.00				3,333,056.21				1,120,563.71		1,437,073.25	71,182,693.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	9,483,810.00				10,432,191.00						-1,463,993.21	18,452,007.79
（一）综合收益总额											-1,463,993.21	-1,463,993.21
（二）所有者投入和减少资本	9,483,810.00				10,432,191.00							19,916,001.00
1. 股东投入的普通股	9,483,810.00				10,432,191.00							19,916,001.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	74,775,810.00				13,765,247.21				1,120,563.71		-26,919.96	89,634,700.96

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	17,200,000.00				5,530,456.21				971,294.64		5,941,651.66	29,643,402.51

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	17,200,000.00				5,530,456.21				971,294.64		5,941,651.66	29,643,402.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	48,092,000.00				-2,197,400.00				149,269.07		-4,504,578.41	41,539,290.66
（一）综合收益总额											1,492,690.66	1,492,690.66
（二）所有者投入和减少资本	42,588,000.00				3,306,600.00							45,894,600.00
1．股东投入的普通股	36,740,000.00				3,306,600.00							40,046,600.00
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他	5,848,000.00											5,848,000.00
（三）利润分配									149,269.07		-5,997,269.07	-5,848,000.00
1．提取盈余公积									149,269.07		-149,269.07	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他											-5,848,000.00	-5,848,000.00
（四）所有者权益内部结转	5,504,000.00				-5,504,000.00							
1．资本公积转增资本（或股本）	5,504,000.00				-5,504,000.00							
2．盈余公积转增资本（或股												

本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	65,292,000.00				3,333,056.21				1,120,563.71		1,437,073.25	71,182,693.17

三、 财务报表附注

辽宁隆运环保科技股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业注册地和总部地址

辽宁隆运环保科技股份有限公司(以下简称本公司)创建于 2004 年 3 月 19 日, 于朝阳市市场监督管理局注册登记, 统一社会信用代码为 912113007591246822, 法定代表人: 庄铁军, 住所: 朝阳市龙城工业园区-兴中路 117 号, 注册资本为 7,477.581 万元。企业类型: 股份有限公司。

2. 企业的业务性质

废弃资源综合利用业。

3. 主要经营活动

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, 再生资源回收(除生产性废旧金属), 再生资源加工, 再生资源销售, 生产性废旧金属回收, 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)

4. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2023 年 4 月 10 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并范围的子公司共计 2 家, 详见本附注七、在其他主体中的权益。

本公司 2022 年度内合并范围的变化情况详见本附注六、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1、 编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

2、 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，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

1、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的

差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

(3) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司,也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等),结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注:有时也称为特殊目的主体)。

(2) 合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,应当全额确认该部分损失。

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

(3) 增加子公司或业务的处理

在报告期内,对于同一控制下企业合并取得的子公司,将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的

期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。

（4）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控

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

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资,应当视为本公司的库存股,作为所有者权益的减项,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减:库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资,比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法,将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积,也与留存收益、未分配利润不同,在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后,按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的,在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债,同时调整合并利润表中的所得税费用,但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在个别财务报表中,购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中,因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日,本公司在个别财务报表中,根据合并后应享有的子公司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;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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和

的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，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（一般为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。

9、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币报表折算

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了

对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、 金融工具

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。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

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。

（2） 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。

（3） 金融资产终止确认和金融资产转移

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。

（4） 金融负债的终止确认

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。

（5） 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。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值

无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 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。

11、 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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、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、租赁应收款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） 预期信用损失的计量

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。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于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。

（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：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②应收账款及合同资产/应收款项融资

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
应收账款：	
组合 1 应收关联方往来	本组合为合并范围内的关联方客户的应收款项。
组合 2 应收其他客户	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
组合 1 质保金组合	本组合为质保金。

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信

用损失。

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
组合 1 应收保证金及押金	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2 应收其他款项	本组合以日常经常活动中应收取款项的账龄作为信用风险特征。
组合 3 应收备用金	本组合为员工备用金。
组合 4 应收代收代款项	本组合为代收代付员工社会保险。

④债权投资、其他债权投资

本公司报告期内未发生债权投资、其他债权投资。

⑤长期应收款

本公司报告期内未发生长期应收款。

12、 应收账款融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、10“金融工具”及附注三、11“金融资产减值”。

13、 合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11“金融资产减值”。

14、 存货

（1）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，主要包括原材料、产成品、发出商品、周转材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

本公司产成品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。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。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（5）周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

15、 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。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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，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。对于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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应全额确认。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

16、 固定资产

（1）确认条件

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

（2）折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-50	5	1.9-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.5-23.75

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备及其他	年限平均法	3-5	5	19-31.67

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

（4）其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

18、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超

过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、28 “租赁”。

20、 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法
软件	5 年	年限平均法
土地使用权	40-50 年	年限平均法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- 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。

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，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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

21、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、 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。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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，并计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、28“租赁”。

25、 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司销售商品收入确认的具体标准：公司主要销售产品为报废机动车的回收金属材料及回用件，属于在某一时点履约合同。公司在按照合同约定将货物交付于购货方，并取得客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入的实现。

26、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

27、 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生

的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（1）当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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为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。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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

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

（3）所得税的抵销

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

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

28、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（1） 本公司作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括： 租赁负债的初始计量金额； 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额； 承租人发生的初始直接费用； 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容： 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额； 取决于指数或比率的可变租赁付款额； 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权； 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权； 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的

可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

③ 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、10、金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3） 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值

时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》：

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》：

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）会计估计变更

本公司 2022 年度无应披露的会计估计变更事项。

30、 重大会计判断和估计

本本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注三、25、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；合同中是否存在重大融资成分。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益不构成重大影响。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）信用减值损失的计量

应收账款预期信用损失的计量本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（8）开发支出

开发支出确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9）递延所得税资产

递延所得税资产在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%
房产税	房产原值*（1-30%）	1.20%
土地使用税	土地占地面积	3.6元/m ² 、12元/m ² 、15元/m ²
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%

2、税收优惠及批文

2022年12月14日，本公司通过了辽宁省高新技术企业认定，高新技术企业证书编号为GR202221001917，有效期三年，根据相关规定，本公司在有效期内享受高新技术企业所得税税收优惠，本公司有效期内执行15%企业所得税税率。

本公司不同会计主体本年企业所得税税率如下：本公司企业所得税税率为15%；分公司辽宁隆运环保科技股份有限公司凌源分公司企业所得税税率为25%；子公司凌源市隆运机动车回收拆解有限公司、抚顺市鹏泰报废汽车回收有限责任公司企业所得税税率为25%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2022年1月1日，年末指2022年12月31日，上年年末指2021年12月31日，本年指2022年度，上年指2021年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	24,823.17	14,159.40
银行存款	10,020,969.65	149,334.00
其他货币资金		
合计	10,045,792.82	163,493.40
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	35,220,000.00	32,725,760.00

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
小计	35,220,000.00	32,725,760.00
减：坏账准备		
合计	35,220,000.00	32,725,760.00

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	11,900,000.00	35,000,000.00
商业承兑汇票		
合计	11,900,000.00	35,000,000.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	1,662,495.10
小计	1,662,495.10
减：坏账准备	83,124.75
合计	1,579,370.35

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按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	1,662,495.10	100.00	83,124.75	5.00	1,579,370.35
其中：					
关联方组合					
账龄组合	1,662,495.10	100.00	83,124.75	5.00	1,579,370.35
合计	1,662,495.10	100.00	83,124.75	5.00	1,579,370.35

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按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	1,431,023.68	100.00	71,551.18	5.00	1,359,472.50

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：					
关联方组合					
账龄组合	1,431,023.68	100.00	71,551.18	5.00	1,359,472.50
合计	1,431,023.68	100.00	71,551.18	5.00	1,359,472.50

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,662,495.10	83,124.75	5.00
合计	1,662,495.10	83,124.75	5.00

（3） 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	71,551.18	16,382.30	4,808.73			83,124.75
合计	71,551.18	16,382.30	4,808.73			83,124.75

（4） 按欠款方归集的年末余额前两名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
凌源钢铁集团有限责任公司	1,654,195.10	99.50	82,709.76
浙江合达铝业有限公司	8,300.00	0.50	415.00
合计	1,662,495.10	100.00	83,124.76

4、 应收账款融资

（1） 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	513,669.40	
合计	513,669.40	

（2） 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据			513,669.40		513,669.40	
合计			513,669.40		513,669.40	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,377,515.40	87.64	962,047.49	99.53
1 至 2 年	471,553.77	12.24	4,500.41	0.47
2 至 3 年	4,500.41	0.12		
合计	3,853,569.58	100.00	966,547.90	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款总额比例 (%)	坏账准备
沈阳北方建设股份有限公司	1,000,000.00	25.95	
刘贵民	486,800.00	12.63	
鲁润川	483,200.00	12.54	
姜春莉	479,800.00	12.45	
宋宝臣	450,200.00	11.68	
合计	2,900,000.00	75.25	

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	114,277.28	86,521.62
合计	114,277.28	86,521.62

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	69,755.45
1 至 2 年	53,344.00
小计	123,099.45
减：坏账准备	8,822.17
合计	114,277.28

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金		22,000.00

备用金	30,000.00	15,731.39
其他	93,099.45	53,344.00
小计	123,099.45	91,075.39
减：坏账准备	8,822.17	4,553.77
合计	114,277.28	86,521.62

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	4,553.77			4,553.77
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-2,667.20	2,667.20		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	3,487.77	2,667.20		6,154.97
本年转回	1,886.57			1,886.57
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	3,487.77	5,334.40		8,822.17

④按欠款方归集的年末余额前四名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
韩树光	垫付工伤款	83,344.00	1 年以内、1-2 年	67.70	6,834.40
许涛	备用金	30,000.00	1 年以内	24.37	1,500.00
新抚供电局（分公司电费）	预付电费	7,793.97	1 年以内	6.33	
玫瑰城 47 号楼西 1 号电费	预付电费	1,961.48	1 年以内	1.59	
合计		123,099.45		100.00	8,334.40

7、 存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,513,949.11		2,513,949.11
库存商品	18,606,948.07	728,134.50	17,878,813.57
合计	21,120,897.18	728,134.50	20,392,762.68

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	192,205.87		192,205.87
库存商品	11,813,378.19		11,813,378.19
合计	12,005,584.06		12,005,584.06

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证进项税		1,260,512.81
预缴企业所得税	1,317,779.77	18,079.76
待抵扣进项税	362,830.27	
合计	1,680,610.04	1,278,592.57

9、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	38,046,282.33	32,853,155.69
固定资产清理		
合计	38,046,282.33	32,853,155.69

(1) 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	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	25,913,177.20	9,113,318.57	586,278.63	167,438.28	35,780,212.68
2、本年增加金额	2,812,496.85	4,176,180.86	193,701.69	424,477.91	7,606,857.31
(1) 购置	2,812,496.85	424,564.94	193,701.69	424,477.91	3,855,241.39
(2) 在建工程转入		3,751,615.92			3,751,615.92
3、本年减少金额				144,778.28	144,778.28
(1) 处置或报废				144,778.28	144,778.28

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
4、年末余额	28,725,674.05	13,289,499.43	779,980.32	447,137.91	43,242,291.71
二、累计折旧					
1、年初余额	490,597.80	1,918,648.03	354,774.73	163,036.43	2,927,056.99
2、本年增加金额	1,047,992.60	969,167.97	131,979.58	261,321.67	2,410,461.82
（1）计提	1,047,992.60	969,167.97	131,979.58	261,321.67	2,410,461.82
3、本年减少金额				141,509.43	141,509.43
（1）处置或报废				141,509.43	141,509.43
4、年末余额	1,538,590.40	2,887,816.00	486,754.31	282,848.67	5,196,009.38
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	27,187,083.65	10,401,683.43	293,226.01	164,289.24	38,046,282.33
2、年初账面价值	25,422,579.40	7,194,670.54	231,503.90	4,401.85	32,853,155.69

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
新厂房	10,621,399.13	已验收，截至年末尚未办妥权证
合计	10,621,399.13	

10、 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	161,500.00	2,805,752.20
合计	161,500.00	2,805,752.20

（1）在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备				2,805,752.20		2,805,752.20
改扩建项目	161,500.00		161,500.00			

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	161,500.00		161,500.00	2,805,752.20		2,805,752.20

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他减 少金额	年末余额
车间改造项目	220,899.00		148,000.00			148,000.00
报废汽车升级改造及废钢铁加工 扩建项目	5,200,000.00		13,500.00			13,500.00
机器设备		2,805,752.20	945,863.72	3,751,615.92		
合计	5,420,899.00	2,805,752.20	1,107,363.72	3,751,615.92		161,500.00

(续)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
车间改造项目	67	67				自有资金
报废汽车升级改造及废钢铁加工 扩建项目	0.3					自有资金
机器设备		100				自有资金
合计	-	-				-

11、使用权资产

项目	土地租赁	合计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	241,043.65	241,043.65
3、本年减少金额		
4、年末余额	241,043.65	241,043.65
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	14,179.04	14,179.04
(1) 计提	14,179.04	14,179.04
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	14,179.04	14,179.04

项目	土地租赁	合计
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	226,864.61	226,864.61
2、年初账面价值		

12、 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	32,036,339.75	178,217.83	32,214,557.58
2、本年增加金额			
（1）购置			
3、本年减少金额			
4、年末余额	32,036,339.75	178,217.83	32,214,557.58
二、累计摊销			
1、年初余额	1,080,853.80	2,970.30	1,083,824.10
2、本年增加金额	769,441.20	35,643.60	805,084.80
（1）计提	769,441.20	35,643.60	805,084.80
3、本年减少金额			
4、年末余额	1,850,295.00	38,613.90	1,888,908.90
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	30,186,044.75	139,603.93	30,325,648.68
2、年初账面价值	30,955,485.95	175,247.53	31,130,733.48

13、 递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
坏账准备	91,459.15	13,718.87	76,104.95	19,026.24
合计	91,459.15	13,718.87	76,104.95	19,026.24

14、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	27,400,000.00	
其中：不应终止确认的已贴现但尚未到期的票据	15,500,000.00	
合计	27,400,000.00	

注：（1）本企业于 2022 年 8 月 22 日与朝阳银行兴达支行签订《流动资金借款合同》（编号：2022 年兴达小微贷借字第 048 号），借款金额为 190.00 万元，借款期限为合同生效之日起至 2023 年 8 月 21 日止。借款用于购买废钢，借款利率按照 5.5% 的固定利率。本公司分四次提款，第一次借款有限期自 2022 年 8 月 24 日至 2023 年 8 月 21 日，借款金额为 60.00 万元；第二次借款有限期自 2022 年 9 月 1 日至 2023 年 8 月 21 日，借款金额为 50.00 万元；第三次借款有限期自 2022 年 9 月 5 日至 2023 年 8 月 21 日，借款金额为 30.00 万元；第四次借款有限期自 2022 年 9 月 14 日至 2023 年 8 月 21 日，借款金额为 50.00 万元。截止 2022 年 12 月 31 日，公司未向朝阳银行兴达支行偿还借款，借款余额 190.00 万元。

同时，本企业于 2022 年 8 月 22 日与朝阳银行兴达支行签订《抵押合同》（编号：2022 年兴达小微贷抵字第 048 号），以本公司土地作为抵押担保，担保金额为 190.00 万元，担保期限 12 个月，自 2022 年 8 月 22 日起至 2023 年 8 月 21 日止。

同时，朝阳阳通金属再生资源有限公司于 2022 年 8 月 22 日与朝阳银行兴达支行签订《担保合同》（编号：2022 年兴达小微贷保字第 048-1 号），担保金额为 190.00 万元，担保期限 12 个月，自 2022 年 8 月 22 日起至 2023 年 8 月 21 日止，保证人承担连带责任保证。

同时，法人庄铁军于 2022 年 8 月 22 日与朝阳银行兴达支行签订《担保合同》（编号：2022 年兴达小微贷保字第 048-2 号），担保金额为 190.00 万元，担保期限 12 个月，自 2022 年 8 月 22 日起至 2023 年 8 月 21 日止，保证人承担连带责任保证。

同时，个人于千壹于 2022 年 8 月 22 日与朝阳银行兴达支行签订《担保合同》（编号：2022 年兴达小微贷保字第 048-3 号），担保金额为 190.00 万元，担保期限 12 个月，自 2022 年 8 月 22 日起至 2023 年 8 月 21 日止，保证人承担连带责任保证。

（2）本企业于 2022 年 1 月 14 日与中国农业银行股份有限公司朝阳分行签订《流动资金借款合同》（编号：21010120220000025），借款金额为 1,000.00 万元，借款期限自 2022 年 1 月 18 日至 2023 年 1 月 13 日。借款用于日常经营周转，借款利率按照定价基准利率上浮 0.45%，截止 2022 年 12 月 31 日，

公司未向中国农业银行股份有限公司朝阳分行偿还借款，借款余额 1,000.00 万元。

同时，本企业于 2022 年 1 月 14 日与中国农业银行股份有限公司朝阳分行签订《最高额抵押合同》（编号：21100620220000062），以本公司房产及土地提供抵押担保，担保最高金额为 1,350.00 万元，担保期限自 2022 年 1 月 14 日起至 2027 年 1 月 13 日止。

同时，栾贵福、庄铁军、朝阳议通金属再生资源有限公司与 2022 年 1 月 14 日与中国农业银行股份有限公司朝阳分行签订《保证合同》（编号：21100120220000607），保证金额 1,000.00 万元，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年，保证人承担连带责任保证。

（3）不应终止确认的已贴现但尚未到期的票据 15,500,000.00 元，出票人和付款人均均为凌源钢铁集团有限责任公司，出票银行为盛京银行。

15、 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	3,880,533.50	9,185,399.23
1 年以上	313,303.80	
合计	4,193,837.30	9,185,399.23

16、 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	28,309.40	15,269.40
减：计入其他流动负债	3,256.83	1,756.66
合计	25,052.57	13,512.74

17、 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	321,032.10	4,963,781.73	4,902,516.13	382,297.70
二、离职后福利-设定提存计划		544,302.00	544,302.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	321,032.10	5,508,083.73	5,446,818.13	382,297.70

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	321,032.10	3,953,941.91	3,917,106.31	357,867.70
2、职工福利费		639,281.10	639,281.10	
3、社会保险费		231,900.72	231,900.72	
其中：医疗保险费		205,487.04	205,487.04	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工伤保险费		26,413.68	26,413.68	
生育保险费				
4、住房公积金		127,170.00	102,740.00	24,430.00
5、工会经费和职工教育经费		11,488.00	11,488.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	321,032.10	4,963,781.73	4,902,516.13	382,297.70

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		529,769.60	529,769.60	
2、失业保险费		14,532.40	14,532.40	
合计		544,302.00	544,302.00	

18、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	156,983.08	145,635.44
城市维护建设税	10,675.21	9,988.81
教育费附加	4,588.27	4,294.11
地方教育附加	3,058.86	2,862.74
房产税	10,350.54	5,393.02
个人所得税	69,345.94	9,363.76
土地使用税	214,548.16	
印花税	205.62	19,898.36
企业所得税		-11,541.15
合计	469,755.68	185,895.09

19、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	211,097.08	71,813.67
应付股利		
其他应付款	624,792.50	5,732,537.00
合计	835,889.58	5,804,350.67

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
朝阳议通金属再生资源有限公司	211,097.08	71,813.67
合计	211,097.08	71,813.67

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
借款		5,550,000.00
保证金	260,000.00	
工程及设备款	50,000.00	
取暖费	50,000.00	
能源费	200,000.00	
运费	50,000.00	
其他	14,792.50	182,537.00
合计	624,792.50	5,732,537.00

20、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	2,863.93	
合计	2,863.93	

21、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	3,256.83	1,756.66
不应终止确认的已背书但尚未到期的票据	19,500,000.00	23,500,000.00
不应终止确认的已贴现但尚未到期的票据		5,200,000.00
合计	19,503,256.83	28,701,756.66

22、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	429,845.53	
减：未确认融资费用	194,379.60	
小计	235,465.93	
减：一年内到期的租赁负债	2,863.93	
合计	232,602.00	

23、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）	年末余额
----	------	-------------	------

		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	65,292,000.00	9,483,810.00					74,775,810.00
合计	65,292,000.00	9,483,810.00					74,775,810.00

注：本公司定向发行人民币普通股 9,483,810 股，本次发行募集资金用于补充流动资金、项目建设和收购股权，增加注册资本 9,483,810.00 元，增资后实收股本为人民币 74,775,810.00 元。本次增资业务经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具勤信验字[2022]第 0060 号验资报告。

24、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本（资本）溢价	3,333,056.21	10,432,191.00		13,765,247.21
合计	3,333,056.21	10,432,191.00		13,765,247.21

注：定向发行人民币普通股募集配套资金增加资本溢价 10,432,191.00 元。

25、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,120,563.71			1,120,563.71
合计	1,120,563.71			1,120,563.71

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

26、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,437,073.25	5,941,651.66
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,437,073.25	5,941,651.66
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,970,183.12	1,492,690.66
减：提取法定盈余公积		149,269.07
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
年末未分配利润	-533,109.87	1,437,073.25

27、 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,309,846.17	77,302,421.78	43,595,912.68	34,823,009.22
其他业务				
合计	87,309,846.17	77,302,421.78	43,595,912.68	34,823,009.22

(2) 主营业务收入相关信息

项目	本年发生额	
	收入	成本
产品类型	87,309,846.17	77,302,421.78
其中：黑色金属	74,272,269.87	70,965,090.56
回用件	1,566,827.41	614,502.59
有色金属	9,892,955.03	4,955,347.17
其他	1,577,793.86	767,481.46
合计	87,309,846.17	77,302,421.78

28、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	337,595.80	22,519.00
地方教育费附加	144,651.84	9,489.62
教育费附加	96,434.55	6,326.42
房产税	103,921.07	110,694.56
土地使用税	637,465.80	568,711.92
车船使用税	1,137.60	2,191.68
印花税	19,826.73	40,474.06
合计	1,341,033.39	760,407.26

29、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	323,058.18	115,718.95
广宣费	4,586.98	11,500.00
差旅费	32,243.15	4,318.73
招待费	5,160.00	
劳务费	224,505.49	
办公费	2,183.00	
其他	15,800.50	

项目	本年发生额	上年发生额
合计	607,537.30	131,537.68

30、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,145,498.50	1,290,171.71
折旧及摊销	996,526.99	955,753.88
中介机构费用	948,083.46	675,620.90
办公费	243,924.42	625,126.77
装修费	46,000.00	334,718.00
消防水电及取暖费	118,684.00	140,706.03
业务招待费	163,771.35	90,759.51
修理费	55,053.63	
油料消耗	75,602.72	
劳务费	888,744.41	
差旅费	80,991.06	81,047.35
其他	100,598.07	190,454.98
合计	5,863,478.61	4,384,359.13

31、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接投入费用	3,145,420.00	
人员人工费用	567,454.37	
合计	3,712,874.37	

32、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,275,843.59	164,533.63
减：利息收入	6,320.09	16,487.66
银行手续费	14,590.35	11,411.14
合计	1,284,113.85	159,457.11

33、 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税退税	1,458,910.56	
稳岗补贴	2,264.00	5,004.77
合计	1,461,174.56	5,004.77

计入其他收益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
增值税退税	1,458,910.56		与收益相关
合计	1,458,910.56		

34、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-11,573.57	83,907.26
其他应收款坏账损失	-4,268.40	-4,553.77
合计	-15,841.97	79,353.49

35、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价准备	-728,134.50	
合计	-728,134.50	

36、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
废品收入	499,111.34		499,111.34
其他	90,317.63	18,753.94	90,317.63
合计	589,428.97	18,753.94	589,428.97

37、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,266.66	1,382,281.65	5,266.66
其中：固定资产	5,266.66	1,382,281.65	5,266.66
对外捐赠支出	30,000.00		30,000.00
其他	283,897.06	578.00	283,897.06
合计	319,163.72	1,382,859.65	319,163.72

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	123,617.95	565,432.27
递延所得税费用	32,415.38	-728.10
合计	156,033.33	564,704.17

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
----	-------

项目	本年发生额
利润总额	-1,814,149.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	-272,122.47
子公司适用不同税率的影响	285,982.74
调整以前期间所得税的影响	146,694.91
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	548,304.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	4,105.19
研发费用加计扣除	-556,931.16
所得税费用	156,033.33

39、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回保证金、备用金等	177,830.00	
政府补助收入	1,458,910.56	2,989.39
利息收入	6,320.09	17,297.17
往来款	547,632.31	34,309.58
合计	2,190,692.96	54,596.14

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	2,576,386.73	2,155,648.47
支付押金、保证金		27,830.00
其他	150,000.00	254,881.80
合计	2,726,386.73	2,438,360.27

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
向其他公司借款	39,890,000.00	32,300,000.00
不应终止确认的已贴现转让的票据	15,152,472.89	5,117,752.05
合计	55,042,472.89	37,417,752.05

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
偿还借款	12,440,000.00	150,000.00
合计	12,440,000.00	150,000.00

40、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,970,183.12	1,492,690.66
加：资产减值准备	728,134.50	
信用减值损失	15,841.97	-79,353.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,410,461.82	998,675.04
使用权资产折旧	14,179.04	
无形资产摊销	805,084.80	772,411.50
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（收益以“－”号填列）	5,266.66	1,382,281.65
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,275,843.59	92,719.96
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	5,307.37	-728.10
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）	-9,115,313.12	-10,113,956.82
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-23,050,676.19	-62,701,678.50
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-24,890,786.09	37,894,309.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-53,766,838.77	-30,262,628.20
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	10,045,792.82	163,493.40

补充资料	本年金额	上年金额
减：现金的年初余额	163,493.40	5,718,770.23
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,882,299.42	-5,555,276.83

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	10,045,792.82	163,493.40
其中：库存现金	24,823.17	14,159.40
可随时用于支付的银行存款	10,020,969.65	149,334.00
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		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	10,045,792.82	163,493.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

41、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税退税	1,458,910.56	其他收益	1,458,910.56
稳岗补贴	2,264.00	其他收益	2,264.00

六、合并范围的变更

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并概况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
抚顺市鹏泰报废汽车回收有限责任公司	2022年12月1日	4,821,600.00	100.00	现金收购、股权互换	2022年12月1日	股权款项支付、完成交割	144,060.19	-89,143.87

(2) 合并成本及商誉

合并成本	抚顺市鹏泰报废汽车回收有限责任公司
—现金	1,350,048.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	

合并成本	抚顺市鹏泰报废汽车回收有限责任公司
—发行的权益性证券的公允价值	3,471,552.00
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	4,821,600.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	4,538,774.24
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	282,825.76

①合并成本公允价值的确定

被合并净资产公允价值以经北京天健兴业资产评估有限公司按资产基础法确定的估值结果确定。

公司定向发行募集资金 4,821,600.00 元用于购买抚顺鹏泰 100%的股权，其中定向增发股票的公允价值为 3,471,552.00 元，用于购买抚顺鹏泰 72%的股权；定向发行募集现金 1,350,048.00 元购买抚顺鹏泰 28%的股权。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	抚顺市鹏泰报废汽车回收有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	102,967.13	102,967.13
应收款项	9,665.80	9,665.80
存货	2,229,417.51	1,263,148.95
固定资产	2,725,775.32	1,505,499.19
在建工程	13,500.00	13,500.00
递延所得税资产	226,864.61	226,864.61
使用权资产	127.97	127.97
负债：		
应付款项	526,611.90	526,611.90
租赁负债	242,932.20	242,932.20
净资产	4,538,774.24	2,352,229.55
取得的净资产	4,538,774.24	2,352,229.55

注：评估基准日为 2022 年 3 月 31 日，购买日为 2022 年 12 月 1 日，可辨认资产、负债公允价值以经审计的购买日账面价值为基础，分析评估后确定。

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

无。

(5) 购买日或合并当期年末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认净资产、负债公允价值的相关说明

无。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
凌源市隆运机动车回收拆解有限公司	朝阳市	朝阳市	废弃资源综合利用业	100.00		新设
抚顺市鹏泰报废汽车回收有限责任公司	抚顺市	抚顺市	废弃资源综合利用业	100.00		非同一控制下企业合并

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险、市场风险及金融资产转移风险。

(一) 金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	2022 年 12 月 31 日余额			合计
	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	
货币资金	10,045,792.82			10,045,792.82
应收账款	1,579,370.35			1,579,370.35
其他应收款	114,277.28			114,277.28

接上表：

金融资产项目	2022 年 1 月 1 日余额			合计
	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	
货币资金	163,493.40			163,493.40
应收账款	1,359,472.50			1,359,472.50
其他应收款	86,521.62			86,521.62

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	2022 年 12 月 31 日余额
--------	--------------------

	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		27,400,000.00	27,400,000.00
应付账款		4,193,837.30	4,193,837.30
其他应付款		835,889.58	835,889.58

接上表：

金融负债项目	2022 年 1 月 1 日余额		
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款			
应付账款		9,185,399.23	9,185,399.23
其他应付款		5,804,350.67	5,804,350.67

注：金融工具不包括预付款项、预收款项、应交税费、预计负债等。

（二）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金及其他应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本公司客户资信状况正常，因此在本公司不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，具体详见“本财务报表附注五、3”和“本财务报表附注五、5”。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款等融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2022 年 12 月 31 日余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计

项目	2022 年 12 月 31 日余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	27,400,000.00				27,400,000.00
应付账款	4,193,837.30				4,193,837.30
其他应付款	835,889.58				835,889.58

接上表：

项目	2022 年 1 月 1 日余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款					
应付账款	9,185,399.23				9,185,399.23
其他应付款	5,804,350.67				5,804,350.67

（四）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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（%）
朝阳议通金属再生资源有限公司	朝阳市	道路运输业	5,000 万元	82.1506	82.1506

注：本公司的最终控制方是自然人庄铁军、栾贵福。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
朝阳议通能源国际贸易有限公司	同一控制人控制的企业
鞍钢废钢资源（鞍山）有限公司	董事任职的企业
朝阳安通物流有限公司	监事控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
庄铁军	实际控制人、持股 5%以上股东、董事长
栾贵福	实际控制人、董事、总经理
潘国志	董事
陈亮	董事
周韶华	董事
葛新	监事会主席
朱广友	监事
于晶婷	职工监事
赵海欧	财务负责人
胡显铎	董事会秘书

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
朝阳议通金属再生资源有限公司	接受劳务	614,156.92	83,090.28
朝阳安通物流有限公司	接受劳务	2,069,322.00	
合计		2,683,478.92	83,090.28

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
朝阳议通金属再生资源有限公司	销售商品		4,336,690.86
合计			4,336,690.86

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
朝阳议通金属再生资源有限公司	5,550,000.00	2021/12/07	2022/01/21	
朝阳议通金属再生资源有限公司	350,000.00	2022/01/12	2022/01/21	
朝阳议通金属再生资源有限公司	400,000.00	2022/01/21	2022/01/21	
朝阳议通金属再生资源有限公司	300,000.00	2022/01/21	2022/01/21	
朝阳议通金属再生资源有限公司	100,000.00	2022/01/26	2022/01/26	
朝阳议通金属再生资源有限公司	2,000,000.00	2022/01/26	2022/01/26	
朝阳议通金属再生资源有限公司	200,000.00	2022/01/26	2022/01/26	
朝阳议通金属再生资源有限公司	3,300,000.00	2022/01/26	2022/01/26	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
朝阳议通金属再生资源有限公司	600,000.00	2022/01/30	2022/01/30	
朝阳议通金属再生资源有限公司	200,000.00	2022/01/30	2022/01/30	
朝阳议通金属再生资源有限公司	300,000.00	2022/02/23	2022/02/23	
朝阳议通金属再生资源有限公司	200,000.00	2022/02/23	2022/02/23	
朝阳议通金属再生资源有限公司	200,000.00	2022/02/24	2022/02/24	
朝阳议通金属再生资源有限公司	1,000,000.00	2022/02/28	2022/02/28	
朝阳议通金属再生资源有限公司	2,000,000.00	2022/02/28	2022/02/28	
朝阳议通金属再生资源有限公司	2,000,000.00	2022/02/28	2022/02/28	
朝阳议通金属再生资源有限公司	3,000,000.00	2022/03/18	2022/03/18	
朝阳议通金属再生资源有限公司	1,400,000.00	2022/03/23	2022/03/23	
朝阳议通金属再生资源有限公司	1,100,000.00	2022/03/30	2022/03/30	
朝阳议通金属再生资源有限公司	400,000.00	2022/03/31	2022/03/31	
朝阳议通金属再生资源有限公司	960,000.00	2022/04/12	2022/04/12	
朝阳议通金属再生资源有限公司	700,000.00	2022/04/13	2022/04/13	
朝阳议通金属再生资源有限公司	2,000,000.00	2022/04/13	2022/04/13	
朝阳议通金属再生资源有限公司	600,000.00	2022/04/13	2022/04/13	
朝阳议通金属再生资源有限公司	680,000.00	2022/04/13	2022/04/13	
朝阳议通金属再生资源有限公司	100,000.00	2022/04/13	2022/04/13	
朝阳议通金属再生资源有限公司	850,000.00	2022/04/13	2022/04/13	
朝阳议通金属再生资源有限公司	1,500,000.00	2022/04/13	2022/04/13	
朝阳议通金属再生资源有限公司	500,000.00	2022/04/13	2022/04/13	
朝阳议通金属再生资源有限公司	1,000,000.00	2022/04/13	2022/04/13	
朝阳议通金属再生资源有限公司	1,000,000.00	2022/04/13	2022/04/13	
朝阳议通金属再生资源有限公司	100,000.00	2022/04/13	2022/04/13	
朝阳议通金属再生资源有限公司	510,000.00	2022/04/13	2022/04/13	
朝阳议通金属再生资源有限公司	3,540,000.00	2022/04/13	2022/04/19	
朝阳议通金属再生资源有限公司	600,000.00	2022/04/19	2022/04/19	
朝阳议通金属再生资源有限公司	100,000.00	2022/04/19	2022/04/19	
朝阳议通金属再生资源有限公司	900,000.00	2022/04/19	2022/04/19	
朝阳议通金属再生资源有限公司	2,700,000.00	2022/05/09	2022/10/22	
朝阳议通金属再生资源有限公司	1,600,000.00	2022/05/09	2022/10/22	
朝阳议通金属再生资源有限公司	600,000.00	2022/05/09	2022/10/22	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
朝阳议通金属再生资源有限公司	300,000.00	2022/05/09	2022/10/22	
合计	45,440,000.00			

（3）关联方资金拆借的利息

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
朝阳议通金属再生资源有限公司	利息费用	139,283.41	71,813.67
小计		139,283.41	71,813.67

注：年化利率不高于全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率（LPR）。

（4）关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
资产转让：			
朝阳议通金属再生资源有限公司	接受资产转让		40,508,287.00
小计			40,508,287.00
债务重组：			
朝阳议通金属再生资源有限公司	债务重组		40,046,600.00
小计			40,046,600.00

（5）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	596,955.27	342,867.42

4、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	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			191,085.12	9,554.26
合计			191,085.12	9,554.26

（2）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
朝阳安通物流有限公司	2,097,543.00	
小计	2,097,543.00	
其他应付款：		
朝阳议通金属再生资源有限公司		5,550,000.00

项目名称	年末余额	年初余额
小计		5,550,000.00
应付利息：		
朝阳议通金属再生资源有限公司	211,097.08	71,813.67
小计	211,097.08	71,813.67

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无应披露的重大日后事项。

十二、其他重要事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	1,662,495.10
小计	1,662,495.10
减：坏账准备	83,124.75
合计	1,579,370.35

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按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	1,662,495.10	100.00	83,124.75	5.00	1,579,370.35
其中：					
账龄组合	1,662,495.10	100.00	83,124.75	5.00	1,579,370.35
关联方组合					
合计	1,662,495.10	100.00	83,124.75	5.00	1,579,370.35

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按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	1,431,023.68	100.00	71,551.18	5.00	1,359,472.50
其中：					
账龄组合	1,431,023.68	100.00	71,551.18	5.00	1,359,472.50
关联方组合					
合计	1,431,023.68	100.00	71,551.18	5.00	1,359,472.50

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,662,495.10	83,124.75	5.00
合计	1,662,495.10	83,124.75	-

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	71,551.18	11,573.57				83,124.75
合计	71,551.18	11,573.57				83,124.75

(4) 按欠款方归集的年末余额前两名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
凌源钢铁集团有限责任公司	1,654,195.10	99.50	82,709.76
浙江合达铝业有限公司	8,300.00	0.50	415.00
合计	1,662,495.10	100.00	83,124.76

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,567,817.84	86,521.62
合计	4,567,817.84	86,521.62

①按账龄披露

账龄	年末余额
----	------

账龄	年末余额
1 年以内	4,522,808.24
1 至 2 年	53,344.00
小计	4,576,152.24
减：坏账准备	8,334.40
合计	4,567,817.84

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金		22,000.00
备用金	30,000.00	15,731.39
其他	4,546,152.24	53,344.00
小计	4,576,152.24	91,075.39
减：坏账准备	8,334.40	4,553.77
合计	4,567,817.84	86,521.62

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	4,553.77			4,553.77
2022 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-2,667.20	2,667.20		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	3,000.00	2,667.20		5,667.20
本年转回	1,886.57			1,886.57
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	3,000.00	5,334.40		8,334.40

④按欠款方归集的年末余额前三名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
凌源市隆运机动车回收	往来款	4,462,808.24	1 年以内	97.52	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
拆解有限公司					
韩树光	垫付工伤款	83,344.00	1年以内、1-2年	1.82	6,834.40
许涛	备用金	30,000.00	1年以内	0.66	1,500.00
合计		4,576,152.24		100.00	8,334.40

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,821,600.00		4,821,600.00			
对联营、合营企业投资						
合计	4,821,600.00		4,821,600.00			

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
		本期增加	本期减少	计提减值准备	其他		
抚顺市鹏泰报废汽车回收有限责任公司		4,821,600.00				4,821,600.00	
合计		4,821,600.00				4,821,600.00	

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,125,145.25	77,206,635.59	43,595,912.68	34,823,009.22
其他业务				
合计	87,125,145.25	77,206,635.59	43,595,912.68	34,823,009.22

(2) 主营业务收入、成本按产品类别列示如下:

合同分类	本年发生额	
	收入	成本
产品类型	87,125,145.25	77,206,635.59
其中: 黑色金属	74,128,209.68	70,991,096.91
有色金属	9,892,955.03	4,955,347.17
回用件	1,526,186.68	492,710.05

合同分类	本年发生额	
其他	1,577,793.86	767,481.46
合计	87,125,145.25	77,206,635.59

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
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（与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,264.00	
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年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	270,265.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	272,529.25	
所得税影响额	-40,879.39	
合计	213,649.86	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.74	-0.03	-0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.06	-0.03	-0.03

辽宁隆运环保科技股份有限公司

2023 年 4 月 10 日

第九节 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。

（三）年度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：

公司董事会秘书办公室