



东邦环保

NEEQ: 872636

营口东邦环保科技股份有限公司

Yingkou dongbang environmental technology co. LT



年度报告

— 2022 —

# 公司年度大事记

### 辽宁省工业和信息化厅 辽宁省财政厅文件

辽工信科技〔2022〕179号

#### 辽宁省工业和信息化厅 辽宁省财政厅 关于印发《辽宁省工业企业创新产品 目录（2022年度）》的通知

各工业和和信息化局、财政局，沈抚改革创新示范区产业发展和科技创新局、财政金融局：  
为贯彻落实省委省政府“坚持创新驱动发展，全面塑造发展新优势”的战略部署，鼓励和支持工业企业新产品开发及产业化，加大推广应用力度，进一步提升我省创新产品知名度和影响力，经企业申报、各地市工业和信息化主管部门推荐、专家审核，省工业和信息化厅、省财政厅综合审定，同意将沈阳和研科技有限公司的12英寸高精度全自动晶圆

划片机等576户企业的666项产品列入《辽宁省工业企业创新产品目录（2022年度）》，现予以公布，有效期3年。  
各地市要结合实际，加大对创新产品宣传推介、市场开拓和市场模式培育等支持力度，促进辽宁工业创新产品在各领域应用。各有关企业要持续加大研发投入，增强自主创新能力，不断开发新产品，加快更新换代，提升产品美誉度和市场竞争力，推动结构调整和转型升级，促进辽宁省制造业高质量发展。

附件：辽宁省工业企业创新产品目录（2022年度）




序号	企业名称	产品名称	型号	品牌	所属行业	类别
437	辽宁德蒙特科技有限公司	超临界氧化石墨烯	Dml-jr-1	德蒙特	制备	普口
438	营口东研环保科技有限公司	铁水脱硫搅拌头	JH-40、JH-50	东研	制备	普口
439	营口东研环保科技有限公司	铁水脱硫喷枪	PZ-40、PZ-50、PZ-60、PZ-80	东研	制备	普口
440	营口瑞斯梅阀门有限公司	电动蝶阀	DM-200T	瑞斯梅	制备	普口
441	锦州市德源环保科技有限公司	移动式废气净化设备	TY-100/3、42-6、300/3-1.6/150/79	德源	制备	普口
442	营口恒顺机械有限公司	PVC 成型系统总成	LPH000001D101	恒顺	制备	普口
443	辽宁加宝石化设备有限公司	离心分离器	PS3	加宝石化	制备	普口
444	营口风光新材料股份有限公司	高性能纤维材料	高性能纤维材料	风光	石化	普口
445	营口风光新材料股份有限公司	高性能纤维	FFS-1018	风光	石化	普口
446	锦州市三益（营口）精细化工有限公司	三聚氰胺	100-77-0	三益	石化	普口
447	辽宁三研石化化工有限公司	甲醇燃料电池	MC、ME	三研	石化	普口
448	锦州市新材料科技有限公司	生物降解材料	BDPL1003	锦新	石化	普口
449	营口聚华化工集团有限公司	锦聚牌聚酰胺材料	N603005	Silvachem-锦聚牌	石化	普口

公司生产的铁水脱硫喷枪、铁水脱硫搅拌头被辽宁省工业和信息化厅和辽宁省财政厅列入辽宁省工业企业创新产品目录（2022年度）。



教育部  
教育部产学合作协同育人项目  
edu.gov.cn

### 关于公布教育部产学合作协同育人项目资助通过企业名单（2022年7月）的通知

各省、自治区、直辖市教育厅（教委），新疆生产建设兵团教育局，有关部门，有关单位：  
为深入贯彻落实“双高计划”部署，推进产教深度融合，提升人才培养质量，教育部、工业和信息化部、教育部产学合作协同育人项目，自2018年起实施。2022年度项目资助工作已经结束。经专家评审，现将2022年度项目资助通过企业名单（2022年7月）公布如下。请各有关企业按照《教育部产学合作协同育人项目资助管理办法》（教高〔2019〕14号）、《教育部产学合作协同育人项目资助工作实施细则》（教高〔2020〕10号）等文件要求，做好项目后续实施工作。有关项目资助工作事宜，请向项目所在地省级教育行政部门或教育部产学合作协同育人项目办公室（以下简称“项目办”）咨询。项目办电话：010-67550000。

一、项目资助对象：教育部（教委）所属高等院校、职业院校和科研机构，以及具有较强产学合作育人能力的企业。

二、项目资助内容：教育部（教委）所属高等院校、职业院校和科研机构，以及具有较强产学合作育人能力的企业，按照《教育部产学合作协同育人项目资助管理办法》（教高〔2019〕14号）和《教育部产学合作协同育人项目资助工作实施细则》（教高〔2020〕10号）等文件要求，开展项目合作。

三、项目资助程序：教育部（教委）所属高等院校、职业院校和科研机构，按照《教育部产学合作协同育人项目资助管理办法》（教高〔2019〕14号）和《教育部产学合作协同育人项目资助工作实施细则》（教高〔2020〕10号）等文件要求，开展项目合作。

四、项目资助期限：项目资助期限为2022年7月至2023年6月。

五、项目资助经费：项目资助经费由教育部（教委）所属高等院校、职业院校和科研机构，以及具有较强产学合作育人能力的企业共同承担。

六、项目资助成果：项目资助成果由教育部（教委）所属高等院校、职业院校和科研机构，以及具有较强产学合作育人能力的企业共同承担。

七、项目资助评价：项目资助评价由教育部（教委）所属高等院校、职业院校和科研机构，以及具有较强产学合作育人能力的企业共同承担。

八、项目资助奖励：项目资助奖励由教育部（教委）所属高等院校、职业院校和科研机构，以及具有较强产学合作育人能力的企业共同承担。

九、项目资助其他：项目资助其他由教育部（教委）所属高等院校、职业院校和科研机构，以及具有较强产学合作育人能力的企业共同承担。

序号	企业名称
223	新开普电子有限公司
224	鑫茂实业（上海）有限公司
225	烟台富泰特信息科技股份有限公司
226	烟台新天地球仪技术有限公司
227	锦州市食品科技（河南）有限公司
228	壹德技术有限公司
229	营口东研环保科技有限公司
230	杰子在找网络科技（北京）有限公司
231	长春中盾安科技有限公司
232	长沙百川超硬材料工具有限公司
233	长沙浏阳智能科技有限公司
234	长沙长衡计算机有限公司
235	浙江德源西安科技有限公司
236	浙江德源西安科技有限公司
237	珠海信德泰（上海）股份有限公司
238	郑州城建基础工程有限公司
239	郑州日新精密机械有限公司
240	中国电子系统工程第二建设有限公司
241	中国建设东北设计研究院有限公司
242	中盾安智慧区管理股份有限公司
243	中建（天津）工业化建筑工程有限公司
244	中教数码影院院线股份有限公司
245	中教天成（北京）科技有限公司
246	中国信教智能技术（北京）有限公司
247	中研（苏州）软件技术有限公司

2022年7月公司通过了教育部产学合作协同育人项目。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	9
第四节	重大事件 .....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	28
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护.....	32
第八节	财务会计报告 .....	37
第九节	备查文件目录 .....	153

## 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。

公司负责人陈学东、主管会计工作负责人唐丽君及会计机构负责人（会计主管人员）侯绍文保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
一、业务区域集中度较高的风险	公司业务收入主要来自四川省、吉林省及辽宁省，营业收入的区域集中度较高，销售地域集中在一定程度上影响了公司市场占有率和收入的进一步提升。随着未来公司业务布局的拓展，将在一定程度上减弱公司销售收入集中度较高的风险，但公司目前仍存在营业收入主要集中于核心市场区域的风险。一旦核心市场区域的钢铁产能下滑，将对公司经营业绩产生不利影响。
二、应收账款无法收回的导致流动资金压力的风险	钢铁企业对耐火材料供应商的交易结算一般是产品发至钢铁企业，在验收合格后，才根据合同条款进行结算。结算周期较长这一行业特点导致公司应收账款余额较大。2022年12月底，公司应收账款4,463.66万元，占同期期末公司总资产的比例为29.59%。由于应收账款金额较大，占用公司较多营运资金，若公司无法顺利回款或筹措资金，可能导致流动性风险。
三、实际控制人控制不当的风险	截至本年度报告出具之日，公司3名自然人股东直接持有公司100%股份，公司控股股东、实际控制人陈学东、刘欣雨的持股比例为82%。若公司实际控制人陈学东、刘欣雨利用其对公司

	的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或少数权益股东的利益。
四、对下游行业依赖的风险	耐火材料主要应用于钢铁、石油化工、有色金属和建材等高温工业，其中钢铁工业是耐火材料的最大消耗行业，钢铁工业的景气程度直接影响耐火材料行业的市场前景和市场容量。本公司专注于钢铁用耐火材料的研发、生产与销售，为大、中型钢铁企业提供耐火材料直销和整体承包服务。由于近年国家宏观调控，钢铁行业实行了一定的产能限制以及落后产能的淘汰，对耐火材料企业造成不利影响，公司存在由于收入和毛利率下降而导致业绩下滑的风险。
五、技术和人才流失的风险	先进的钢铁生产工艺与高附加值钢材对耐火材料制品要求很高，所以中高端耐火材料制品从开始研发到最终产业化均需要大量的资金投入和长期的技术积累。本公司致力于为以钢铁为主的高温工业提供优质高效的耐火材料产品，多年来积累了丰富的技术经验和工艺积累，培养了一批技术人员。如果这些技术秘密泄露或技术人员流失，将对本公司的生产经营带来不利影响。
六、原材料价格波动的风险	原材料在公司的生产成本中所占比例较大，原材料价格波动将对公司毛利率产生较大影响。如果未来主要原材料价格出现上涨趋势，将会给公司带来一定的成本压力，进而影响到公司的经营业绩。
七、公司治理风险	在有限责任公司阶段，公司的法人治理不够健全，存在对外担保、关联交易没有经过相应审批流程的不规范情况。股份公司设立以来，公司建立健全了股东大会、董事会、监事会及高级管理人员的法人治理机制，制定了适应企业现阶段发展的内部管理制度和风险控制体系，确认了有限公司阶段关联交易及对外担保事宜。但由于股份公司成立时间较短，高管团队的协作机制尚不完善，各项管理制度的执行需要经过一段时间的实践检验，并在生产经营中不断完善。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，人员不断增加，特别是公司在股转系统挂牌后，对公司规范治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续健康发展的风险。
八、客户集中风险	公司客户相对集中，前三名客户合计销售收入占我公司总销售比例达到 32.39%，存在客户相对集中风险，会明显影响公司盈利的稳定性，导致业绩出现下滑。
九、新冠疫情给公司经营带来的风险	新冠疫情发生后，公司生产经营受到了一定程度的不利影响。目前公司生产经营已逐步恢复，但新冠疫情的结束时间和影响范围存在不确定性，未来，如果新冠疫情进一步升级，将影响公司的采购、生产、销售业务，进而对公司的生产经营造成不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目	指	释义
东邦环保、公司	指	营口东邦环保科技股份有限公司
营口东邦、东邦有限、有限公司	指	营口东邦冶金设备耐材有限公司
中邦高新	指	辽宁中邦高新技术发展有限公司
中邦建设	指	辽宁中邦建设工程有限责任公司
戴斯玛克	指	营口戴斯玛克科技发展有限公司
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、长江证券	指	长江证券股份有限公司
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022年1月1日-2022年12月31日
喷枪、脱硫喷枪	指	铁水脱硫喷枪，外观为直筒型，内部钢结构骨架，外部浇注耐火材料包裹，铁水预处理使用时枪体插入高温铁水中，通过内部导管，用高压气体将脱硫剂吹入铁水中反应。喷枪配有汽化室，脱硫剂到达气化室时即开始与铁水反应。
搅拌头	指	铁水脱硫搅拌头，搅拌装置，外部浇注耐火材料，底部搅拌器有三叶片或四叶片结构，用于搅拌法脱硫；先将搅拌器插入铁水中搅拌，达到一定转速后往铁水中加入脱硫剂反应。
颗粒镁	指	是由颗粒镁、抗氧化剂层、表皮料所组成。颗粒镁居中心，其外包覆一薄层抗氧化阻燃剂层，再外层连接表皮料，形成一定形状的复合层钝化颗粒镁；用钝化颗粒镁作脱硫剂，具有脱硫效率高，处理时间短，耗量少，铁水降温小，渣量少等特点，可广泛应用于钢铁冶炼工业中铁水的预处理。
铁水脱硫设备及配套装置	指	铁水预处理过程中脱硫所需的铁水脱硫喷枪及铁水脱硫搅拌头等设备。
整体承包	指	公司与钢铁生产企业签订合同，用户将其全部或者部分冶金设备所需耐火材料从设计、生产、安装施工、使用维护、技术服务处理等整体承包给公司，公司根据合同约定的吨钢单价，以客户的钢产量进行结算的销售方式。

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	营口东邦环保科技股份有限公司
英文名称及缩写	Yingkou dongbang environmental technology co. LTD -
证券简称	东邦环保
证券代码	872636
法定代表人	陈学东

### 二、 联系方式

董事会秘书	于林辉
联系地址	辽宁省大石桥市环城开发区
电话	18841715518
传真	0417-5899026
电子邮箱	dbyulinhui@163.com
公司网址	www.ykdongbang.com
办公地址	辽宁省大石桥市环城开发区
邮政编码	115100
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	营口东邦环保科技股份有限公司

### 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	2003年7月7日
挂牌时间	2018年2月13日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-非金属矿物制品业-耐火材料制品制造-耐火陶瓷制品及其他耐火材料制造（C3089）
主要业务	制造矿山冶金机械设备，铁水处理设备及配套(含脱硫、磷喷枪及搅拌头)；生产不定形耐火材料、定型耐火材料；生产窑炉用耐材；为整体砌筑、维护提供相关服务及劳务服务(除劳务派遣)。
主要产品与服务项目	钢铁冶炼所需耐火材料的研发、生产和销售服务，并承担炼钢用转炉耐材的设计、配置、维护、技术服务为一体的整体承包业务。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	41,700,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0

控股股东	控股股东为（陈学东）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈学东、刘欣雨），一致行动人为（陈学东、刘欣雨、陈树村）

#### 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	91210882749776783K	否
注册地址	辽宁省营口市大石桥市环城开发区	否
注册资本	41,700,000	是

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	长江证券	
主办券商办公地址	武汉市江汉区淮海路 88 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	长江证券	
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	闫长满	赵松贺
	3 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26	

#### 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	70,782,492.04	95,216,067.04	-25.66%
毛利率%	22.84%	16.66%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,592,604.20	-8,917,108.18	3.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,132,276.07	-10,283,531.68	1.47%
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）	-20.10%	-17.32%	-
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）	-23.71%	-19.97%	-
基本每股收益	-0.21	-0.30	30%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	150,849,317.60	157,216,183.05	-4.05%
负债总计	112,404,533.07	110,178,794.32	2.02%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,444,784.53	47,037,388.73	-18.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.92	1.57	-41.40%
资产负债率%（母公司）	53.70%	52.14%	-
资产负债率%（合并）	74.51%	70.08%	-
流动比率	0.81	0.83	-
利息保障倍数	-1.92	-1.17	-

##### (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	-11,528,309.59	5,617,915.97	-305.21%
应收账款周转率	1.48	2.26	-
存货周转率	2.55	3.86	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.05%	-2.41%	-
营业收入增长率%	-25.66%	24.61%	-
净利润增长率%	3.64%	-393.21%	-

**(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	41,700,000	30,000,000	39%
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
非流动资产处置损益	49,664.01
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	329,542.20
债务重组损益	21,856.56
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	767,662.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	370,947.10
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,539,671.87</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,539,671.87</b>

**(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 **请填写具体原因**  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) 重要会计政策变更**

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。本公司自2022年1月1日执行解释15号，执行相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

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。本公司自解释16号公布之日起执行，执行相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

**(十) 合并报表范围的变化情况**

适用  不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司主要从事钢铁冶炼所需耐火材料的研发、生产和销售，并提供脱硫用转炉的设计、配置、维护、技术服务。公司与国内较大规模钢厂长期保持良好合作关系，收入来源主要为产品直接销售业务收入及转炉整体承包业务收入。

公司以掌握耐火材料核心技术为契机，自主研发申请各项专利技术。公司牢牢把握产品技术质量优势，所提供产品能够实现节约客户生产成本、降低客户生产中的耗材使用量、降低环境污染等功效。公司拥有专业研发团队，凭借十余年的技术积累与储备进一步优化科学合理的生产工艺。在公司严格的质量体系控制下，经验丰富的生产管理团队严格按照生产工艺标准进行操作，保证产品质量、降低生产成本。同时公司凭借完善、周到的售后服务提高客户满意度和认可度，在维护现有市场网络和稳定客户的同时，不断拓展新领域，开发新客户，确保公司主营业务收入稳定增长。

#### 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
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	<p>公司于 2020 年 9 月 15 日获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局三部门联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202021000077；中邦高新于 2021 年 12 月 14 日获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局三部门联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202121000887。根据《中华人民共和国企业所得税法》及国家税务总局《关于企业技术创新有关企业所得税优惠政策的通知》（财税[2006]88 号）相关规定，在认定为高新技术企业期间，本公司及中邦高新享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。</p> <p>公司 2020 年 12 月 11 日被评为国家级专精特新“小巨人”企业，</p>

	有效期至 2023 年 12 月 31 日。  公司 2018 年入库辽宁省第四批科技型中小企业且通过 2021 年评审，有效期至 2022 年 12 月 31 日。（入库登记编号 20222108820D000215）
--	--

**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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	1,806,106.25	1.20%	1,385,801.97	0.88%	30.33%
应收票据	3,188,183.99	2.11%	19,074,164.05	12.13%	-83.29%
应收账款	44,636,647.81	29.59%	39,298,328.41	25.00%	13.58%
存货	24,604,856.67	16.31%	18,189,704.93	11.57%	35.27%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	50,558,004.95	33.52%	55,653,075.49	35.40%	-9.16%
在建工程					
无形资产	11,504,120.91	7.63%	11,786,334.56	7.50%	-2.39%
商誉					
短期借款	60,169,274.15	39.89%	48,920,541.58	31.12%	22.99%
长期借款					
应收款项融资			1,052,603.44	0.67%	-100%

预付账款	6,052,983.26	4.01%	2,763,495.69	1.76%	119.03%
其他应收款	4,071,348.64	2.7%	2,969,324.74	1.89%	37.11%
合同资产	557,650.00	0.37%	394,302.90	0.25%	41.43%
其他流动资产			131,247.25	0.08%	-100%
长期待摊费用	127,877.75	0.08%	201,007.76	0.13%	-36.38%
其他非流动资产	2,124,357.00	1.41%	2,904,357.00	1.85%	-26.86%
应付票据	1,400,000.00	0.93%	1,753,820.50	1.12%	-20.17%
应付账款	27,974,127.95	18.54%	34,072,939.24	21.67%	-17.9%
应付职工薪酬	3,659,439.80	2.43%	2,377,881.58	1.51%	53.89%
应交税费	4,141,551.51	2.75%	1,889,653.45	1.20%	119.17%
其他应付款	6,306,827.04	4.18%	402,384.56	0.26%	1,467.36%
一年内到期非流动负债			353,657.51	0.22%	100%
长期应付款			255,903.31	0.16%	-100%
递延收益	7,357,013.45	4.88%	7,534,556.65	4.79%	-2.36%

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金比较上年同期增加 30.33%，原因系承兑汇票保证金增加；
- 2、应收票据比较上年同期降低了 83.29%，主要原因系公司票据本期到期，期末未终止确认票据金额减少所致；
- 3、存货比较上年同期增加了 35.27%，原因系集中采购、集中生产导致存货增加；
- 4、应收账款融资比较上年同期降低 100%，原因系应收款项未融资；
- 5、预付账款比较上年同期增加了 119.03%，原因系公司采购设备及原材料款增加导致；
- 6、其他应收款比较上年同期增加了 37.11%，原因系备用金增加、对外签订合同保证金增加导致；
- 7、合同资产比较上年同期增加了 41.43%，原因系公司未到期的质保金增加导致；
- 8、其他流动资产比较上年同期减少了 100%，原因系与合同资产合并抵消导致；
- 9、长期待摊费用比较上年同期减少 36.38%，原因系按会计准则正常减少；
- 10、应付职工薪酬比较上年同期增加了 53.89%，原因系增加员工工资额导致；
- 11、应交税费比较上年同期增加了 119.17%，原因系本期享受国家缓交税金政策导致；
- 12、其他应付款比较上年同期增加 1467.36%，原因系占用股东资金导致；
- 13、一年内到期非流动负债比较上年同期减少了 100%，原因车贷款，本期已结清；
- 14、长期应付款比较上年同期少了 100%，原因系车贷款，本期已结清。

## 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	70,782,492.04	-	95,216,067.04	-	-25.66%
营业成本	54,612,938.42	77.16%	79,355,783.30	83.34%	-31.18%
毛利率	22.84%	-	16.66%	-	-
销售费用	6,434,663.98	9.09%	5,324,207.24	5.59%	20.86%
管理费用	8,453,681.98	11.94%	9,408,525.95	9.88%	-10.15%
研发费用	4,063,310.90	5.74%	4,515,018.51	4.74%	-10.00%
财务费用	3,389,665.76	4.79%	4,108,085.94	4.31%	-17.49%
信用减值损失	1,206,861.70	1.71%	1,118,687.96	1.17%	7.88%
资产减值损失	-3,466,464.71	-4.9%	-1,492,950.08	-1.57%	-132.19%
其他收益	351,398.76	0.5%	315,893.76	0.33%	11.24%
投资收益	-143,352.88	-0.2%	-115,097.53	-0.12%	24.55%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	49,664.01	0.07%	53,977.23	0.06%	-7.99%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-9,305,500.46	-13.15%	-8,599,764.89	-9.03%	-8.21%
营业外收入	401,101.93	0.57%	16,132.46	0.02%	2,386.3%
营业外支出	30,154.83	0.04%	278,323.35	0.29%	-89.17%
净利润	-8,592,604.20	-12.14%	-8,917,108.18	-9.37%	3.64%

## 项目重大变动原因：

- 1、营业收入比较上年同期减少 25.66%，原因系钢铁行业受大环境影响订单减少，导致营业收入减少；
- 2、营业成本比较上年同期减少 31.18%，原因系营业收入减少导致成本减少；
- 3、本期计提的本资产减值损失比较上年同期增加 132.19%，原因系期末存货增加导致资产减值损失增加。

## (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	65,677,737.80	94,991,189.87	-30.86%
其他业务收入	5,104,754.24	224,877.17	2,170.02%
主营业务成本	51,242,956.53	79,130,508.44	-35.24%
其他业务成本	3,369,981.89	225,274.86	1,395.94%

## 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
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

直接销售	54,272,101.97	41,572,430.11	23.40%	-18.71%	-24.60%	5.98%
整体承包	16,510,390.07	13,040,508.31	21.02%	-41.97%	-46.15%	6.14%
合计	70,782,492.04	54,612,938.42	22.84%	-60.68%	-70.75%	6.18%

## 按区域分类分析：

√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
辽宁地区	32,961,356.87	23,449,643.34	28.86%	15.30%	8.81%	4.25%
河北地区	5,685,362.04	4,393,832.57	22.72%	18.21%	91.47%	-29.57%
四川地区	4,289,836.03	4,847,789.45	-13.01%	-86.38%	-85.65%	-6.30%
其他地区	27,845,937.10	21,921,673.06	21.28%	-8.13%	0.85%	-7.01%

## 收入构成变动的的原因：

本期整体承包合同减少，导致收入减低 41.97%，成本降低 46.15%；辽宁地区销售同比增加，毛利率同比增长 4.25%；四川地区销售订单减少，成本增加导致毛利率下降 6.30%；河北地区销售业务较上期有所增加，但成本增加导致毛利率同比减少 29.57%；其他地区销售收入减少，由于某些客户销售单价同比下调，同时采购原材料单价上涨，导致毛利率降低了 7.01%。

## (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	吉林建龙钢铁有限责任公司	11,421,928.82	16.14%	否
2	大石桥淮林耐火材料有限公司	6,407,203.15	9.05%	否
3	福建泉州闽光钢铁有限责任公司	5,096,167.48	7.20%	否
4	四川省达州钢铁集团有限责任公司	5,081,550.18	7.18%	否
5	福建三钢闽光股份有限公司	4,333,982.31	6.12%	否
合计		32,340,831.94	45.69%	-

## (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	登封市宣化镇汇鑫磨料厂	8,942,829.13	11.17%	否
2	鞍山新佳源耐火材料有限公司	8,881,211.01	11.09%	否
3	营口纳森劳务服务有限公司	4,431,077.19	5.53%	否
4	营口菱镁之家耐火材料有限公司	4,223,055.00	5.27%	否
5	大石桥市顺成耐火材料有限公司	3,382,560.00	4.22%	否
合计		29,860,732.33	37.28%	-

## 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	-11,528,309.59	5,617,915.97	-305.21%
投资活动产生的现金流量净额	-557,904.45	-3,218,785.22	82.67%
筹资活动产生的现金流量净额	11,128,415.31	-3,038,730.20	466.22%

## 现金流量分析：

与上年同期相比，本期销售商品取得现金流量减少，购买商品、接受劳务支付的现金增加；投资额减少导致投资活动现金净额减少；筹资活动变动主要系筹资借款本金增加导致。

## (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
辽宁中邦高新技术发展有限公司	控股子公司	冶金设备及耐火材料生产加工	60,000,000.00	79,998,068.26	-29,036,927.56	23,195,822.58	-9,969,986.47
辽宁中邦建设工程有限责任公司	控股子公司	工业窑炉及其他各类工程施工	8,000,000.00	263,931.22	263,931.22	0	2,479.22

## 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

报告期内，公司主要经营情况如下：

#### （1）经营情况

报告期实现营业收入 7078.25 万元，较上年同期减少 25.66%，本期辽宁地区销售同比增加；四川地区合同订单减少下降；河北地区销售业务比较上期有所增加；其他地区销售收入无明显化。本期净利润-859.26 万元，同比上年增加 3.64%。主要原因系本期受钢铁行业上下游整体大环境影响，一方面钢铁企业降低成本，且受外部形势影响同行业出口企业转内销影响导致耐火材料销售价格明显下降；另一方面受钢厂业务模式调整公司毛利相对较高的整体承包业务较上期明显减少；本期公司经营活动产生的现金流量净额-1152.83 万元，归属于母公司股东的每股净资产 0.92 元，基本每股收益-0.21 元。

#### （2）市场营销

报告期内，公司专注于铁水预处理脱硫系列产品及转炉用耐火材料业务，持续建设、整合营销渠道，完善售后服务系列，调整优化营销模式，扩大国内市场，保持区域性市场领先地位，开发国际市场并逐步提高全国乃至全球市场的覆盖面：1）保持现有铁水预处理脱硫系列产品及转炉用耐火材料业务稳步增长；2）完善市场销售和售后服务体系网络，打造一流的营销和售后服务队伍；3）扩大国内市场，拓展国际市场，提高品牌知名度，逐步改善客户结构。

#### （3）经营管理

报告期内，公司加强企业技术中心建设，形成集研究、开发、设计、制造于一体的科技创新体系。持续加大研发投入，确保“铁水预处理脱硫喷枪”和“铁水脱硫搅拌装置”技术的不断创新、功能的持续提升。公司加强与沈阳理工大学、辽宁科技大学等单位的产学研合作，迅速将技术优势转化为产品优势，将科技创新成果转化为商品。本报告期，由于整体市场环境及新冠疫情的持续影响，本期销售收入虽然增加，但是毛利率降低，公司积极开发各类市场，保证老客户，争取新客户，并从内部挖潜，提高产品质量，同时努力降低各类成本支出，保证公司继续稳步而健康的发展。

#### （4）持续经营能力

基于以下几点，管理层认为公司具备较强的持续经营能力

### 1) 公司毛利率维持在正常水平

本报告期，公司毛利率维持在行业中维持正常水平，约 22.84%。

### 2) 公司客户多为国内大型钢企，能够跨越行业周期

通过公司的经营积累，公司集聚了一定规模的高质量客户。客户构成主要为国内大型钢企，且多为上市公司，上述企业都是所在区域内的支柱型工业企业，近年的钢铁行业去产能政策主要淘汰了低产能、高污染、技术落后的小钢企或作坊。长远来看，落后产能及低竞争力企业的出清，会有利于大型钢企的发展。

### 3) 较强的创新能力

公司 2018 年被国家知识产权局评为“国家知识产权示范企业”，拥有多项专利；同时，公司注重技术的积累和自身创新能力的提高。目前，公司产品的多项技术指标及性能与其他同类产品相比具备一定的优势，产品销售方式灵活，客户数量和质量持续提升。公司正在加大对高端耐火材料的研发投入力度，积极引领公司产品向下游行业细分领域不断深化。公司在行业内保持着较强的竞争优势及发展潜力。2020 年 9 月 15 日，公司被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局评选为国家高新技术企业，子公司中邦高新于 2021 年 12 月 14 日获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局三部门联合颁发的高新技术企业证书；

公司 2020 年 12 月 11 日被评为国家级专精特新“小巨人”企业，有效期至 2023 年 12 月 31 日；

公司 2018 年入库辽宁省第四批科技型中小企业且通过 2021 年评审，有效期至 2022 年 12 月 31 日（库登记编号 20222108820D000215）；

以上科技成果的取得和进一步研发为公司的发展提供了有力的支持。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（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		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	56,000,000.00	57,636,000.00
其他		

注 1：2022 年 12 月 8 日，公司与中国农业银行股份有限公司大石桥市支行签订《流动资金借款合同》，编号为 21010120220001196，借款金额为 940.00 万元，借款期限为 1 年，中邦高新提供抵押担保，抵押物为其工业厂房和工业用地，建设用地使用权证号为辽（2018）营口市不动产权第 0009945 号，房产证号为辽（2018）营口市不动产权第 0009945 号；陈学东、刘欣雨和陈树村作为该笔借款的连带责任保证人。

注 2：2022 年 6 月 13 日，公司子公司中邦高新与兴业银行股份有限公司营口分行签订《流动资金借款合同》，编号为兴银营 2022 贷款字第 D028 号，借款金额为 470.00 万元，借款期限为 1 年，中邦高新以拥有所有权或处分权的商业汇票提供质押担保，同时，中邦高新为该借款提供保证金担保，保证金金额为 500.00 万元；2022 年 7 月 12 日，公司子公司中邦高新与兴业银行股份有限公司营口分行签订《流动资金借款合同》，编号为兴银营 2022 贷款字第 D036 号，借款金额为 470.00 万元，借款期限为 1 年，中邦高新以拥有所有权或处分权的商业汇票提供质押担保。

注 3：2021 年 8 月 3 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司营口分行签订《融资额度协议》，编号为 BE2021072800000824，融资额度金额为 2,300.00 万元，额度使用期限为 2021 年 7 月 28 日至 2022 年 7 月 28 日；2022 年 7 月 14 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司营口分行签订《流动资金借款合同》，编号为 18412022280084，借款金额为 1,400.00 万元，借款期限为 1 年，陈学东为该借款提供最高额抵押担保，抵押物为房地产，担保债权最高金额 2,300.00 万元；2022 年 7 月 20 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司营口分行签订《流动资金借款合同》，编号为 18412022280089，借款金额为 900.00 万元，借款期限为 1 年，公司为该借款提供最高额抵押担保，抵押物为不动产，辽（2018）大石桥市不动产权第 0006665 号，担保债权最高金额 2,300.00 万元；陈学东、刘欣雨、陈树村、中邦高新作为连带责任保证人，提供担保最高金额 2,300.00 万元。

注 4：2022 年 6 月 8 日，公司与兴业银行股份有限公司营口分行签订《流动资金借款合同》，编号为兴银营 2022 贷款字第 D027 号，借款金额为 1,000.00 万元，借款期限为 1 年，中邦高新为该借款提供最高额抵押担保，抵押物为其土地、厂房，产权证号码为辽（2021）营口市不动产权第 0038378 号；陈学东、刘欣雨和中邦高新作为连带责任保证人，提供担保最高金额 2,400.00 万元。

注 5：2022 年 5 月 7 日，公司与中信银行股份有限公司营口分行签订《人民币流动资金借款合同》，编号为银【普惠】字/第【202200090781】号，借款金额为 583.60 万元，借款期限为 2022 年 5 月 7 日至 2023 年 5 月 7 日，陈学东为该借款提供最高额保证担保，提供担保最高金额 1,000 万元。

公司在 2022 年预计发生日常性关联交易 56,000,000.00 元，实际发生 57,636,000.00 元，超出部分是公司和子公司向银行申请贷款，由关联方陈学东、刘欣雨、陈树村等无偿提供担保。上述关联交易

中，关联方未向公司收取任何费用，属于关联方无偿对公司发展提供财务资助，遵循自愿的原则，不存在损害公司及其他股东利益的情形，且公司独立性未因本次关联交易受到影响。

#### 企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 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
董监高	2017年9月26日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年9月26日		挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
董监高	2017年9月26日		挂牌	关联交易	规范关联交易	正在履行中
董监高	2017年9月26日		挂牌	竞业禁止承诺	竞业禁止承诺	正在履行中

#### 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	不涉及	不涉及

承诺事项详细情况：

承诺事项：

持股5%以上股东及董事、监事、高级管理人员均签署了《避免同业竞争的承诺函》。

公司控股股东、实际控制人已出具承诺书，承诺不以任何形式、任何理由占用公司的资金。

公司董事、监事、高级管理人员出具了关于规范关联交易的《规范关联交易承诺函》。

公司董事、监事、高级管理人员均出具了《董事、监事、高级管理人员关于竞业禁止的承诺函》。

截至报告期末，公司、公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员均未发生违反上述承诺事宜。

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
------	------	--------	------	----------	------

货币资金	流动资产	保证	1,436,646.52	0.95%	票据保证金
厂房（营口东邦） 产权证号：辽 （2018）大石桥市 不动产权第 0006665号	固定资产	抵押	640,962.98	0.42%	公司向浦发银行营口 分行贷款 900 万元， 以自有房产抵押。抵 押 期 限 2022.07.20-2023.07.19
办公楼（营口东 邦）产权证号：辽 （2018）大石桥市 不动产权第 0006665号	固定资产	抵押	1,051,186.73	0.70%	公司向浦发银行营口 分行贷款 900 万元， 以自有房产抵押。抵 押 期 限 2022.07.20-2023.07.19
1 期厂房（中邦高 新）产权证号：辽 （2018）营口不动 产第 0009945 号	固定资产	抵押	9,390,591.44	6.23%	公司向农业银行大石 桥支行贷款 940 万元， 以全资子公司中邦高 新房产抵押。抵押期 限 2022.12.08-2023.12.07
土地使用权（营口 东邦）20401 平产 权证号：辽（2018） 大石桥市不动产 权证第 0006665 号	无形资产	抵押	2,463,144.77	1.63%	公司向浦发银行营口 分行贷款 900 万元， 以自有房产抵押。抵 押 期 限 2022.07.20-2023.07.19
1 期土地使用权 （辽）14396.8 平 产权证号：辽 （2018）营口不动 产第 0009945 号	无形资产	抵押	3,669,871.83	2.43%	公司向农业银行大石 桥支行贷款 940 万元， 以全资子公司中邦高 新房产抵押。抵押期 限 2022.12.08-2023.12.07
2 期厂房辽（2021） 营口市不动产权 第 0038378 号	固定资产	抵押	18,576,951.44	12.31%	公司与兴业银行股份 有限公司营口分行贷 款 1000.00 万元，以全 资子公司中邦高新房 产抵押。抵押期限 2022.06.08-2023.06.07
2 期土地使用权面 积 20618.平产权证 号：辽（2021）营 口市不动产权第 0038378 号	无形资产	抵押	5,371,104.32	3.56%	公司与兴业银行股份 有限公司营口分行贷 款 1000.00 万元，以全 资子公司中邦高新房 产抵押。抵押期限 2022.06.08-2023.06.07
<b>总计</b>	-	-	42,600,460.03	28.24%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

以上资产权利受限是为补充公司流动资金，不存在损害公司股东权益，是公司正常的生产经营活动

需要。

## 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	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	30,000,000	100%	11,700,000	41,700,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	24,600,000	82%	9,594,000	34,194,000	82%
	董事、监事、高管	5,400,000	18%	2,106,000	7,506,000	18%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,000,000	-	11,700,000	41,700,000	-
普通股股东人数						3

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2022年12月14日，公司完成2022年半年度权益分派，以总股本30,000,000股为基数，向全体股东每10股转增3.900000股，公司总股本由30,000,000股增至41,700,000股。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	陈学东	16,500,000	6,435,000	22,935,000	55%	22,935,000	0	0	0
2	刘欣雨	8,100,000	3,159,000	11,259,000	27%	11,259,000	0	0	0
3	陈树村	5,400,000	2,106,000	7,506,000	18%	7,506,000	0	0	0
合计		30,000,000	11,700,000	41,700,000	100%	41,700,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司董事长陈学东与董事刘欣雨为夫妻关系。董事陈树村为陈学东与刘欣雨之子。除上述关联关系之外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

## 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

公司控股股东为陈学东，公司实际控制人陈学东和刘欣雨。陈学东持有公司 22,935,000 股的股份，占公司 55% 的股份。陈学东现担任公司的董事长、总经理。刘欣雨持有公司 11,259,000 股的股份，占公司 27% 的股份。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 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

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 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

## 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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 12 月 8 日	0	0	3.900000
合计	0	0	3.900000

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2022 年 11 月 21 日，公司召开第二届董事会第十四次会议，审议通过《公司 2022 年半年度权益分派预案的议案》，以公司现有总股本 30,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股转增 3.900000 股。分红前本公司总股本为 30,000,000 股，分红后总股本增至 41,700,000 股。具体内容详见公司于 2022 年 11 月 21 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neep.com.cn）披露的《2022 年半年度权益分派预案公告》（公告编号:2022-039）。该议案已经公司 2022 年 12 月 8 日召开的 2022 年第三次临时股东大会审议通过。本次权益分派权益登记日为：2022 年 12 月 21 日，除权除息日为：2022 年 12 月 22 日。截至本报告期末已实施完毕。

### (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
陈学东	董事长、总经理	男	否	1968年6月	2020年9月5日	2023年9月4日
刘欣雨	董事	女	否	1971年2月	2020年9月5日	2023年9月4日
陈树村	董事	男	否	1993年7月	2020年9月5日	2023年9月4日
于林辉	董事、董事会秘书	男	否	1974年3月	2020年9月5日	2023年9月4日
唐丽君	董事、财务总监	女	否	1961年12月	2020年9月5日	2023年9月4日
杨宇	监事	男	否	1983年2月	2020年9月5日	2023年9月4日
杨宇	监事会主席	男	否	1983年2月	2022年5月20日	2023年9月4日
赵长兰	监事	男	否	1973年11月	2022年5月20日	2023年9月4日
孙国强	职工代表监事	男	否	1984年4月	2020年9月5日	2023年9月4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：

公司董事长、总经理陈学东与董事刘欣雨系夫妻关系。董事陈树村为陈学东与刘欣雨之子。除上述关联关系之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (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
李丹丹	监事、监事会主席	离任	无	个人原因离职	-
赵长兰	生产厂长	新任	监事	股东大会选举	-
杨宇	监事	新任	监事、监事会主席	监事会、股东大会选举	-

#### 关键岗位变动情况

□适用 √不适用

**(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况**

√适用 □不适用

**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
赵长兰	监事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	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：**

赵长兰，男，汉族，出生于1973年11月4日。中国国籍，中共党员，无境外永久居留权。毕业于辽宁科技大学无机非金属材料专业，专科学历。1995年10月至2008年10月在辽宁青花耐火材料股份有限公司任质检站长；2008年10月至2021年3月在辽宁青花耐火材料股份有限公司任车间主任；2021年4月至今在辽宁中邦高新技术发展有限公司任生产厂长。

**(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	财务负责人唐丽君女士为助理会计师，且专门从事会计工作三年以上。
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）	是	公司董事陈学东与董事刘欣雨为夫妻关系。董事陈树村为陈学东与刘欣雨之子。
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	否	

企业		
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	是	公司董事长陈学东同时担任公司总经理职务、董事于林辉兼任公司董事会秘书、董事唐丽君兼任公司财务总监。

#### (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
行政人员	59	0	13	46
生产人员	107	27	0	134
销售人员	8	0	2	6
财务人员	8	0	0	8
员工总计	182	27	15	194

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	8	7
专科	29	23
专科以下	144	163
员工总计	182	194

### 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

公司按照《劳动合同法》与员工签订劳动合同，薪酬包括薪金或报酬、津贴等。同时依据相关法律法规，为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，代扣代缴个人所得税。公司高度重视员工培训。以公司的发展战略为导向，以人才培养促进公司发展，不断提升员工职业素养与岗位胜任能力，结合公司长期人才队伍建设开展人才培养工作。培训内容包括制度培训、部门内部业务培训、安全培训、技能培训、办公软件操作培训等。公司目前不存在需要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

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司依据《公司法》和《公司章程》的相关规定，建立了由股东大会、董事会、监事会组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。及时披露公司各项信息变动情况。

2022年4月28日公司通过第二届监事会第五次会议的审议，选举赵长兰担任公司第二届监事会监事。

2022年5月20日公司通过第二届监事会第六次会议的审议，选举杨宇担任公司第二届监事会主席。公司能够按照《公司章程》及相关内部管理制度规范运行。股东大会、董事会和监事会的召开均符合《公司法》以及《公司章程》的要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》及“三会”议事规则等规定，会议程序、会议记录规范完整，不存在损害股东、债权人及第三人合法权益的情况。公司的股东、董事、监事均符合《公司法》的任职要求，能够勤勉尽责，切实履行义务，严格执行“三会”决议，公司的职工代表监事能够切实代表职工的利益，积极发挥监督的职责，维护公司职工的合法权益。

股东大会是公司的最高权力机构，决定公司经营方针和投资计划，审议批准公司的年度财务预算方案和决算方案。《公司章程》规定了股东的权利和义务，以及股东大会的职权。公司还根据《公司章程》和相关法规，制定了《股东大会议事规则》，规范了股东大会的运行。自股份公司设立以来，公司股东大会运行规范。

##### 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

公司董事会对本公司治理机制执行情况进行评估后认为，公司现有治理机制能够为所有股东提供合适的保护，能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利；公司已经建立健全了投资者关系管理、纠纷解决机制，以及与财务管理、风险控制相关的内部管理制度，上述机制和制度得到了有效执行。此外，公司将根据外部监管政策变化的要求，以及内部管理精细化的需要，适时对上述公司治理机制进行修订和完善，以更好地保障股东的合法权益。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司进一步规范了公司的治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律、法规等要求，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。

#### 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

2022年4月28日，公司召开第二届董事会第八次会议，审议通过《关于拟修订〈公司章程〉》议案，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》第二十八条“挂牌公司应当在公司章程中设置关于终止挂牌中投资者保护的专门条款，对主动终止挂牌和强制终止挂牌情形下的股东权益保护作出明确安排”之规定，需对《公司章程》进行修订，设置专门条款，明确终止挂牌过程中投资者权益保护措施。详见公司于2022年4月29日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台

（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-012）。该议案已经2022年5月20日公司召开的2021年年度股东大会审议通过。

2022年11月21日，公司召开第二届董事会第十四次会议，审议通过《关于拟修订〈公司章程〉的议案》，鉴于公司资本公积转增股本，公司注册资本、股份总额发生了变更，公司章程相关条款需进行相应修订并进工商登记变更。公司拟修订《公司章程》的部分条款，具体内容见公司于同日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-041）。该议案已经公司2022年12月8日召开的2022年第三次临时股东大会审议通过。

### （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	4	8	3

#### 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	否	

#### 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

公司重大决策基本按照《公司章程》以及相关内部控制制度的规定程序和规则进行，根据各事项的

审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论、审议通过。在公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保事项上，均规范操作，杜绝出现违法违规情况。报告期内，上述机构成员均依法运作，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。

## 二、 内部控制

### （一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

#### 公司独立运营情况

本公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有独立完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，能够自主运作以及独立承担责任和风险。

##### （一） 业务独立情况

公司业务独立。公司建立了完整的业务流程、拥有独立的生产经营场所以及独立的业务部门和渠道；业务上独立于控股股东及实际控制人，独立开展业务，不依赖于控股股东及实际控制人。

##### （二） 资产完整情况

公司资产完整。公司由有限公司整体变更设立而来，承继了有限公司的全部资产，具有独立完整的资产结构。公司变更设立后，将逐步完成其他相关资产的变更登记手续。

截止报告期末，公司具备与生产经营业务体系相配套的资产，资产独立、完整，产权清晰。公司拥有所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，公司控股股东及其关联方不存在占用公司资金和其他资产的情况。公司没有为控股股东、实际控制人及其控制的其它企业提供过担保；公司为防止股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为采取了措施，也做了相应的制度安排。

##### （三） 机构独立情况

公司机构独立。公司依据业务经营发展的需要，设立了独立完整的组织机构。公司设立了商务部、生产部、采购部、财务部、行政部、质检部、研发部 7 个职能部门，各部门之间分工明确，协调合作；公司根据《公司法》等法律法规，建立了较为完善的治理结构；股东大会、董事会和监事会能够按照《公司章程》规范运作；公司具有独立的经营与办公场所，不存在混合经营、合署办公的情形。

##### （四） 财务独立情况

公司财务独立。公司有独立的财务部门，建立规范的财务会计制度，配备了专职的财务人员，能够独立核算，独立做出财务决策。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或人士共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与其他单位混合纳税的情形。

##### （五） 人员独立情况

公司人员独立。公司员工的劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立管理；公司董事、监事及其他高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和规定选举或聘任产生，不存在违规兼职情况；公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员和财务人员均专职在公司工作并在公司领取薪酬，没有在其他单位兼职或领取薪酬的情形。

**(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
<p>股份公司成立以来，本公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立健全了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的“三会一层”公司治理结构，按照《非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款》等相关规范性文件的要求，修订完善了《公司章程》，公司章程对公司、股东、董事、监事、高级管理人员具有约束力。同时，公司修订完善了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理制度》、《对外投资融资管理制度》等与公司治理机制相关的规章制度。</p> <p><b>(一) 股东权利及其行使的保障措施</b></p> <p>现行《公司章程》第二十九规定，公司股东享有以下权利：</p> <p>(1) 公司股东享有知情权，有权查阅本章程、股东名册、公司债券存根、股东大会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、财务会计报告；公司股东可以向公司董事长书面提出上述知情权的请求，同时向公司提供证明其持有公司股份的种类以及持股数量的书面文件。公司董事长在收到上述书面请求及相关文件之日起五日内予以提供，无法提供的，应给与合理的解释。</p> <p>(2) 公司股东享有参与权，有权根据《公司法》等相关法规的规定通过合法途径参与公司的重大生产经营决策、利润分配、弥补亏损、资本市场运作（包括但不限于发行股票并上市、融资、配股等）等重大事宜。公司股东不得利用其优势地位剥夺公司其他股东的上述参与权或者变相排挤、影响公司其他股东的决策。</p> <p>(3) 公司股东享有质询权，有权根据《公司法》等相关法规的规定通过合法途径对公司的生产经营进行监督，提出建议或者咨询。有权在公司召开股东大会时对公司董事、监事和高级管理人员超越法律和本章程规定的权限的行为提出质询。</p> <p>(4) 公司股东享有表决权，有权依法请求、召集、主持、参加或者委派股东代理人参加股东大会，并行使相应的表决权。</p> <p>(5) 依照其所持有的股份份额获得股利和其他形式的利益分配；</p> <p>(6) 依照法律、行政法规及本章程的规定转让、赠与或质押其所持有的股份；</p> <p>(7) 公司终止或者清算时，按其所持有的股份份额参加公司剩余财产的分配；</p> <p>(8) 对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议的股东，要求公司收购其股份；</p> <p>(9) 法律、行政法规、部门规章或本章程规定的其他权利。</p> <p>本公司现行《公司章程》及《股东大会议事规则》中，对股东知情权、参与权、质询权和表决权等权利的行使，有一系列明确和具有可操作性的规定，上述规定符合《非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款》等法律法规和规范性文件的要求。自股份公司设立以来，上述规定得到了有效执行，保障了股东能够有效行使其股东权利。</p>	

**(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、重大信息遗漏等情况。公司尚未建立年度报告差错责任追究制度。

### 三、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	容诚审字[2023]110Z0153 号	
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26	
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	闫长满 3 年	赵松贺 2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	
容诚会计师事务所（普通合伙）		

## 审 计 报 告

容诚审字[2023]110Z0153 号

营口东邦环保科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了营口东邦环保科技股份有限公司（以下简称东邦环保公司）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了东邦环保公司 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，我们独立于东邦环保公司，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

东邦环保公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括东邦环保公司 2022 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

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，管理层负责评估东邦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东邦环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

东邦环保公司治理层（以下简称治理层）负责监督东邦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，就可能对东邦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东邦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) 就东邦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。

容诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
 闫长满（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
 赵松贺

2023年4月26日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	1,806,106.25	1,385,801.97
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	3,188,183.99	19,074,164.05
应收账款	五、3	44,636,647.81	39,298,328.41
应收款项融资	五、4		1,052,603.44
预付款项	五、5	6,052,983.26	2,763,495.69
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	4,071,348.64	2,969,324.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	24,604,856.67	18,189,704.93

合同资产	五、8	557,650.00	394,302.90
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9		131,247.25
<b>流动资产合计</b>		84,917,776.62	85,258,973.38
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、10	107,235.00	107,235.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	50,558,004.95	55,653,075.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	11,504,120.91	11,786,334.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	127,877.75	201,007.76
递延所得税资产	五、14	1,509,945.37	1,305,199.86
其他非流动资产	五、15	2,124,357.00	2,904,357.00
<b>非流动资产合计</b>		65,931,540.98	71,957,209.67
<b>资产总计</b>		150,849,317.60	157,216,183.05
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、16	60,169,274.15	48,920,541.58
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	五、17	1,400,000.00	1,753,820.50
应付账款	五、18	27,974,127.95	34,072,939.24
预收款项			
合同负债	五、19	126,299.17	
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、20	3,659,439.80	2,377,881.58
应交税费	五、21	4,141,551.51	1,889,653.45

其他应付款	五、22	6,306,827.04	402,384.56
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23		353,657.51
其他流动负债	五、24	1,270,000.00	12,617,455.94
<b>流动负债合计</b>		<b>105,047,519.62</b>	<b>102,388,334.36</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、25		255,903.31
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26	7,357,013.45	7,534,556.65
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,357,013.45</b>	<b>7,790,459.96</b>
<b>负债合计</b>		<b>112,404,533.07</b>	<b>110,178,794.32</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、27	41,700,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	4,192,528.52	15,892,528.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	3,739,743.15	3,602,252.84
一般风险准备			
未分配利润	五、30	-11,187,487.14	-2,457,392.63
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		38,444,784.53	47,037,388.73
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>38,444,784.53</b>	<b>47,037,388.73</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>150,849,317.60</b>	<b>157,216,183.05</b>

法定代表人：陈学东 主管会计工作负责人：唐丽君 会计机构负责人：侯绍文

## (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,532,285.07	1,340,743.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,026,683.99	15,957,024.05
应收账款	十四、1	50,748,614.29	36,208,213.86
应收款项融资			1,052,603.44
预付款项		16,842,171.33	3,112,197.54
其他应收款	十四、2	60,896,572.56	68,154,956.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		16,572,142.45	14,874,400.29
合同资产		557,650.00	394,302.90
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>150,176,119.69</b>	<b>141,094,442.04</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	11,407,732.93	11,407,732.93
其他权益工具投资		107,235.00	107,235.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,171,248.01	4,972,402.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,463,144.76	2,531,572.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,509,945.37	1,305,199.86
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>19,659,306.07</b>	<b>20,324,142.58</b>
<b>资产总计</b>		<b>169,835,425.76</b>	<b>161,418,584.62</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款		50,754,905.85	48,420,541.58
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		11,400,000.00	1,753,820.50
应付账款		17,759,722.30	19,912,997.53
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,152,226.22	1,158,065.87
应交税费		2,378,049.75	1,531,840.11
其他应付款		5,159,002.28	364,150.54
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		88,655.50	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			353,657.51
其他流动负债		1,100,000.00	9,986,255.94
<b>流动负债合计</b>		<b>90,792,561.90</b>	<b>83,481,329.58</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			255,903.31
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		417,350.06	430,740.98
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>417,350.06</b>	<b>686,644.29</b>
<b>负债合计</b>		<b>91,209,911.96</b>	<b>84,167,973.87</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		41,700,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		323,261.45	12,023,261.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,739,743.15	3,602,252.84
一般风险准备			

未分配利润		32,862,509.20	31,625,096.46
所有者权益（或股东权益）合计		78,625,513.80	77,250,610.75
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		169,835,425.76	161,418,584.62

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业总收入</b>		70,782,492.04	95,216,067.04
其中：营业收入	五、31	70,782,492.04	95,216,067.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		78,086,099.38	103,696,343.27
其中：营业成本	五、31	54,612,938.42	79,355,783.30
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、32	1,131,838.34	984,722.33
销售费用	五、33	6,434,663.98	5,324,207.24
管理费用	五、34	8,453,681.98	9,408,525.95
研发费用	五、35	4,063,310.90	4,515,018.51
财务费用	五、36	3,389,665.76	4,108,085.94
其中：利息费用		3,060,798.23	4,084,331.00
利息收入		3,938.17	21,175.40
加：其他收益	五、37	351,398.76	315,893.76
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	-143,352.88	-115,097.53
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、39	1,206,861.70	1,118,687.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-3,466,464.71	-1,492,950.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	49,664.01	53,977.23

<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-9,305,500.46	-8,599,764.89
加：营业外收入	五、42	401,101.93	16,132.46
减：营业外支出	五、43	30,154.83	278,323.35
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-8,934,553.36	-8,861,955.78
减：所得税费用	五、44	-341,949.16	55,152.40
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-8,592,604.20	-8,917,108.18
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）		-8,592,604.20	-8,917,108.18
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）		-8,592,604.20	-8,917,108.18
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-8,592,604.20	-8,917,108.18
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,592,604.20	-8,917,108.18
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.21	-0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.21	-0.30

法定代表人：陈学东 主管会计工作负责人：唐丽君 会计机构负责人：侯绍文

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	71,899,100.27	86,331,949.61
减：营业成本	十四、4	54,736,586.55	64,194,628.79
税金及附加		613,840.39	759,188.49
销售费用		5,282,649.17	4,576,079.22
管理费用		4,613,814.55	6,037,352.98
研发费用		2,901,248.03	3,512,541.30
财务费用		3,113,031.49	3,953,819.67
其中：利息费用		2,806,099.77	3,936,448.96
利息收入		3,400.01	20,142.18
加：其他收益		63,708.48	149,104.40
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-136,029.34	-115,097.53
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）		261,879.61	219,776.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,597.22	-496,635.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）			53,977.23
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		818,891.62	3,109,464.02
加：营业外收入		225,336.70	7,607.75
减：营业外支出		11,274.43	272,312.03
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,032,953.89	2,844,759.74
减：所得税费用		-341,949.16	55,152.40
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,374,903.05	2,789,607.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		1,374,903.05	2,789,607.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>1,374,903.05</b>	<b>2,789,607.34</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		65,704,788.80	64,316,844.56
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		2,871,953.08	2,684,996.67
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	73,792,528.55	58,284,715.04
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>142,369,270.43</b>	<b>125,286,556.27</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		71,904,154.03	36,675,194.50
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		8,956,028.14	9,570,921.16

支付的各项税费		3,399,876.87	3,897,295.47
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	69,637,520.98	69,525,229.17
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>153,897,580.02</b>	<b>119,668,640.30</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,528,309.59</b>	<b>5,617,915.97</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		557,904.45	3,147,298.22
投资支付的现金			71,487.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>557,904.45</b>	<b>3,218,785.22</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-557,904.45</b>	<b>-3,218,785.22</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		57,636,000.00	43,112,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>57,636,000.00</b>	<b>43,112,000.00</b>
偿还债务支付的现金		42,950,000.00	43,162,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,896,778.69	2,668,277.37
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、45	660,806.00	320,452.83
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>46,507,584.69</b>	<b>46,150,730.20</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,128,415.31</b>	<b>-3,038,730.20</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-957,798.73</b>	<b>-639,599.45</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,327,258.46	1,966,857.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>369,459.73</b>	<b>1,327,258.46</b>

法定代表人：陈学东 主管会计工作负责人：唐丽君 会计机构负责人：侯绍文

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

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

<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		57,607,903.83	60,884,289.88
收到的税费返还		615,305.27	
收到其他与经营活动有关的现金		75,276,516.74	70,098,988.18
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>133,499,725.84</b>	<b>130,983,278.06</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		64,535,801.81	35,324,177.09
支付给职工以及为职工支付的现金		4,093,914.17	4,974,290.77
支付的各项税费		2,834,222.35	3,519,642.55
支付其他与经营活动有关的现金		64,710,940.20	84,149,901.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>136,174,878.53</b>	<b>127,968,012.04</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,675,152.69</b>	<b>3,015,266.02</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		468,410.51	362,935.00
投资支付的现金			148,487.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>468,410.51</b>	<b>511,422.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-468,410.51</b>	<b>-511,422.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		48,236,000.00	43,112,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>48,236,000.00</b>	<b>43,112,000.00</b>
偿还债务支付的现金		42,950,000.00	43,162,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,668,192.21	2,668,277.37
支付其他与筹资活动有关的现金		660,806.00	320,452.83
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>46,278,998.21</b>	<b>46,150,730.20</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,957,001.79</b>	<b>-3,038,730.20</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,186,561.41</b>	<b>-534,886.18</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,286,681.13	1,821,567.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>100,119.72</b>	<b>1,286,681.13</b>

## (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	30,000,000.00				15,892,528.52				3,602,252.84		-2,457,392.63		47,037,388.73
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	30,000,000.00				15,892,528.52				3,602,252.84		-2,457,392.63		47,037,388.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,700,000.00				-11,700,000.00				137,490.31		-8,730,094.51		-8,592,604.20
（一）综合收益总额											-8,592,604.20		-8,592,604.20
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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								137,490.31	-137,490.31				
1. 提取盈余公积								137,490.31	-137,490.31				
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	11,700,000.00				-11,700,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	11,700,000.00				-11,700,000.00								
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													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>41,700,000.00</b>				<b>4,192,528.52</b>			<b>3,739,743.15</b>	<b>-11,187,487.14</b>			<b>38,444,784.53</b>	

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	15,000,000.00				30,892,528.52				3,323,292.11		6,738,676.28		55,954,496.91
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	15,000,000.00				30,892,528.52				3,323,292.11		6,738,676.28		55,954,496.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,000,000.00				-15,000,000.00				278,960.73		-9,196,068.91		-8,917,108.18
（一）综合收益总额											-8,917,108.18		-8,917,108.18
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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								278,960.73		-278,960.73		
1. 提取盈余公积								278,960.73		-278,960.73		
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）	15,000,000.00				-15,000,000.00							
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>				<b>15,892,528.52</b>			<b>3,602,252.84</b>		<b>-2,457,392.63</b>		<b>47,037,388.73</b>

法定代表人：陈学东 主管会计工作负责人：唐丽君 会计机构负责人：侯绍文

## (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	30,000,000.00				12,023,261.45				3,602,252.84		31,625,096.46	77,250,610.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				12,023,261.45				3,602,252.84		31,625,096.46	77,250,610.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,700,000.00				-11,700,000.00						1,374,903.05	1,374,903.05
（一）综合收益总额											1,374,903.05	1,374,903.05
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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									137,490.31		-137,490.31	
1. 提取盈余公积									137,490.31		-137,490.31	
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	11,700,000.00				-11,700,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	11,700,000.00				-11,700,000.00							
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>41,700,000.00</b>				<b>323,261.45</b>				<b>3,602,252.84</b>		<b>32,999,999.51</b>	<b>78,625,513.80</b>

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	15,000,000.00				27,023,261.45				3,323,292.11		29,114,449.85	74,461,003.41

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	15,000,000.00			27,023,261.45			3,323,292.11		29,114,449.85	74,461,003.41	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,000,000.00			-15,000,000.00			278,960.73		2,510,646.61	2,789,607.34	
（一）综合收益总额									2,789,607.34	2,789,607.34	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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							278,960.73		-278,960.73		
1. 提取盈余公积							278,960.73		-278,960.73		
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）	15,000,000.00			-15,000,000.00							
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>				<b>12,023,261.45</b>				<b>3,602,252.84</b>		<b>31,625,096.46</b>	<b>77,250,610.75</b>

### 三、 财务报表附注

## 营口东邦环保科技股份有限公司

### 财务报表附注

2022 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

##### 1. 公司概况

营口东邦环保科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原系由自然人刘欣雨、自然人陈学新、舍甫钦柯·阿那托里（乌克兰籍人）于 2003 年 7 月出资组建的中外合资企业，初始设立时名称为营口东邦冶金设备耐材有限公司，在营口市工商行政管理局注册，取得 91210882749776783K 号企业法人营业执照。公司初始设立时的注册资本为 1,500 万元。经历次变更，截至 2022 年 12 月 31 日止，公司股本为人民币 4,170 万元，其中自然人陈学东出资 2,293.50 万元，占注册资本的 55%；自然人刘欣雨出资 1,125.90 万元，占注册资本的 27%；自然人陈树村出资 750.60 万元，占注册资本的 18%。

法定代表人：陈学东。

公司注册地址：辽宁省大石桥市环城开发区。

公司控股股东及实际控制人：陈学东、刘欣雨夫妇及二人之子陈树村。

经营范围：制造矿山冶金机械设备，铁水处理设备及配套（含脱硫、磷喷枪及搅拌头）；生产不定形耐火材料、定型耐火材料；生产窑炉用耐材；为整体砌筑、维护提供相关服务及劳务服务（除劳务派遣）；生产冶金炉料、脱硫剂（含颗粒镁）、脱磷剂；加工冷热薄板、镀锌板及相关技术服务,货物进出口及技术进出口（不含进口商品分销）；白云石、石灰、白灰、白云石粉、合金、铝制品、铝线、铝粒、耐材辅料、冶金辅料、电器材料、橡胶制品、石墨、石墨电极销售；镁制品生产加工、销售；钢锭模具维修；自有房屋出租。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 26 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

### (1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	辽宁中邦高新技术发展有限公司	中邦高新	100.00	
2	辽宁中邦建设工程有限责任公司	中邦建设	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

### (2) 本公司报告期内合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

### 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

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3.营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4.记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

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。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

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。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

#### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的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) 合并范围的确定

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其回报金额。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) 合并财务报表的编制方法

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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。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。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

#### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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。

#### B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (4) 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。

## **（5）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. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 8. 外币业务和外币报表折算

#### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生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（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

#### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。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。对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；对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。

### 9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### **(2) 金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价

格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用

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

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### **（5）金融工具减值**

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

##### **①预期信用损失的计量**

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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

#### A 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测

试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

组合 2 银行承兑汇票不计提信用减值损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收一般客户

应收账款组合 2 应收关联方

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收保证金

其他应收款组合 2 应收备用金

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期的质保金

合同资产组合 2 其他

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## B 债权投资、其他债权投资

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

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要

的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信

用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

#### ①终止确认所转移的金融资产

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

产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类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的情形）之和。

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类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的情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动

风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；  
本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

## （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

## 10.公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其

公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ① 估值技术

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

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

#### ② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 11. 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，包括原材料、库存商品、周转材料和自制半成品及在产品等。

## （2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取存货发出时按月末一次加权平均法计价确定其发出的实际成本。

## （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

## （4）存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

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

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

### （5）周转材料的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12.合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 13.合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生

时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

#### **14.长期股权投资**

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

##### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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

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

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

## （2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成

本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

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

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

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

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少

长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### **（4）减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

### **15. 固定资产**

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

#### **（1）确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

## (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## 16.在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实

际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 17.借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 18.无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

## ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

## ③无形资产的摊销

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

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

**(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

**(4) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.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；
- D.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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### 19.长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉、使用权资产等长期资产的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20.长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## 21.职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

#### ②职工福利费

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

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

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和

住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

##### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服

务成本。

#### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### **（4）其他长期职工福利的会计处理方法**

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **22.预计负债**

### **（1）预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

### **（2）预计负债的计量方法**

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

## 23.收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同

期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①直销模式

本公司与客户之间的产品销售合同的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。产品由公司负责运输，按照合同约定将产品运输至指定地点并由客户验收合格或使用合格后，视为产品控制权发生转移确认收入。

### ② 整体承包模式

本公司与客户之间的整体承包合同的履约义务，属于在某一时段履行履约义务。产品由公司负责运输，发至客户指定地点并按合同要求进行项目（即整体承包项目，包括中间包、钢包、铁水包等项目承包）施工，项目施工完成后交付客

户使用，使用结束后根据合同约定结算的条款（如炉数、出钢量、出铁量等）按月确认销售收入。

## **24.政府补助**

### **（1）政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### **（2）政府补助的计量**

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### **（3）政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### **②与收益相关的政府补助**

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

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

## 25.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量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。

### （1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

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

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同

时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

## （2）递延所得税负债的确认

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

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

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

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

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），

通常调整企业合并中所确认的商誉。

## ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

## ③可弥补亏损和税款抵减

### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

## ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，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。

### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 26.租赁

### （1）租赁的识别

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

### （2）单独租赁的识别

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。

### （3）公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### 1) 使用权资产

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：

① 租赁负债的初始计量金额；

② 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；

③ 承租人发生的初始直接费用；

④ 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## 2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括以下五项内容：

① 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；

② 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③ 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；

④ 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；

⑤ 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利

率的，采用公司增量借款利率作为折现率。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确认利息费用，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，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。

#### **(4) 公司作为承租人的租赁变更会计处理**

##### **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，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

##### **2) 租赁变更未作为一项单独租赁**

在租赁变更生效日，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，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：

- ① 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司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。
- ② 其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(5) 公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险

和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### 1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

### (6) 公司作为出租人的租赁变更会计处理

#### 1) 经营租赁

经营租赁发生变更的，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。

#### 2) 融资租赁

##### 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，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

A.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；

B.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

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，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，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 27.重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

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。本公司自2022年1月1日执行解释15号，执行相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

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。本公司自解释16号公布之日起执行，执行相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1.主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按销售商品、提供劳务收入计征	13%
城市维护建设税	已交增值税	7%
教育费附加	已交增值税	3%
地方教育费附加	已交增值税	2%
房产税	按房产原值的70%计征	1.2%
土地使用税	按使用土地面积计征	三级土地12元/每平方米，四级土地9元/每平方米，五级土地6元/每平方米

税 种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%

### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
辽宁中邦建设工程有限公司	25%

## 2. 税收优惠

公司于2020年9月15日获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局三部门联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202021000077；中邦高新于2021年12月14日获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局三部门联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202121000887。根据《中华人民共和国企业所得税法》及国家税务总局《关于企业技术创新有关企业所得税优惠政策的通知》（财税[2006]88号）相关规定，在认定为高新技术企业期间，本公司及中邦高新享受高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）第一条规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公司子公司中邦建设属于小型微利企业，本期享受该优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第13号）规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	258,060.99	14,985.92

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行存款	111,398.74	1,312,272.54
其他货币资金	1,436,646.52	58,543.51
合计	1,806,106.25	1,385,801.97
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

其他货币资金中 1,404,481.28 元系票据保证金，32,165.24 元为圈存资金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2.应收票据

### (1) 分类列示

种 类	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,912,683.99		2,912,683.99
商业承兑汇票	290,000.00	14,500.00	275,500.00
合计	3,202,683.99	14,500.00	3,188,183.99

(续上表)

种 类	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	17,275,979.41		17,275,979.41
商业承兑汇票	1,892,825.94	94,641.30	1,798,184.64
合计	19,168,805.35	94,641.30	19,074,164.05

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		2,862,683.99
商业承兑汇票		290,000.00
合计		3,152,683.99

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,202,683.99	100.00	14,500.00	0.11	3,188,183.99
组合1 商业承兑汇票	290,000.00	9.05	14,500.00	5.00	275,500.00
组合2 银行承兑汇票	2,912,683.99	91.85			2,912,683.99
合计	3,202,683.99	100.00	14,500.00	0.11	3,188,183.99

(续上表)

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,168,805.35	100.00	94,641.30	0.49	19,074,164.05
组合1 商业承兑汇票	1,892,825.94	9.87	94,641.30	5.00	1,798,184.64
组合2 银行承兑汇票	17,275,979.41	90.13			17,275,979.41
合计	19,168,805.35	100.00	94,641.30	0.49	19,074,164.05

坏账准备计提的具体说明：

①于2022年12月31日，本公司无按单项计提的坏账准备。

②于2022年12月31日，按组合1计提坏账准备

名称	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
已背书商业承兑汇票	290,000.00	14,500.00	5.00
合计	290,000.00	14,500.00	5.00

(续上表)

名称	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
首钢股份公司迁安钢铁公司	620,370.00	31,018.50	5.00
已贴现商业承兑汇票	690,055.94	34,502.80	5.00
已背书商业承兑汇票	582,400.00	29,120.00	5.00
合计	1,892,825.94	94,641.30	5.00

③于2022年12月31日，按组合2计提坏账准备

本公司按整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

#### (6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	94,641.30		80,141.30		14,500.00
组合1 商业承兑汇票	94,641.30		80,141.30		14,500.00
组合2 银行承兑汇票					
合计	94,641.30		80,141.30		14,500.00

(7) 本期无实际核销的应收票据。

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	43,326,511.37	38,175,463.40
1至2年	3,481,208.18	1,416,097.57
2至3年	252,503.55	1,659,444.89
3年以上	2,956,292.98	4,581,788.55
小计	50,016,516.08	45,832,794.41
减：坏账准备	5,379,868.27	6,534,466.00
合计	44,636,647.81	39,298,328.41

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,623,048.66	5.24	2,623,048.66	100.00	
按组合计提坏账准备	47,393,467.42	94.76	2,756,819.61	5.82	44,636,647.81
组合1 应收一般客户	47,393,467.42	94.76	2,756,819.61	5.82	44,636,647.81
组合2 应收关联方客户					

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	50,016,516.08	100.00	5,379,868.27	10.76	44,636,647.81

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	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	3,390,710.66	7.40	3,390,710.66	100.00	
按组合计提坏账准备	42,442,083.75	92.60	3,143,755.34	7.41	39,298,328.41
组合1 应收一般客户	42,442,083.75	92.60	3,143,755.34	7.41	39,298,328.41
组合2 应收关联方客户					
合计	45,832,794.41	100.00	6,534,466.00	14.26	39,298,328.41

坏账准备计提的具体说明：

①于2022年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
青岛钰也发展股份有限公司	749,060.00	749,060.00	100.00	预计无法收回
青龙满族自治县德龙铸业开发有限公司	1,873,988.66	1,873,988.66	100.00	预计无法收回
合计	2,623,048.66	2,623,048.66	100.00	

②于2022年12月31日，按应收一般客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	43,326,511.37	2,166,325.57	5.00
1至2年	3,481,208.18	348,120.82	10.00
2至3年	252,503.55	75,751.07	30.00
3至以上	333,244.32	166,622.15	50.00
合计	47,393,467.42	2,756,819.61	5.82

(续上表)

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	38,175,463.40	1,908,773.17	5.00

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	1,416,097.57	141,609.76	10.00
2 至 3 年	1,659,444.89	497,833.47	30.00
3 至以上	1,191,077.89	595,538.94	50.00
合计	42,442,083.75	3,143,755.34	7.41

③于 2022 年 12 月 31 日，本公司无按应收关联方客户组合计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

### (3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	3,390,710.66		767,662.00		2,623,048.66
按组合计提坏账准备	3,143,755.34		386,935.73		2,756,819.61
合计	6,534,466.00		1,154,597.73		5,379,868.27

(4) 本期无实际核销的应收账款。

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
大石桥淮林耐火材料有限公司	7,240,139.56	14.48	362,006.98
大石桥市兴华镁矿有限公司	4,857,300.00	9.71	242,865.00
营口东晖新材料有限公司	4,298,933.80	8.60	214,946.69
吉林建龙钢铁有限责任公司	4,148,250.76	8.29	207,412.54
福建三钢闽光股份有限公司	3,742,954.00	7.48	179,297.70
合计	24,287,578.12	48.56	1,206,528.91

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

## 4. 应收款项融资

### (1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值	2021 年 12 月 31 日公允价值
-----	----------------------	----------------------

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值	2021 年 12 月 31 日公允价值
应收票据		1,052,603.44
应收账款		
合计		1,052,603.44

## (2) 按减值计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备				
按组合计提减值准备				
其中：应收票据				
应收账款				
合计				

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备				
按组合计提减值准备	1,052,603.44			
其中：应收票据	1,052,603.44			
应收账款				
合计	1,052,603.44			

(3) 期末本公司无已质押的应收款项融资。

(4) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	9,150,000.00	
商业承兑汇票		
合计	9,150,000.00	

## 5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,010,717.23	99.30	2,699,033.51	97.67
1 至 2 年	23,203.85	0.38	64,462.18	2.33

账 龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2 至 3 年	19,062.18	0.32		
3 年以上				
合计	6,052,983.26	100.00	2,763,495.69	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
营口时创实业有限公司	2,338,432.50	38.63
营口锻压机床有限责任公司	780,000.00	12.89
营口坤泰贸易有限公司	750,550.00	12.40
营口市老边区嘉垣贸易有限公司	696,077.50	11.50
老边区仁杰铆焊维修处	200,000.00	3.30
合计	4,765,060.00	78.72

## 6.其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,071,348.64	2,969,324.74
合计	4,071,348.64	2,969,324.74

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	2,844,152.33	1,939,492.60
1 至 2 年	826,816.10	698,160.10
2 至 3 年	102,585.50	160,800.00
3 年以上	2,976,175.91	2,821,375.91
小计	6,749,729.84	5,619,828.61
减：坏账准备	2,678,381.20	2,650,503.87
合计	4,071,348.64	2,969,324.74

②按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
备用金	1,074,668.00	739,604.59
保证金	2,948,650.00	2,219,274.60
其他往来款	2,726,411.84	2,660,949.42
小计	6,749,729.84	5,619,828.61
减：坏账准备	2,678,381.20	2,650,503.87
合计	4,071,348.64	2,969,324.74

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,181,053.93	109,705.29	4,071,348.64
第二阶段			
第三阶段	2,568,675.91	2,568,675.91	
合计	6,749,729.84	2,678,381.20	4,071,348.64

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	4,181,053.93	2.62	109,705.29	4,071,348.64
组合1 应收保证金	2,848,650.00	3.00	85,459.50	2,763,190.50
组合2 应收备用金	1,043,668.00	1.00	9,808.99	1,033,859.01
组合3 应收其他款项	288,735.93	5.00	14,436.80	274,299.13
合计	4,181,053.93	2.62	109,705.29	4,071,348.64

2022年12月31日，公司无处于第二阶段的坏账准备。

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,568,675.91	100.00	2,568,675.91		
其中：营口久鑫耐火材料有限公司	2,437,675.91	100.00	2,437,675.91		预期无法收回
青龙满族自治县德龙铸业开发有限公司	100,000.00	100.00	100,000.00		预期无法收回
杨智发	31,000.00	100.00	31,000.00		预期无法收回
按组合计提坏账准备					

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
合计	2,568,675.91	100.00	2,568,675.91		

## B. 截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,051,152.70	81,827.96	2,969,324.74
第二阶段			
第三阶段	2,568,675.91	2,568,675.91	
合计	5,619,828.61	2,650,503.87	2,969,324.74

## 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	3,051,152.70	2.62	81,827.96	2,969,324.74
组合 1 应收保证金	2,119,274.60	3.00	63,578.23	2,055,696.37
组合 2 应收备用金	708,604.59	1.00	7,086.05	701,518.54
组合 3 应收其他款项	223,273.51	5.00	11,163.68	212,109.83
合计	3,051,152.70	2.62	81,827.96	2,969,324.74

## 2021 年 12 月 31 日，公司无处于第二阶段的坏账准备。

## 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,568,675.91	100.00	2,568,675.91		
其中：营口久鑫耐火材料有限公司	2,437,675.91	100.00	2,437,675.91		预期无法收回
青龙满族自治县德龙铸业开发有限公司	100,000.00	100.00	100,000.00		预期无法收回
杨智发	31,000.00	100.00	31,000.00		预期无法收回
按组合计提坏账准备					
合计	2,568,675.91	100.00	2,568,675.91		

## 本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

## ④坏账准备的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	2,650,503.87	27,877.33			2,678,381.20
合计	2,650,503.87	27,877.33			2,678,381.20

⑤本期公司无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
营口久鑫耐火材料有限公司	其他往来	2,437,675.91	5年以上	36.12	2,437,675.91
四川省达州钢铁集团有限责任公司	保证金	1,101,800.00	1年以内	16.32	11,018.00
福建泉州闽光钢铁有限责任公司	保证金	542,000.00	1年以内、1-2年	8.03	5,420.00
福建三钢闽光股份有限公司	保证金	171,600.00	1年以内、1-2年	2.54	1,716.00
李伟	备用金	133,000.00	1年以内	0.20	6,650.00
合计		4,386,075.91		63.21	2,462,479.91

⑦本期公司无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本期公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

## 7.存货

### (1) 存货分类

项目	2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	8,684,230.18	958,657.23	7,725,572.95
库存商品	18,893,976.80	3,073,480.94	15,820,495.86
周转材料	1,058,787.86		1,058,787.86
合计	28,636,994.84	4,032,138.17	24,604,856.67

(续上表)

项目	2021年12月31日		
----	-------------	--	--

	账面余额	存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	7,533,712.48	930,789.43	6,602,923.05
库存商品	11,624,860.88	835,171.75	10,789,689.13
周转材料	797,092.75		797,092.75
合计	19,955,666.11	1,765,961.18	18,189,704.93

## (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2021年12月 31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月 31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	930,789.43	958,657.23		930,789.43		958,657.23
库存商品	835,171.75	2,499,210.26		260,901.07		3,073,480.94
周转材料						
合计	1,765,961.18	3,457,867.49		1,191,690.50		4,032,138.17

(3) 期末存货余额不存在借款费用资本化情况。

## 8.合同资产

## (1) 合同资产情况

项 目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	587,000.00	29,350.00	557,650.00
其他			
小计	587,000.00	29,350.00	557,650.00
减：列示于其他非流动资 产的合同资产			
合计	587,000.00	29,350.00	557,650.00

(续上表)

项 目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	415,055.68	20,752.78	394,302.90
其他			
小计	415,055.68	20,752.78	394,302.90
减：列示于其他非流动资 产的合同资产			
合计	415,055.68	20,752.78	394,302.90

## (2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2022年12月31日
-----	-------------

	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	587,000.00	100.00	29,350.00	5.00	557,650.00
组合 1 未到期的质保金	587,000.00	100.00	29,350.00	5.00	557,650.00
组合 2 其他					
合计	587,000.00	100.00	29,350.00	5.00	557,650.00

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	415,055.68	100.00	20,752.78	5.00	394,302.90
组合 1 未到期的质保金	415,055.68	100.00	20,752.78	5.00	394,302.90
组合 2 其他					
合计	415,055.68	100.00	20,752.78	5.00	394,302.90

## (3) 合同资产减值准备变动情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核 销	2022 年 12 月 31 日
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	20,752.78	8,597.22			29,350.00
合计	20,752.78	8,597.22			29,350.00

## 9.其他流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类		
其他		131,247.25
合计		131,247.25

## 10.其他权益工具投资

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
上市权益工具投资		
非上市权益工具投资	107,235.00	107,235.00
合计	107,235.00	107,235.00

## 11. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	50,558,004.95	55,653,075.49
固定资产清理		
合计	50,558,004.95	55,653,075.49

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输工具	电子设备及 其他	合计
一、账面原值					
1. 2021 年 12 月 31 日	49,177,521.56	19,606,138.83	7,474,707.22	2,544,411.05	78,802,778.66
2. 本期增加金额		36,000.00	414,557.53	57,475.36	508,032.89
(1) 购置		36,000.00	414,557.53	57,475.36	508,032.89
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额	433,186.52		533,975.86		967,162.38
(1) 处置或报废			533,975.86		533,975.86
(2) 其他减少	433,186.52				433,186.52
4. 2022 年 12 月 31 日	48,744,335.04	19,642,138.83	7,355,288.89	2,601,886.41	78,343,649.17
二、累计折旧					
1. 2021 年 12 月 31 日	12,179,796.11	3,804,973.83	5,414,044.40	1,750,888.83	23,149,703.17
2. 本期增加金额	2,335,932.00	1,629,420.18	699,456.72	337,690.52	5,002,499.42
(1) 计提	2,335,932.00	1,629,420.18	699,456.72	337,690.52	5,002,499.42
3. 本期减少金额			366,558.37		366,558.37
(1) 处置或报废			366,558.37		366,558.37
(2) 其他减少					
4. 2022 年 12 月 31 日	14,515,728.11	5,434,394.01	5,746,942.75	2,088,579.35	27,785,644.22
三、减值准备					
1. 2021 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(1) 处置或报废					
4. 2022年12月31日					
四、固定资产账面价值					
1. 2022年12月31日账面价值	34,228,606.93	14,207,744.82	1,608,346.14	513,307.06	50,558,004.95
2. 2021年12月31日账面价值	36,997,725.45	15,801,165.00	2,060,662.82	793,522.22	55,653,075.49

②期末无暂时闲置的固定资产情况。

③期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④期末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 12.无形资产

### (1)无形资产情况

项 目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1. 2021年12月31日	14,110,682.78	3,018,717.95	17,129,400.73
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2022年12月31日	14,110,682.78	3,018,717.95	17,129,400.73
二、累计摊销			
1. 2021年12月31日	2,324,348.22	3,018,717.95	5,343,066.17
2. 本期增加金额	282,213.65		282,213.65
(1) 计提	282,213.65		282,213.65
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2022年12月31日	2,606,561.87	3,018,717.95	5,625,279.82
三、减值准备			
1. 2021年12月31日			

项 目	土地使用权	软件及其他	合计
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2022 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	11,504,120.91		11,504,120.91
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	11,786,334.56		11,786,334.56

(2)期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3)期末无形资产土地抵押情况

抵押物	所有权人	抵押期限	抵押物位置	面积	权属证书编号	贷款合同编号
土地使用权	辽宁中邦高新技术发展有限公司	2022.12.09-2023.12.07	老边区营大路北线东 23 号	14,396.80 平方米	辽（2018）营口市不动产权第 0009945 号	21010120220001196
土地使用权	辽宁中邦高新技术发展有限公司	2022.06.09-2023.06.08	老边区营大路北线东 23 号	20,618.00 平方米	辽（2021）营口市不动产权第 0038378 号	兴银营 2022 贷款字第 D027 号

(4)期末无形资产无减值情形，故未计提无形资产减值准备。

### 13.长期待摊费用

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修改造	201,007.76		73,130.01		127,877.75
合计	201,007.76		73,130.01		127,877.75

### 14.递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	505,232.65	75,784.90

项 目	2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	7,942,817.38	1,191,422.60
可抵扣亏损	1,618,252.46	242,737.87
合计	10,066,302.49	1,509,945.37

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	496,635.43	74,495.31
信用减值准备	8,204,696.99	1,230,704.55
可抵扣亏损		
合计	8,701,332.42	1,305,199.86

(2) 期末无递延所得税资产和递延所得税负债相互抵销的情况。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	3,686,187.60	2,364,992.71
可抵扣亏损	34,418,698.26	28,767,633.21
合计	38,104,885.86	31,132,625.92

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	备注
2022		1,329,653.78	
2023	1,889,045.39	1,889,045.39	
2024	3,957,428.38	3,957,428.38	
2025	7,125,755.70	7,125,755.70	
2026	14,465,749.96	14,465,749.96	
2027	6,980,718.83		
合计	34,418,698.26	28,767,633.21	

**15.其他非流动资产**

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付工程、设备款	2,124,357.00	2,904,357.00
合计	2,124,357.00	2,904,357.00

**16.短期借款**

## (1) 短期借款分类

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
质押借款	11,839,984.59	5,860,101.14
抵押借款	42,483,927.65	43,060,440.44
保证借款	5,845,361.91	
合计	60,169,274.15	48,920,541.58

注 1：2022 年 12 月 8 日，公司与中国农业银行股份有限公司大石桥市支行签订《流动资金借款合同》，编号为 21010120220001196，借款金额为 940.00 万元，借款期限为 1 年，中邦高新提供抵押担保，抵押物为其工业厂房和工业用地，建设用地使用权证号为辽(2018)营口市不动产权第 0009945 号，房产证号为辽(2018)营口市不动产权第 0009945 号；陈学东、刘欣雨和陈树村作为该笔借款的连带责任保证人。

注 2：2022 年 6 月 13 日，公司子公司中邦高新与兴业银行股份有限公司营口分行签订《流动资金借款合同》，编号为兴银营 2022 贷款字第 D028 号，借款金额为 470.00 万元，借款期限为 1 年，中邦高新以拥有所有权或处分权的商业汇票提供质押担保，同时，中邦高新为该借款提供保证金担保，保证金金额为 500.00 万元；2022 年 7 月 12 日，公司子公司中邦高新与兴业银行股份有限公司营口分行签订《流动资金借款合同》，编号为兴银营 2022 贷款字第 D036 号，借款金额为 470.00 万元，借款期限为 1 年，中邦高新以拥有所有权或处分权的商业汇票提供质押担保。

注 3：2021 年 8 月 3 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司营口分行签订《融资额度协议》，编号为 BE2021072800000824，融资额度金额为 2,300.00 万元，额度使用期限为 2021 年 7 月 28 日至 2022 年 7 月 28 日；2022 年 7 月 14 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司营口分行签订《流动资金借款合同》，编号为 18412022280084，借款金额为 1,400.00 万元，借款期限为 1 年，陈学东为该借款提供最高额抵押担保，抵押物为房地产，担保债权最高金额 2,300.00 万元；2022 年 7 月 20 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司营口分行签订《流动资金借款合同》，编号为 18412022280089，借款金额为 900.00 万元，借款期限为 1 年，公司为该借款提供最高额抵押担保，抵押物为不动产，辽(2018)大石桥市不动产权第 0006665 号，担保债权最高金额 2,300.00 万元；陈学东、刘欣雨、陈树村、中邦高新作为连带责任保证人，提供担保最高金额 2,300.00 万元。

注 4：2022 年 6 月 8 日，公司与兴业银行股份有限公司营口分行签订《流动资金借款合同》，编号为兴银营 2022 贷款字第 D027 号，借款金额为 1,000.00 万元，借款期限为 1 年，中邦高新为该借款提供最高额抵押担保，抵押物为其土地、厂房，产权证号码为辽(2021)营口市不动产权第 0038378 号；陈学东、刘欣雨和中邦高新作为连带责任保证人，提供担保最高金额 2,400.00 万元。

注 5：2022 年 5 月 7 日，公司与中信银行股份有限公司营口分行签订《人民币流动资金借款合同》，编号为银【普惠】字/第【202200090781】号，借款金额为 583.60 万元，借款期限为 2022 年 5 月 7 日至 2023 年 5 月 7 日，陈学东为该借款提供最高额保证担保，提供担保最高金额 1,000 万元。

## (2) 期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

**17.应付票据**

种类	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	1,400,000.00	1,000,000.00
商业承兑汇票		753,820.50
合计	1,400,000.00	1,753,820.50

**18.应付账款**

## (1) 按性质列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付材料款	20,956,745.83	28,650,047.73
应付工程款	1,637,049.38	1,849,323.62
其他	5,380,332.74	3,573,567.89
合计	27,974,127.95	34,072,939.24

(2) 期末账龄无超过1年的重要应付账款。

**19.合同负债**

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预收商品款	126,299.17	
合计	126,299.17	

**20.应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	2,333,181.49	9,655,625.27	8,420,988.16	3,567,818.60
二、离职后福利-设定提存计划	44,700.09	1,074,819.73	1,027,898.62	91,621.20
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,377,881.58	10,730,445.00	9,448,886.78	3,659,439.80

## (2) 短期薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,295,000.51	8,399,915.57	7,181,210.50	3,513,705.58
二、职工福利费		386,001.30	386,001.30	
三、社会保险费	30,665.67	708,174.51	684,727.16	54,113.02
其中：医疗保险费	27,414.76	638,273.44	616,905.87	48,782.33

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
工伤保险费	3,250.91	69,901.07	67,821.29	5,330.69
生育保险费				
四、住房公积金		10,190.00	10,190.00	
五、工会经费和职工教育经费	7,515.31	151,343.89	158,859.20	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,333,181.49	9,655,625.27	8,420,988.16	3,567,818.60

## (3) 设定提存计划列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	43,345.54	1,042,249.18	996,749.92	88,844.80
2.失业保险费	1,354.55	32,570.55	31,148.70	2,776.40
3.企业年金缴费				
合计	44,700.09	1,074,819.73	1,027,898.62	91,621.20

## 21.应交税费

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	3,641,340.38	1,478,969.92
企业所得税	97,914.72	161,061.42
房产税	113,603.97	81,600.37
城市维护建设税	131,507.04	77,817.67
教育费附加	56,360.16	33,350.42
地方教育费附加	37,573.44	22,233.62
土地使用税	32,745.15	15,237.75
其他	30,506.65	19,382.28
合计	4,141,551.51	1,889,653.45

## 22.其他应付款

## (1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,306,827.04	402,384.56
合计	6,306,827.04	402,384.56

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
单位往来	1,056,633.37	40,309.36
个人往来	5,084,565.35	152,447.39
其他	165,628.32	209,627.81
合计	6,306,827.04	402,384.56

②各报告期末公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

## 23.一年内到期的非流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的长期应付款项		353,657.51
合计		353,657.51

## 24.其他流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
已背书未到期的承兑汇票	1,270,000.00	12,617,455.94
合计	1,270,000.00	12,617,455.94

## 25.长期应付款

## (1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
长期应付款		609,560.82
专项应付款		
小计		609,560.82
减：一年内到期的长期应付款项		353,657.51
合计		255,903.31

## (2) 按款项性质列示长期应付款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
分期付款购入固定资产		609,560.82
小计		609,560.82
减：一年内到期的长期应付款		353,657.51
合计		255,903.31

## 26.递延收益

## (1) 递延收益情况

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	形成原因
政府补助	7,534,556.65		177,543.20	7,357,013.45	与资产相关的政府补助
合计	7,534,556.65		177,543.20	7,357,013.45	

## (2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022年12月31日	与资产相关/与收益相关
企业建设基金	7,103,815.67			164,152.28		6,939,663.39	与资产相关
土地优惠及契税	430,740.98			13,390.92		417,350.06	与资产相关
合计	7,534,556.65			177,543.20		7,357,013.45	

## 27.股本

股东名称	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	期末股权比例(%)
陈学东	16,500,000.00	6,435,000.00		22,935,000.00	55.00
刘欣雨	8,100,000.00	3,159,000.00		11,259,000.00	27.00
陈树村	5,400,000.00	2,106,000.00		7,506,000.00	18.00
合计	30,000,000.00	11,700,000.00		41,700,000.00	100.00

## 28.资本公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
资本溢价(股本溢价)	10,142,528.52		6,000,000.00	4,142,528.52
其他资本公积	5,750,000.00		5,700,000.00	50,000.00
合计	15,892,528.52		11,700,000.00	4,192,528.52

2022年12月，本公司召开的第三次临时股东大会审议通过权益分派议案，以公司总股本30,000,000股为基数，向全体股东每10股转增3.90股（资本公积转增），累计转增11,700,000股。

## 29.盈余公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
----	-------------	------	------	-------------

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	3,602,252.84	137,490.31		3,739,743.15
任意盈余公积				
合计	3,602,252.84	137,490.31		3,739,743.15

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

### 30.未分配利润

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
调整前上期末未分配利润	-2,457,392.63	6,738,676.28
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-2,457,392.63	6,738,676.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-8,592,604.20	-8,917,108.18
减：提取法定盈余公积	137,490.31	278,960.73
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		
期末未分配利润	-11,187,487.14	-2,457,392.63

### 31.营业收入和营业成本

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,677,737.80	51,242,956.53	94,991,189.87	79,130,508.44
其他业务	5,104,754.24	3,369,981.89	224,877.17	225,274.86
合计	70,782,492.04	54,612,938.42	95,216,067.04	79,355,783.30

#### （1）收入分解信息

于2022年度，营业收入按收入确认时间分解后的信息如下：

项目	2022年度
收入确认时间	
在某一时点确认收入	54,272,101.97
在某段时间确认收入	16,510,390.07
合计	70,782,492.04

#### （2）履约义务的说明

对于直销模式业务，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于整体承包模式业务，本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司按照履约进度确认收入。

### 32.税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
土地使用税	392,941.80	392,941.80
城市维护建设税	172,413.43	254,477.03
教育费附加及地方教育费附加	123,152.45	181,769.29
房产税	380,960.35	85,933.68
其他	62,370.31	69,600.53
合计	1,131,838.34	984,722.33

### 33.销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
工资及其附加	2,193,123.04	1,861,072.56
劳务费	2,267,300.78	1,779,342.40
交通差旅费	393,354.51	457,223.44
项目维护费	482,782.38	357,929.43
业务招待费	386,597.94	312,341.15
车辆费用	158,389.88	136,430.73
办公费	26,903.90	9,255.21
其他	526,211.55	410,612.32
合计	6,434,663.98	5,324,207.24

### 34.管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
工资及其附加	3,768,303.00	3,516,049.30
折旧及摊销	1,914,616.66	1,720,088.38
业务招待费	687,057.31	1,137,580.50
中介服务费	500,941.60	811,155.02
交通差旅费	333,898.95	602,302.06
办公经费	323,068.96	460,293.84
车辆费用	331,924.92	438,006.97
保险费	241,690.36	253,726.81
其他	352,180.22	469,323.07

项 目	2022 年度	2021 年度
合计	8,453,681.98	9,408,525.95

**35.研发费用**

项 目	2022 年度	2021 年度
直接材料	990,699.13	1,863,387.68
直接人工	1,136,710.23	1,396,126.42
折旧及摊销	26,994.21	56,566.36
其他	1,908,907.33	1,198,938.05
合计	4,063,310.90	4,515,018.51

**36.财务费用**

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	3,060,798.23	4,084,331.00
减：利息收入	3,938.17	21,175.40
利息净支出	3,056,860.06	4,063,155.60
汇兑损失		
减：汇兑收益		2.58
汇兑净损失		-2.58
银行手续费	265,108.13	44,932.92
其他	67,697.57	
合计	3,389,665.76	4,108,085.94

**37.其他收益**

项 目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	329,542.20	315,180.28	
其中：与递延收益相关的政府补助	177,543.20	174,391.23	与资产相关
与递延收益相关的政府补助			与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	151,999.00	140,789.05	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	21,856.56	713.48	
其中：个税扣缴税款手续费返还		470.76	
增值税减免		242.72	
其他	21,856.56		
合计	351,398.76	315,893.76	

政府补助披露详见附注五、48 政府补助。

### 38.投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
银行承兑汇票贴现利息	-143,352.88	-115,097.53
合计	-143,352.88	-115,097.53

### 39.信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	80,141.30	-9,583.45
应收账款坏账损失	1,154,597.73	-341,056.66
其他应收款坏账损失	-27,877.33	1,469,328.07
合计	1,206,861.70	1,118,687.96

### 40.资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,457,867.49	-1,472,197.30
二、合同资产减值损失	-8,597.22	-20,752.78
合计	-3,466,464.71	-1,492,950.08

### 41.资产处置收益

项 目	2022 年度	2021 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	49,664.01	53,977.23
其中：固定资产	49,664.01	53,977.23
工程物资		
合计	49,664.01	53,977.23

### 42.营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

项 目	2022 年度	2021 年度
其他	401,101.93	16,132.46
合计	401,101.93	16,132.46
计入当期非经常性损益的金额	401,101.93	16,132.46

(2) 本期无与企业日常活动无关的政府补助。

**43.营业外支出**

项 目	2022 年度	2021 年度
债务重组损失		269,723.50
公益性捐赠支出		1,000.00
滞纳金及罚款	7,480.37	276.32
其他	22,674.46	7,323.53
合计	30,154.83	278,323.35
计入当期非经常性损益的金额	30,154.83	278,323.35

**44.所得税费用****(1) 所得税费用的组成**

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	-137,203.65	96,681.28
递延所得税费用	-204,745.51	-41,528.88
合计	-341,949.16	55,152.40

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	-8,934,553.36	-8,861,955.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,340,183.00	-1,329,293.37
子公司适用不同税率的影响	-123.96	-66.91
调整以前期间所得税的影响	-137,203.65	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	90,849.15	142,168.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期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	1,599,778.85	1,880,693.08
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
研发费用加计扣除及其他	-555,066.55	-638,349.28
所得税费用	-341,949.16	55,152.40

**45.现金流量表项目注释****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	2022 年度	2021 年度
收到的客户(或关联方)往来款	65,097,739.60	51,885,637.82
收到的客户保证金	2,704,564.40	5,775,600.00
收到的个人往来款（或备用金返还）	5,977,301.00	358,866.20
收到的存款利息	3,938.17	17,113.06
其他	8,985.38	247,497.96
合计	73,792,528.55	58,284,715.04

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付的客户（或关联方）往来款	60,253,884.33	62,719,731.44
支付的办公经费	2,672,149.03	1,699,094.40
支付的业务招待费	730,496.19	1,301,214.22
支付的中介服务费	2,399,547.17	1,241,624.41
支付的交通差旅费	352,339.56	733,964.11
支付的手续费	21,458.68	44,932.92
其他	3,207,646.02	1,784,667.67
合计	69,637,520.98	69,525,229.17

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付的分期付款方式购入固定资产融资借款本息	660,806.00	320,452.83
合计	660,806.00	320,452.83

## 46.现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-8,592,604.20	-8,917,108.18
加：资产减值准备	3,466,464.71	1,492,950.08
信用减值损失	-1,206,861.70	-1,118,687.96
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,002,499.42	4,012,621.26
使用权资产折旧		
无形资产摊销	282,213.65	282,213.60

补充资料	2022 年度	2021 年度
长期待摊费用摊销	73,130.01	18,382.27
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)	-49,664.01	-53,977.23
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	3,060,798.23	4,084,331.00
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-204,745.51	-41,528.88
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)	-8,681,328.73	1,231,688.26
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	8,374,917.26	3,646,529.39
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-12,875,585.52	1,154,893.59
其他	-177,543.20	-174,391.23
经营活动产生的现金流量净额	-11,528,309.59	5,617,915.97
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	369,459.73	1,327,258.46
减: 现金的期初余额	1,327,258.46	1,966,857.91
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-957,798.73	-639,599.45

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	369,459.73	1,327,258.46
其中: 库存现金	258,060.99	14,985.92
可随时用于支付的银行存款	111,398.74	1,312,272.54
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	369,459.73	1,327,258.46

**47.所有权或使用权受到限制的资产**

项 目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	1,436,646.52	详见附注五、1
固定资产	29,659,692.59	详见附注五、16
无形资产	11,504,120.92	详见附注五、16
合 计	42,600,460.03	

**48.政府补助****(1) 与资产相关的政府补助**

项 目	金 额	资产负 债表 列报 项 目	计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的列报项 目
			2022 年度	2021 年度	
企业建设基金	8,018,234.00	递延收益	164,152.28	161,000.31	其他收益
土地优惠及契税	669,545.60	递延收益	13,390.92	13,390.92	其他收益
合 计	8,687,779.60		177,543.20	174,391.23	

**(2) 与收益相关的政府补助**

项 目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的列报项 目
	2022 年度	2021 年度	
营口市科学技术局研发补助奖金		100,000.00	
市场监督管理局专利补助		35,000.00	
稳岗补贴	28,461.00	5,789.05	其他收益
失业保险稳岗返还	23,538.00		其他收益
高新技术奖励	100,000.00		其他收益
合 计	151,999.00	140,789.05	

(3) 报告期不存在政府补助退回情况。

**六、合并范围的变更**

本公司报告期内合并范围未发生变化。

**七、在其他主体中的权益****1. 在子公司中的权益**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

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	
中邦高新	辽宁营口	辽宁营口	制造业	100.00		投资设立
中邦建设	辽宁营口	辽宁营口	建筑业	100.00		投资设立

(1) 中邦高新系由自然人陈荣、刘秀清于 2010 年 6 月共同出资组建的有限责任公司，并在营口市工商行政管理局注册，取得 91210811555379181E 号企业法人营业执照。中邦高新初始设立时的注册资本为 500 万元，经历次变更，截至 2022 年 12 月 31 日止，中邦高新注册资本为人民币 6,000 万元，股东为营口东邦环保科技股份有限公司，持股比例 100%。中邦高新经营范围为冶金设备制造及加工等。

(2) 中邦建设系由营口东邦于 2020 年 3 月出资组建的有限责任公司，并在营口市老边区市场监督管理局注册，取得 91210811MA107B9Y2K 号企业法人营业执照。截至 2022 年 12 月 31 日止，中邦建设注册资本为人民币 800 万元，股东为营口东邦环保科技股份有限公司，持股比例 100%。中邦建设经营范围为工业窑炉工程施工、安装、维修等。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过渡影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行

具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### (1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### (2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 48.56%（比较期 2021 年 12 月 31 日：71.19%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 63.21%（比较期 2021 年 12 月 31 日：70.35%）。

## 2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务

时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	60,169,274.15			
应付票据	1,400,000.00			
应付账款	27,974,127.95			
其他应付款	6,306,827.04			
合计	95,850,229.14			

(续上表)

项目名称	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	48,920,541.58			
应付票据	1,753,820.50			
应付账款	34,072,939.24			
其他应付款	402,384.56			
一年内到期的非流动负债	353,657.51			
长期应付款		255,903.31		
合计	85,503,343.39	255,903.31		

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受外汇风险主要以美元账户的余额有关，由于美元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2022年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2022年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量			107,235.00	107,235.00
（一）其他权益工具投资			107,235.00	107,235.00
（二）应收款项融资				
持续以公允价值计量的资产总额			107,235.00	107,235.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

### 2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

内容	2022年12月31日公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
权益工具投资	107,235.00			

内容	2022年12月31日 公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
非上市股权投资	107,235.00	市场法	流动性折价	5%-20%(20%)

## 十、关联方及关联交易

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

### 1. 本公司的母公司情况实际控制人

本公司实际控制人为陈学东、刘欣雨夫妇及二人之子陈树村。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈学东	实际控制人、董事长、董事、总经理
刘欣雨	实际控制人、董事
陈树村	实际控制人、董事
于林辉	董事、董事会秘书
唐丽君	董事、财务总监
赵长兰	监事
李丹丹	监事，本期已离职
杨宇	监事
孙国强	监事
陈学新	实际控制人近亲属
刘秀清	实际控制人近亲属
营口戴斯玛克科技发展有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控股的企业
辽宁永恒实业股份有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员参股的企业
东邦科技发展集团（香港）有限公司	公司股东、董事陈树村控股的企业
营口股权（创业）投资引导基金管理有限公司	公司股东、董事陈树村担任高管的企业

### 4. 关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期未发生出售商品、提供劳务情况；本期未发生采购商品、接受劳务情况。

## (2) 关联托管、承包情况

本期公司内无其他需要披露的关联托管、承包情况。

## (3) 关联租赁情况

本期公司内无其他需要披露的关联租赁情况。

## (4) 关联担保情况

本公司作为担保方

本期公司内无需要披露的作为担保方情况。

本公司作为被担保方

担 保 方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈学东、刘欣雨、陈树村、辽宁中邦高新技术发展有限公司	14,000,000.00	2021/8/11	2022/8/10	是
陈学东、刘欣雨、陈树村、辽宁中邦高新技术发展有限公司	9,000,000.00	2021/8/19	2022/8/18	是
陈学东、刘欣雨、陈树村、辽宁中邦高新技术发展有限公司	9,950,000.00	2021/11/19	2022/11/18	是
陈学东、刘欣雨、陈树村、营口股权（创业）投资引导基金管理有限公司	10,000,000.00	2021/7/20	2022/7/19	是
陈学东、刘欣雨、陈树村、辽宁中邦高新技术发展有限公司	9,000,000.00	2022/7/20	2023/7/19	否， 附注五、17
陈学东、刘欣雨、陈树村、辽宁中邦高新技术发展有限公司	14,000,000.00	2022/7/14	2023/7/13	否， 附注五、17
陈学东、陈树村、刘欣雨	9,400,000.00	2022/12/8	2023/12/7	否， 附注五、17
陈学东、刘欣雨、辽宁中邦高新技术发展有限公司	24,000,000.00	2022/6/8	2023/6/7	否， 附注五、17
陈学东	10,000,000.00	2022/5/7	2023/5/7	否， 附注五、17

## 本公司作为借款人

借款人	共同借款人	贷款金额	起始日	终止日	是否已经履行完毕
营口东邦环保科技股份有限公司	陈学东	1,030,000.00	2020/7/20	2023/7/19	是

## 关联担保情况说明：

此笔贷款为公司购车贷款，本公司、股东陈学东分别为该笔贷款的借款人、共同借款人；该笔贷款同时以所购车辆抵押担保，本期贷款已结清。

## (5) 关联方资产转让、债务重组情况

本期公司内无其他需要披露的关联方资产转让、债务重组情况。

## (6) 关键管理人员报酬

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
关键管理人员报酬	989,317.72	750,871.00

## (7) 关联方资金拆借

期间	关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入					
2022 年度	刘欣雨		3,565,000.00	400,000.00	3,165,000.00

## 5. 关联方应收应付款项

本报告期末无关联方应收应付款项情况。

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款	刘欣雨	3,165,000.00	

## 十一、承诺及或有事项

## (1) 关于对子公司增资的承诺事项

本公司全资子公司中邦建设，注册资本 800 万元，以自有资金出资，占注册资本的 100%。截至本报告期末，公司已出资缴纳 27.70 万元，尚有 772.30 万元资本增资承诺。

## (2) 截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

#### 1.分部信息

##### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

基于本公司内部管理现状，无需划分报告分部。

##### (2) 其他对投资者决策有影响的重要事项

##### ①主营业务按项目披露

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
整体承包	16,510,390.07	13,040,508.31	28,449,371.00	24,216,563.27
直接销售	54,272,101.97	41,572,430.11	66,541,818.87	55,139,220.03
合计	70,782,492.04	54,612,938.42	94,991,189.87	79,355,783.30

##### ②公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司本期全部营业收入的比例(%)
吉林建龙钢铁有限责任公司	11,421,928.82	16.14
大石桥淮林耐火材料有限公司	6,407,203.15	9.05
福建泉州闽光钢铁有限责任公司	5,096,167.48	7.20
四川省达州钢铁集团有限责任公司	5,081,550.18	7.18
福建三钢闽光股份有限公司	4,333,982.31	6.12
合计	32,340,831.94	45.69

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十四、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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	49,337,003.34	37,494,644.16
1 至 2 年	3,481,208.18	432,861.97
2 至 3 年	252,503.55	10,000.09
3 至以上	2,956,292.98	3,763,954.98
小计	56,027,008.05	41,701,461.20
减：坏账准备	5,278,393.76	5,493,247.34
合计	50,748,614.29	36,208,213.86

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,623,048.66	4.68	2,623,048.66	100.00	
按组合计提坏账准备	53,403,959.39	95.32	2,655,345.10	4.97	50,748,614.29
组合 1 应收一般客户	45,363,977.12	80.97	2,655,345.10	5.85	42,708,632.02
组合 2 应收关联方客户	8,039,982.27	14.35			8,039,982.27
合计	56,027,008.05	100.00	5,278,393.76	9.42	50,748,614.29

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,390,710.66	8.13	3,390,710.66	100.00	
按组合计提坏账准备	38,310,750.54	91.87	2,102,536.68	5.49	36,208,213.86
组合 1 应收一般客户	38,208,672.23	91.62	2,102,536.68	5.50	36,106,135.55
组合 2 应收关联方客户	102,078.31	0.25			102,078.31
合计	41,701,461.20	100.00	5,493,247.34	13.17	36,208,213.86

坏账准备计提的具体说明：

#### ①于 2022 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青龙满族自治县德龙	1,873,988.66	1,873,988.66	100.00	预期无法收回

名 称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
铸业开发有限公司				
青岛钰也发展股份有限公司	749,060.00	749,060.00	100.00	预期无法收回
合计	2,623,048.66	2,623,048.66	100.00	

②于 2022 年 12 月 31 日，按应收应收一般客户组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	41,297,021.07	2,064,851.05	5.00
1 至 2 年	3,481,208.18	348,120.82	10.00
2 至 3 年	252,503.55	75,751.07	30.00
3 至以上	333,244.32	166,622.16	50.00
合计	45,363,977.12	2,655,345.10	5.85

(续上表)

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	37,392,565.85	1,869,628.29	5.00
1 至 2 年	432,861.97	43,286.20	10.00
2 至 3 年	10,000.09	3,000.03	30.00
3 至以上	373,244.32	186,622.16	50.00
合计	38,208,672.23	2,102,536.68	5.50

③于 2022 年 12 月 31 日，本公司无按应收关联方客户组合计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

### (3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	3,390,710.66		767,662.00		2,623,048.66
按组合计提坏账准备	2,102,536.68	552,808.42			2,655,345.10
合计	5,493,247.34	552,808.42	767,662.00		5,278,393.76

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
中邦高新	8,039,982.27	14.35	
大石桥淮林耐火材料有限公司	7,240,139.56	12.92	362,006.98
大石桥市兴华镁矿有限公司	4,857,300.00	8.67	242,865.00
营口东晖新材料有限公司	4,298,933.80	7.67	214,946.69
吉林建龙钢铁有限责任公司	4,148,250.76	7.40	207,412.54
合计	28,584,606.39	51.01	1,206,528.91

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

## 2. 其他应收款

## (1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	60,896,572.56	68,154,956.49
合计	60,896,572.56	68,154,956.49

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	33,226,557.00	21,767,534.05
1至2年	21,044,432.49	46,046,114.88
2至3年	6,317,830.78	160,800.00
3年以上	2,966,175.91	2,811,375.91
小计	63,554,996.18	70,785,824.84
减：坏账准备	2,658,423.62	2,630,868.35
合计	60,896,572.56	68,154,956.49

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
备用金	695,531.22	342,124.94
保证金	2,606,850.00	1,819,274.60
其他往来款	60,252,614.96	68,624,425.30
小计	63,554,996.18	70,785,824.84

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
减：坏账准备	2,658,423.62	2,630,868.35
合计	60,896,572.56	68,154,956.49

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	60,986,320.27	89,747.71	60,896,572.56
第二阶段			
第三阶段	2,568,675.91	2,568,675.91	
合计	63,554,996.18	2,658,423.62	60,896,572.56

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	60,986,320.27	0.15	89,747.71	60,896,572.56
组合1 应收保证金	2,606,850.00	0.03	78,205.50	2,528,644.50
组合2 应收备用金	695,531.22	0.10	6,966.31	688,564.91
组合3 应收其他款项	57,683,939.05	0.01	4,575.90	57,679,363.15
合计	60,986,320.27	0.15	89,747.71	60,896,572.56

2022年12月31日，公司无处于第二阶段的坏账准备。

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,568,675.91	100.00	2,568,675.91		
其中：营口久鑫耐火材料有限公司	2,437,675.91	100.00	2,437,675.91		预期无法收回
青龙满族自治县德龙铸业开发有限公司	100,000.00	100.00	100,000.00		预期无法收回
杨智发	31,000.00	100.00	31,000.00		预期无法收回
按组合计提坏账准备					
合计	2,568,675.91	100.00	2,568,675.91		

B.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	68,217,148.93	62,192.44	68,154,956.49

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段			
第三阶段	2,568,675.91	2,568,675.91	
合计	70,785,824.84	2,630,868.35	68,154,956.49

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	68,217,148.93	0.09	62,192.44	68,154,956.49
组合1 应收保证金	1,719,274.60	3.00	51,578.24	1,667,696.36
组合2 应收备用金	311,124.94	1.00	3,111.25	308,013.69
组合3 应收其他款项	66,186,749.39	0.01	7,502.96	66,179,246.43
合计	68,217,148.93	0.09	62,192.44	68,154,956.49

2021年12月31日，公司无处于第二阶段的坏账准备。

2021年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,568,675.91	100.00	2,568,675.91		
其中：营口久鑫耐火材料有限公司	2,437,675.91	100.00	2,437,675.91		预期无法收回
青龙满族自治县德龙铸业开发有限公司	100,000.00	100.00	100,000.00		预期无法收回
杨智发	31,000.00	100.00	31,000.00		预期无法收回
按组合计提坏账准备					
合计	2,568,675.91	100.00	2,568,675.91	2,568,675.91	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	2,630,868.35	27,555.27			2,658,423.62
合计	2,630,868.35	27,555.27			2,658,423.62

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
中邦高新	其他往来	57,592,421.05	1年以内, 1-2年	90.62	
营口久鑫耐火材料有限公司	其他往来	2,437,675.91	5年以上	3.84	2,437,675.91
四川省达州钢铁集团有限责任公司	保证金	1,101,800.00	1年以内	1.73	11,018.00
福建泉州闽光钢铁有限责任公司	保证金	542,000.00	1年以内, 1-2年	0.85	5,420.00
福建三钢闽光股份有限公司	保证金	171,600.00	1年以内, 1-2年	0.27	1,716.00
合计		61,845,496.96		97.31	2,455,829.91

⑦本期公司无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本期公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

## 3. 长期股权投资

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,407,732.93		11,407,732.93
对联营、合营企业投资			
合计	11,407,732.93		11,407,732.93

(续上表)

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,407,732.93		11,407,732.93
对联营、合营企业投资			
合计	11,407,732.93		11,407,732.93

## (1) 对子公司投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日减值准备余额
中邦高新	11,130,732.93			11,130,732.93		
中邦建设	277,000.00			277,000.00		
合计	11,407,732.93			11,407,732.93		

#### 4. 营业收入和营业成本

项 目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务	60,712,013.02	45,484,309.57
其他业务	11,187,087.25	9,252,276.98
合计	71,899,100.27	54,736,586.55

(续上表)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务	86,077,695.03	64,035,987.34
其他业务	254,254.58	158,641.45
合计	86,331,949.61	64,194,628.79

#### 5. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
银行承兑汇票贴现利息	-136,029.34	-115,097.53
合计	-136,029.34	-115,097.53

### 十五、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度	说 明
非流动资产处置损益	49,664.01	53,977.23	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	329,542.20	315,893.76	
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	21,856.56	-269,723.50	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的			

项 目	2022 年度	2021 年度	说 明
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，持有以交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益			
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	767,662.00	1,470,000.00	
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	370,947.10	7,532.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益总额	1,539,671.87	1,577,680.10	
减：非经常性损益的所得税影响数		211,256.60	
非经常性损益净额	1,539,671.87	1,366,423.50	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额			
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,539,671.87	1,366,423.50	

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2022 年度

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	-20.10	-0.21	-0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-23.71	-0.24	-0.24

### ②2021 年度

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	-17.32	-0.30	-0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.97	-0.34	-0.34

公司名称：营口东邦环保科技股份有限公司

日期：2023年4月27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：

营口东邦环保科技股份有限公司行政部