



**立高科技**

**NEEQ : 831743**

**黑龙江立高科技股份有限公司**

**Heilongjiang Realgoal technology Co., Ltd.**



**半年度报告**

**2023**

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人王心祥、主管会计工作负责人张立锋及会计机构负责人（会计主管人员）张立锋保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	22
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	106
附件 II	融资情况 .....	106

备查文件目录	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。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司证券办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、立高科技、立高	指	黑龙江立高科技股份有限公司
股东大会	指	黑龙江立高科技股份有限公司股东大会
董事会	指	黑龙江立高科技股份有限公司董事会
监事会	指	黑龙江立高科技股份有限公司监事会
立高仪器	指	黑龙江立高仪器设备有限公司
天宏设备	指	黑龙江天宏食品设备有限公司
燕大设计	指	河北燕大工程设计有限公司
昱庄科技	指	上海昱庄机械科技有限公司
昱庄智能	指	上海昱庄智能科技有限公司
昱庄物流	指	上海昱庄物流科技有限公司
金明箱包	指	上海金明箱包有限公司
上海立高	指	上海立高智造工程科技有限公司
加拿大立高	指	Realgoal Technology, Inc. (CANADA)
西安信息技术研究院	指	黑龙江立高科技股份有限公司西安研发分公司
北岸投资	指	哈尔滨市北岸投资管理企业(有限合伙)
主办券商、财达证券	指	财达证券股份有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	黑龙江立高科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Heilongjiang Realgoal Technology Co.,Ltd Realgoal		
法定代表人	王心祥	成立时间	2005年5月25日
控股股东	控股股东为（王心祥、应如冰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王心祥、应如冰），一致行动人为（王心祥、应如冰）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-专用设备制造业-食品、饮料、烟草及饲料生产专用设备制造-食品、酒、饮料及茶生产专用设备制造		
主要产品与服务项目	为乳制品和其他食品生产企业提供工厂设计、专用生产装备、包装及仓储设备、实验室仪器及耗材、信息化软件等产品和服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	立高科技	证券代码	831743
挂牌时间	2015年1月13日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	84,360,000
主办券商（报告期内）	财达证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	石家庄市桥西区自强路35号庄家金融大厦25层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王慧	联系地址	哈尔滨高新技术产业开发区科技创新城创新创业广场11号楼世茂大道60号A201室
电话	0451-85997380	电子邮箱	wanghui@realgoal.com.cn
传真	0451-87114575		
公司办公地址	哈尔滨高新技术产业开发区科技创新城创新创业广场11号楼世茂大道60号A201室	邮政编码	150028
公司网址	www.realgoal.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91230199775001877E		
注册地址	黑龙江省哈尔滨高新技术产业开发区科技创新城创新创业广场11号楼世茂大道60号A201室		
注册资本（元）	84,360,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

##### 1、商业模式

公司自成立以来一直专注于为食品及相关企业提供安全食品生产和整体解决方案服务。为解决相关行业产品质量控制与生产效率提升的难点、痛点问题，公司多年来不断进行技术创新，聚焦核心装备、食品检测技术、企业管理信息化三大关键技术领域，探索与实践食品行业智能工厂规划与建设，并将自身的成熟技术不断地向医药以及农产品深加工领域拓展；同时结合监管者与消费者的视角与诉求，为客户构建全产业链、全生命周期的质量管理体系。

公司主营业务由专用食品设备生产制造及产线集成、智能包装及仓储设备设计制造、检验实验室服务、规划与设计服务、信息化与自动化技术服务等业务板块构成。公司各业务板块均存在相关性，可通过互相间的流程衔接、信息数据共享、技术融合产生协同效应，最大限度的整合内部资源、简化客户流程、提高服务效率。

公司将客户类型重点聚焦在食品、医药生产企业，现正在向农产品深加工行业拓展。主要客户群为乳制品企业，其次为大健康食品产业客户，包括营养保健食品、特殊医学用途配方食品、医药制药、饮料、调味品、粮食加工等。乳制品行业相对于其他食品行业，具有监管严格、工艺复杂、质量管控难度大、自动化程度高等特点，公司凭借在乳制品行业的深度技术积淀，开发了具有广泛通用性的产品，为拓展更多下游食品细分行业，提供了有利条件。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

##### 2、经营计划

报告期内，公司积极拓展服务领域、创新服务模式，不断改善公司经营状况，提升发展质量。以 EPC 工程总承包业务为切入点，实现各项业务的有效联动，为客户提供定制化、组合式的整体解决方案，报告期公司营业收入、净利润均较同期有所增长，较好的完成了上半年的经营计划。

综上，报告期内公司实现营业收入 200,452,999.32 元，较上年同期增长 72.25%；实现净利润 4,269,489.29 元，较上年同期增长 37.89%。截至 2023 年 06 月 30 日，公司总资产 624,420,721.60 元，同比增长 5.91%；归属于挂牌公司股东的净资产为 136,760,290.97 元，同比增加 3.73%。

#### (二) 行业情况

根据中国证监会《上市公司行业分类指引》，以及营业收入构成情况，公司现阶段所属行业为专用设备制造业（行业代码 C35）。公司主要针对行业食品安全痛点，为食品生产企业提供食品安全及质量管控解决方案，其中食品专用设备及工程、智能包装及仓储业务占收入总额比重最高。产品与服务主要应用于乳制品行业，其次为大健康产业客户，包括营养保健食品、饮料行业等。

##### 1、主要下游行业情况

###### (1) 乳制品

作为全球第二大经济体，中国人均乳制品的销量与发达国际存在巨大的差距。根据 Euromonitor 数据，2021 年，中国人均乳制品的单日销量仅 60 克，远低于西方发达国家以及亚洲的邻国，更是远低于中国营养学会所制定的中国居民膳食指南中的乳制品推荐摄入量（每日 300 克）。我国长期需求增长空间依然巨大，同时随着健康意识提升与消费升级也可驱动我国乳制品行业长期持续增长。

###### (2) 婴儿配方乳粉市场

2023 年 2 月 22 日，《食品安全国家标准婴儿配方食品》（GB10765-2021）、《食品国家安全标准较大婴儿配方食品》（GB 10766-2021）和《食品安全国家标准幼儿配方食品》（GB 10767-2021）3 项婴配粉标准正式实施。2023 年 2 月 22 日后生产的配方奶粉必须符合新国标，且重新取得国家市场监督管理总局食品审评中心的注册。“新国标”展现中国特色，有助于国产奶粉占比的提升。“新国标”结合了我 国婴幼儿身体成长特点，是行业多年来对中国妈妈母乳研究成果的体现，多方面呈现出“中国元素”。对比国外品牌的国行产品，国产品牌整体在价格上具备优势，而相比海淘产品，国产婴配粉更贴合中国宝宝的实际需求。奶粉“新国标”在推动我国婴幼儿配方奶粉质量提升的基础上，将推动国产婴配粉占比的进一步提升。



公司在乳制品行业有多年的技术积累，公司的全线产品和服务围绕着食品安全及质量管控，乳制品行业持续增长及婴配粉新国标的落地给公司带来商业机会，同时对公司的数字化产品研发提出了挑战。

(2) 液态乳品市场

随着消费者对羊乳制品营养价值的认可，对食用方便、营养价值高的液态羊奶的需求也在提升，出现了一批新建生产线的需求；同时传统的液态奶生产企业也开始寻求提档升级，进行数字化改造。这些需求为公司带来了新的市场机遇。

(3) 特殊食品行业

受益于人均可支配收入的增长，以及老龄化人口数量持续攀升，为保健食品的需求提供持续动力。近年，我国先后发布《“健康中国 2030”规划纲要》和《国民营养计划 2017-2030》战略方针，对国内临床营养行业关注密切。近年，随着相关政策监管的成熟与完善，特医食品的推广力度逐步上升。因此，特医食品的市场渗透率将随之在短期内显著提升。特医食品市场将会成为未来主要增量市场之一。目前公司的专用设备、智能包装、信息化软件等产品均已在保健食品、特医食品行业应用，是公司下一个重点目标市场。

(4) 饮料行业

随着人们生活水平的提高，健康意识的逐渐增强，我国居民对饮料品类的消费需求也日益高涨。同时开始呈现多元化的趋势，人们已不再将饮料简单地定位于解渴的功能，消费者更加倾向于天然、低糖、健康型饮料。目前公司在饮料行业的主要应用的产品仍为智能包装仓储设备，并搭载 PMA、WMS、追溯等软件系统，未来公司将进一步推广其他全线产品和服务。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>一、“专精特新”认定</p> <p>2022年7月11日，黑龙江省工业和信息化厅公布2022年度第二批黑龙江省“专精特新”中小企业及更名企业名单的通知，授予公司为2022年度第二批黑龙江省“专精特新”中小企业。“专精特新”中小企业实行动态管理，有效期3年，为2022年7月11日至2025年7月10日。</p> <p>2023年3月23日，上海市经济和信息化委员会公布上海市专精特新中小企业名单（第二批）的通知，子公司昱庄科技通过2022年上海市专精特新中小企业复核。专精特新中小企业有效期为三年，到期复核。</p> <p>二、“高新技术企业”认定</p> <p>2021年11月25日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布《关于黑龙江省2021年第二批备案高新技术企业名单的公告》，公司备案成为黑龙江省2021年第二批备案的高新技术企业，再次取得高新技术企业证书，有效期为三年。</p> <p>2023年1月4日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布《关于对上海市认定机构2022年认定的第三批高新技术企业进行备案的公告》，子公司昱庄科技、昱庄智能备案成为上海市2022年第三批备案的高新技术企业，再次取得高新技术企业证书，有效期为三年。</p>

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	200,452,999.32	116,373,523.45	72.25%
毛利率%	18.22%	24.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,625,234.28	2,306,349.16	57.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,741,572.88	1,795,239.10	-2.99%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.69%	2.03%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.29%	1.58%	-
基本每股收益	0.04	0.03	33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	624,420,721.60	589,604,384.10	5.91%
负债总计	481,746,792.94	452,480,348.34	6.47%
归属于挂牌公司股东的净资产	136,760,290.96	131,844,729.78	3.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.62	1.56	3.85%
资产负债率%（母公司）	64.85%	61.66%	-
资产负债率%（合并）	77.15%	76.74%	-
流动比率	1.09	1.06	-
利息保障倍数	2.49	3.26	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	54,769,332.32	-20,031,205.64	373.42%
应收账款周转率	1.77	1.33	-
存货周转率	0.71	0.42	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.91%	18.25%	-
营业收入增长率%	72.25%	15.00%	-
净利润增长率%	37.89%	129.19%	-

## 三、 财务状况分析

### （一） 资产及负债状况分析

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	31,403,440.99	5.03%	34,390,041.37	5.83%	-8.68%
应收票据	3,000,000.00	0.48%	2,500,000.00	0.42%	20.00%
应收账款	101,992,859.31	16.33%	124,357,824.00	21.09%	-17.98%
应收款项融资			14,425,901.81	2.45%	-100.00%
预付款项	84,570,149.39	13.54%	41,253,170.23	7.00%	105.00%
其他应收款	42,381,281.33	6.79%	11,190,563.69	1.90%	278.72%
存货	228,066,278.28	36.52%	232,113,772.27	39.37%	-1.74%
合同资产	18,567,168.78	2.97%	17,051,921.31	2.89%	8.89%
其他流动资产	7,300,634.96	1.14%	505,783.40	0.09%	1,343.43%



固定资产	27,886,056.17	4.47%	31,796,834.08	5.39%	-12.30%
使用权资产	3,255,811.52	0.52%	3,323,401.93	0.56%	-2.03%
无形资产	5,417,559.51	0.87%	5,618,550.11	0.95%	-3.58%
商誉	63,643,824.49	10.19%	63,643,824.49	10.79%	0.00%
递延所得税资产	6,920,965.20	1.11%	7,410,809.07	1.26%	-6.61%
短期借款	112,957,976.37	18.09%	165,040,710.00	27.99%	-31.56%
应付账款	108,382,669.69	17.36%	96,563,701.81	16.38%	12.24%
合同负债	169,513,353.61	27.15%	104,201,690.40	17.67%	62.68%
应付职工薪酬	5,828,393.55	0.93%	10,992,105.06	1.86%	-46.98%
应交税费	3,490,364.22	0.56%	11,020,557.42	1.87%	-68.33%
其他应付款	63,724,958.04	10.21%	46,438,124.28	7.88%	37.23%
其他流动负债	12,462,949.45	2.00%	12,526,057.36	2.12%	-0.50%
租赁负债	3,073,163.42	0.49%	1,847,535.31	0.31%	66.34%

### 项目重大变动原因:

- 1、应收款项融资，上年期末1,442.59万元，上年期末应收款项融资为银行承兑汇票，承兑人为信用风险较小的银行，本期已全部背书或贴现。
- 2、预付款项本期末8,457.01万元，较上年期末增加105%，因本期工程项目增加，预付的实验室工程及施工工程项目款项。
- 3、其他应收款本期末4,238.13万元，较上年期末增加278.72%，主要是依安冷库项目的往来款项。
- 4、其他流动资产本期末730.06万元，较上年期末增加1,343.43%，主要是本期增加的待抵扣进项税。
- 5、短期借款本期末11,295.80万元，较上年期末减少31.56%，主要是归还了齐齐哈尔农商行贷款。
- 6、合同负债本期末16,951.34万元，较上年期末增加62.68%，主要是本期工程项目增加，预收客户工程款。
- 7、其他应付款本期末6,372.50万元，较上年期末增加37.23%，主要是与工程项目合作方的往来款项。
- 8、租赁负债本期末307.32万元，较上年期末增加66.34%，主要是工程项目增加，产能扩张，新租赁了部分厂房。

### (二) 经营情况分析

#### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	200,452,999.32	-	116,373,523.45	-	72.25%
营业成本	163,920,764.91	81.78%	88,295,994.02	75.87%	85.65%
毛利率	18.22%	-	24.13%	-	-
销售费用	8,072,325.90	4.03%	10,037,686.48	8.63%	-19.58%
管理费用	13,121,678.35	6.55%	18,228,055.65	15.66%	-28.01%
研发费用	7,829,820.13	3.91%	7,531,433.00	6.47%	3.96%
财务费用	4,093,189.80	2.04%	2,552,115.97	2.19%	60.38%
其他收益	994,503.94	0.50%	477,686.90	0.41%	108.19%
信用减值损失	823,422.85	0.41%	14,565,000.00	12.52%	-94.35%
资产处置收益	976,241.01	0.49%			
营业外收入	1,049,036.91	0.52%	694,605.92	0.60%	51.03%
营业外支出	563,539.60	0.28%	624,621.58	0.54%	-9.78%
净利润	4,269,489.29	2.13%	3,096,310.07	2.66%	37.89%

### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入本期发生额20,045.30万元，同比增加72.25%，主要是食品专用设备及工程收入项目和智能包装及仓储项目收入的增加。
- 2、营业成本本期发生额16,392.08万元，同比增加85.32%，主要是智能包装及仓储项目和技术咨询项目成本的增加。
- 3、财务费用本期发生额409.32万元，同比增加60.38%，主要是齐齐哈尔农商行贷款利息增加导致。
- 4、其他收益本期发生额99.45万元，同比增加108.19%，主要是收到的贷款贴息、财政退税款和收到的科研补助资金。
- 5、信用减值损失本期发生额82.34万元，同比减少94.35%，主要是上期子公司对对外借款出款项，处于谨慎性原则其它年度已全额计提信用减值损失，上期该笔借款收回，冲回信用减值损失所致。

## 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	200,452,999.32	116,373,523.45	72.25%
其他业务收入			
主营业务成本	163,920,764.91	88,295,994.02	85.32%
其他业务成本			

### 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
食品专用设备及工程	69,556,163.43	60,201,327.67	13.45%	109.46%	114.93%	-2.20%
智能包装及仓储	70,147,448.01	54,668,634.71	22.07%	198.50%	302.11%	-20.08%
检测实验室服务	45,894,499.68	38,204,501.54	16.76%	7.22%	11.57%	-3.24%
信息化与自动化	5,480,150.83	4,028,564.59	26.49%	2.39%	-0.08%	1.82%
规划与设计服务	4,643,227.97	3,547,940.98	23.59%	-44.68%	-43.70%	-1.33%
技术咨询和其他	4,731,509.40	3,269,795.42	30.89%	51.84%	54.54%	-1.21%
合计	200,452,999.32	163,920,764.91	18.22%	72.25%	85.65%	-5.91%

### 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
国内	200,091,715.19	163,615,015.78	18.23%	73.37%	85.99%	-5.55%
国外	361,284.13	305,749.13	15.37%	-62.37%	-5.82%	-50.81%
合计	200,452,999.32	163,920,764.91	18.22%	72.25%	85.65%	-5.91%

### 收入构成变动的原因：

- 1、国内营业收入本期实现 20,009.17 万元，同比增加 73.37%，毛利同比减少 5.55%，主要是由于食品专用设备及工程和智能包装及仓储项目营收大幅度增加，使整体营收高于去年同期，但是由于智能包

装及仓储项目和技术咨询项目成本增加，导致整体毛利小于去年同期。

2、国外营收和毛利均小于去年同期，主要是由于加拿大皇家秒克婴幼儿生产线项目基本结束，确认收入减少。

### (三) 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	54,769,332.32	-20,031,205.64	373.42%
投资活动产生的现金流量净额	880,531.01	-882,549.00	199.77%
筹资活动产生的现金流量净额	-59,930,332.40	373,634.13	-16,139.84%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额本期发生额 5,476.93 万元，比上年同期增加 372.42%，主要是由于本期销售回款好于上年同期，本期销售回款是营业收入的 1.54 倍，高于上年同期的 1.45 倍。

2、投资活动产生的现金流量净额本期发生额 88.05 万元，比上年同期增加 199.77%，主要是处置了部分建筑物收回固定资产投资现金。

3、筹资活动产生的现金流量净额本期发生额-5,993.03 万元，比上年同期减少 16,139.84%，主要是由于归还了齐齐哈尔农商行贷款，导致偿还债务现金流量增加。

### 四、 投资状况分析

#### (一) 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
黑龙江立高仪器设备有限公司	控股子公司	检测实验室服务	5,000,000	75,706,479.84	24,047,543.42	43,292,862.60	2,577,020.03
黑龙江天宏食品设备有限公司	控股子公司	食品专用设备的设计、制作、安装	20,000,000	48,443,426.81	-27,904,344.84	3,077,059.06	-1,305,805.24
河北燕大工程设计有限公司	控股子公司	工程设计与规划	5,000,000	130,008,825.48	11,086,736.60	53,449,938.25	1,112,205.19
上海昱庄机械科技有限公司	控股子公司	智能包装设备及仓储设备的研发、设计和制造	20,000,000	219,752,049.65	39,970,186.22	70,147,448.01	2,000,630.30
Realgoal Technology INC. (CANADA)	控股子公司	食品、乳制品工程设备类管理与安装	--	26,534,722.30	10,145,197.40	361,284.13	780,605.92

#### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

#### 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

## (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

公司自创办以来，始终坚持以技术进步推动食品行业发展这一主导思想，并积极践行绿色环保理念。在内部，公司推行绿色、无纸化办公，号召员工节约资源、参加环保公益；在外部，公司提倡“绿色建筑”设计理念，为客户提供更为节能环保的设计方案。率先提出“中国乳业 4.0”，为客户提供更为高效、节能的产品，减少能源消耗，为推动下游行业的可持续发展做出了一定贡献。

公司严格遵守法律法规、社会公德，接受政府和社会公众的监督，自愿承担社会责任，积极履行纳税人义务。同时，积极增加就业机会，改善员工工作环境，为员工提供发展机遇、提高员工薪酬与福利。

公司以“让食品更健康，更安全”为使命，坚持精益求精，止于至善的质量方针、采取全心全意支持和帮助食品生产企业满足消费者需求的经营战略，以期实现成为“社会可信赖的安全食品专业咨询服务者”的企业愿景，促进我国食品行业的持续健康发展。

## 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
技术风险	<p>公司是技术服务型企业，新技术应用对公司获得客户，获得市场竞争优势具有重大意义，这就要求公司不断进行新技术、新产品的研发和升级，掌握市场先进技术。一旦公司未能准确把握技术、产品及市场的发展趋势，将会导致公司丧失技术优势，对公司持续发展产生不利影响。</p> <p>应对措施：多年来，公司时刻关注行业新技术发展方向，建立了专业的研发团队和研发基地，每年确保一定的研发投入，并且通过与大学等科研机构进行多学科合作，开展新技术及相关应用的研究开发。公司将客户需求和技术创新融入产品研发工作中，以实现产品、服务品质与技术的不断提升。公司不断将技术成果专利化，加强对自有知识产权的保护。同时，公司多点竞争优势的商业模式可有效分散可能产生的风险因素。</p>
人才流失风险	<p>公司作为一家技术服务型企业，专业技术和经营管理人才是公司发展的核心动力，随着公司业务的发展，生产经营规模不断扩大，对高层次管理人才、技术人才的需求也在持续增加。只有公司能够不断吸引并留住人才，才能实现公司业务的持续和扩展。</p> <p>应对措施：一是积极拓展业务规模及服务领域，不断为员工提供发展机遇；二是改善和提高员工待遇，提供有市场竞争力的薪资；三是借助子公司上海、西安等地的地域优势，吸纳优秀人才；四是加强企业文化宣传，让员工有归属感，增强凝聚力；。</p>
营运资金不足风险	<p>食品专用设备及工程业务占公司收入总额的比重较高，此业务主要面向大中型乳品和食品、医药企业客户，提供生产工艺设计、专用设备制造、产线集成等整体解决方案，具</p>

	<p>有非标定制化程度高、交付周期长、验收复杂、资金占用及回款周期长的特点，因而营运资金需求比较大。</p> <p>应对措施：一是优化业务结构，加快发展设计、信息化、检验技术服务等回款周期较短、毛利率较高、资金占用较少的业务，逐步降低工程技术服务收入占主营业务收入比重，实现经营现金流的良性循环；二是持续将应收账款管理纳入年度重点工作，不断完善应收账款考核奖惩、客户回款风险评估、合同履行跟踪制度等长效机制，结合法律和技术手段，从源头、过程、结果三方面采取有效回款管控措施，降低应收账款金额，补充流动资金不足；三是努力提高各类项目的预收账款比例，减少资金占用，降低流动资金需求；四是提升各块业务的盈利能力、特别是工程项目类的毛利水平，增强自身造血能力，彻底解决流动资金不足的问题；五是提高财务预算、资金运用及费用控制能力，结合权益性与债权性等融资方式拓宽融资渠道。</p>
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	√是 □否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	728,000	728,000	0.51%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
熊猫乳品集团股份有限公司	河北燕大工程设计有限公司/黑龙江立高科技股份有限公司	设计合同纠纷	否	--	否	2023年3月3日收到鉴定通知书, 鉴定机构已选定, 鉴定工作尚未开始	2023年3月6日
总计	-	-	-	--	-	-	-

##### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

原告主张判令被告鸿鑫建设集团有限公司、河北燕大工程设计有限公司、核工业金华勘测设计院有限公司共同赔偿原告因主车间质量缺陷进行维修所需要的费用, 主车间质量缺陷而延期使用厂



房期间的损失，原告对各被告共同主张金额为 19,641,154.90 元。判令被告黑龙江立高科技股份有限公司对全资子公司被告河北燕大工程设计有限公司上述请求中债务向原告承担连带责任。尚无法预估公司及子公司该诉讼涉及金额。

公司及子公司经营活动正常进行，本次诉讼未对公司及子公司财务方面产生重大不利影响。

## （二） 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期							
黑龙江鞍达实业集团股份有限公司	无	否	2017年1月24日	2021年12月31日	14,618,002.67			14,618,002.67	8%	已事前及时履行	否
黑龙江省嘉业至远食品技术有限公司	无	否	2018年7月30日	2021年12月31日	2,675,056.27			2,675,056.27	7%	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	17,293,058.94			17,293,058.94	-	-	-

### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

1.因业务开展需要及后续合作，公司向黑龙江鞍达实业集团股份有限公司提供借款，根据借款合同约定，借款总金额不超过 1,500.00 万元，借款年利率为 8%。报告期内累计还款 0 万元，期末借款本金余额为 1,100.40 万元。

2.为支持黑龙江省嘉业至远食品技术有限公司的业务发展，子公司立高仪器向其提供借款，借款总额不超过 300 万元，借款年利率 7%，期末借款本金余额 267.51 万元。

## （三） 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

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

## （四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	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		
其他	90,000,000	50,750,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

无

**(五) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	同业竞争承诺	不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于股东和关联方，与其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。	正在履行中
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	规范关联交易承诺	承诺将严格依照公司章程等相关规定执行。	正在履行中
董监高	-	-	挂牌	同业竞争承诺、规范关联交易承诺	公司董事、监事及高级管理人员做出了避免同业竞争、规范关联交易的承诺。	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无超期未履行完毕的承诺事项。

**(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
上海金明箱包有限公司房屋及土地使用权	固定资产及无形资产	抵押	3,408,712.99	0.55%	银行贷款
银行存款	货币资金	质押	5,685,058.76	0.91%	银行贷款
银行存款	货币资金	冻结	6,677,323.00	1.07%	诉前财产保全
<b>总计</b>	-	-	15,771,094.75	2.53%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

- 1、子公司昱庄科技、昱庄智能因向银行申请贷款，以金明箱包房屋及土地使用权作为抵押，通过公司资产抵押的方式，增强了子公司的融资能力、降低融资成本，对公司业务发展具有积极作用。
- 2、公司向银行申请贷款，由加拿大中国银行 BANK OF CHINA (CANADA) 出具最高额为 500 万元人

人民币的备用信用证作为贷款担保，反担保措施为公司加拿大全资子公司 Realgoal Technology, Inc. (CANADA)的人民币存款，本次银行存款的质押，增强了公司的融资能力、降低融资成本，对公司业务发展具有积极作用。

3、公司及子公司燕大设计因与熊猫乳品集团股份有限公司厂房工程质量纠纷，诉前财产保全公司及子公司燕大设计银行存款被冻结资金 6,677,323.00 元，目前该案件正在做诉前司法鉴定过程中。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	45,530,400	53.97%	0	45,530,400	53.97%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,936,000	12.96%	0	10,936,000	12.96%	
	董事、监事、高管	2,007,200	2.38%	0	2,007,200	2.38%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	38,829,600	46.03%	0	38,829,600	46.03%	
	其中：控股股东、实际控制人	32,808,000	38.89%	0	32,808,000	38.89%	
	董事、监事、高管	6,021,600	7.14%	0	6,021,600	7.14%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		84,360,000	-	0	84,360,000	-	
普通股股东人数							52

注：王心祥为公司的控股股东、实际控制人、董事长，应如冰为公司的控股股东、实际控制人、董事、副总经理。王心祥、应如冰持有公司股份均登记在“控股股东、实际控制人”类别，未在“董事、监事及高级管理人员”类别中重复计算。

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王心祥	22,950,000	0	22,950,000	27.20%	17,212,500	5,737,500	22,950,000	0
2	应如冰	20,794,000	0	20,794,000	24.65%	15,595,500	5,198,500	0	0
3	哈尔滨市北岸投资管理企业（有限合伙）	9,180,000	0	9,180,000	10.88%	0	9,180,000	0	0
4	潘涛	8,028,800	0	8,028,800	9.52%	6,021,600	2,007,200	0	0
5	哈尔滨君丰创业投资企业（有限合伙）	4,080,000	0	4,080,000	4.84%	0	4,080,000	0	0
6	金成耀	3,491,000	0	3,491,000	4.14%	0	3,491,000	0	0
7	上海昱儒企业管理咨询服务（有限合伙）	2,141,600	0	2,141,600	2.54%	0	2,141,600	0	0

8	哈尔滨深港产学研基地有限公司	2,040,000	0	2040000	2.42%	0	2,040,000	0	0
9	哈尔滨科力壹号创业投资企业（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	2.37%	0	2,000,000	0	0
10	金射华	1,847,200	0	1847200	2.19%	0	1,847,200	0	0
<b>合计</b>		<b>76,552,600</b>	<b>-</b>	<b>76,552,600</b>	<b>90.75%</b>	<b>38,829,600</b>	<b>37,723,000</b>	<b>22,950,000</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、股东王心祥、应如冰于 2020 年 9 月 15 日签订了关于立高科技的《一致行动协议》，为公司的一致行动人。
  - 2、哈尔滨市北岸投资管理企业（有限合伙）为公司员工持股平台，股东王心祥为北岸投资的普通合伙人，股东应如冰为北岸投资的有限合伙人。
  - 3、股东金成耀为上海昱儒企业管理咨询服务中心（有限合伙）的普通合伙人。
- 除以上情形外，前十名股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王心祥	董事长、总经理	男	1962年12月	2020年7月22日	2023年7月21日
应如冰	董事、副总经理	女	1962年11月	2020年7月22日	2023年7月21日
穆喜森	董事	男	1957年11月	2020年7月22日	2023年7月21日
冯作刚	董事	男	1979年12月	2020年7月22日	2023年7月21日
潘涛	董事	男	1968年12月	2020年7月22日	2023年7月21日
李剑	董事	男	1978年6月	2020年7月22日	2023年7月21日
庞伟华	监事会主席	女	1976年10月	2020年7月22日	2023年7月21日
许飞	监事	女	1983年11月	2020年7月22日	2023年7月21日
宋琳	监事	男	1981年6月	2020年7月22日	2023年7月21日
王功春	总工程师	男	1969年6月	2020年7月22日	2023年7月21日
王慧	董事会秘书	女	1973年1月	2020年7月22日	2023年7月21日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

王心祥、应如冰于2020年9月15日签订了关于立高科技的《一致行动协议》，为公司的一致行动人。王心祥为公司的控股股东、实际控制人、董事长、总经理，应如冰为公司的控股股东、实际控制人、董事、副总经理。除此之外董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

公司于2023年7月21日召开2023年第三次临时股东大会、2023年第一次临时职工代表大会、第四届董事会第一次会议、第四届监事会第一次会议审议通过了公司第四届董事、监事、高级管理人员，完成了董事、监事、高级管理人员的换届。

#### (二) 持股情况

适用 不适用

单位：股

姓名	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
王心祥	22,950,000	0	22,950,000	27.20%	0	0
应如冰	20,794,000	0	20,794,000	24.65%	0	0
潘涛	8,028,800	0	8,028,800	9.52%	0	0
合计	51,772,800	-	51,772,800	61.37%	0	0

#### (三) 变动情况

适用 不适用

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：

适用 不适用



(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价(元/股)	报告期末市价(元/股)
冯作刚	董事	37,500	112,500	37,500	0	-	1.92
王功春	总工程师	50,000	150,000	50,000	0	-	1.92
合计	-	87,500	262,500	87,500	0	-	-
备注(如有)							

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	14	0	0	14
行政人员	19	0	0	19
生产人员	180	62	21	221
销售人员	51	0	2	49
技术人员	124	15	7	132
财务人员	14	0	0	14
员工总计	402	77	30	449

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

□适用 √不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	31,403,440.99	34,390,041.37
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	六、2	3,000,000.00	2,500,000.00
应收账款	六、3	101,992,859.31	124,357,824.00
应收款项融资	六、4		14,425,901.81
预付款项	六、5	84,570,149.39	41,253,170.23
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	42,381,281.33	11,190,563.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	228,066,278.28	232,113,772.27
合同资产	六、8	18,567,168.78	17,051,921.31
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	7,300,634.96	505,783.40
<b>流动资产合计</b>		<b>517,281,813.04</b>	<b>477,788,978.08</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	27,886,056.17	31,796,834.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六、11	3,255,811.52	3,323,401.93
无形资产	六、12	5,417,559.51	5,618,550.11
开发支出			
商誉	六、13	63,643,824.49	63,643,824.49
长期待摊费用	六、14	14,691.66	21,986.34
递延所得税资产	六、15	6,920,965.20	7,410,809.07
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>107,138,908.56</b>	<b>111,815,406.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>624,420,721.60</b>	<b>589,604,384.10</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、16	112,957,976.37	165,040,710.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	108,382,669.69	96,563,701.81
预收款项			
合同负债	六、18	169,513,353.61	104,201,690.40
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	六、19	5,828,393.55	10,992,105.06
应交税费	六、20	3,490,364.22	11,020,557.42
其他应付款	六、21	63,724,958.04	46,438,124.28
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	六、22	389,044.54	1,860,904.36
其他流动负债	六、23	12,462,949.45	12,526,057.36
<b>流动负债合计</b>		<b>476,749,709.47</b>	<b>448,643,850.69</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、24		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	3,073,163.42	1,847,535.31
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、26	916,945.13	917,183.75
递延收益			
递延所得税负债	六、15	1,006,974.92	1,071,778.59
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,997,083.47</b>	<b>3,836,497.65</b>
<b>负债合计</b>		<b>481,746,792.94</b>	<b>452,480,348.34</b>

<b>所有者权益：</b>			
股本	六、27	84,360,000.00	84,360,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	60,638,856.23	60,638,856.23
减：库存股			
其他综合收益	六、29	1,296,851.79	6,524.89
专项储备			
盈余公积	六、30	3,906,062.77	3,906,062.77
一般风险准备			
未分配利润	六、31	-13,441,479.83	-17,066,714.11
归属于母公司所有者权益合计		136,760,290.96	131,844,729.78
少数股东权益		5,913,637.70	5,279,305.98
<b>所有者权益合计</b>		<b>142,673,928.66</b>	<b>137,124,035.76</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>624,420,721.60</b>	<b>589,604,384.10</b>

法定代表人：王心祥

主管会计工作负责人：张立锋

会计机构负责人：张立锋

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,272,184.48	4,581,088.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	27,524,122.93	23,890,858.37
应收款项融资			3,403,400.00
预付款项		31,460,120.92	23,602,571.74
其他应收款	十五、2	6,545,492.71	20,231,425.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		47,356,375.49	43,919,581.73
合同资产		6,363,960.80	6,680,058.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,003,526.26	14,922.97
<b>流动资产合计</b>		<b>125,525,783.59</b>	<b>126,323,907.50</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	十五、3	101,985,054.19	84,985,054.19
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产		2,209,559.35	2,365,230.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		168,976.01	236,566.42
无形资产		65,278.74	81,074.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		14,691.66	21,986.34
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>104,443,559.95</b>	<b>87,689,911.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>229,969,343.54</b>	<b>214,013,819.24</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		26,200,000.00	19,200,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		44,359,322.23	34,165,382.11
预收款项			
合同负债		34,746,205.36	35,135,486.52
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		934,010.31	982,596.32
应交税费		128,975.96	1,461,354.81
其他应付款		38,065,277.40	37,703,201.71
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		139,044.54	137,339.56
其他流动负债		4,517,006.70	3,070,467.67
<b>流动负债合计</b>		<b>149,089,842.50</b>	<b>131,855,828.70</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		42,100.60	94,897.07
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			238.62
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>42,100.60</b>	<b>95,135.69</b>
<b>负债合计</b>		<b>149,131,943.10</b>	<b>131,950,964.39</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		84,360,000.00	84,360,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		59,305,558.71	59,305,558.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,906,062.77	3,906,062.77
一般风险准备			
未分配利润		-66,734,221.04	-65,508,766.63
<b>所有者权益合计</b>		<b>80,837,400.44</b>	<b>82,062,854.85</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>229,969,343.54</b>	<b>214,013,819.24</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		200,452,999.32	116,373,523.45
其中：营业收入	六、32	200,452,999.32	116,373,523.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		197,521,862.74	127,317,484.97
其中：营业成本	六、32	163,920,764.91	88,295,994.02
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	六、33	484,083.65	672,199.85
销售费用	六、34	8,072,325.90	10,037,686.48
管理费用	六、35	13,121,678.35	18,228,055.65
研发费用	六、36	7,829,820.13	7,531,433.00
财务费用	六、37	4,093,189.80	2,552,115.97
其中：利息费用		4,158,277.28	2,305,054.57
利息收入		14,506.29	26,337.23
加：其他收益	六、38	994,503.94	477,686.90
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	823,422.85	14,565,000.00



资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	976,241.01	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,725,304.38	4,098,725.38
加：营业外收入	六、43	1,049,036.91	694,605.92
减：营业外支出	六、44	563,539.60	624,621.58
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,210,801.69	4,168,709.72
减：所得税费用	六、45	1,941,312.40	1,072,399.65
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,269,489.29	3,096,310.07
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）		4,269,489.29	3,096,310.07
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）		644,255.01	789,960.91
2. 归属于母公司所有者的净利润		3,625,234.28	2,306,349.16
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		1,290,326.90	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,290,326.90	
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		1,290,326.90	
（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	六、46	1,290,326.90	
（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>		5,559,816.19	3,096,310.07
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,915,561.19	2,306,349.16
（二）归属于少数股东的综合收益总额		644,255.01	789,960.91
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.03

法定代表人：王心祥

主管会计工作负责人：张立锋

会计机构负责人：张立锋

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五、4	48,173,558.93	34,449,017.32
减：营业成本	十五、4	40,465,348.48	30,578,465.49
税金及附加		32,312.64	90,447.22
销售费用		1,973,217.79	2,326,247.39
管理费用		4,404,049.99	3,833,073.25
研发费用		2,469,383.09	2,374,492.34
财务费用		448,108.01	1,424,501.19
其中：利息费用		439,042.22	1,415,152.69
利息收入		1,267.39	2,958.67
加：其他收益		393,406.66	359,781.63
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,225,454.41	-5,818,427.93
加：营业外收入			
减：营业外支出			119.52
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,225,454.41	-5,818,547.45
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,225,454.41	-5,818,547.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,225,454.41	-5,818,547.45
（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>		-1,225,454.41	-5,818,547.45
<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	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		309,614,072.51	169,262,706.63
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		559,803.99	103,655.02
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	91,445,687.14	84,594,027.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>401,619,563.64</b>	<b>253,960,388.86</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		233,293,453.92	157,754,144.97
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		33,960,983.25	27,285,832.52
支付的各项税费		14,994,792.15	8,559,953.26
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	64,601,002.00	80,391,663.75
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>346,850,231.32</b>	<b>273,991,594.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>54,769,332.32</b>	<b>-20,031,205.64</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		976,241.01	
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>		<b>976,241.01</b>	

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		95,710.00	882,549.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		95,710.00	882,549.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		880,531.01	-882,549.00
<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		93,017,976.37	16,152,606.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、47	7,343,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		100,360,976.37	16,152,606.00
偿还债务支付的现金		145,850,710.00	13,698,333.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,440,598.77	2,080,638.51
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	六、47	10,000,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		160,291,308.77	15,778,971.87
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-59,930,332.40	373,634.13
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		1,293,868.69	174,574.79
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,986,600.38	-20,365,545.72
加：期初现金及现金等价物余额		34,390,041.37	33,705,932.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		31,403,440.99	13,340,386.76

法定代表人：王心祥

主管会计工作负责人：张立锋

会计机构负责人：张立锋

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		49,292,125.01	59,918,563.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,099,258.85	1,849,000.25
<b>经营活动现金流入小计</b>		57,391,383.86	61,767,564.13
购买商品、接受劳务支付的现金		40,799,561.90	39,239,754.26
支付给职工以及为职工支付的现金		7,992,858.27	6,971,827.51
支付的各项税费		1,753,902.92	1,768,679.27
支付其他与经营活动有关的现金		11,082,206.90	10,073,617.69
<b>经营活动现金流出小计</b>		61,628,529.99	58,053,878.73
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-4,237,146.13	3,713,685.40
<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		107,151,007.00	15,088,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>107,151,007.00</b>	<b>15,088,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			33,700.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		17,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		91,488,722.53	21,000,431.69
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>108,488,722.53</b>	<b>21,034,131.69</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,337,715.53</b>	<b>-5,946,131.69</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		12,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>22,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		734,042.22	1,165,172.69
支付其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>15,734,042.22</b>	<b>1,165,172.69</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,265,957.78</b>	<b>-1,165,172.69</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>691,096.12</b>	<b>-3,397,618.98</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,581,088.36	4,795,177.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,272,184.48</b>	<b>1,397,558.07</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	注释 1

#### 附注事项索引说明:

注释 1: 本公司与部分客户签订的不可撤销的设备工程施工合同, 因原材料及人工费价格上涨导致履行该合同的预计成本超过预计收入而产生预计亏损。于 2023 年 6 月 30 日, 本公司已就尚未履行完毕的施工合同, 计提了相关存货跌价准备, 并且按预计亏损超过已计提的存货跌价准备的部分, 确认为预计负债。详见附注六、26



## （二） 财务报表项目附注

# 黑龙江立高科技股份有限公司 财务报表附注 2023 年 6 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

黑龙江立高科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由原黑龙江立高科技开发有限公司（以下简称“立高有限公司”）以截至 2013 年 12 月 31 日经审计的账面净资产折股整体变更设立的股份有限公司，现持有统一社会信用代码为 91230199775001877E 的营业执照。公司现有注册资本为人民币 8,436.00 万元，总股本为 8,436 万股，每股面值人民币 1 元。法定代表人：王心祥；公司注册地址：哈尔滨高新技术产业开发区科技创新城创新创业广场 11 号楼世茂大道 60 号 A201 室。

公司前身立高有限公司系 2005 年 5 月由自然人王心祥、富宏亚共同以货币出资设立，注册资本为人民币 50.00 万元。经过历次增资及股权转让，截至 2013 年 12 月 31 日股改前，立高有限公司注册资本为人民币 1,350.00 万元，股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
王心祥	675.00	50.00
应如冰	675.00	50.00
合计	1,350.00	100.00

2014 年 6 月 5 日，经立高有限公司股东会决议，同意立高有限公司按照《公司法》规定整体变更设立股份有限公司。公司名称由黑龙江立高科技开发有限公司变更为黑龙江立高科技股份有限公司。变更设立的股份有限公司以经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审计的截至 2013 年 12 月 31 日的净资产为基数，折合股本 2,500 万股。变更后股东结构未发生变化。以上注册资本情况经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）2014 年 6 月 20 日出具中审亚太验字（2014）第 010866 号《验资报告》验证。

2014 年 6 月 26 日，公司在哈尔滨市工商行政管理局高新技术产业开发区分局登记注册。

2015 年 1 月 13 日，公司在全国股转系统挂牌公开转让，证券代码：831743。

2015 年 2 月 7 日，经公司股东大会决议，公司新增注册资本 500.00 万元，全部为货币资金出资，变更后注册资本增加至人民币 3,000.00 万元，新增注册资本由哈尔滨市北岸投资管理企业（有限合伙）认缴。增资后自然人王心祥持股比例 41.67%，应如冰持股比例 41.67%，哈尔滨市北岸投资管理企业（有限合伙）持股比例 16.66%。

2015 年 5 月 15 日，经公司股东大会决议，公司新增注册资本 520.00 万元，全部为货币资金出资，变更后注册资本增加至人民币 3,520.00 万元。增资后自然人王心祥持股比例 38.35%，应如冰持股比例 38.35%，哈尔滨市北岸投资管理企业（有限合伙）持股比例 15.34%，其他 5 家法人机构和 2 位自然人持

股比例 7.96%。

2015年6月29日，经公司股东大会决议，公司新增注册资本240.00万元，全部为货币资金出资，变更后注册资本增加至人民币3,760.00万元。增资后自然人王心祥持股比例35.904%，应如冰持股比例35.904%，哈尔滨市北岸投资管理企业（有限合伙）持股比例14.362%，其他6家法人机构和2位自然人持股比例13.83%。

2016年5月4日，公司年度股东大会决议通过，同意以公司原有总股本3,760万股为基数，向全体股东每10股送红股4.5股，同时，以资本公积金向全体股东每10股转增2.5股，分红前公司总股本为3,760万股，分红后总股本增至6,392万股，变更后注册资本增加至人民币6,392.00万元。

2017年6月26日，经公司股东大会决议，公司新增注册资本500.00万元，全部为货币资金出资，变更后注册资本增加至人民币6,892.00万元。增资后自然人王心祥持股比例33.30%，应如冰持股比例32.86%，哈尔滨市北岸投资管理企业（有限合伙）持股比例13.32%，其他零星股东持股比例20.52%。

2018年9月24日，经公司股东大会决议通过《黑龙江立高科技股份有限公司2018第一次股票发行方案》、《关于发行股份及支付现金收购上海昱庄机械科技有限公司100%股权》等议案，公司通过发行股份及支付现金方式收购上海昱庄机械科技有限公司100%股权，其中公司以发行股份方式支付交易对价中的5,095.20万元，以现金方式支付交易对价中的1,272.80万元，本次发行股票1,544万股，新增注册资本1,544.00万元，发行后公司总股本增加到8,436万股，注册资本增加至8,436.00万元。

截至2022年12月31日，本公司主要股权情况如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例
王心祥	2,295.00	27.20%
应如冰	2,079.40	24.65%
哈尔滨市北岸投资管理企业（有限合伙）	918.00	10.88%
潘涛	802.88	9.52%
其他	2,340.72	27.75%
合计	8,436.00	100.00%

公司经营范围：软件技术开发及信息技术咨询与技术服务；食品生产技术咨询服务；食品设备安装；委托生产：食品设备；销售：食品设备、机电产品及实验室设备（不含专项审批产品），办公用品；货物进出口；预包装食品（不含冷藏冷冻食品）销售（食品经营许可证有效期至2026年04月20日）；建筑机电安装工程专业承包三级（建筑业企业资质证书有效期至2023年12月31日）。

主要产品和服务：公司为乳制品生产企业提供工厂设计、专用设备、管理系统和软件以及相关技术培训。

## 2、财务报告的批准报出

本财务报表及财务报表附注已于2023年8月16日经公司董事会批准对外报出。

### 3、合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共九户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。

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

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司为乳制品生产企业提供工厂设计、专用设备、管理系统和软件以及相关技术培训。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24 等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定加币为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### **4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### **(1) 同一控制下企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### **(2) 非同一控制下企业合并**

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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

所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以

购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司

份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇



率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

## （7）权益工具

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

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

## 10、金融资产减值

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

### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；

3) 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;

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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, 并且即使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义务, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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:

1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 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;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 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;

6) 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。

### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险, 如: 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 本公司采用的共同信用风险特征包括: 账龄组合、关联方组合、低信用风险组合等, 在组合的基础上评估信用风险。

### (5) 金融资产减值的会计处理方法

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

### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

项目	确定组合的依据
商业承兑汇票	账龄组合、关联方组合

### ②应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	合并范围内的关联方

### ③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	(1)与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金； (2)因经营、开发项目需要以工程款作抵押的施工借款； (3)员工备用金。
关联方组合	应收关联方款项，关联方单位财务状况良好

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1—2年（含2年）	10	10
2—3年（含3年）	30	30
3—4年（含4年）	50	50
4—5年（含5年）	70	70
5年以上	100	100

## 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足



冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

## ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

## ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20		5.00
机器设备	年限平均法	8-10		10.00-12.50
运输工具	年限平均法	5		20.00
电子设备	年限平均法	3-5		20.00-33.33
其他	年限平均法	5		20.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

## (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

## 16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 18、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

其中，使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	5-10	直线法
专利权	5	直线法
土地使用权	35-50	直线法

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

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

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

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

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

## 23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损



合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

## （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 24、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司具体收入确认政策如下：

### (1)商品销售收入

在合同约定公司负责送货且无需现场安装情况下，以产品已经发出并送达客户指定位置，经客户签收确认时确认收入的实现；需要现场安装的产品，以产品发往客户现场并安装调试合格，经客户验收合格时确认收入；现场制作的产品，以产品完工经客户验收合格并在交接单上签收确认时确认收入的实现；在合同约定客户自提且无需安装情况下，以客户自提并在提货单上签收确认时确认收入实现。

### (2)提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成劳务的进

度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本公司已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。

### (3)让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等；利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### (4)工程建设收入

本公司对外提供工程建设劳务，根据履约进度在一段时间内确认收入，其中，履约进度按照经甲方确认的已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度或合同工作量进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度或合同工作量进度确认收入时，对于本公司已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收的合同价款超过已完成的工程建设劳务或合同工作量，则将超过部分确认为合同负债。

## 25、合同成本

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目

的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **27、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

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

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延

所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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

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

## 28、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、机器设备、运输设备等。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

#### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分

终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## （2） 本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《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。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### （1） 会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

### （2） 会计估计变更

本期公司无会计估计变更事项。

### 30、重大会计判断和估计

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

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

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

#### （1）收入确认

如本附注四、24、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

#### （2）租赁的归类

##### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

#### （3）金融资产减值



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

#### （4）存货跌价准备

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

#### （5）金融工具公允价值

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

#### （6）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

#### （7）折旧和摊销

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

#### (8) 递延所得税资产

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

#### (9) 所得税

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

#### (10) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为5%-13%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
黑龙江立高科技股份有限公司	15%
上海昱庄机械科技有限公司	15%
上海昱庄智能科技有限公司	15%
Realgoal Technology Inc. (加拿大立高)	26.50%

纳税主体名称	所得税税率
除上述以外的其他纳税主体	25%

## 2、税收优惠及批文

### (1)高新技术企业

本公司于 2021 年 10 月 28 日取得黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202123001047，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，本公司减按 15% 的税率征收企业所得税。

本公司之子公司上海昱庄机械科技有限公司于 2022 年 12 月 14 日取得上海市科学技术厅、上海市财政厅、国家税务总局上海市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202231007229，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，减按 15% 的税率征收企业所得税。

本公司之子公司上海昱庄智能科技有限公司于 2022 年 12 月 14 日取得上海市科学技术厅、上海市财政厅、国家税务总局上海市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202231006067，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，减按 15% 的税率征收企业所得税。

### (2)小微企业税收优惠

根据 2021 年 4 月 27 日国家税务总局发布的《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）规定：自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部、国家税务总局联合发布《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。2022 年本公司之子公司上海金明箱包有限公司及上海立高智造工程科技有限公司、上海昱庄物流科技有限公司符合该优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	239,449.78	170,817.80
银行存款	31,006,691.87	34,138,499.77
其他货币资金	157,299.34	80,723.80
合 计	31,403,440.99	34,390,041.37
其中：存放在境外的款项总额	6,266,434.86	5,290,992.08

注：①期末受限货币资金余额 12,362,381.76 元，其中包括由于诉讼原因处于冻结状态的银行存款

6,677,323 元、信用证保证金 5,685,058.76 元，详见本财务报表附注六、49“所有权或使用权受限制的资产”之说明；②外币货币资金明细情况详见本附注六、50“外币货币性项目”之说明。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,000,000.00	600,000.00
商业承兑汇票	2,000,000.00	2,000,000.00
小计	3,000,000.00	2,600,000.00
减：坏账准备	-	100,000.00
合计	3,000,000.00	2,500,000.00

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,000,000.00	100.00			2,000,000.00
合计	2,000,000.00	—		—	2,000,000.00

续上表：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,000,000.00	100.00	100,000.00	5.00	1,900,000.00
合计	2,000,000.00	—	100,000.00	5.00	1,900,000.00

其中，按组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	1,000,000.00		
商业承兑汇票	2,000,000.00		
合计	3,000,000.00		

续上表：

项目	上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	600,000.00		
商业承兑汇票	2,000,000.00	100,000.00	5.00
合计	2,600,000.00	100,000.00	—

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		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	100,000.00		100,000.00		
合计	100,000.00		100,000.00		

(4) 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	47,372,936.08	95,830,137.21
1至2年	28,276,551.52	23,780,935.55
2至3年	25,367,392.86	12,830,182.88
3至4年	12,025,248.87	4,229,845.69
4至5年	5,495,694.87	9,563,367.83
5年以上	22,622,278.37	18,014,020.95
小计	141,160,102.57	164,248,490.11
减：坏账准备	39,167,243.26	39,890,666.11
合计	101,992,859.31	124,357,824.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,791,844.01	4.81	6,791,844.01	100.00	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	134,368,258.56	95.19	32,375,399.25	24.09	101,992,859.31
合计	141,160,102.57	—	39,167,243.26	—	101,992,859.31

续上表:

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,791,844.01	4.14	6,791,844.01	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	157,456,646.10	95.86	33,098,822.10	21.02	124,357,824.00
合计	164,248,490.11	—	39,890,666.11	—	124,357,824.00

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海伦兴安岭乳业有限公司	683,340.50	683,340.50	100.00	预计无法收回
无锡正乾生物科技有限公司	6,108,503.51	6,108,503.51	100.00	预计无法收回
合计	6,791,844.01	6,791,844.01	—	—

②组合中, 合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	134,368,258.56	32,375,399.25	24.09

续上表:

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	157,456,646.10	33,098,822.10	21.02

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	6,791,844.01				6,791,844.01

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	33,098,822.10		723,422.85		32,375,399.25
合计	39,890,666.11		723,422.85		39,167,243.26

(4) 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	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
黑龙江依安经济开发区管理委员会	11,667,150.05	1年以内	8.27	583,357.51
加拿大皇家妙克无限责任公司	7,611,770.34	1-2年	5.39	220,020.77
无锡正乾生物科技有限公司	6,125,703.51	4-5年	4.34	6,108,503.51
河北同福健康产业有限公司	4,606,500.00	1-2年	3.26	852,000.00
河南双汇投资发展股份有限公司	4,109,670.00	1-2年	2.91	205,953.50
合计	34,120,793.90	—	24.17	7,969,835.29

#### 4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据		14,425,901.81

注：期末应收款项融资为银行承兑汇票，承兑人为信用风险较小的银行，未计提坏账准备。

(2) 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		

#### 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	67,565,321.76	79.89	39,475,617.64	95.69
1至2年	15,861,172.14	18.76	1,389,748.92	3.37
2至3年	756,803.82	0.89	352,014.27	0.85
3年以上	386,851.67	0.46	35,789.40	0.09
合计	84,570,149.39	100.00	41,253,170.23	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项末余额合计数的比例(%)	未结算原因
山东天任实验室装备有限公司	7,720,000.00	1年以内	9.13	项目未结束
卓缤科技贸易（上海）有限公司 苏州分公司	6,609,120.30	1年以内	7.81	项目未结束
北京华奥易航科技有限公司	4,500,000.00	1年以内	5.32	项目未结束
森诺高科（北京）国际实验技术有限公司	1,993,600.00	1年以内	2.36	项目未结束
北京德泉兴业商贸有限公司	1,586,000.00	1年以内	1.88	项目未结束
合计	22,408,720.30	—	26.50	—

## 6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	42,381,281.33	11,190,563.69
合计	42,381,281.33	11,190,563.69

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	20,359,989.00	5,538,573.03
1至2年	14,425,051.13	1,319,984.66
2至3年	1,059,155.80	1,827,737.12
3至4年	4,734,534.75	5,315,605.40
4至5年	5,236,401.99	13,788,616.52
5年以上	30,168,674.16	17,002,572.46
小计	75,983,806.83	44,793,089.19
减：坏账准备	33,602,525.50	33,602,525.50
合计	42,381,281.33	11,190,563.69

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	15,750,774.30	2,634,125.62
保证金、押金	2,292,204.86	2,541,094.19
社保公积金	238,062.77	206,699.49
暂借款	14,618,002.67	17,298,631.69



往来款		41,730,676.43	20,758,452.40
应收出口退税款		1,354,085.80	1,354,085.80
小计		75,983,806.83	44,793,089.19
减：坏账准备		33,602,525.50	33,602,525.50
合计		42,381,281.33	11,190,563.69

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	33,602,525.50	-		33,602,525.50
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	33,602,525.50			33,602,525.50

④期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
杭州立高检验检测技术研究院有限公司	12,601,373.44	12,601,373.44	100.00	预计无法收回
杭州立高科技开发有限公司	1,386,220.00	1,386,220.00	100.00	预计无法收回
西安立高电子商务技术有限公司	1,111,710.01	1,111,710.01	100.00	预计无法收回
广州传如彦贸易有限责任公司	840,000.00	840,000.00	100.00	预计无法收回
广州弥特智能科技有限公司	576,490.62	576,490.62	100.00	预计无法收回
黑龙江省轻工建设总公司	264,434.50	264,434.50	100.00	预计无法收回
太原安德标识科技有限公司	115,250.00	115,250.00	100.00	预计无法收回
天津市博利康佳木业有限公司	91,200.00	91,200.00	100.00	预计无法收回

其他应收款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
哈尔滨植金门业有限公司	18,400.00	18,400.00	100.00	预计无法收回
湖南东跃贸易发展有限公司	5,861.00	5,861.00	100.00	预计无法收回
哈尔滨华沃精密机械制造有限公司	30.00	30.00	100.00	预计无法收回
合计	17,010,969.57	17,010,969.57	—	—

⑤期末按组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	64,132,276.21	33,602,525.50	54.73
低信用风险组合	11,851,530.62		
合计	75,983,806.83	33,602,525.50	45.88

续上表：

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	22,400,200.32	16,591,555.93	74.07
低信用风险组合	5,381,919.30		
合计	27,782,119.62	16,591,555.93	59.72

⑥坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	17,010,969.57				17,010,969.57
按组合计提坏账准备	16,591,555.93				16,591,555.93
合计	33,602,525.50				33,602,525.50

⑦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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
黑龙江鞍达实业集团股份有限公司	往来款	14,618,002.67	3-5年以上	19.96	12,873,609.87
杭州立高检验检测技术研究院有限公司	往来款	11,006,610.44	4-5年以上	15.03	11,006,610.44
天津中财商业保理有限公司	往来款	719,700.00	1年以内	0.98	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
黑龙江省轻工建设总公司	往来款	264,434.50	3-4年	0.36	264,434.50
中粮糖业(漳州)有限公司	保证金	195,400.00	1年以内	0.27	
合计	—	26,804,147.61	—	36.59	24,144,654.81

## 7、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	36,269,685.66	3,802,014.30	32,467,671.36
在产品	34,948,192.29		34,948,192.29
库存商品	45,221,506.58	8,130,467.46	37,091,039.12
发出商品	46,301,361.72		46,301,361.72
合同履约成本	77,306,474.98	48,461.19	77,258,013.79
合计	240,047,221.23	11,980,942.95	228,066,278.28

续上表:

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	29,797,678.14	3,802,014.30	25,995,663.84
在产品	20,428,055.90		20,428,055.90
库存商品	18,119,680.14	8,130,467.46	9,989,212.68
发出商品	54,816,280.79		54,816,280.79
合同履约成本	120,933,020.25	48,461.19	120,884,559.06
合计	244,094,715.22	11,980,942.95	232,113,772.27

### (2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,802,014.30					3,802,014.30
库存商品	8,130,467.46					8,130,467.46
合同履约成本	48,461.19					48,461.19

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合 计	11,980,942.95					11,980,942.95

(3) 存货期末余额中期末存货余额中无资本化利息金额。

## 8、合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	19,499,458.26	932,289.48	18,567,168.78

续上表：

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	17,984,210.79	932,289.48	17,051,921.31

### (2) 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原 因
质保金				质保金减少

## 9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	6,706,788.06	432,248.30
预交税费	593,846.90	73,535.10
合 计	7,300,634.96	505,783.40

## 10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	27,886,056.17	31,796,834.08
固定资产清理		
合 计	27,886,056.17	31,796,834.08

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	41,564,211.21	10,000,100.00	2,670,070.05	3,776,281.16	59,945,369.81

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
2、本期增加金额					
(1) 购置			40,000.00	57,158.11	67,158.11
(2) 租赁改自有					
(3) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废	2,450,339.03				2,450,339.03
(2) 其他					
4、期末余额	39,113,872.18	40,000,000.00	0,000,000.00	3,833,439.27	57,562,188.89
二、累计折旧					
1、上年年末余额	16,185,492.92	5,500,004.40	0,070,000.40	3,159,632.22	28,148,535.73
2、本期增加金额					
(1) 计提	1,124,356.46	500,000.40	100,047.00	167,577.27	1,984,243.82
(2) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废	456,646.83				456,646.83
(2) 其他					
4、期末余额	16,853,202.55	6,000,004.80	0,070,047.40	3,327,209.49	29,676,132.72
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	22,260,669.63	4,812,602.77	306,553.99	506,229.78	27,886,056.17
2、上年年末账面价值	25,378,718.29	5,402,294.93	399,171.92	616,648.94	31,796,834.08

②期末无经营租赁租出的固定资产。

注：1、其他减少为境外子公司汇率变动的影响；期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值3,489,416.07元。

2、期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3、期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注六、49 所有权或使用权受限制的资产之说明。

### 11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	2,988,700.66	822,123.90	1,144,675.02	4,955,499.58
2、本年增加金额				
(1) 租赁				
3、本年减少金额				
(1) 租赁到期	39,427.74			39,427.74
4、年末余额	2,949,272.92	822,123.90	1,144,675.02	4,916,071.84
二、累计折旧				
1、上年年末余额	355,910.17	188,746.21	1,087,441.27	1,632,097.65
2、本年增加金额				
(1) 计提	28,162.67			28,162.67
3、本年减少金额				
(1) 租赁到期				
4、年末余额	384,072.84	188,746.21	1,087,441.27	1,660,260.32
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 租赁到期				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	2,565,200.08	633,377.69	57,233.75	3,255,811.52
2、上年年末账面价值	2,632,790.49	633,377.69	57,233.75	3,323,401.93

### 12、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	办公软件	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	6,002,362.40	106,796.12	1,389,662.81	7,498,821.33

项目	土地使用权	专利权	办公软件	合计
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
(1) 处置			165,620.51	165,620.51
4、期末余额	6,002,362.40	106,796.12	1,224,042.30	7,333,200.82
二、累计摊销				
1、上年年末余额	1,188,913.48	58,738.02	632,619.72	1,880,271.22
2、本期增加金额				
(1) 计提	29,102.28	10,679.60	119,478.01	159,259.89
3、本期减少金额				
(1) 处置			123,889.80	123,889.80
4、期末余额	1,218,015.76	69,417.62	628,207.93	1,915,641.31
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	4,784,346.64	37,378.50	595,834.37	5,417,559.51
2、上年年末账面价值	4,813,448.92	48,058.10	757,043.09	5,618,550.11

注：1、期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

2、期末用于借款抵押的无形资产，详见本财务报表附注六、49“所有权或使用权受限制的资产”之说明。

### 13、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
上海昱庄机械科技有限公司	60,752,150.60					60,752,150.60
河北燕大工程设计有限公司	2,891,673.89					2,891,673.89
合计	63,643,824.49					63,643,824.49

### 14、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修支出	21,986.34		7,294.68		14,691.66

### 15、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明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	22,840,618.64	4,656,509.40	22,840,618.64	4,656,509.40
合同资产减值准备	513,768.20	85,872.16	513,768.20	85,872.16
存货跌价准备	4,342,128.76	651,319.31	4,342,128.76	651,319.31
使用权资产折旧计提	58,998.71	8,849.81	58,998.71	8,849.81
内部交易未实现利润	10,122,763.50	1,518,414.52	13,388,389.28	2,008,258.39
合计	37,878,277.78	6,920,965.20	41,143,903.59	7,410,809.07

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	6,713,166.11	1,006,974.92	7,145,190.60	1,071,778.59

#### (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
坏账准备	80,655,483.27	80,657,215.07
合同资产减值准备	418,521.28	418,521.28
存货跌价准备	7,638,814.19	7,638,814.19
预计负债	916,945.13	917,183.75
折旧与摊销	120,359.65	120,359.65
可抵扣亏损	62,421,242.65	62,421,242.65
合计	152,171,366.17	152,173,336.59

#### (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	期末余额	上年年末余额	备注
2023	1,050,360.34	1,050,360.34	
2024	28,538,395.65	28,538,395.65	
2025	4,512,772.53	4,512,772.53	
2026	16,354,290.24	16,354,290.24	
2027	11,965,423.89	11,965,423.89	
合计	62,421,242.65	62,421,242.65	



## 16、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押及保证借款	20,000,000.00	17,000,000.00
质押借款	9,700,000.00	14,200,000.00
保证借款	78,257,976.37	133,840,710.00
信用借款	5,000,000.00	
商业承兑汇票贴现		
信用证贴现		
合计	112,957,976.37	165,040,710.00

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

## 17、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	49,277,836.72	61,971,578.68
1-2年	23,778,074.56	10,150,287.35
2-3年	9,255,060.76	2,965,404.30
3年以上	26,071,697.65	21,476,431.48
合计	108,382,669.69	96,563,701.81

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
哈尔滨信海自动化工程有限公司	7,177,067.92	未结算
雍翌工程技术(上海)有限公司	6,596,161.70	未结算
江苏锋美机械有限公司	5,067,152.00	未结算
秦皇岛燕大源达机电科技股份有限公司	2,313,929.09	未结算
北京妙想科技有限公司	2,278,379.83	未结算
合计	23,432,690.54	—

## 18、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	181,976,303.06	116,127,747.76
减：计入其他流动负债（附注六、23）	12,462,949.45	11,926,057.36

项目	期末余额	上年年末余额
合计	169,513,353.61	104,201,690.40

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,557,607.55	32,228,135.87	36,963,323.12	5,822,420.30
二、离职后福利-设定提存计划	434,497.51	2,984,422.27	3,412,946.53	5,973.25
三、辞退福利				
合计	10,992,105.06	35,212,558.14	40,376,269.65	5,828,393.55

### (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,224,005.38	29,115,340.51	33,565,229.73	5,774,116.16
2、职工福利费		150,767.74	150,767.74	
3、社会保险费	255,219.74	1,626,408.59	1,877,678.72	3,949.61
其中：医疗保险费	248,284.29	1,434,253.88	1,678,792.38	3,745.79
工伤保险费	6,935.45	53,751.97	60,483.60	203.82
生育保险费		138,402.74	138,402.74	
4、住房公积金	34,737.00	1,115,524.34	1,150,261.34	
5、工会经费和职工教育经费	43,645.43	220,094.69	219,385.59	44,354.53
合计	10,557,607.55	32,228,135.87	36,963,323.12	5,822,420.30

### (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	420,703.94	2,894,563.39	3,309,544.40	5,722.93
2、失业保险费	13,793.57	89,858.88	103,402.13	250.32
合计	434,497.51	2,984,422.27	3,412,946.53	5,973.25

## 20、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,023,252.57	7,055,859.76
企业所得税	1,112,185.41	2,831,501.52
个人所得税	162,782.78	210,414.32
城市维护建设税	19,641.45	395,870.88
教育费附加	15,975.65	341,818.17
印花税	43,336.86	111,959.99

项目	期末余额	上年年末余额
其他	113,189.50	73,132.78
合计	3,490,364.22	11,020,557.42

## 21、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	63,724,958.04	46,438,124.28
合计	63,724,958.04	46,438,124.28

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付暂收款	43,761,856.39	25,057,325.66
应付租金	1,923,315.01	2,110,515.01
暂借款	16,000,000.00	16,072,505.10
应付报销款	372,267.93	2,420,670.85
社保公积金	977,688.94	504,264.09
其他	689,829.77	272,843.57
合计	63,724,958.04	46,438,124.28

#### ②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
哈尔滨深港产学研基地有限公司	776,991.31	未结算
合计	776,991.31	—

## 22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款（附注六、24）	250,000.00	1,000,000.00
1年内到期的租赁负债（附注六、25）	139,044.54	860,904.36
合计	389,044.54	1,860,904.36

## 23、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税（附注六、18）	12,462,949.45	11,926,057.36
已背书未终止确认的票据款		600,000.00
合计	12,462,949.45	12,526,057.36

## 24、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	250,000.00	1,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）	250,000.00	1,000,000.00
合计		

## 25、租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁	2,442,183.60			1,543,219.59	52,796.47	3,932,606.72
设备租赁	131,014.29				131,014.29	
车辆租赁	135,241.78				133,780.72	1,461.06
减：一年内到期的租赁负债（附注六、22）	860,904.36					860,904.36
合计	1,847,535.31			1,543,219.59	317,591.48	3,073,163.42

## 26、预计负债

项目	年末余额	上年年末余额	形成原因
待执行的亏损合同	916,945.13	917,183.75	注释 1

注释 1：本公司与部分客户签订的不可撤销的设备工程施工合同，因原材料及人工费价格上涨导致履行该合同的预计成本超过预计收入而产生预计亏损。于 2023 年 6 月 30 日，本公司已就尚未履行完毕的施工合同，计提了相关存货跌价准备，并且按预计亏损超过已计提的存货跌价准备的部分，确认为预计负债。

## 27、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	84,360,000						84,360,000

## 28、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	58,713,396.23			58,713,396.23
其他资本公积	1,925,460.00			1,925,460.00
合计	60,638,856.23			60,638,856.23

## 29、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	6,524.89	1,290,326.90					1,296,851.79

### 30、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,906,062.77			3,906,062.77

### 31、未分配利润

项目	本期	上年数
调整前上年末未分配利润	-17,066,714.11	-36,583,008.96
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-17,066,714.11	-36,583,008.96
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,625,234.29	19,516,294.85
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-13,441,479.83	-17,066,714.11

### 32、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	200,452,999.32	163,920,764.91	116,373,523.45	88,295,994.02
其他业务				
合计	200,452,999.32	163,920,764.91	116,373,523.45	88,295,994.02

#### （2）主营业务收入/主营业务成本情况

##### 按业务分类

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
食品专用设备及工程	69,556,163.43	60,201,327.67	33,207,634.21	28,009,917.92
智能包装及仓储	70,147,448.01	54,668,634.71	23,499,672.07	13,595,296.09
检测实验室服务	45,894,499.68	38,204,501.54	42,804,091.64	34,241,187.18
信息化与自动化	5,480,150.83	4,028,564.59	5,352,040.67	4,031,791.88
规划与设计服务	4,643,227.97	3,547,940.98	8,393,883.39	6,301,952.98
技术咨询和其他	4,731,509.40	3,269,795.42	3,116,201.47	2,115,847.97

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	200,452,999.32	163,920,764.91	116,373,523.45	88,295,994.02

### 33、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	123,458.98	233,333.61
土地使用税	83,554.76	80,034.42
房产税	89,261.95	81,538.94
教育费附加	60,587.60	125,911.45
地方教育附加	40,391.75	68,314.67
印花税	86,408.61	74,292.61
其他	420.00	8,774.15
合计	484,083.65	672,199.85

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 34、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,163,235.70	5,865,437.99
招待费	609,843.59	504,038.74
办公费	248,124.10	89,932.80
劳务费	10,150.94	
运输费	204.50	
差旅费	694,592.86	440,797.47
售后服务费	85,010.72	1,927,866.82
其他	261,163.49	1,209,612.66
合计	8,072,325.90	10,037,686.48

### 35、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,368,040.14	6,006,868.13
折旧费	1,000,185.27	1,253,006.33
招待费	438,951.25	703,173.36
摊销费	200,990.50	146,463.52
差旅费	587,881.65	-177,117.40

项 目	本期金额	上期金额
办公费	486,515.25	463,487.04
租赁费	126,009.93	626,926.75
修理费	42,161.34	18,208.19
汽车费	277,236.43	158,748.09
通讯费	30,547.16	10,898.51
服务费	1,256,332.23	7,712,182.70
其他	306,827.20	1,305,210.43
合 计	13,121,678.35	18,228,055.65

### 36、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,237,842.29	6,866,914.41
其他研发费用	591,977.84	664,518.59
合 计	7,829,820.13	7,531,433.00

### 37、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	4,158,277.28	2,305,054.57
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	110,715.00	26,337.23
汇兑损失	108,114.59	159,674.66
减：汇兑收益	5,362.27	
手续费支出	35,623.93	113,723.97
融资担保费	-92,748.74	
合 计	4,093,189.80	2,552,115.97

### 38、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	969,110.00	466,920.28	969,110.00
个税手续费返还	25,393.94	10,766.62	25,393.94
合 计	994,503.94	477,686.90	994,503.94

注：本期计入其他收益的政府补助情况详见本附注六、51“政府补助”之说明。

### 39、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
其他投资收益		

#### 40、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	823,422.85	14,565,000.00
合 计	823,422.85	14,565,000.00

#### 41、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失		
合同资产减值损失		
合 计		

#### 42、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	976,241.01		976,241.01

#### 43、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得			
罚没收入			
无法支付的应付款			
其他	1,049,036.91	694,605.92	767,162.55
合 计	1,049,036.91	694,605.92	767,162.55

#### 44、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组损失			
对外捐赠		5,000.00	
罚没及赔款损失		19,589.52	
税收滞纳金			
固定资产处置损失			
其他	563,539.60	600,032.06	563,537.20



项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
合 计	563,539.60	624,621.58	563,537.20

#### 45、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,879,825.65	883,046.83
递延所得税费用	61,486.75	189,352.82
合 计	1,941,312.40	1,072,399.65

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	5,038,421.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,879,825.65
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	61,486.75
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	
所得税费用	1,941,312.40

#### 46、其他综合收益

详见附注六、29。

#### 47、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	86,546,339.59	36,696,682.50
政府补助	341,333.01	488,312.32
备用金	2,558,288.70	4,046,141.84
被冻结的银行存款转出		
押金及保证金	742,107.00	164,600.00
利息收入	231,792.34	20,676.71

项 目	本期金额	上期金额
其他	1,025,826.50	43,177,613.84
合 计	91,445,687.14	84,594,027.21

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	49,934,636.33	49,677,989.09
付现费用	618,434.00	5,131,695.96
备用金	6,893,985.32	914,364.52
被冻结的银行存款转入		
押金及保证金	1,795,462.00	970,000.00
其他	5,358,484.35	23,697,614.18
合 计	64,601,002.00	80,391,663.75

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
资金拆借	7,343,000.00	
票据贴现		
退回担保费		
合 计	7,343,000.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
资金拆借	10,000,000.00	
担保费		
融资租赁租金及保证金		
租赁付款额		
合 计	10,000,000.00	

**48、现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年数
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	4,269,489.29	3,096,310.07
加：资产减值准备		
信用减值损失		-14,565,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,035,696.57	1,837,697.78

补充资料	本期金额	上年数
使用权资产折旧		-268,461.24
无形资产摊销	200,990.50	104,732.83
长期待摊费用摊销	7,294.68	22,724.70
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）	-551,333.54	
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）	1,206,301.68	2,552,115.97
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）	126,290.42	2,305,612.40
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-64,803.67	-26,360.99
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,034,388.04	-33,992,982.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	54,096.84	-58,687,031.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	49,519,697.58	48,774,946.69
其他		28,814,489.50
经营活动产生的现金流量净额	54,769,332.32	-20,031,205.64
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	31,403,440.99	13,340,386.76
减：现金的上年年末余额	34,390,041.37	33,705,932.48
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,986,600.38	-20,365,545.72

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	31,403,440.99	13,140,386.76
其中：库存现金	239,449.78	69,402.54
可随时用于支付的银行存款	31,006,691.87	12,148,858.93

项 目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的其他货币资金	157,299.34	922,125.29
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	31,403,440.99	13,140,386.76

#### 49、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	12,362,381.76	注释 1
固定资产	1,727,705.22	注释 2
无形资产	1,334,938.91	注释 2
合 计	15,425,025.89	

注释 1：本公司期末受限货币资金余额 12,362,381.76 元，其中包括诉前财产保全 6,677,323 元，以及用于质押取得 4,500,000.00 元借款的信用证保证金 5,685,058.76 元。

注释 2：上海昱庄与子公司上海金明箱包有限公司以账面价值为 1,727,705.22 元的房产及账面价值为 1,334,938.91 元的土地使用权抵押给上海农村商业银行股份有限公司金山支行，为上海昱庄机械科技有限公司和上海昱庄智能科技有限公司分别取得借款 10,000,000.00 元和 10,000,000.00 元。

#### 50、外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	1,145,161.04	5.47	6,266,435.82
其中：美元	342.46	5.47	1,874.08
欧元			
加元	73,004.70	5.47	399,489.01
其他应付款	509,332.65	5.47	2,787,119.19
其中：加元	509,332.65	5.47	2,787,119.19

##### (2) 境外经营实体说明

本公司的境外经营实体为 Realgoal Technology, Inc. (加拿大立高)，主要经营地为加拿大，记账本位币为加元。

本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定加元为其记账本位币，本期上述境外经营实体的记账本位币没有发生变化。

存放在境外款项 6,266,434.86 元为子公司 Realgoal Technology, Inc. (加拿大立高) 货币性资金。

#### 51、政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
技术创新示范企业奖励资金		其他收益	
博士后创新创业基地补贴		其他收益	
首级财政科研项目资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
财政扶持资金	906,100.00	其他收益/营业外收入	906,100.00
贷款贴息		其他收益	
高新技术企业奖励款	160,000.00	其他收益/营业外收入	160,000.00
金山区政策性融资担保费补贴		其他收益	
企业研发投入后补助市级配套资金		其他收益	
招商项目政府性税收返还		其他收益	
新增规上工业企业奖补资金		其他收益	
疫情期间贷款贴息		其他收益	
政府支持服务外包发展资金		其他收益	
增值税即征即退	281,874.36	营业外收入	281,874.36
稳岗补贴		其他收益	
财政退税	585,010.00	其他收益	585,010.00
个人所得税返还	39,393.89	其他收益/营业外收入	39,393.89
其他零星补助	21,160.20	其他收益/营业外收入	21,160.20
合计	2,043,538.45	—	2,043,538.45

本期收到政府补助 2,043,538.45 元。其中：

(1) 根据黑龙江省财政厅、黑龙江省科学技术厅下发的《省级财政科研项目资金管理办法》（黑财规审（2017）12号）、《黑龙江省科学技术厅黑龙江省财政厅关于进一步优化省级科研项目和资金管理的通知》（黑科联发（2019）11号）文件，黑龙江立高科技股份有限公司 2023 年 3 月收到财政项目科研资金 50,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2023 年其他收益。

(2) 上海昱庄物流科技有限公司于 2023 年 1 月和 3 月共收到软件产品增值税即征即退款 281,874.36 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2023 年营业外收入。

(3) 《黑龙江省工业和信息化厅 黑龙江省财政厅关于组织开展制造业企业流贷贴息政策兑现工作的通知》（黑工信运行联发〔20.20〕111号）和《哈尔滨市支持民营经济和中小企业发展的若干措施》（第十四条培育创新型企业）关于实施“展翅计划”，黑龙江立高科技股份有限公司于 2023 年 3 月收入贷款贴息 213,000 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2023 年其他收益。

(4) 《关于申报 2022 年中央引导地方科技发展资金（第二批）项目的通知》，黑龙江立高科技股份有限公司 2023 年 5 月收到第二批次中央外经贸发展专项资金 21,100 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2023 年其他收益。

(5)《关于申报上海市金山区财政局 2022 年第四季度财政扶持资金的通知》，上海昱庄机械科技有限公司 2023 年 2 月和 5 月收到前期缴纳的增值税，财政按比例退税 573,000 元，上海昱庄智能科技有限公司 2023 年 3 月收到前期缴纳的增值税，财政按比例退税 95,000 元，上海昱庄物流科技有限公司 2023 年 3 月收到前期缴纳的增值税，财政按比例退税 4,000 元。

(6) 根据《2021 年哈尔滨新区（江北一体发展区）高新技术企业认定奖补资金》文件，黑龙江立高科技股份有限公司 2023 年 2 月收到高新技术企业认定将补资金 100,000 元，上海昱庄及各子公司于 2023 年 6 月收到高新企业复审奖金 60,000 元，均系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2023 年其他收益。

(7) 根据中共安达市委、安达市人民政府下发的安发[2015]12 号文件《关于印发安达市促投资稳增长实施办法的通知》，公司之子公司黑龙江天宏食品设备有限公司于 2023 年 1-4 月收到退税款 585,010.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2023 年其他收益。

(8) 公司及各子公司 2023 年度收到个税返还及其他零星补助款项 60,554.09 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2023 年其他收益。

## 七、合并范围的变更

本期公司合并范围无变更。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

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	
黑龙江天宏食品设备有限公司	黑龙江省安达市	黑龙江省安达市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
黑龙江立高仪器设备有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	商品流通	75.00		同一控制下企业合并
河北燕大工程设计有限公司	河北省秦皇岛市	河北省秦皇岛市	工程设计	100.00		非同一控制下企业合并
Realgoal Technology, Inc. (加拿大立高)	加拿大	加拿大	商品流通	100.00		设立
上海昱庄机械科技有限公司	上海市金山区	上海市金山区	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
上海金明箱包有限公司	上海市金山区	上海市金山区	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
上海昱庄智能科技有限公司	上海市金山区	上海市金山区	服务业		100.00	非同一控制下企业合并

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	
上海昱庄物流科技有限公司	上海市金山区	上海市金山区	服务业		80.00	非同一控制下企业合并
上海立高智造工程科技有限公司	上海市金山区	上海市金山区	制造业		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
黑龙江立高仪器设备有限公司	25.00	644,255.01		6,011,885.86

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
黑龙江立高仪器设备有限公司	71,840,561.26	3,865,918.58	75,706,479.84	51,658,936.42	-	51,658,936.42

续上表:

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
黑龙江立高仪器设备有限公司	61,896,081.77	4,002,699.19	65,898,780.96	44,428,257.57		44,428,257.57

续上表:

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
黑龙江立高仪器设备有限公司	43,292,862.60	2,577,020.03	2,577,020.03	6,104,528.94

续上表:

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
黑龙江立高仪器设备有限公司	42,804,091.64	2,419,075.44	2,419,075.44	-5,677,000.59

## 九、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细

情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## 1、市场风险

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

### ①外汇风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为加元)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、其他应收款、应付账款、其他应付款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注六、50“外币货币性项目”。

### ②利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款及长期借款。公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。企业与银行建立了良好的银企关系，拥有充分的银行授信额度，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

### ③其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

## 2、信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。

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。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。



### 3、流动风险

流动风险，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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

### 4、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 77.15%(2022 年 12 月 31 日：76.66%)。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资				
持续以公允价值计量的资产总额				

### 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

应收款项融资为一年内到期的商业票据，其剩余期限较短、票面金额与公允价值相近，采用票面金额作为公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司的实际控制人是王心祥、应如冰，两人于 2020 年 9 月 15 日签署关于立高科技的《一致行动协议》。现王心祥担任公司董事长，应如冰担任公司董事、副总经理，截至 2023 年 06 月 30 日，两人共持有公司股份 4,374.40 万股股份，持股比例为 51.85%。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1“在子公司中的权益”。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
哈尔滨深港产学研基地有限公司	重要股东

潘涛	重要自然人股东
金成耀	重要自然人股东
郭巍	实际控制人王心祥之配偶
富宏亚	实际控制人应如冰之配偶
Evergreen Pure Dairy Group Ltd	实际控制人王心祥任职的公司
BLUE LAKE DAIRY GROUP PTY LTD	实际控制人王心祥任职的公司

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期本公司无与关联方购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

##### (2) 关联担保情况

###### ① 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	说明
王心祥、郭巍、应如冰、富宏亚	黑龙江立高科技股份有限公司	450.00	2022-8-22	2023-8-10	否	1)
王心祥	黑龙江立高科技股份有限公司	500.00	2022-9-06	2023-9-05	否	2)
应如冰	黑龙江立高仪器设备有限公司	500.00	2023-6-12	2024-6-11	否	3)
王心祥、郭巍、应如冰、富宏亚	黑龙江立高仪器设备有限公司	500.00	2022-9-27	2023-9-20	否	4)
应如冰、富宏亚	黑龙江立高仪器设备有限公司	500.00	2023-6-22	2024-6-11	否	5)
潘涛	上海昱庄机械科技有限公司	25	2020-8-26	2023-8-25	否	6)
潘涛	上海昱庄机械科技有限公司	300	2023-3-1	2024-3-1	否	7)
潘涛	上海昱庄机械科技有限公司	750	2022-11-24	2023-11-23	否	8)
潘涛	上海昱庄机械科技有限公司	250	2022-11-24	2023-11-23	否	9)
潘涛	上海昱庄机械科技有限公司	300	2023-6-21	2024-6-21	否	10)
潘涛	上海昱庄智能科技有限公司	400	2022-11-24	2023-11-23	否	11)
潘涛	上海昱庄智能科技有限公司	300	2022-11-24	2023-11-23	否	12)
潘涛	上海昱庄智能科技有限公司	300	2023-1-17	2024-1-16	否	13)

###### ② 关联担保情况说明

- 1) 公司实际控制人王心祥及其配偶郭巍、应如冰及其配偶富宏亚提供连带责任保证担保。
- 2) 公司控股股东王心祥以其持有的公司股权 2295 万股股票向投资方进行质押担保，并承担无限

连带责任。

3) 公司实际控制人应如冰为公司之子公司黑龙江立高仪器设备有限公司提供无限连带责任担保。

4) 公司实际控制人王心祥及其配偶郭巍、应如冰及其配偶富宏亚为本次借款提供连带责任保证担保。

5) 公司实际控制人应如冰及其配偶富宏亚为本次借款提供连带责任保证担保。

6) 公司董事及股东、昱庄科技法定代表人潘涛先生，昱庄科技副总经理金成耀先生为本次贷款提供连带责任保证担保。

7) 公司股东潘涛提供最高额担保。

8) 上海金明箱包有限公司房地产、公司股东潘涛提供最高额担保。

9) 上海金明箱包有限公司房地产、公司股东潘涛提供最高额担保。

10) 公司股东潘涛提供最高额担保。

11) 上海金明箱包有限公司房地产、公司股东潘涛提供最高额担保。

12) 上海金明箱包有限公司房地产、公司股东潘涛提供最高额担保。

13) 上海金明箱包有限公司房地产、公司股东潘涛提供最高额担保。

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额 2023 年 1-6 月	上期金额 2022 年 1-6 月
关键管理人员报酬	1,568,820	1,626,495

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
BLUE LAKE DAIRY GROUP PTY LTD	520,000.00	364,000.00	520,000.00	364,000.00
Evergreen Pure Dairy Group Ltd	51,728.00	36,209.60	51,728.00	36,209.60
合 计	571,728.00	400,209.60	571,728.00	400,209.60

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
哈尔滨深港产学研基地有限公司	2,110,515.01	2,110,515.01

十二、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

### (1) 财产抵押质押担保情况

合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注十一、4（2）“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

## 2、或有事项

### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2018年2月1日本公司之子公司河北燕大工程设计有限公司（以下简称“燕大设计”）与熊猫乳品集团股份有限公司（以下简称“熊猫乳品”）签订建设工程设计合同，合同约定由燕大设计在苍南县灵溪镇成功路789号为熊猫乳品年产3万吨浓缩乳制品厂房做工程设计。原告熊猫乳品聘请被告鸿鑫建设集团有限公司、燕大设计、核工业金华勘测设计院有限公司进行厂房的建设。主车间厂房在竣工验收后陆续出现大面积的地面沉降、地面开裂、地梁下沉、墙面开裂、隔墙与地面脱开、墙体与屋顶脱开等质量缺陷，导致原告至今无法正常使用厂房，扰乱了原告原本的经营计划，给原告造成了巨大的经济损失。2023年2月22日熊猫乳品向浙江省苍南县人民法院提起诉讼，请求法院判令被告：①判令被告鸿鑫建设集团有限公司、河北燕大工程设计有限公司、核工业金华勘测设计院有限公司共同向原告支付对位于苍南县灵溪镇成功路789号的主车间厂房存在的地面下沉、地面开裂、地梁下沉、墙面开裂、隔墙与地面脱开、墙体与屋顶脱开等质量缺陷进行维修所需要的费用。②判令被告鸿鑫建设集团有限公司、河北燕大工程设计有限公司、核工业金华勘测设计院有限公司共同赔偿原告因主车间质量缺陷而延期使用厂房期间的损失。③判令被告黑龙江立高科技股份有限公司对全资子公司被告河北燕大工程设计有限公司上述请求中债务向原告承担连带责任。④判令各被告共同承担本案的诉讼费、保全费、鉴定费。

目前，法院已受理原告熊猫乳品集团股份有限公司的申请，拟指定第三方鉴定机构对本案涉及的质量缺陷进行司法鉴定。

### (2) 本公司合并范围内公司之间的担保情况

#### ① 截至2023年6月30日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
河北燕大工程设计有限公司	河北燕大工程设计有限公司依安分公司	齐齐哈尔农商行	4,900.00	2024-6-4	

注：河北燕大工程设计有限公司为其分公司河北燕大工程设计有限公司依安分公司4,900.00万元短期借款提供无偿保证担保。

#### ② 截至2023年6月30日，本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
上海金明箱包有限公司	上海昱庄机械科技有限公司	上海农村商业银行股份有限公司	房屋建筑物及土地使用权	858.42	359.24	1,000.00	2023-11-23
	上海昱庄智能科技有限公司					1,000.00	2023-11-23 2024-01-16
小计				858.42	359.24	2,000.00	

注：上海金明箱包有限公司以位于金山区田欢路 558 号，房地产权证下房地产为本公司之子公司上海昱庄机械科技有限公司短期借款 1,000.00 万元，上海昱庄智能科技有限公司短期借款 1000.00 万元提供抵押担保。

④ 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司合并范围内公司之间的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	质押权人	质押标的物	质押物 账面原值	质押物 账面价值	担保借款 余额	借款到期日
Realgoal Technology, Inc. (加拿大立高)	本公司	兴业银行股 份有限公司	定期存单	568.51	568.51	470.00	2023-7-31

注：加拿大中国银行 BANK OF CHINA(CANADA)出具最高额为 500.00 万元人民币的备用信用证为本公司短期借款 470.00 万元提供保证担保，反担保措施为公司加拿大全资子公司 Realgoal Technology, Inc.(CANADA)的人民币存款 568.51 万元。

### 十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

### 十四、其他重要事项

#### 1、租赁

##### (1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、11、25。

##### ②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	2,952.47
短期租赁费用	管理费用	126,009.93
短期租赁费用	销售费用	
短期租赁费用	主营业务成本	

##### ③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	
对短期租赁和低价值资产支付的付款额	经营活动现金流出	763,212.02
合 计	—	763,212.02

#### 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

实际控制人王心祥质押本公司的股份情况

出质人	质权人	质押期间	质押股份数
王心祥	黑龙江科力友融创业投资企业（有限合伙）	2022年9月5日至2023年9月5日	22,950,000

2022年9月，公司的实控人王心祥将其持有公司所有股权质押给黑龙江科力友融创业投资企业（有限合伙），为公司向黑龙江科力友融创业投资企业（有限合伙）借款1,000.00万元提供担保。该笔借款将于2023年9月5日到期，截至2023年6月30日已偿还500.00万元。

## 十五、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	期末余额	上年年末余额
1年以内	9,231,362.94	11,532,104.82
1至2年	7,624,322.89	4,188,267.86
2至3年	3,337,951.41	9,174,206.90
3至4年	8,385,206.90	1,269,968.00
4至5年	1,238,968.00	1,106,917.41
5年以上	4,846,321.67	3,759,404.26
小计	34,664,133.81	31,030,869.25
减：坏账准备	7,140,010.88	7,140,010.88
合计	27,524,122.93	23,890,858.37

#### （2）按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,664,133.81	100.00	7,140,010.88	20.60	27,524,122.93
合计	34,664,133.81	—	7,140,010.88	—	27,524,122.93

续上表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	31,030,869.25	100.00	7,140,010.88	23.01	23,890,858.37
合计	31,030,869.25	—	7,140,010.88	—	23,890,858.37

(3) 坏账准备计提情况

①按组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	34,664,133.81	7,140,010.88	20.60
合计	34,664,133.81	7,140,010.88	20.60

续上表:

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	31,030,869.25	7,140,010.88	23.01
合计	31,030,869.25	7,140,010.88	23.01

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		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	7,140,010.88				7,140,010.88
合计	7,140,010.88				7,140,010.88

(5) 欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
黑龙江贝特佳营养食品有限公司	2,650,000.00	2-4年	7.64	794,000.00
飞鹤(齐齐哈尔)乳品有限公司	2,142,000.00	1年以内	6.18	107,100.00
黑龙江龙丹百岁乳业有限公司	1,914,970.26	5年以上	5.52	1,914,970.26
嘉利达(平阳)明胶有限公司	1,880,000.00	1年以内	5.42	94,000.00
河北燕大工程设计有限公司	1,868,000.00	2-3年	5.39	
合计	10,454,970.26	—	30.16	2,910,070.26

(6) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
上海昱庄机械科技有限公司	全资子公司	5,260,000.00	15.17
河北燕大工程设计有限公司	全资子公司	1,868,000.00	5.39
REALGOAL TECHNOLOGY INC. (加拿大立高)	全资子公司	234,267.40	0.68
合计	—	7,362,267.40	21.24

## 2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,545,492.71	20,231,425.51
合计	6,545,492.71	20,231,425.51

### (1) 应收股利

#### ①应收股利情况

项目(或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
黑龙江天宏食品有限公司	9,500,000.00	9,500,000.00
小计	9,500,000.00	9,500,000.00
减：坏账准备	9,500,000.00	9,500,000.00
合计		

#### ②重要的账龄超过1年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
黑龙江天宏食品有限公司	9,500,000.00	4-5年	子公司缺乏流动资金	子公司经营状况不佳预计难以收回

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	21,946,478.01	47,343,420.69
1至2年	11,611,009.88	446,368.44
2至3年	546,368.44	925,954.50
3至4年	925,954.50	2,572,417.82
4至5年	2,572,417.82	11,260,761.86
5年以上	27,258,534.70	15,997,772.84



账龄	期末余额	上年年末余额
小计	64,860,763.35	78,546,696.15
减：坏账准备	58,315,270.64	58,315,270.64
合计	6,545,492.71	20,231,425.51

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	4,955,906.61	327,693.01
保证金、押金	577,104.00	334,453.30
社保公积金	154,461.32	102,670.46
暂借款	14,618,002.67	14,618,002.67
往来款	43,201,202.95	61,809,790.91
应出口退税款	1,354,085.80	1,354,085.80
小计	64,860,763.35	78,546,696.15
减：坏账准备	58,315,270.64	58,315,270.64
合计	6,545,492.71	20,231,425.51

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	58,315,270.64	-		58,315,270.64
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	58,315,270.64	-		58,315,270.64

④期末按单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
黑龙江天宏食品设备有限公司	29,904,642.10	29,904,642.10	100.00	预计无法收回
杭州立高检验检测技术研究院有限公司	11,006,610.44	11,006,610.44	100.00	预计无法收回
杭州立高科技开发有限公司	1,386,220.00	1,386,220.00	100.00	预计无法收回
西安立高电子商务技术有限公司	1,111,710.01	1,111,710.01	100.00	预计无法收回
广州弥特智能科技有限公司	576,490.62	576,490.62	100.00	预计无法收回
太原安德标识科技有限公司	115,250.00	115,250.00	100.00	预计无法收回
合计	44,100,923.17	44,100,923.17	—	—

⑤按组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	62,515,772.98	58,315,270.64	93.28
低信用风险组合	2,344,990.37		
合计	64,860,763.35	58,315,270.64	89.91

续上表：

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	33,680,956.21	14,214,347.47	82.85
低信用风险组合	764,816.77		
合计	34,445,772.98	14,214,347.47	41.27

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
黑龙江鞍达实业集团股份有限公司	往来款	14,618,002.67	2-5年	22.54	12,873,609.87
黑龙江天宏食品设备有限公司	内部往来	14,006,592.33	1年以内	21.59	14,006,592.33
杭州立高检验检测技术研究院有限公司	往来款	11,006,610.44	3-5年	16.97	11,006,610.44
黑龙江立高仪器设备有限公司	内部往来	10,914,275.90	1-2年	16.83	
河北燕大工程设计有限公司	内部往来	2,078,283.13	1年以内	3.20	
合计	—	52,623,764.47	—	81.13	37,886,812.64

⑦对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
黑龙江天宏食品设备有限公司	子公司	14,006,592.33	21.59
黑龙江立高仪器设备有限公司	子公司	10,914,275.90	16.83
河北燕大工程设计有限公司	子公司	2,078,283.13	3.20
REALGOAL TECHNOLOGY, INC. (加拿大立高)	子公司	211,455.00	0.33
上海立高智造工程科技有限公司	子公司	5,833.98	0.04
合计	—	27,216,440.34	59.11

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	104,985,054.19	3,000,000.00	101,985,054.19	87,985,054.19	3,000,000.00	84,985,054.19

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
黑龙江立高仪器设备有限公司	7,268,665.29			7,268,665.29		
黑龙江天宏食品设备有限公司	3,000,000.00	17,000,000.00		20,000,000.00		3,000,000.00
河北燕大工程设计有限公司	7,821,318.90			7,821,318.90		
Realgoal Technology, Inc (加拿大立高)	1,215,070.00			1,215,070.00		
上海昱庄机械科技有限公司	68,680,000.00			68,680,000.00		
合计	87,985,054.19	17,000,000.00		104,985,054.19		3,000,000.00

4、营业收入、营业成本

(1) 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,173,558.93	40,465,348.48	34,449,017.32	30,578,465.49
其他业务				
合计	48,173,558.93	40,465,348.48	34,449,017.32	30,578,465.49

(2) 主营业务收入/主营业务成本情况

## 按业务分类

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
食品专用设备及工程	38,107,141.70	32,395,494.37	26,694,050.48	24,873,314.55
检测实验室服务	2,707,964.51	2,371,681.41		
信息化与自动化	5,480,150.83	4,028,564.59	5,352,040.67	4,031,791.88
规划与设计服务			2,402,926.17	1,673,359.06
技术咨询和其他	1,878,301.89	1,669,608.11		
合计	48,173,558.93	40,465,348.48	34,449,017.32	30,578,465.49

## 5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
其他投资收益		

## 十六、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	412,703.81	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,722,270.20	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	39,393.89	
小计	2,174,367.90	
所得税影响额	288,952.02	
非经常性损益净额	1,885,415.88	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	1,883,661.40	
归属于少数股东的非经常性损益	1,754.48	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.69	0.04	0.04

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
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.29	0.02	0.02

黑龙江立高科技股份有限公司  
2023年8月16日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	412,703.81
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,722,270.20
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	39,393.89
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,174,367.90</b>
减：所得税影响数	288,952.02
少数股东权益影响额（税后）	1,754.48
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,883,661.40</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用