



大鹏工业

NEEQ: 873739

哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司
HarbinShimadaBigBird IndustrialCo.,Ltd.



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、公司负责人李鹏堂、主管会计工作负责人周芝彬及会计机构负责人（会计主管人员）张丹丹保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节 会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	行业信息	26
第六节	公司治理	33
第七节	财务会计报告	37
	附件会计信息调整及差异情况.....	158

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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	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	公司证券部

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、大鹏工业	指	哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司
控股股东、博德工业	指	西藏博德工业有限公司
实际控制人	指	李鹏堂
普拉特	指	哈尔滨普拉特企业管理咨询有限合伙企业
劳克斯	指	哈尔滨劳克斯科技有限公司
融汇工创	指	黑龙江融汇工创创业投资企业（有限合伙）
耐是智能	指	哈尔滨耐是智能科技有限公司
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
东方证券	指	东方证券股份有限公司
五矿证券	指	五矿证券有限公司
公司章程	指	哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司章程
股东大会	指	哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司股东大会
董事会	指	哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司董事会
监事会	指	哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
报告期	指	2023年1-12月
报告期末	指	2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司		
英文名称及缩写	HarbinShimadaBigBirdIndustrialCo.,Ltd.		
	BigBirdIndustrial		
法定代表人	李鹏堂	成立时间	2005年3月8日
控股股东	控股股东为西藏博德工业有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为李鹏堂，一致行动人为李俊堂
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-环保、社会公共服务及其他专用设备制造（359）-其他专用设备制造（3599）		
主要产品与服务项目	专用工业精密清洗装备、清洗剂、机器视觉检测设备		
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	大鹏工业	证券代码	873739
挂牌时间	2022年6月27日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	46,465,200.00
主办券商（报告期内）	东方证券、五矿证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	东方证券：上海市黄浦区中山南路119号东方证券大厦 五矿证券：深圳市南山区粤海街道海珠社区滨海大道3165号五矿金融大厦2401		
联系方式			
董事会秘书姓名	周芝彬	联系地址	哈尔滨市呼兰区利民开发区同盛路10号
电话	0451-51603726	电子邮箱	dpgyir@sbi-shimada.com
传真	0451-55582900		
公司办公地址	哈尔滨市呼兰区利民开发区同盛路10号	邮政编码	150525
公司网址	http://sbi-shimada.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91230100769072441Q		
注册地址	黑龙江省哈尔滨市呼兰区利民开发区珠海路南侧		

注册资本（元）	46,465,200.00	注册情况报告期内是否变更	是
---------	---------------	--------------	---

2023年5月17日公司召开2022年年度股东大会，审议通过了权益分派事项，以公司现有总股本30,976,800股为基数，向全体股东每10股转增5股，分红前本公司总股本为30,976,800股，分红后总股本增至46,465,200股。除权除息日为2023年5月31日。公司于2023年6月8日办理完毕工商变更。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要产品为专用工业精密清洗装备及装备升级改造、工业清洗剂和机器视觉检测设备，经营模式的总体特点是以订单为基础，主要采用“以销定产”、“以产订购”的模式，预计未来公司的经营模式不会发生重大变化。

1、盈利模式

公司是我国领先的工业精密清洗领域全生命周期整体解决方案提供商，主要面向汽车及汽车零部件等行业客户提供智能化水平较高、定制化程度较深的工业精密清洗装备、机器视觉检测设备以及装备升级改造、工业清洗剂和配件及维修服务等配套产品服务，并以此获得收入和利润。

2、销售模式

公司的销售模式主要为直接销售。公司的产品均为按照客户特定需求定制的非标准设备，销售核心是多年累积的技术优势、业绩品牌和项目经验，主要依靠出色的产品性能、快速的响应能力、完善的项目管理能力和全生命周期解决方案服务能力赢得客户。

公司的客户主要为汽车整机厂商和大型汽车零部件制造企业，主要通过公开招投标或邀标方式获得项目订单。由于专用工业精密清洗装备属于专业细分市场，公司的市场竞争者相对较少，而公司在行业内深耕多年、品牌知名度高，是我国主流汽车集团的合格供应商，与主要客户均保持了长期、稳定的合作关系。除参与公开招投标、邀请投标外，公司还积极通过参加展会、行业论坛、媒体宣传等方式营销新产品、宣传新技术、拓展新客户。

公司的售后服务良好，在主要销售区域均设有由工程师组成的售后服务小组，负责为客户提供设备的安装、调试、培训以及维修、维护等服务，7×24小时响应客户需求，最大程度保障生产设备的稳定、高效运行。

3、生产模式

公司的工业精密清洗装备、装备升级改造和机器视觉设备采用“以销定产”的生产模式，以订单为核心组织生产。公司根据不同订单交付时间、各环节的生产能力编制项目计划，再细化到设计部门、生产部门、采购部门和售后管理部门。公司跨部门成立项目，通过项目协调会等形式统筹项目管理，及时跟进项目进度及执行情况，确保订单如期保质完成。

此外，在工业清洗剂及配件业务中，因存在一定标准化产品，公司则主要采用“订单生产”和“安全库存”相结合的生产模式，以保证供货时间。工业清洗剂及配件在厂内完成生产、检验后即可出厂发货。

(二) 行业情况

从工业清洗行业整体来说，随着工业产品对清洁度、精密度等要求的不断提高，清洗产品应用领域越来越广，市场空间逐步增长。我国清洗产品尤其清洗设备从纯进口到进口和国产并存、竞争，迎来新的发展局面。

汽车行业的上述发展态势对于公司业务发展既是机遇也是挑战。一方面随着汽车排放标准的切换以及市场对发动机性能要求的不断提高，汽车厂商对发动机核心部件的强度、精度等指标提出了更高的要求，促使发动机生产工艺不断升级。公司基于行业内的先发优势及技术积累，在高精度清洗、柔性清洗等方面具有扎实的技术储备，能够更好的满足下游用户对于工件高精度、柔性化清洗需求。同时公司凭借技术实力及客户资源优势，未来生产线设备改造业务也会成为重要收入来源。另一方面，下游汽车行业的周期性波动对上游设备供应商影响较大，特别是燃油车厂商面对下滑的市场可能下调固定资产投资规模。对于上游设备供应商而言，可能面临市场规模缩小、新增订单减少、行业竞争更加激烈、下游客户回款速度下降等市场环境变动风险与挑战。

但从汽车行业总体来说，我国人均汽车保有量相对国际市场仍然较低，国内汽车市场仍有较大发展潜力。同时随着混动车型的发展，将会有大量的整车生产企业投入新的混动车动力总成生产线，或对现有生产线进行改造升级。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<ol style="list-style-type: none"> 1. 公司最近一次高新技术企业证书获得时间 2021 年 9 月 18 日，证书编号：GR202123000186，有效期三年。 2. 2021 年 5 月公司被评定为黑龙江省“专精特新”中小企业。 3. 2021 年 7 月公司被评定为国家第三批专精特新“小巨人”企业。 4. 2022 年被评定为哈尔滨市第一批制造业单项冠军企业。

5. 2023 年被评为黑龙江省制造业单项冠军企业。

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	259,718,797.20	247,361,748.23	5.00%
毛利率%	33.76%	38.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	48,691,691.90	40,885,782.83	19.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	40,309,337.50	35,914,726.69	12.24%
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）	19.43%	20.32%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	16.09%	17.85%	-
基本每股收益	1.05	0.88	19.09%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	396,555,540.78	461,310,347.68	-14.04%
负债总计	120,240,638.70	234,965,782.43	-48.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	274,981,557.01	226,052,685.19	21.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.92	4.86	21.64%
资产负债率%（母公司）	29.94%	50.58%	-
资产负债率%（合并）	30.32%	50.93%	-
流动比率	3.10	1.83	-
利息保障倍数	33.93	38.18	-
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	43,745,630.46	-11,397,652.42	483.81%
应收账款周转率	2.48	2.97	-
存货周转率	1.13	0.85	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.04%	37.64%	-
营业收入增长率%	5.00%	47.59%	-
净利润增长率%	21.52%	40.99%	-

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	30,847,498.55	7.78%	33,980,015.88	7.37%	-9.22%
应收票据	9,338,575.93	2.35%	16,293,054.67	3.53%	-42.68%
应收账款	83,683,274.13	21.10%	89,625,627.75	19.43%	-6.63%
应收款项融资	28,450,787.93	7.17%	14,636,583.44	3.17%	94.38%
预付款项	5,709,582.10	1.44%	11,573,511.24	2.51%	-50.67%
存货	120,569,003.33	30.40%	181,822,462.18	39.41%	-33.69%
其他流动资产	5,858,403.92	1.48%	447,080.14	0.10%	1,210.37%
在建工程	774,523.42	0.20%	1,448,835.35	0.31%	-46.54%
长期待摊费用	30,199.57	0.01%	52,564.33	0.01%	-42.55%
短期借款	112,702.15	0.03%	20,308,086.60	4.40%	-99.45%
应付票据	3,401,409.10	0.86%	18,197,810.10	3.94%	-81.31%
应付账款	12,680,609.82	3.20%	24,256,294.49	5.26%	-47.72%
合同负债	58,828,664.90	14.83%	97,624,758.14	21.16%	-39.74%
应交税费	4,338,185.80	1.09%	10,577,580.63	2.29%	-58.99%
其他应付款	553,661.42	0.14%	9,971,959.56	2.16%	-94.45%
其他流动负债	3,277,922.15	0.83%	7,097,792.07	1.54%	-53.82%
长期借款	13,867,948.76	3.50%	24,619,748.76	5.34%	-43.67%
股本	46,465,200.00	11.72%	30,976,800.00	6.71%	50.00%
资本公积	25,312,566.84	6.38%	40,563,786.92	8.79%	-37.60%
盈余公积	20,691,690.34	5.22%	15,698,564.10	3.40%	31.81%
未分配利润	182,512,099.83	46.02%	138,813,534.17	30.09%	31.48%
少数股东权益	1,333,345.07	0.34%	291,880.06	0.06%	356.81%

项目重大变动原因：

- 1.应收票据：报告期收到的不能终止确认的银行汇票有所下降所致。
- 2.应收款项融资：本期收到的可终止确认的优质银行票据大幅增加所致。
- 3.预付款项：进口材料货期逐渐恢复，减少此类备货；报告期末部分中标项目客户签约流程原因未实施大规模采购。
- 4.存货：进口材料货期恢复减少原材料备货，发出商品调试验收周期恢复原因报告期验收项目增加，发出商品余额较上年下降。
- 5.其他流动资产：报告期内北交所上市中介机构费用增加。
- 6.在建工程：公司本期无重要的在建工程，上期末在建工程中的网络工程在本期完工转固。
- 7.长期待摊费用：长期待摊费用摊销导致本期余额较上期减少 42.55%。
- 8.短期借款：公司本期大客户回款较好，流动资金较充足，减少短期借款。

- 9.应付票据：上期流动资金紧张，应付票据支付应付账款较多，本期流动资金充足因此应付票据较上年减少 81.31%。
- 10.应付账款：本期流动资金充足及采购周期缩短，应付账款较上期下降 47.72%。
- 11.合同负债：本期收入增加结转收入的合同负债较多，未结转收入合同负债同比上期减少 39.74%。
- 12.应交税费：2021 年度和 2022 年度缓交的税款在本年缴纳，因此期末余额较上年减少 58.99%。
- 13.其他应付款：系上期末未支付的应付普通股股利 929.30 万元在本期支付，因此较上期减少 94.45%。
- 14.其他流动负债：系本期不能终止确认的应收票据及合同负债中预收的增值税同比减少导致。
- 15.长期借款：本期未新增长期借款，并逐步归还前期的借款导致余额下降。

(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	259,718,797.20	-	247,361,748.23	-	5.00%
营业成本	172,033,729.35	66.24%	153,368,864.49	62.00%	12.17%
毛利率%	33.76%	-	38.00%	-	-
税金及附加	2,687,984.08	1.03%	1,703,637.86	0.69%	57.78%
销售费用	19,996,643.23	7.70%	17,302,832.73	6.99%	15.57%
管理费用	14,774,325.73	5.69%	17,325,189.65	7.00%	-14.72%
研发费用	10,551,978.73	4.06%	9,262,412.03	3.74%	13.92%
财务费用	2,645,440.40	1.02%	2,252,978.72	0.91%	17.42%
信用减值损失	4,198,411.57	1.62%	-5,607,068.60	-2.27%	174.88%
资产减值损失	-663,266.16	-0.26%	-2,262,077.33	-0.91%	70.68%
其他收益	15,766,331.19	6.07%	7,540,506.32	3.05%	109.09%
投资收益	-433,021.30	-0.17%	90,741.32	0.04%	-577.20%
资产处置收益	26,406.52	0.01%	-6,789.39	0.00%	488.94%
营业利润	55,923,557.50	21.53%	45,901,145.07	18.56%	21.83%
营业外收入	59,554.31	0.02%	35,910.24	0.01%	65.84%
营业外支出	71,679.10	0.03%	58,957.56	0.02%	21.58%
净利润	48,470,336.83	18.66%	39,886,955.96	16.12%	21.52%

项目重大变动原因：

- 1.税金及附加：缓交增值税政策到期实际缴纳的增值税较上期增长，导致一税两费增加，同时新厂房上期末转固，本期新增房产税较大。
- 2.其他收益：本年软件退税及增值税进项税金加计抵扣等税收优惠较上年增加，获得政府项目奖励及补贴较上年增加。
- 3.投资收益：本期优质银行承兑汇票贴现增加，贴现时银行承兑汇票终止确认，贴现利息计入投资收益。
- 4.信用减值损失：期初账龄在 2 年以上的应收账款本期回款较多，导致高比率计提的坏账准备下降。

5. 资产减值损失：本年回款情况较好，本年收回账龄 1 年以上合同资产较多导致计提的资产减值损失较上年减少。
6. 资产处置收益：本年处置了三台车，且有处置收益。上年处置了 1 台车，且处置损失。
7. 营业外收入：本期处置边角余料收入较上年增加。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	259,487,895.77	247,050,488.70	5.03%
其他业务收入	230,901.43	311,259.53	-25.82%
主营业务成本	172,019,303.95	153,201,975.98	12.28%
其他业务成本	14,425.40	166,888.51	-91.36%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
工业精密清洗装备	207,955,964.34	150,764,333.94	27.50%	4.11%	13.18%	-17.44%
装备升级改造	28,807,235.36	9,880,165.79	65.70%	-4.55%	-17.45%	8.88%
机器视觉检测设备	7,925,265.49	5,161,765.54	34.87%	205.17%	234.84%	-14.20%
工业清洗剂	12,753,467.87	5,379,142.19	57.82%	20.77%	16.51%	2.74%
备件及服务	2,045,962.71	833,896.49	59.24%	-48.44%	-55.40%	12.03%
其他业务	230,901.43	14,425.40	93.75%	-25.82%	-91.36%	102.13%
合计	259,718,797.20	172,033,729.35				

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
中国大陆地区	259,718,797.20	172,033,729.35	33.76%	17.31%	32.57%	-18.42%
中国大陆以外地区	0.00	0.00		-100%	-100%	-100%
合计	259,718,797.20	172,033,729.35				

收入构成变动的的原因:

- 1 其他业务收入下降 25.82%，主要是公司代购代销经营较上年减少。
- 2 其他业务成本下降 91.36%，主要是公司闲置原材料处置减少。
- 3 机器视觉设备销售增长 205.17%，主要是视觉检测设备在市场知名度提升，客户增加采购。。
- 4 备件及服务下降 48.44%，主要系本年度客户对设备备件维保的需求减少。
- 5 相比上年同期，2023 年未发生中国大陆以外地区的业务。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	比亚迪股份有限公司	46,300,687.41	17.83%	否
2	潍柴动力股份有限公司	29,747,842.40	11.45%	否
3	浙江吉利控股集团有限公司	26,235,655.06	10.10%	否
4	中国长安汽车集团有限公司	23,325,920.55	8.98%	否
5	中国第一汽车集团	17,934,552.03	6.91%	否
	合计	143,544,657.45	55.27%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海发那科机器人有限公司	12,372,289.27	15.89%	否
2	哈莫尔曼泵系统（天津）有限公司	5,704,172.66	7.33%	否
3	无锡金海星金属材料有限公司	3,368,920.21	4.33%	否
4	SMC 株式会社	3,174,785.41	4.08%	否
5	哈尔滨鑫良友不锈钢经销有限公司	2,551,374.18	3.28%	否
	合计	27,171,541.73	34.90%	-

(三) 现金流量分析

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	43,745,630.46	-11,397,652.42	483.81%
投资活动产生的现金流量净额	-6,607,767.54	-62,606,936.92	89.45%
筹资活动产生的现金流量净额	-37,852,236.14	70,960,909.24	-153.34%

现金流量分析:

- 1 经营活动产生的现金流量净额较上年增加 483.81%，主要是大客户上年以供应链结算的未到期回款货款，本期到期兑现。
- 2 投资活动产生的现金流量净额较上年增加 89.45%，主要系上年新厂建设导致建设投资较大，本年建设投资较上年大幅减少。

3 筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 153.34%，主要系本年销售回款结算好，减少银行贷款融资活动。

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
哈尔滨耐是智能科技有限公司	控股子公司	机器视觉检测	20,000,000.00	10,248,988.67	8,888,967.15	4,442,511.24	- 1,475,700.44

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) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	10,551,978.73	9,262,412.03
研发支出占营业收入的比例%	4.06%	3.74%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	2	4
本科以下	69	74
研发人员合计	71	79
研发人员占员工总量的比例%	17.93%	20.31%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	68	47
公司拥有的发明专利数量	11	5

(四) 研发项目情况

报告期内，公司与工业精密清洗相关的研发主要是在现有技术要素、技术思路的基础上进行迭代研发，依托丰富的项目经验积累，改良清洗工艺，重点聚焦于高精度清洗、高效过滤、节能减排等领域，具体包括聚能线性水刀装置、浸没状态下高速旋转清洗、清洗液浓度自动分析、在线分离乳化的清洗液内乳化油及离心式干燥技术等成果应用，不断增强产品的市场竞争力。

机器视觉检测设备于近年兴起，目前市场上以通用产品为主流，但针对大尺寸工业零部件检测领域的产品较少。公司基于对汽车行业客户需求的深刻理解和生产制造经验，通过自主研发及与哈工大团队产学研合作的方式，开发专用于大尺寸工业零部件的机器视觉检测算法。报告期内，公司与机器视觉检测设备相关的研发主要围绕机器视觉光源定制化成像技术、小孔内壁缺陷检测及成像技术和智能化操作系统等相关技术进行原始开发创新。2024年3月，公司机器视觉检测设备所应用的“AI视觉在铸件检测系统的应用”科技成果已经中国铸造业协会认证：“在铸造件生产整体质量检测提升上达到国际先进水平”。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 收入确认

1. 事项描述

2023年度大鹏工业营业收入为25,971.88万元，主要包括工业精密清洗装备收入20,795.60万元、装备升级改造收入2,880.72万元、工业清洗剂收入1,275.35万元，本期营业收入总额较上期增长5.00%。

2. 审计应对

对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价大鹏工业与收入确认相关的内部控制的设计合理性，并测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的运行有效性；

(2) 通过对管理层访谈了解收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，评价管理层制定的收入确认政策是否符合企业会计准则；

(3) 对收入实施了相关的分析程序，确认当期收入确认的整体合理性；

(4) 选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、收货单、项目验收单、送货确认单、记账凭证、销售发票、回款单据等资料，以核实收入确认的真实性；(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入，核对经客户确认的项目验收单、送货确认单及其他支持性文件，以评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间；

(6) 选取样本执行函证程序，核实已确认收入的真实性和准确性；

(7) 选取样本对客户进行实地走访，核实客户及交易的真实性；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(二) 存货存在性

1. 事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日大鹏工业存货金额为 12,056.90 万元，占期末资产总额的 30.36%，其中发出商品账面价值为 7,990.70 万元，占期末存货金额的 66.27%。该发出商品系已交付给购买方但尚未验收的产品。

2. 审计应对

对于存货确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价大鹏工业与存货相关的内部控制的设计合理性，并测试管理层与存货管理相关的关键内部控制的运行有效性；

(2) 分析不同期间的存货余额的变动及周转率，并与同行业进行比较；

(3) 选取样本，检查与发出商品确认相关的支持性文件，包括销售合同、发货记录、收货单等资料；

(4) 选取样本，对资产负债表日的发出商品进行函证、监盘和视频访谈，核实发出商品的存在性；

(5) 结合期后事项的审计，检查资产负债表日后项目验收单及其他支持性文件，以验证发出商品的存在性；

(6) 实施存货监盘程序，检查存货的数量并关注其品质状况；

(7) 检查与存货相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

七、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司规范经营，并依法积极履行各项社会责任。

1、公司将使命与价值观的理念深入贯彻到企业日常经营的各个环节，与政府、股东、客户、供应商、员工等各方互相建立了良好的沟通，诚信经营，为实现共赢发展、可持续发展目标不懈努力。大鹏工业使命：使相关方满意并真正尊重，做值得信赖的伙伴。

大鹏工业价值观：与客户共同发展，与员工共同分享，与社会共同进步。

2、公司一直以来致力于成为一家引领中国工业精密清洗行业发展的高科技企业，不断发展、不断创新的同时，也为促进行业的发展与进步积极贡献自己的一份力量。

3、公司积极履行纳税义务，纳税信用等级为 A。

4、员工福利待遇方面，按时发放职工薪酬、免费提供工作餐、节日物资福利、定期体检等，依法保障了员工的合法权益，实现企业与员工共同发展。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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
宏观经济波动及对汽车行业依赖的风险	<p>公司核心产品为工业精密清洗装备，主要服务于与下游汽车行业客户的固定资产投资需求。汽车作为耐用消费品，其市场需求受宏观经济影响较大，汽车行业的景气周期与宏观经济周期保持正相关。若宏观经济存在下行压力，汽车行业消费、固定资产投资规模也将放缓，进而导致对专用智能装备的需求也下降，从而可能对公司的收入及利润产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将通过持续保持清洗装备在汽车领域的市场竞争力，围绕已有客户上下游深入挖掘业务机会，横向拓展服务领域以及拓展机器视觉检测设备等方式应对相关风险。</p>
客户需求不连续和销售订单获取不均衡的风险	<p>公司的专用智能装备主要服务于汽车及汽车零部件制造业，行业规模巨大、企业数量众多，全行业能持续产生固定资产投资需求。但就单个客户而言，其固定资产投资往往不连续开展，这就导致公司报告期内销售订单获取相对不均衡、客户结构变动较大。同时，专用智能装备的生产、验收周期较长，公司新增的订单无法立刻转换为经营业绩，也使得公司的营业收入及会计利润与当下经营情况相比存在一定滞后性。此外，前述特点也可能导致公司在个别会计期间内同比出现业绩下滑。</p> <p>因此，公司所处行业的特点导致公司报告期内各年度的主要客户、客户集中度等变动较大，且营业收入及会计利润与当下经营情况相比存在一定滞后性，相关事项可能对投资者判断公司价值构成影响。</p> <p>应对措施：公司将进一步加强内控管理，加强产品质量控制，提高售后安装、维护服务水平，积极与客户沟通联系，对设备出厂至终验收时点实施全流程控制，降低在手订单转化为经营业绩的不确定性。</p>
应收账款无法收回的风险	<p>报告期末，公司应收账款期末余额为 99,890,403.28 元，占同期营业收入的比例为 38.46%，应收账款期末余额较大。在专用智能装备业务中，公司的客户主要为汽车及汽车零部件制造企业，信用度高、违约风险低，但付款程序较复杂，且主导合同结算过程中的各个环节，从而导致公司回款周期较长，使公司应收账款占销售收入比例较大。</p> <p>若宏观经济形势、行业发展前景等因素发生不利变化，公司主要欠款客户的资信、生产经营情况发生不利变化，可能导</p>

	<p>致公司的应收账款回收期延长甚至发生坏账的情况，进而对公司的经营业绩、现金流和正常生产经营活动产生重大不利影响。</p> <p>应对措施：公司对于销售与回款业务已按照业务类别针对性的制定了相应的内部控制制度及相关的业务流程，公司严格执行上述相关制度及政策，并安排专人负责应收账款的管理和催收，同时将应收账款回款情况纳入销售人员的业绩考核范围，降低应收账款发生坏账的风险。</p>
存货减值风险	<p>报告期末，公司存货账面价值为 120,887,890.28 元，占资产总额的比例为 30.48%。存货以发出商品和在产品为主，主要为尚在装配阶段或已发货但未通过终验收的专用智能装备。</p> <p>公司的专用智能装备业务，具有非标定制、合同金额较大、工期较长等特点，若客户的生产经营发生重大不利变化、客户投资计划发生变化等因素导致无法继续执行订单、设备长期无法验收、合同重大变更或终止等情况发生，则导致公司存货发生减值，从而对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司的产品定制化程度较高，主要采取“以销定产、以产定购”的业务模式。公司的发出商品，大部分在终验收前收取客户款项能够覆盖发生的成本，且公司大多客户资信状况良好偿债能力较强，形成合同损失等或有事项的风险较低。公司会采取持续加强存货管理、加强与客户的沟通交流、关注下游行业波动情况等有利措施，避免出现可能导致存货减值的情形。</p>
实际控制人控制不当风险	<p>发行人实际控制人为李鹏堂，截至本招股说明书签署日，李鹏堂及其一致行动人通过直接和间接持有发行人股份的比例合计为 94.13%，持股比例较为集中。实际控制人有能力通过投票表决的方式对发行人的重大经营决策实施控制或施加重大影响。如果实际控制人利用其控制地位对公司发展战略、生产经营决策、利润分配和人事安排等重大事项实施不当影响或侵占公司利益，将对发行人和其他投资者的利益产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司已经形成合理的股权结构、公司治理机制和内部控制体系健全，且已得到有效执行，可有效预防实际控制人不当控制风险。</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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

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	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	15,000,000	0
其他	400,000,000	75,000,000

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：

上表第3项“公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型”为控股股东博德工业为公司提供财务资助及公司为子公司耐是智能提供财务资助。上述财务资助经公司2023年5月17日召开的2022年年度股东大会审议通过，2023年未实际发生上述财务资助。公司2023年向西藏博德工业有限公司支付2022年度应付利息27,555.07元。

上表第4项“其他”为公司控股股东博德工业、实际控制人李鹏堂、子公司耐是智能为公司在金融机构申请的授信额度提供无偿的连带责任保证担保。上述向银行申请授信额度并接受关联方担保经公司2023年5月17日召开的2022年年度股东大会审议通过，申请授信额度为不超过4亿元，2023年实际发生新增授信额度且关联方提供担保的金额为7500万。

上述关联交易对公司生产经营无重大不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 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	2022年3月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022年3月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月10日	-	挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	其他（承诺规范和减少关联交易）	正在履行中
董监高	2022年3月10日	-	挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	其他（承诺规范和减少关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月10日	-	挂牌	其他承诺（解决资金占用问题）	其他（承诺防止资金占用）	正在履行中
董监高	2022年3月10日	-	挂牌	其他承诺（解决资金占用问题）	其他（承诺防止资金占用）	正在履行中

实际控制人或控股股东	2022年3月10日	-	挂牌	其他承诺（股份流通限制）	其他（承诺遵守股份流通限制的约定）	正在履行中
董监高	2022年3月10日	-	挂牌	其他承诺（股份流通限制）	其他（承诺遵守股份流通限制的约定）	正在履行中
董监高	2022年3月10日	-	挂牌	其他承诺（竞业禁止、知识产权和商业秘密）	其他（承诺遵守竞业禁止、知识产权和商业秘密的约定）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月10日	-	挂牌	其他承诺（解决产权瑕疵）	其他（承诺承担产权瑕疵引发的损失）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月10日	-	挂牌	其他承诺（社保、公积金）	其他（承诺承担未全额缴纳社保、公积金可能产生的损失）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月10日	-	挂牌	其他承诺（反商业贿赂承诺）	其他（承诺反商业贿赂）	正在履行中
公司	2022年3月10日	-	挂牌	其他承诺（反商业贿赂承诺）	其他（承诺反商业贿赂）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月28日	-	发行	限售承诺	承诺自股权登记日次日起至完成股票发行并上市之日不减持发行人股票	正在履行中
其他股东	2023年9月28日	-	发行	限售承诺	承诺自股权登记日次日起至完成股票发行并上市之日不减持发行人股票	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	10,880,700	35.13%	-9,880,500	1,000,200	2.15%
	其中：控股股东、实际控制人	9,063,900	29.26%	-9,063,900	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,096,100	64.87%	25,368,900	45,465,000	97.85%
	其中：控股股东、实际控制人	20,096,100	64.87%	23,643,900	43,740,000	94.13%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,976,800	-	15,488,400	46,465,200	-
普通股股东人数						5

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年5月17日，大鹏工业2022年年度股东大会审议通过《关于2022年度权益分派方案的议案》，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以资本公积向全体股东每10股转增5股；除权除息日2023年5月31日。分红前本公司总股本为30,976,800股，分红后总股本增至46,465,200股。

根据《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务办理指南第1号——申报与审核》第十三条规定和《北京证券交易所股票上市规则（试行）》第二章第四节规定，大鹏工业于2023年9月28日对博德工业、李鹏堂和普拉特持有的非限制性股票申请了自愿限售。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	博德	21,286,800	10,643,400	31,930,200	68.72%	31,930,200	0	0	0

	工业								
2	李鹏堂	7,873,200	3,936,600	11,809,800	25.42%	11,809,800	0	0	0
3	普拉特	1,150,000	575,000	1,725,000	3.71%	1,725,000	0	0	0
4	融汇工创	606,200	303,100	909,300	1.96%	0	909,300	0	0
5	蒋子先	60,600	30,300	90,900	0.20%	0	90,900	0	0
合计		30,976,800	15,488,400	46,465,200	100.00%	45,465,000	1,000,200	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

李鹏堂为西藏博德工业有限公司的控股股东、实际控制人。

普拉特为公司的员工持股平台。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司名称	西藏博德工业有限公司
成立时间	2015年1月19日
注册资本	20.00万元
注册地	西藏自治区拉萨市达孜区德庆镇工业园区企业服务中心2楼2-3号

控股股东报告期内无变化。

（二）实际控制人情况

李鹏堂，男，汉族，1965年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1988年毕业于北京大学，获力学学士学位；1990年毕业于天津大学，获固体力学硕士学位。实际控制人报告期内无变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年9月27日	21,997,732.00	4,000,000.00	否	不适用	不适用	不适用

募集资金使用详细情况：

上述股票发行募集资金已经按照募集资金用途使用完毕，并于2023年4月6日完成了募集资金专户注销手续。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每10股派现数(含税)	每10股送股数	每10股转增数
2023年5月17日	0	0	5
合计	0	0	5

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2023年5月，公司实施并完成了2022年年度权益分派，以公司转增前总股本30,976,800股为基数，向全体股东每10股转增5股，分红后总股本增至46,465,200股。详见公司2023年5月23日在全国股转公司网站信息披露平台发布的《2022年年度权益分派实施公告》（公告编号：2023-042）。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

√是 □否

一、专用智能装备行业特点

工业清洗是一项与工业生产同步诞生的技术，逐步发展成为工业领域的重要辅助行业。20世纪70年代，日本、欧美等发达国家引领工业清洗行业变革，率先采用高压水清洗技术等物理方式替换传统的化学方法，带动本行业向自动化、精密化和专业化方向发展。

我国工业清洗业诞生于上世纪50年代，但在改革开放前主要通过人力和化学方式开展，与发达国家差距较大。改革开放后，随着制造业水平不断提升，我国工业清洗行业快速发展，并在清洗技术、清洁度、分工与标准等方面逐步与国际接轨。目前，尽管我国工业清洗行业总体仍与国际大型跨国公司存在一定差距，但在以汽车及汽车零部件制造为代表的领域已能替代进口设备。本行业的主要特点如下：

1、通用式产品市场竞争激烈，定制化装备占据价值链顶端

工业清洗行业可以细分为工业清洗设备、工业清洗剂和工业清洗服务三大领域，其中：工业清洗设备的参与方主要是设备厂商，以设备的生产销售为核心业务；工业清洗剂的参与方主要是化工企业，通常还生产其他化工制品，而且厂商数量众多、规模差距较大；工业清洗服务厂商则主要组织人员使用清洗工具对贮罐、锅炉、中央空调、工业管网、罐车、货船等设施提供清洗服务，此类厂商的客户通常为石油、化工、电力、冶金等行业。公司的核心产品为工业精密清洗装备等专用智能装备，与工业清洗剂、工业清洗服务企业的业务范围存在较大差异。

工业清洗设备又分为一般工业清洗设备和工业精密清洗装备。其中：一般工业清洗设备主要是标准产品，面向一般清洗场景，如罐体、管网、锅炉或对洁净度要求不高的零部件清洗等，这类产品的技术含量较低，销售价格通常在几千到数万元不等，产品同质化程度高、市场竞争激烈。

工业精密清洗装备则主要应用于精密零部件制造领域，主要针对精密加工、总成装配等生产环节，通常由厂商根据客户需求定制，除满足清洗清洁度等基本需求外，还要适应客户生产线的使用环境、制造工序和生产节拍，并符合环保、能耗、安全生产等要求。所以，工业精密清洗装备通常指标先进、功能复杂、智能化程度高，单台销售价格也通常以数百万元计量。这类装备厂商间主要依靠技术积累、业绩品牌、行业经验和制造能力开展竞争。

因此，从产业价值链格局来看，可按客户需求定制化生产工业精密清洗装备的厂商占据着工业清洗设备行业的价值链顶端。

2、主要应用于精密制造领域，设备更新及升级改造需求持续

工业精密清洗装备主要服务于汽车、航空、医疗、轨交、电子等高附加值行业的精密制造领域，产品需求持续，具体原因包括：

一是工业精密清洗装备能满足对关键零组件的精密加工需求。一般来说，高附加值制造业包含较多结构形状复杂、材料特殊、尺寸精度要求高的精密零组件，相关零组件在加工、装配等环节前必须对油污、切屑、毛刺、尘埃等杂质进行清洁，且不能造成新的损伤，而只有定制化生产的工业精密清洗装备才能满足此类加工需求。

二是工业精密清洗装备能满足智能化、信息化和柔性化的生产需要。近年来，随着先进制造技术、信息工程技术和人工智能技术的融合，生产装备逐渐出现柔性化、自动化、智能化和信息化的特点，智能制造已成为高附加值制造业发展的主流方向。在此趋势下，只有经过定制化设计的工业精密清洗装备，才能在生产节拍、稳定性、自动化控制能力、能耗、环保、安全生产等各方面与客户生产线相适配，实现全过程自动化和工序间的无缝衔接，能大幅提升生产效率、从而满足客户智能制造的需求。

三是工业精密清洗装备的使用环境相对恶劣，更新换代周期更短。工业精密清洗装备往往需要满足整条产线若干加工工作站的清洗需求，工作强度较高，且常年在高湿度、高温差、酸碱度变化大等恶劣工况下运作，故服役周期普遍在 7~10 年左右，较机床、铣床等加工装备 10 年以上的寿命更短。所以，存量客户也持续存在装备更新换代及升级改造需求。

因此，高附加值制造业的精密制造环节是工业精密清洗装备的主要应用领域，设备更新和升级改造需求持续。

3、主要定位于专业化细分市场，深受客户所在行业影响

工业精密清洗装备定位于细分市场，服务于存在精密制造环节的行业客户固定资产投资需求，与下游行业关系密切：

一是使用工业精密清洗装备的企业往往规模较大、供应商准入政策严格，看重设备供应商在行业中的历史业绩和综合实力，一般不轻易更换设备供应商，所以本行业企业往往与客户合作关系长期稳定。

二是工业精密清洗装备属于专用性强、专业特点明显、市场专业性强的定制化产品，需要厂商长期投入大量资源、专注于所应用领域有针对性地进行技术攻坚。因此，本行业中仅有少数大型跨国公司的产品线能横跨多个行业，并具备同时制造多种通用、专用工业精密清洗装备的能力，而其他大部分工业精密清洗装备厂商往往专精于特定的清洗技术、深耕于某些特定行业。

三是工业精密清洗装备需求与下游行业的固定资产投资规模高度相关。工业精密清洗装备应用于高附加值制造业，企业数量众多，故全行业能持续产生固定资产投资需求。但就单个客户而言，

其固定资产投资往往不连续开展，这也导致了本行业企业的客户结构变动较大。同理，下游行业的景气周期也对特定工业精密清洗装备厂商的经营业绩产生一定影响，可能导致订单需求的不均衡。

综上，工业精密清洗装备厂商与下游行业关系密切，其经营状况与客户所在行业的景气程度、采购政策和固定资产投资计划息息相关。

4、以高压水清洗为主的混合清洗技术已成为汽车行业主流

高压水清洗技术的清洗效率高、成本低、环境污染小、安全程度高，可通过设计适当压力和清洗工序，能适应形状多变、结构复杂的各类被清洗工件，是汽车及汽车零部件企业的主流清洗技术。近年来，为达到更高洁净度，工业精密清洗装备厂商普遍以高压水清洗为核心，混合采用其他清洗技术。

本行业中主流的精密清洗技术、技术特点及技术优劣势如下：

清洗技术	技术特点	技术优劣势
高压水清洗	高压清洗是利用高压泵打出高压水，经管道到达喷嘴，喷嘴则把高压低流速的水转换为低压高流速的细微水射流，正向或切向冲击被清洗表面，将工件表面附着杂质冲刷掉，适用于形状多变、结构复杂的清洗工件，为达到良好效果，对清洗工艺（压力、角度）要求较高	清洗效率高，经合理设计后，能定点清除表面及孔内杂质且对工件表面损伤低，具有一定的去毛刺效果
超声波清洗	利用超声频电源将工业电转换为同频率的机械振动，通过清洗剂向清洗工件辐射超声波，达到清洗目的	应用于表面附着油分较多的机加工件；但清洗方式只对工件表面杂质有剥离效果，还需配合其他清洗工艺对工件进行清洗，才能达到工件的洁净度要求
浸泡清洗	将工件浸泡在清洗室中，运用媒质的化学作用移除表面污染物，在室内同时运用旋转或回旋部件、通过喷气机产生强大湍流、超声波等方式加强清洗效果	可将工件全覆盖清洗，用于表面附着油污较多工件的预清洗，清洗效率较低，依赖于化学试剂的脱脂性
水气混合清洗	将高流速的压缩空气混入到一定压力清洗液喷管中，通过压缩空气提升清洗液在喷嘴喷出时的速度，同时清洗液中产生大量气泡，气泡接触工件后爆开，达到剥离工件表面杂质的效果	对型腔和铸造表面的清洗效果较好，但清洗液中混入的压缩空气的比例和速度不易控制

目前，本行业各装备厂商的研发方向主要围绕高压水清洗技术进行清洗精度、清洗工序和清洗效率等方面改良，一般通过应用工业机器人、机器视觉检测技术、混合采用其他清洗技术、增设清洗工位和设计清洗专用工艺等方式实现。

5、装备原厂商在升级改造业务中议价能力较强

工业精密清洗装备是自动化生产线上的重要辅助装备，其运行状况直接影响整条生产线的生产效率和制造精度。在装备服役阶段，客户可能因生产线的工作环境、设备配置、制造工件、生产工

艺、质量和自动化水平等因素的变化而对服役中的设备提出升级改造需求，以进一步提升装备的性能水平。

工业精密清洗装备主要为定制化生产，装备原厂商掌握设计图纸，对产品结构更加了解，其升级改造方案往往风险小、工期短，对生产线运行影响更小。因此，同等情况下，客户更倾向于选择原设备厂商对已服役的清洗装备进行升级改造。目前，本行业中技术实力强、项目经验丰富的企业有能力在非自产的工业精密清洗装备升级改造项目中与原厂商竞争。

因此，在装备升级改造项目中，装备原厂商具有较强的议价能力，这类业务的毛利率水平也普遍高于整机销售毛利率。

二、机器视觉检测行业概述

公司的机器视觉检测设备业务尚处于起步期，业务规模尽管较小，但市场空间巨大。机器视觉检测设备是公司重点发展的业务之一，为便于投资者理解公司的创新性和成长性，现将机器视觉检测行业概述如下：

工业机器视觉是机器视觉行业的最大细分领域，包括识别、测量、定位、检测四大应用场景，这四大场景交叉融合、边界逐渐模糊，具体如下：

类型	具体应用
识别	甄别目标物的外形、颜色或字符特征
测量	将图像像素信息标定为常用度量衡，准确计算目标物的几何尺寸
定位	识别出物体的同时准确定位目标物的坐标、角度信息，判别物体位置
检测	对目标物体进行表面装配检测、表面印刷缺陷检测及表面形状缺陷检测等

目前，机器视觉技术已广泛应用于汽车及汽车零部件制造、消费电子、制药、食品与包装、印刷等行业的上述应用场景。

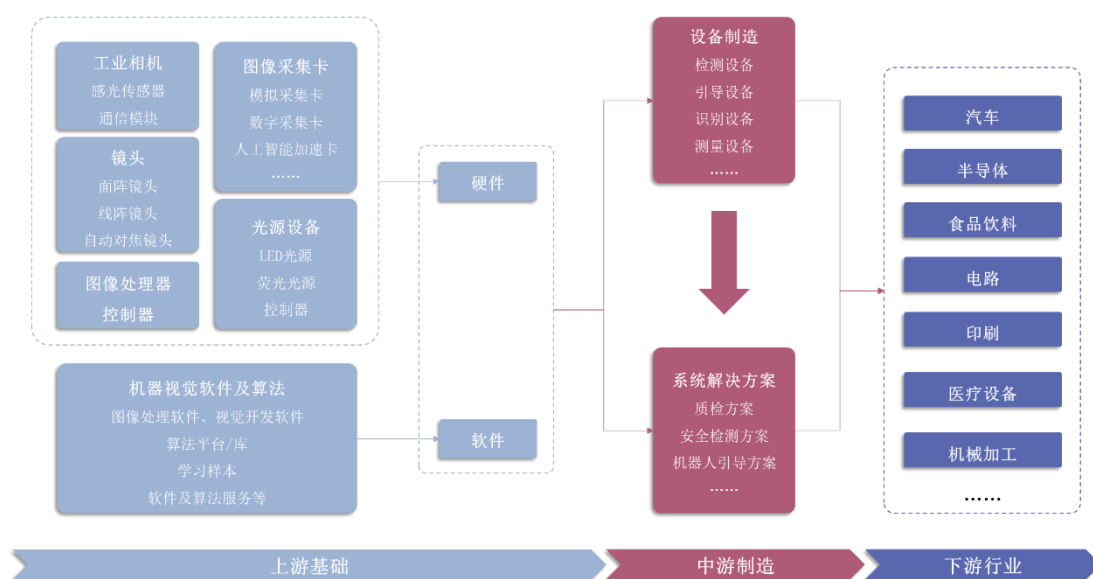
行业	用量	用途
汽车及汽车零部件制造	一条生产线需要十几套系统	几乎所有系统和部件的制造流程均可受益，主要应用于车身装配检测、面板印刷质量检测、字符检测、零件尺寸的精密检测、工业零部件表面缺陷检测、自由曲面检测、间隙检测等
消费电子	以 iPhone 为例，生产全过程需要 70 套以上系统	高精度制造和质量检测：晶圆切割、3C 表面检测、触摸屏制造、AOI 光学检测、PCB 印刷电路、电子封装、丝网印刷、SMT 表面贴装、SPI 锡膏检测、半导体对位和识别等
制药	一条装配流水线上至少 5 套系统	主要应用于质量检测：药瓶封装缺陷检测、胶囊封装质量检测、药粒却是检测、生产日期打码检测、药片颜色识别、分拣等

食品与包装	各细分环节使用量各异	主要用于外观封装检测、食品封装缺漏检测、外观和内部质量检测、分拣与色选等
印刷	一条高端生产线使用6套左右	印刷质量检测、印刷字符检测、条码识别、色差检测等

资料来源：亿欧智库

1、机器视觉产业链情况

机器视觉检测产业链环节较长，主要由上游基础软硬件、中游设备和系统集成商与下游行业客户组成。具体如下：



2、机器视觉行业发展趋势

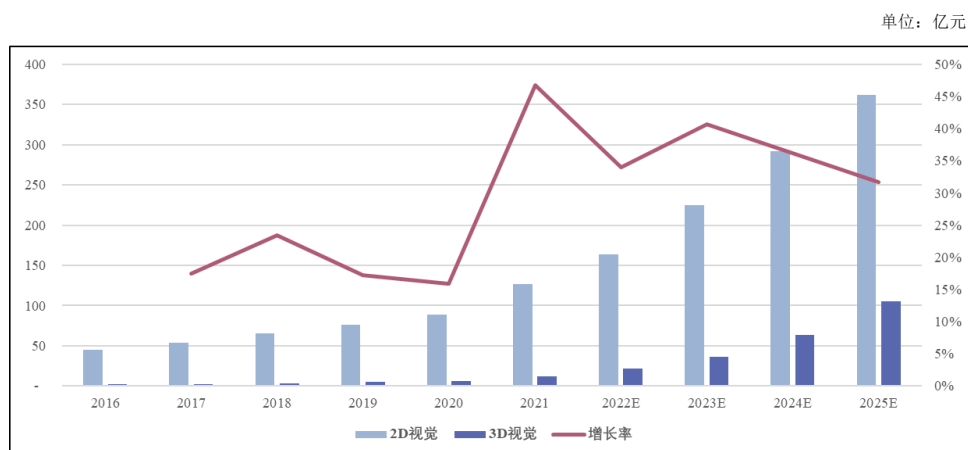
机器视觉技术于 20 世纪 70-80 年代，在西方发达国家中率先兴起。我国机器视觉行业则起源于上世纪 90 年代末，逐步在消费电子、印刷、制药等行业得到应用。2010 年起，随着人工智能技术的发展、深度学习算法的成熟以及视觉传感器的进步。机器视觉的感知过程更加接近人类自然视觉，视觉算法的分类、检测能力显著提高。同时，视觉测量方法逐步由 2D 平面测量向 3D 立体测量递进。与 2D 相比，3D 测量技术增加了深度位移与三轴旋转的自由度，可以适应和测量物体的空间姿态，从而增加了机器视觉设备的应用场景，推动了全行业的快速发展。

机器视觉行业的发展过程具体如下：



资料来源：亿欧智库

近年来，随着工业自动化、智能化程度的提高，越来越多的场景需要使用机器视觉技术，机器视觉行业的总体容量快速增长。根据高工产业研究院数据，2021年度，我国机器视觉市场规模为138.16亿元（未包含集成设备规模），同比增长46.79%，预计到2025年市场总规模将超过450亿元，其中3D视觉技术预计超过100亿元。



数据来源：MarketsandMarkets, GII, 国金证券研究所

3、机器视觉行业竞争格局

目前，机器视觉行业分为基础设备、视觉软件、视觉装备等多个板块。基础设备方面有康耐视、基恩士、海克斯康等海外企业，以及国内的海康威视、大华股份、大恒科技、奥普特、韦尔股份、奥比中光等，产品主要是工业相机、镜头、光源等机器视觉基础硬件。视觉软件包括通用型算法平台、低代码视觉算法软件等，有罗普特、虹软科技、云天励飞等企业。视觉装备企业在通用设备和算法基础上，针对各自工业行业特定需求，开发专用型视觉装备，包括凌云光（印刷包装

测)、矩子科技(AOI检测)、精测电子(面板检测)、天准科技(计量影像设备)、荣旗科技(苹果无线充电模组检测设备)等企业。

公司属于视觉装备领域,主要针对汽车行业大型零部件质量检测,包括汽车零部件表面缺陷检测、孔内壁检测、结构件空间位置测量、总成装配检测、漆面检测,以及汽车生产线视觉算法平台等。对于汽车行业机器视觉市场,目前尚无占据统治地位的企业,缺少成熟的应用案例和缺陷检测的通行标准,尚处于市场起步阶段的窗口期。公司在此市场已积累四年以上经验和一定的应用案例,有自主研发软硬件基础设备和专用视觉算法的能力,处于较好的竞争位置。公司当前需要进一步完善设备性能,丰富产品线,迅速占领市场,树立品牌形象,从而成为细分应用领域的领跑者。

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
李鹏堂	董事长/总经理	男	1965年10月	2022年2月11日	2025年2月10日	7,873,200	3,936,600	11,809,800	25.42%
李俊堂	副董事长/副总经理	男	1962年12月	2022年2月11日	2025年2月10日	0	0	0	0%
王大亮	董事	男	1981年8月	2022年2月11日	2025年2月10日	0	0	0	0%
蒋喜库	董事	男	1984年7月	2022年2月11日	2025年2月10日	0	0	0	0%
郭洪鑫	独立董事	男	1956年8月	2022年2月11日	2025年2月10日	0	0	0	0%
栾宝云	独立董事	男	1976年2月	2022年2月11日	2025年2月10日	0	0	0	0%
刘存	独立董事	男	1982年5月	2022年2月11日	2025年2月10日	0	0	0	0%
杨璐	监事会主席	男	1974年1月	2022年2月11日	2025年2月10日	0	0	0	0%
白铁权	职工代表监事	男	1984年8月	2022年2月11日	2025年2月10日	0	0	0	0%
全江海	监事	男	1977年11月	2022年2月11日	2025年2月10日	0	0	0	0%
王飞山	副总经理	男	1965年8月	2022年2月11日	2025年2月10日	0	0	0	0%
周芝彬	董事会秘书/财务总监	男	1971年3月	2022年2月11日	2025年2月10日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长李鹏堂与副董事长李俊堂为兄弟关系和一致行动人。
除上述关系外，董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关系。

(二) 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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	26	3		29
财务人员	8		1	7
生产人员	228		12	216
研发人员	71	8		79
采购人员	4		1	3
销售人员	33		6	27
行政人员	26	2		28
员工总计	396	13	20	389

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	5	9
本科	114	121
专科	117	116
专科以下	160	142
员工总计	396	389

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、 员工薪酬政策

公司严格按照《中华人民共和国劳动合同法》和有关劳动法律法规的规定，与员工签订《劳动合同》，向员工提供稳定且具有行业竞争力的薪酬包括薪金、津贴、奖金等，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，给员工办理养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险以及住房公积金，为员工提供了可靠的基本保障，并通过增加福利、组织企业文化活动不断增加员工队伍的凝聚力和向心力，充分调动员工的积极性和创造性。公司建立健全了各岗位的工作职

责、工作标准和绩效考核指标，并将管理层绩效考核与职位晋升、薪酬调整、奖金发放直接挂钩。

2、员工培训

公司常年开展企业大学活动，对管理层和基层员工开展相关的业务培训工作，同时组织员工参加哈尔滨工业大学继续教育学院、行动教育等外部教育机构的培训课程。公司各部门也制定了完善的《年度培训计划》，人力资源部对培训计划的执行情况进行有效监督，确保培训计划有效实施。通过培训，全面提升了公司各层级人员的业务能力和专业技能，满足公司发展的需求。

3、人员离辞职情况

本年度，公司不存在需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司在以股东大会、董事会、监事会、高级管理人员为特征的公司治理结构下，目前在治理方面的主要制度有《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《防范控股股东、实际控制人及关联方占用公司资金专项制度》等。报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和中国证监会有关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构规范公司运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集召开符合相关法律法规和公司章程要求。公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。截至报告期末，公司治理实际情况符合全国中小企业股份转让系统相关规则。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监事活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面独立运行。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

业务方面：公司拥有完整的生产经营业务链，能够进行独立的设计、采购、生产、销售运营；
人员方面：公司在劳动、人事、工资管理等方面独立，拥有独立的人事职能部门、经营管理团队；
资产方面：公司资产独立完整，权属清晰，拥有独立完整的生产相关设施，对公司所有资产具有完全的支配权；
机构方面：公司具有独立完整的组织机构，严格按照《公司章程》进行机构的建立；
财务方面：公司设有独立的财务部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，开设独立的银行账户，依法独立的缴纳各种税款。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司制定了较为完备的《公司章程》和《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策管理办法》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等各项决策制度，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运作。本年度内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

- 1、关于会计核算体系：公司按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，能够按规定进行会计核算，会计工作能真实地反映出公司当年度的经营情况和财务状况。
- 2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。
- 3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

公司于2023年10月12日召开的2023年第三次临时股东大会采用现场投票及网络投票方式，其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共0人。

具体内容详见公司于2023年10月13日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）上披露的《哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司2023年第三次临时股东大会决议公告》。（公告编号：2023-108）。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	大华审字[2024]0011011316号			
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101			
审计报告日期	2024年4月8日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	胡晓辉 1年	秦俭 3年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	40			

审 计 报 告

大华审字[2024] 0011011316号

哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司(以下简称大鹏工业)财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大鹏工业2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认

2. 存货存在性

(一) 收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注三（三十二）、附注五注释 31 所示，2023 年度大鹏工业营业收入为 25,971.88 万元，主要包括工业精密清洗装备收入 20,795.60 万元、装备升级改造收入 2,880.72 万元、工业清洗剂收入 1,275.35 万元，本期营业收入总额较上期增长 5.00%。由于营业收入系大鹏工业关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价大鹏工业与收入确认相关的内部控制的设计合理性，并测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的运行有效性；

(2) 通过对管理层访谈了解收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，评价管理层制定的收入确认政策是否符合企业会计准则；

(3) 对收入实施了相关的分析程序，确认当期收入确认的整体合理性；

(4) 选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、收货单、项目验收单、送货确认单、记账凭证、销售发票、回款单据等资料，以核实收入确认的真实性；

(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入，核对经客户确认的项目验收单、送货确认单及其他支持性文件，以评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间；

(6) 选取样本执行函证程序，核实已确认收入的真实性和准确性；

(7) 选取样本对客户进行实地走访，核实客户及交易的真实性。

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

根据已执行的审计工作，我们认为，报告期内大鹏工业收入确认符合企业会计准则及公司所制定会计政策的相关规定。

(二) 存货存在性

1. 事项描述

如财务报表附注三（十六）、附注五注释 7 所示，截至 2023 年 12 月 31 日大鹏工业存货金额为 12,056.90 万元，占期末资产总额的 30.36%，其中发出商品账面价值为 7,990.70 万元，占期末存货金额的 66.27%。该发出商品系已交付给购买方但尚未验收的产品，由于上述存货余额较大对财务报表可能造成重大影响，因此我们将存货存在性确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于存货确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价大鹏工业与存货相关的内部控制的设计合理性，并测试管理层与存货管理相关的关键内部控制的运行有效性；

(2) 分析不同期间的存货余额的变动及周转率，并与同行业进行比较；

(3) 选取样本，检查与发出商品确认相关的支持性文件，包括销售合同、发货记录、收货单等资料；

(4) 选取样本，对资产负债表日的发出商品进行函证、监盘和视频访谈，核实发出商品的存在性；

(5) 结合期后事项的审计，检查资产负债表日后项目验收单及其他支持性文件，以验证发出商品的存在性；

(6) 实施存货监盘程序，检查存货的数量并关注其品质状况；

(7) 检查与存货相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

根据已执行的审计工作，我们认为大鹏工业管理层对存货存在性的认定判断是合理的。

四、 其他信息

大鹏工业管理层对其他信息负责。其他信息包括大鹏工业 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

大鹏工业管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，大鹏工业管理层负责评估大鹏工业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算大鹏工业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大鹏工业的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就大鹏工业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人） 胡晓辉

中国注册会计师：

秦俭

二〇二四年四月八日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	30,847,498.55	33,980,015.88
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	注释 2	9,338,575.93	16,293,054.67
应收账款	注释 3	83,683,274.13	89,625,627.75
应收款项融资	注释 4	28,450,787.93	14,636,583.44
预付款项	注释 5	5,709,582.10	11,573,511.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	5,890,141.38	8,183,356.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	120,569,003.33	181,822,462.18
合同资产	注释 8	24,261,954.96	19,914,611.98
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	注释 9	5,858,403.92	447,080.14
流动资产合计		314,609,222.23	376,476,303.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	注释 10	56,434,855.39	58,676,191.89
在建工程	注释 11	774,523.42	1,448,835.35
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	注释 12	16,301,086.80	16,766,998.93
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	注释 13	30,199.57	52,564.33
递延所得税资产	注释 14	5,041,627.37	5,291,585.47

其他非流动资产	注释 15	3,364,026.00	2,597,868.22
非流动资产合计		81,946,318.55	84,834,044.19
资产总计		396,555,540.78	461,310,347.68
流动负债：			
短期借款	注释 16	112,702.15	20,308,086.60
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	注释 17	3,401,409.10	18,197,810.10
应付账款	注释 18	12,680,609.82	24,256,294.49
预收款项		-	-
合同负债	注释 19	58,828,664.90	97,624,758.14
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	注释 20	12,342,752.94	12,657,959.86
应交税费	注释 21	4,338,185.80	10,577,580.63
其他应付款	注释 22	553,661.42	9,971,959.56
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释 23	5,969,212.62	4,658,298.78
其他流动负债	注释 24	3,277,922.15	7,097,792.07
流动负债合计		101,505,120.90	205,350,540.23
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	注释 25	13,867,948.76	24,619,748.76
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	注释 26	4,867,569.04	4,995,493.44
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		18,735,517.80	29,615,242.20
负债合计		120,240,638.70	234,965,782.43

所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 27	46,465,200.00	30,976,800.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释 28	25,312,566.84	40,563,786.92
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	注释 29	20,691,690.34	15,698,564.10
一般风险准备		-	-
未分配利润	注释 30	182,512,099.83	138,813,534.17
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		274,981,557.01	226,052,685.19
少数股东权益		1,333,345.07	291,880.06
所有者权益（或股东权益）合计		276,314,902.08	226,344,565.25
负债和所有者权益（或股东权益）总计		396,555,540.78	461,310,347.68

法定代表人：李鹏堂 主管会计工作负责人：周芝彬
 会计机构负责人：张丹丹

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		27,216,926.48	31,692,105.13
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		9,338,575.93	16,293,054.67
应收账款	注释 1	83,574,077.05	90,283,896.27
应收款项融资		28,450,787.93	14,636,583.44
预付款项		5,370,919.46	11,810,679.37
其他应收款	注释 2	5,858,257.61	8,164,475.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产		-	-
存货		118,390,548.26	180,795,895.81
合同资产		24,261,954.96	19,914,611.98
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		5,742,177.61	268,959.60

流动资产合计		308,204,225.29	373,860,262.18
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释 3	11,050,000.00	7,050,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		54,473,076.90	56,646,206.18
在建工程		774,523.42	1,448,835.35
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		16,301,086.80	16,766,998.93
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		30,199.57	52,564.33
递延所得税资产		3,402,095.84	4,187,120.90
其他非流动资产		3,364,026.00	2,597,868.22
非流动资产合计		89,395,008.53	88,749,593.91
资产总计		397,599,233.82	462,609,856.09
流动负债：			
短期借款		112,702.15	20,308,086.60
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		3,401,409.10	18,197,810.10
应付账款		12,661,788.10	24,210,036.58
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		11,358,449.33	11,976,581.19
应交税费		4,301,926.26	10,569,596.96
其他应付款		468,653.72	9,865,338.18
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		58,744,074.91	97,491,324.51
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		5,969,212.62	4,658,298.78
其他流动负债		3,277,922.15	7,081,225.70
流动负债合计		100,296,138.34	204,358,298.60
非流动负债：			
长期借款		13,867,948.76	24,619,748.76
应付债券		-	-

其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		4,867,569.04	4,995,493.44
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		18,735,517.80	29,615,242.20
负债合计		119,031,656.14	233,973,540.80
所有者权益（或股东权益）：			
股本		46,465,200.00	30,976,800.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		25,073,076.04	40,561,476.04
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		20,691,690.34	15,698,564.10
一般风险准备		-	-
未分配利润		186,337,611.30	141,399,475.15
所有者权益（或股东权益）合计		278,567,577.68	228,636,315.29
负债和所有者权益（或股东权益）合计		397,599,233.82	462,609,856.09

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		259,718,797.20	247,361,748.23
其中：营业收入	注释 31	259,718,797.20	247,361,748.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		222,690,101.52	201,215,915.48
其中：营业成本	注释 31	172,033,729.35	153,368,864.49
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	注释 32	2,687,984.08	1,703,637.86
销售费用	注释 33	19,996,643.23	17,302,832.73
管理费用	注释 34	14,774,325.73	17,325,189.65
研发费用	注释 35	10,551,978.73	9,262,412.03
财务费用	注释 36	2,645,440.40	2,252,978.72
其中：利息费用		1,854,827.95	1,313,462.62
利息收入		69,378.51	90,377.02
加：其他收益	注释 37	15,766,331.19	7,540,506.32
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 38	-433,021.30	90,741.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-433,021.30	-266,981.65
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）	注释 39	4,198,411.57	-5,607,068.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 40	-663,266.16	-2,262,077.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 41	26,406.52	-6,789.39
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,923,557.50	45,901,145.07
加：营业外收入	注释 42	59,554.31	35,910.24
减：营业外支出	注释 43	71,679.10	58,957.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,911,432.71	45,878,097.75
减：所得税费用	注释 44	7,441,095.88	5,991,141.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,470,336.83	39,886,955.96
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）		48,470,336.83	39,886,955.96
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）		-221,355.07	-998,826.87
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		48,691,691.90	40,885,782.83

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		48,470,336.83	39,886,955.96
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		48,691,691.90	40,885,782.83
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-221,355.07	-998,826.87
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.05	0.88
（二）稀释每股收益（元/股）		1.05	0.89

法定代表人：李鹏堂 主管会计工作负责人：周芝彬
 会计机构负责人：张丹丹

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	注释 4	259,691,764.21	236,628,514.48
减：营业成本	注释 4	174,319,903.96	145,137,991.12
税金及附加		2,686,668.62	1,700,205.86
销售费用		17,506,401.46	15,348,650.24
管理费用		14,054,886.06	14,813,985.68
研发费用		6,451,391.50	7,069,058.91
财务费用		2,650,805.23	1,541,984.55
其中：利息费用		1,854,827.95	1,313,462.62

利息收入		63,471.46	87,930.84
加：其他收益		12,764,127.38	7,253,025.55
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	-433,021.30	-295,743.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-433,021.30	-266,981.65
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）		4,206,156.16	-5,442,036.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-663,266.16	-2,262,077.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）		26,406.52	-7,982.75
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		57,922,109.98	50,261,822.90
加：营业外收入		56,994.12	25,909.19
减：营业外支出		71,678.87	58,957.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		57,907,425.23	50,228,774.53
减：所得税费用		7,976,162.84	7,095,606.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,931,262.39	43,133,168.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,931,262.39	43,133,168.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		49,931,262.39	43,133,168.17
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
------------------	--	--	--

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		221,546,069.66	165,576,772.21
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		4,989,879.09	2,459,536.54
收到其他与经营活动有关的现金	注释 45	15,623,873.67	10,840,720.33
经营活动现金流入小计		242,159,822.42	178,877,029.08
购买商品、接受劳务支付的现金		95,923,739.67	102,362,863.36
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		52,384,566.72	48,208,253.66
支付的各项税费		25,239,138.30	11,028,826.43
支付其他与经营活动有关的现金	注释 45	24,866,747.27	28,674,738.05
经营活动现金流出小计		198,414,191.96	190,274,681.50
经营活动产生的现金流量净额		43,745,630.46	-11,397,652.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	8,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	3,553.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		85,542.86	46,734.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		269,219.60	-

收到其他与投资活动有关的现金	注释 45	-	-
投资活动现金流入小计		354,762.46	8,050,287.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,540,838.89	61,524,013.28
投资支付的现金		-	8,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	注释 45	421,691.11	1,133,210.95
投资活动现金流出小计		6,962,530.00	70,657,224.23
投资活动产生的现金流量净额		-6,607,767.54	-62,606,936.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,500,000.00	22,447,732.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,500,000.00	450,000.00
取得借款收到的现金		28,464,986.88	74,962,322.53
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 45	-	9,500,000.00
筹资活动现金流入小计		29,964,986.88	106,910,054.53
偿还债务支付的现金		50,673,800.00	25,207,348.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,147,867.95	1,241,797.27
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	注释 45	5,995,555.07	9,500,000.00
筹资活动现金流出小计		67,817,223.02	35,949,145.29
筹资活动产生的现金流量净额		-37,852,236.14	70,960,909.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-503,308.24	-2,797,814.85
五、现金及现金等价物净增加额		-1,217,681.46	-5,841,494.95
加：期初现金及现金等价物余额		29,542,652.26	35,384,147.21
六、期末现金及现金等价物余额		28,324,970.80	29,542,652.26

法定代表人：李鹏堂 主管会计工作负责人：周芝彬 会计机构负责人：张丹丹

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		225,098,357.71	160,497,705.31
收到的税费返还		4,989,879.09	2,459,536.54
收到其他与经营活动有关的现金		12,613,202.62	10,990,792.33
经营活动现金流入小计		242,701,439.42	173,948,034.18
购买商品、接受劳务支付的现金		100,629,286.65	95,828,892.72
支付给职工以及为职工支付的现金		47,521,898.18	45,094,828.14
支付的各项税费		24,034,147.00	10,993,087.09

支付其他与经营活动有关的现金		23,548,077.45	26,954,696.05
经营活动现金流出小计		195,733,409.28	178,871,504.00
经营活动产生的现金流量净额		46,968,030.14	-4,923,469.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	8,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	3,553.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		739,268.52	1,317,837.26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		269,219.60	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	1,400,000.00
投资活动现金流入小计		1,008,488.12	10,721,390.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,259,625.55	60,745,516.37
投资支付的现金		4,000,000.00	15,050,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		421,691.11	2,333,210.95
投资活动现金流出小计		10,681,316.66	78,128,727.32
投资活动产生的现金流量净额		-9,672,828.54	-67,407,336.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	21,997,732.00
取得借款收到的现金		28,464,986.88	74,962,322.53
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	9,500,000.00
筹资活动现金流入小计		28,464,986.88	106,460,054.53
偿还债务支付的现金		50,673,800.00	27,965,648.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,147,867.95	1,241,797.27
支付其他与筹资活动有关的现金		5,995,555.07	9,500,000.00
筹资活动现金流出小计		67,817,223.02	38,707,445.29
筹资活动产生的现金流量净额		-39,352,236.14	67,752,609.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-503,308.24	-2,797,814.85
五、现金及现金等价物净增加额		-2,560,342.78	-7,376,012.26
加：期初现金及现金等价物余额		27,254,741.51	34,630,753.77
六、期末现金及现金等价物余额		24,694,398.73	27,254,741.51

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	30,976,800.00				40,563,786.92				15,666,886.21		138,847,209.25	295,950.93	226,350,633.31
加：会计政策变更													
前期差错更正								31,677.89		-33,675.08	-4,070.87		-6,068.06
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,976,800.00				40,563,786.92				15,698,564.10		138,813,534.17	291,880.06	226,344,565.25
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	15,488,400.00				-15,251,220.08			4,993,126.24		43,698,565.66	1,041,465.01		49,970,336.83
(一) 综合收益总额										48,691,691.90	-221,355.07		48,470,336.83
(二) 所有者投入和减少资本												1,500,000.00	1,500,000.00
1. 股东投入的普通股												1,500,000.00	1,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								4,993,126.24		-4,993,126.24		
1. 提取盈余公积								4,993,126.24		-4,993,126.24		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东） 的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结 转	15,488,400.00				-15,251,220.08							-237,179.92
1. 资本公积转增资本（或 股本）	15,488,400.00				-15,488,400.00							
2. 盈余公积转增资本（或 股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结 转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存 收益												
6. 其他					237,179.92							-237,179.92
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												

四、本年期末余额	46,465,200.00				25,312,566.84				20,691,690.34		182,512,099.83	1,333,345.07	276,314,902.08
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	---------------	--	----------------	--------------	----------------

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	30,310,000.00				19,230,544.04		-12,351.72		15,666,886.21		108,985,676.40	747,387.89	174,928,142.82
加：会计政策变更													
前期差错更正							1,035,242.99		31,677.89		-1,764,885.06	1,014,743.13	316,778.95
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,310,000.00				19,230,544.04		1,022,891.27		15,698,564.10		107,220,791.34	1,762,131.02	175,244,921.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	666,800.00				21,333,242.88		-1,022,891.27				31,592,742.83	-1,470,250.96	51,099,643.48
（一）综合收益总额											40,885,782.83	-998,826.87	39,886,955.96
（二）所有者投入和减少资本	666,800.00				21,330,932.00		-1,022,891.27					-469,113.21	20,505,727.52
1. 股东投入的普通股	666,800.00				21,330,932.00		-1,022,891.27					-469,113.21	20,505,727.52

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-9,293,040.00		-9,293,040.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-9,293,040.00		-9,293,040.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转				2,310.88							-2,310.88	
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他				2,310.88							-2,310.88	
(五) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	30,976,800.00			40,563,786.92				15,698,564.10		138,813,534.17	291,880.06	226,344,565.25

法定代表人：李鹏堂 主管会计工作负责人：周芝彬 会计机构负责人：张丹丹

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,976,800.00				40,561,476.04				15,666,886.21		141,369,373.10	228,574,535.35
加：会计政策变更												
前期差错更正									31,677.89		30,102.05	61,779.94
其他												
二、本年期初余额	30,976,800.00				40,561,476.04				15,698,564.10		141,399,475.15	228,636,315.29
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	15,488,400.00				-15,488,400.00				4,993,126.24		44,938,136.15	49,931,262.39
(一) 综合收益总额											49,931,262.39	49,931,262.39
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								4,993,126.24		-4,993,126.24		
1. 提取盈余公积								4,993,126.24		-4,993,126.24		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	15,488,400.00									-15,488,400.00		
1. 资本公积转增资本（或股本）	15,488,400.00									-15,488,400.00		
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本期末余额	46,465,200.00				25,073,076.04				20,691,690.34		186,337,611.30	278,567,577.68

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,310,000.00				19,230,544.04				15,666,886.21		107,274,245.92	172,481,676.17
加：会计政策变更												
前期差错更正									31,677.89		285,101.06	316,778.95
其他												
二、本年期初余额	30,310,000.00				19,230,544.04				15,698,564.10		107,559,346.98	172,798,455.12
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	666,800.00				21,330,932.00						33,840,128.17	55,837,860.17
(一) 综合收益总额											43,133,168.17	43,133,168.17
(二) 所有者投入和减少资本	666,800.00				21,330,932.00							21,997,732.00
1. 股东投入的普通股	666,800.00				21,330,932.00							21,997,732.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配											-9,293,040.00	-9,293,040.00

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-9,293,040.00	-9,293,040.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,976,800.00				40,561,476.04				15,698,564.10		141,399,475.15	228,636,315.29

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为哈尔滨岛田大鹏工业有限公司（以下简称“有限公司”），于 2016 年 3 月经哈尔滨市投资促进局同意并取得其下发的《市投资局关于同意哈尔滨岛田大鹏工业有限公司转变为外商投资股份有限公司的批复》【哈投资审发（2016）24 号】，由有限公司全体股东以其拥有的截至 2015 年 12 月 31 日止有限公司经审计的净资产折股认购，共同发起设立的股份有限公司。现持有统一社会信用代码为 91230100769072441Q 的营业执照。

经过历年的股权转让及增资，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 4,646.52 万元，注册地址：哈尔滨市呼兰区利民开发区珠海路南侧，母公司为西藏博德工业有限公司，公司最终实际控制人为李鹏堂。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为制造业，经营范围是自动化装备的研发、设计、制造、销售及技术服务；汽车辅机及清洗剂的生产及销售；批发机械设备、五金产品、电子产品及上述商品进出口；技术进出口。

主要产品和服务：公司主要产品是工业精密清洗装备、装备升级改造、机器视觉检测设备、工业清洗剂等。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户，详见附注八、在其他主体中的权益。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 8 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生

重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业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。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款项金额 \geq 100 万且在初始确认后已经发生信用减值
重要的在建工程	单项工程投入金额 \geq 100 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	金额 \geq 100 万元
账龄超过 1 年的重要应付款项	金额 \geq 100 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额 \geq 300 万元
重要的投资活动现金流量	单项投资活动现金流量金额超过资产总额 2.50% 的投资活动现金流量
重要的非全资子公司	公司将利润总额或亏损额绝对值占合并财务报表相应项目 10% 以上的，或承担重要战略任务的非全资子公司确定为重要的非全资子公司。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2.同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3.非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4.为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2.合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3.合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最

终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1.合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

其他相关事实和情况表明,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务,如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出,并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2.共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;

确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外),在该资产等由共同经营出售给第三方之前,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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外),在将该资产等出售给第三方之前,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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制,如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的,仍按上述原则进行会计处理,否则,应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“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，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十一) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差

额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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,所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除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之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自

身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和

实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较

低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成

本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人为银行金融机构以及财务公司	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	承兑人为企业	

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方	合并范围内	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5
1—2年	10
2—3年	30
3—4年	50
4—5年	80
5年以上	100

应收账款账龄按自款项实际发生的月份起算。

（十四）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和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十一）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）

6. 金融工具减值。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方	合并范围内	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5
1—2年	10
2—3年	30
3—4年	50
4—5年	80
5年以上	100

其他应收款账龄按自款项实际发生的月份起算。

（十六）存货

存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

（2）存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。本公司生产的清洗装备等专业设备系非标产品，发出存货按个别计价。除清洗装备等专业设备外，其余存货发出采用加权平均法。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销：

存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

(十七) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的合同资产单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信

		息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方	合并范围内	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5
1—2年	10
2—3年	30
3—4年	50
4—5年	80
5年以上	100

合同资产账龄按自款项实际发生的月份起算。

（十八）持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计

量。

上述原则适用于所有非流动资产,但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十九) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追

加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00-10.00	4.50-4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00-10.00	9.00-9.50
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00-10.00	9.00-31.67

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

（4）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（二十一）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

（二十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十三) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1、租赁负债的初始计量金额；

2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3、本公司发生的初始直接费用；

4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十五）长期资产减值。

（二十四）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	2-3 年	预计使用年限
土地使用权	50 年	合同约定
专利权及其他	3-20 年	预计受益年限

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，必要时进行调整。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。期末，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。

经复核，本期期末公司无使用寿命不确定的无形资产。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市

场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

5. 研发支出归集范围

与研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、材料费用、折旧费用、委托加工及制造费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十五) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十六）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
服务费	3-4	按合同约定受益期

（二十七）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时

和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

（二十九）预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（三十）租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1、扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4、在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（三十一）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，

按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十二）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某

一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

工业精密清洗装备及升级改造：直销模式：按合同约定在项目实施完成并经客户验收合格后确认收入，如在合同中明确约定存在初验和终验的，以终验作为收入确认的时点；经销模式：通过终验收、取得最终用户出具的终验收单时确认收入；若无法取得最终用户出具的终验收单，则在终验收款回款时确认收入。

机器视觉检测设备：按合同约定在项目实施完成并经客户验收合格后确认收入，如在合同中明确约定存在初验和终验的，以终验作为收入确认的时点。

工业清洗剂及备件：在客户签收日确认收入；若无法取得签收单或第三方物流提供的签收记录时，在货款回款日（但不早于发货日）确认收入。

（三十三）合同成本

1. 合同履约成本

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十四）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，

在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（三十五）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十六) 租赁

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时,合并为一份合同进行会计处理:

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易,若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注(二十三)和(三十)。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日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,其所有权最终可能转移,也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本公司通常分类为融资租赁:

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十八) 债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（三十九）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

执行上述规定，对本公司的财务报告未产生影响。

（2）执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
房产税	房屋建筑物计税额	1.20%、12%

不同纳税主体所得税税率说明：

本公司子公司哈尔滨耐是智能科技有限公司 2022 年度适用的企业所得税率为 20%，2023 年度适用的企业所得税率为 15%。

(二) 税收优惠政策及依据

1、2021 年 9 月，经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批准，公司被重新认定为高新技术企业，有效期三年。2022 年度、2023 年度公司适用的企业所得税率为 15%。2023 年 11 月，本公司子公司哈尔滨耐是智能科技有限公司经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批准，被认定为高新技术企业，有效期三年。2023 年度公司适用的企业所得税率为 15%。

2、根据财税[2011]100 号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》，本公司销售其自行开发生产的软件产品，征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

3、根据财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

4、根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

5、根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,286.45	1,265.94
银行存款	28,746,304.29	29,541,386.32
其他货币资金	2,099,907.81	4,437,363.62
合计	30,847,498.55	33,980,015.88
其中：存放在境外的款项总额		

2023年12月31日，公司其他货币资金2,099,907.81元，均为银行承兑汇票保证金。

2023年12月31日，公司受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	2,099,907.81	4,437,363.62
质量保证金等	422,619.94	
合计	2,522,527.75	4,437,363.62

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,338,575.93	16,293,054.67

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	4,877,000.00

3. 期末公司已背书或贴现且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		2,743,575.93

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	63,141,524.44	77,572,354.50
1-2年	22,630,644.30	8,360,456.39
2-3年	2,668,342.06	9,044,306.44
3-4年	4,726,545.33	10,386,101.24
4-5年	5,146,686.83	2,327,222.05

账龄	期末余额	期初余额
5年以上	1,576,660.32	2,274,303.96
小计	99,890,403.28	109,964,744.58
减：坏账准备	16,207,129.15	20,339,116.83
合计	83,683,274.13	89,625,627.75

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,913,188.57	6.92	6,913,188.57	100	
按组合计提坏账准备	92,977,214.71	93.08	9,293,940.58	10.00	83,683,274.13
其中：账龄组合	92,977,214.71	93.08	9,293,940.58	10.00	83,683,274.13
合计	99,890,403.28	100.00	16,207,129.15	16.22	83,683,274.13

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,261,528.25	5.69	6,261,528.25	100	
按组合计提坏账准备	103,703,216.33	94.31	14,077,588.58	13.57	89,625,627.75
其中：账龄组合	103,703,216.33	94.31	14,077,588.58	13.57	89,625,627.75
合计	109,964,744.58	100.00	20,339,116.83	18.50	89,625,627.75

3. 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北大冶汉龙发动机有限公司	3,744,738.10	3,744,738.10	100	预计无法收回
广汽菲亚特克莱斯勒汽车有限公司	2,516,790.15	2,516,790.15	100	预计无法收回
内蒙古欧意德发动机有限公司	651,660.32	651,660.32	100	预计无法收回
合计	6,913,188.57	6,913,188.57	100	

4. 按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	63,141,524.44	3,157,076.22	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	22,630,644.30	2,263,064.43	10.00
2—3 年	2,668,342.06	800,502.62	30.00
3—4 年	2,470,219.40	1,235,109.70	50.00
4—5 年	1,141,484.51	913,187.61	80.00
5 年以上	925,000.00	925,000.00	100
合计	92,977,214.71	9,293,940.58	10.00

组合计提坏账准备的确认标准及说明见本附注三（十三）应收账款。

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回 或转 回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	6,261,528.25				651,660.32	6,913,188.57
按组合计提坏账准备的应收账款	14,077,588.58	-4,130,437.68		1,550.00	-651,660.32	9,293,940.58
其中：账龄组合	14,077,588.58	-4,130,437.68		1,550.00	-651,660.32	9,293,940.58
合计	20,339,116.83	-4,130,437.68		1,550.00		16,207,129.15

6. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,550.00

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

集团名称	单位名称 具体单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期末余 额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
比亚迪股份有限 公司	合肥比亚迪汽车有限公司	9,403,526.08	1,192,553.12	10,596,079.20	8.21	725,083.43
	济南比亚迪汽车有限公司	7,186,602.30	1,175,453.12	8,362,055.42	6.48	418,102.77
	西安比亚迪汽车零部件有限公司	4,477,247.69	1,465,736.56	5,942,984.25	4.60	297,149.21
	长沙市比亚迪汽车有限公司	5,202,295.25		5,202,295.25	4.03	508,132.76
	太原比亚迪汽车有限公司	3,720,493.21		3,720,493.21	2.88	369,042.66
	比亚迪汽车有限公司	2,378,082.82	958,299.90	3,336,382.72	2.58	183,769.14
	惠州比亚迪电池有限公司	2,511,129.45		2,511,129.45	1.94	249,932.77
	比亚迪汽车工业有限公司	1,561,566.58	85,000.00	1,646,566.58	1.28	82,328.33
	抚州弗迪电池有限公司	504,140.00		504,140.00	0.39	25,207.00
	深圳市比亚迪供应链管理有限公司	479,960.72		479,960.72	0.37	143,988.22
	衡阳比亚迪实业有限公司	221,400.90		221,400.90	0.17	11,070.05
	郑州比亚迪汽车有限公司	221,400.90		221,400.90	0.17	11,070.05
	汕尾比亚迪实业有限公司	73,800.30		73,800.30	0.06	3,690.02
	安阳比亚迪实业有限公司	23,391.00		23,391.00	0.02	1,169.55
	重庆弗迪锂电池有限公司	10,400.00		10,400.00	0.01	520.00
	抚州比亚迪实业有限公司	8,490.30		8,490.30	0.01	424.52
汕头比亚迪电子有限公司	8,490.30		8,490.30	0.01	424.52	
潍柴动力股份有限 公司	潍柴动力股份有限公司	13,248,317.80	4,355,300.00	17,603,617.80	13.63	1,597,445.89
	西安双特智能传动有限公司	1,118,130.36	290,000.00	1,408,130.36	1.09	70,406.52

集团名称	单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期末余 额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
集团名称	具体单位名称					
	潍柴动力扬州柴油机有限责任公司	5,349.56	143,000.00	148,349.56	0.11	7,417.48
	潍柴动力（潍坊）装备技术服务有限公司	118,413.75		118,413.75	0.09	5,920.69
浙江吉利控股集团 有限公司	义乌吉利自动变速器有限公司	6,457,371.47	2,930,513.20	9,387,884.67	7.27	571,810.17
	宝鸡吉利发动机有限公司	2,385,000.85	795,000.00	3,180,000.85	2.46	159,000.04
	贵州吉利发动机有限公司	1,082,800.00	505,500.00	1,588,300.00	1.23	133,555.00
	吉利长兴自动变速器有限公司	1,220,715.60		1,220,715.60	0.95	116,485.78
	宁波上中下自动变速器有限公司	46,845.75		46,845.75	0.04	2,342.29
中国第一汽车集团	天津一汽汽车零部件有限公司	5,159,499.98	1,557,900.00	6,717,399.98	5.20	335,870.00
	一汽铸造有限公司		458,780.00	458,780.00	0.36	22,939.00
	一汽解放汽车有限公司发动机分公司	369,999.29		369,999.29	0.29	36,999.93
	一汽解放大连柴油机有限公司	128,000.00		128,000.00	0.10	64,000.00
	中国第一汽车股份有限公司	12,836.80		12,836.80	0.01	641.84
中国重汽集团	重汽（济南）车桥有限公司	5,702,999.99	1,889,000.00	7,591,999.99	5.88	379,600.00
	中国重汽集团杭州发动机有限公司	500.00		500.00	0.00	150.00
	合计	75,049,199.00	17,802,035.90	92,851,234.90	71.92	6,535,689.63

上表中合同资产期末余额，包括根据流动性重分类至其他非流动资产中一年以上质保到期的质保金项目中的金额。

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	28,450,787.93	14,636,583.44

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，预期信用损失为零。

2. 期末公司已背书或贴现且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	14,239,752.60	

3. 期末公司已质押的应收票据

期末公司分类至应收款项融资列示的银行承兑汇票，不存在质押情况。

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,179,801.66	90.72	11,573,511.24	100.00
1至2年	529,780.44	9.28		
合计	5,709,582.10	100.00	11,573,511.24	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	占预付款项总额的比例(%)	账龄	未结算原因
上海发那科机器人有限公司	3,376,110.31	59.13	1年以内	未到货
史陶比尔（杭州）精密机械电子有限公司	610,780.03	10.70	1年以内	未到货
哈尔滨聚鑫自动化设备销售有限公司	417,108.65	7.31	1-2年	未到货
腾讯云计算（北京）有限责任公司	337,500.00	5.91	1年以内	未到货
黑龙江天辰燃气有限责任公司	152,104.83	2.66	1年以内	预存燃气费
合计	4,893,603.82	85.71		

注释6. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,854,548.82	7,175,669.72
1—2年	3,484,800.00	1,214,000.00
2—3年	60,000.00	368,867.82
3—4年		30,525.00
4—5年		2,000.00
5年以上	1,250,000.00	1,454,604.87
小计	7,649,348.82	10,245,667.41
减：坏账准备	1,759,207.44	2,062,311.20
合计	5,890,141.38	8,183,356.21

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	7,294,645.00	9,624,809.82
备用金	98,545.29	197,511.64
代垫款项	256,158.53	218,487.70
往来款		204,604.87
其他		253.38
小计	7,649,348.82	10,245,667.41
减：坏账准备	1,759,207.44	2,062,311.20
合计	5,890,141.38	8,183,356.21

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	750,000.00	9.80	750,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	6,899,348.82	90.20	1,009,207.44	14.63	5,890,141.38
其中：账龄组合	6,899,348.82	90.20	1,009,207.44	14.63	5,890,141.38
合计	7,649,348.82	100.00	1,759,207.44	23.00	5,890,141.38

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	954,604.87	9.32	954,604.87	100.00	
按组合计提坏账准备	9,291,062.54	90.68	1,107,706.33	11.92	8,183,356.21

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	9,291,062.54	90.68	1,107,706.33	11.92	8,183,356.21
合计	10,245,667.41	100.00	2,062,311.20	20.13	8,183,356.21

4. 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北大冶汉龙发动机有限公司	750,000.00	750,000.00	100.00	预计无法收回
合计	750,000.00	750,000.00		

5. 按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,854,548.82	142,727.44	5.00
1—2年	3,484,800.00	348,480.00	10.00
2—3年	60,000.00	18,000.00	30.00
3—4年			
4—5年			
5年以上	500,000.00	500,000.00	100.00
合计	6,899,348.82	1,009,207.44	14.63

组合计提坏账准备的确认标准及说明见本附注三（十五）。

6. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	1,107,706.33		954,604.87	2,062,311.20
期初余额在本期				
—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	-67,973.89			-67,973.89

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销	30,525.00		204,604.87	235,129.87
其他变动				
期末余额	1,009,207.44		750,000.00	1,759,207.44

7. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	954,604.87			204,604.87		750,000.00
按组合计提坏账准备	1,107,706.33	-67,973.89		30,525.00		1,009,207.44
其中：账龄组合	1,107,706.33	-67,973.89		30,525.00		1,009,207.44
合计	2,062,311.20	-67,973.89		235,129.87		1,759,207.44

8. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	235,129.87

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
义乌吉利自动变速器有限公司	保证金	1,249,800.00	1年以内、1-2年	16.34	121,980.00
贵州吉利发动机有限公司	保证金	977,000.00	1年以内、1-2年	12.77	77,750.00
浙江义利汽车零部件有限公司	保证金	825,000.00	1年以内、1-2年	10.79	49,250.00
宝鸡吉利发动机有限公司	保证金	795,000.00	1-2年	10.39	79,500.00
湖北大冶汉龙发动机有限公司	保证金	750,000.00	5年以上	9.80	750,000.00
合计		4,596,800.00		60.09	1,078,480.00

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	13,580,310.09	51,152.55	13,529,157.54	23,204,736.02		23,204,736.02
在产品	25,545,405.31		25,545,405.31	33,262,726.15		33,262,726.15
库存商品	839,290.85		839,290.85	13,628,753.32		13,628,753.32
发出商品	80,174,777.12	267,734.40	79,907,042.72	113,219,539.42	1,559,390.09	111,660,149.33
委托加工物资	647,357.58		647,357.58	13,803.00		13,803.00
周转材料	100,749.33		100,749.33	52,294.36		52,294.36
合计	120,887,890.28	318,886.95	120,569,003.33	183,381,852.27	1,559,390.09	181,822,462.18

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料		51,152.55					51,152.55
在产品							
库存商品							
发出商品	1,559,390.09	263,489.10			1,555,144.79		267,734.40
委托加工物资							
周转材料							
合计	1,559,390.09	314,641.65			1,555,144.79		318,886.95

公司确定可变现净值的具体依据为，相关产成品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确定可变现净值。

本期转回存货跌价准备的原因为：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；本期存货跌价准备转销的原因：本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出。

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	25,681,864.10	1,419,909.14	24,261,954.96	21,027,134.67	1,112,522.69	19,914,611.98

2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,681,864.10	100.00	1,419,909.14	5.53	24,261,954.96
其中：账龄组合	25,681,864.10	100.00	1,419,909.14	5.53	24,261,954.96
合计	25,681,864.10	100.00	1,419,909.14	5.53	24,261,954.96

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,027,134.67	100.00	1,112,522.69	5.29	19,914,611.98
其中：账龄组合	21,027,134.67	100.00	1,112,522.69	5.29	19,914,611.98
合计	21,027,134.67	100.00	1,112,522.69	5.29	19,914,611.98

3. 按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	22,965,545.40	1,148,277.27	5.00
1—2年	2,716,318.70	271,631.87	10.00
合计	25,681,864.10	1,419,909.14	5.53

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,112,522.69	307,386.45				1,419,909.14
其中：账龄组合	1,112,522.69	307,386.45				1,419,909.14
合计	1,112,522.69	307,386.45				1,419,909.14

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
上市发行费	5,693,867.92	
待抵扣进项税额	164,536.00	178,120.54

项目	期末余额	期初余额
其他		268,959.60
合计	5,858,403.92	447,080.14

注释10. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	58,062,334.19	13,420,610.17	2,538,725.48	5,692,739.51	79,714,409.35
2. 本期增加金额	180,578.82	436,747.73		1,919,110.25	2,536,436.80
购置		436,747.73		976,364.45	1,413,112.18
在建工程转入	180,578.82			900,778.97	1,081,357.79
其他增加				41,966.83	41,966.83
3. 本期减少金额	77,597.26	53,346.47	308,825.43	86,228.36	525,997.52
处置或报废		53,346.47	308,825.43	86,228.36	448,400.26
其他减少	77,597.26				77,597.26
4. 期末余额	58,165,315.75	13,804,011.43	2,229,900.05	7,525,621.40	81,724,848.63
二. 累计折旧					
1. 期初余额	9,748,524.15	6,148,292.91	2,112,941.04	3,028,459.36	21,038,217.46
2. 本期增加金额	2,638,162.38	817,242.60	109,584.24	1,103,615.53	4,668,604.75
本期计提	2,638,162.38	817,242.60	109,584.24	1,103,615.53	4,668,604.75
3. 本期减少金额	35,630.43	26,020.00	269,202.82	85,975.72	416,828.97
处置或报废		26,020.00	269,202.82	85,975.72	381,198.54
其他减少	35,630.43				35,630.43
4. 期末余额	12,351,056.10	6,939,515.51	1,953,322.46	4,046,099.17	25,289,993.24
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
非同一控制下企业合并					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
融资租出					
划分为持有待售的资产					
转入投资性房地产					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	45,814,259.65	6,864,495.92	276,577.59	3,479,522.23	56,434,855.39
2. 期初账面价值	48,313,810.04	7,272,317.26	425,784.44	2,664,280.15	58,676,191.89

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
彩钢板厂房	61,744.41	未取得建筑工程施工许可证
化工车间	215,012.30	
喷漆房	121,974.84	
3#仓库	73,894.96	
喷砂房	29,179.05	
合计	501,805.56	

公司期末无暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入、通过经营租赁租出的固定资产。固定资产抵押情况详见本附注五、注释 46。

注释11. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智谷大街生产基地（网络建设）				674,311.93		674,311.93
智能工业清洗设备生产研发基地项目（二期）	774,523.42		774,523.42	774,523.42		774,523.42
合计	774,523.42		774,523.42	1,448,835.35		1,448,835.35

2. 重要在建工程项目本期变动情况

本期无重要在建工程。

注释12. 无形资产

项目	土地使用权	专利权及其他	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	16,691,843.20	339,240.22	1,887,228.08	18,918,311.50
2. 本期增加金额		4,200.00		4,200.00
购置		4,200.00		4,200.00
内部研发				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
处置子公司				
其他原因减少				
4. 期末余额	16,691,843.20	343,440.22	1,887,228.08	18,922,511.50
二. 累计摊销				
1. 期初余额	1,031,394.51	127,790.76	992,127.30	2,151,312.57
2. 本期增加金额	332,174.04	29,449.00	108,489.09	470,112.13
本期计提	332,174.04	29,449.00	108,489.09	470,112.13
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
处置子公司				
其他原因减少				
4. 期末余额	1,363,568.55	157,239.76	1,100,616.39	2,621,424.70
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
转让				
其他原因减少				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	15,328,274.65	186,200.46	786,611.69	16,301,086.80
2. 期初账面价值	15,660,448.69	211,449.46	895,100.78	16,766,998.93

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
邮箱服务费	26,540.96		9,952.80		16,588.16
阿里云服务器	7,941.52		2,978.04		4,963.48
红圈移动营销服务费	18,081.85		9,433.92		8,647.93
合计	52,564.33		22,364.76		30,199.57

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,882,186.68	2,982,327.99	25,209,156.75	3,781,423.19
可抵扣亏损	10,921,471.95	1,638,220.79	5,521,329.14	1,104,265.83
预计负债	4,867,569.04	730,135.36	4,995,493.44	749,324.02
合计	35,671,227.67	5,350,684.14	35,725,979.33	5,635,013.04

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产全额抵扣税会差异	2,060,378.49	309,056.77	2,289,517.16	343,427.57
合计	2,060,378.49	309,056.77	2,289,517.16	343,427.57

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	309,056.77	5,041,627.37	343,427.57	5,291,585.47
递延所得税负债	309,056.77		343,427.57	

注释15. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款				17,365.46		17,365.46
1年以上质保到期的质保金	3,541,080.00	177,054.00	3,364,026.00	2,716,318.70	135,815.94	2,580,502.76
合计	3,541,080.00	177,054.00	3,364,026.00	2,733,684.16	135,815.94	2,597,868.22

注释16. 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款		15,972,329.00
保证借款	112,702.15	
已贴现未终止确认票据		2,796,000.00
信用借款		1,500,000.00
未到期应付利息		39,757.60
合计	112,702.15	20,308,086.60

公司期末保证借款为招商银行开具的承兑通票据。

注释17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,401,409.10	18,197,810.10

本期末无已到期未支付的应付票据。

注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	9,926,887.64	15,676,912.33
应付设备工程款	1,145,430.90	6,101,496.12
应付费用相关款项	979,873.97	1,420,905.70
应付其他款项	628,417.31	1,056,980.34
合计	12,680,609.82	24,256,294.49

期末本公司无账龄超过1年的重要的应付账款

注释19. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收销售产品款	58,828,664.90	97,624,758.14
合计	58,828,664.90	97,624,758.14

1. 账龄超过一年的重要合同负债

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
潍柴动力股份有限公司	7,543,097.30	尚未终验收
哈尔滨东安汽车动力股份有限公司	3,182,300.87	尚未终验收
合计	10,725,398.17	

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	12,657,959.86	49,383,794.65	49,699,001.57	12,342,752.94
离职后福利-设定提存计划		2,735,859.51	2,735,859.51	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	12,657,959.86	52,119,654.16	52,434,861.08	12,342,752.94

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,284,572.85	43,408,806.16	43,965,323.51	5,728,055.50
职工福利费		2,331,111.67	2,331,111.67	
社会保险费		2,190,599.59	2,190,599.59	
其中：基本医疗保险费		2,030,643.87	2,030,643.87	
工伤保险费		158,995.72	158,995.72	
生育保险费		960.00	960.00	
住房公积金		816,060.00	816,060.00	
工会经费和职工教育经费	6,373,387.01	637,217.23	395,906.80	6,614,697.44
合计	12,657,959.86	49,383,794.65	49,699,001.57	12,342,752.94

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,652,949.08	2,652,949.08	
失业保险费		82,910.43	82,910.43	
合计		2,735,859.51	2,735,859.51	

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,268,802.52	6,437,898.06
企业所得税	1,577,969.11	3,239,136.51
个人所得税	119,504.66	69,210.30
城市维护建设税	158,817.62	451,501.82

税费项目	期末余额	期初余额
房产税	50,464.07	11,388.76
土地使用税	18,666.66	18,666.66
教育费附加	113,441.16	322,501.29
其他	30,520.00	27,277.23
合计	4,338,185.80	10,577,580.63

注释22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利		9,293,040.00
其他应付款	553,661.42	678,919.56
合计	553,661.42	9,971,959.56

上表中其他应付款指扣除应付股利后的其他应付款。

(一) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利		9,293,040.00	

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
报销款	537,891.42	646,024.49
其他	15,770.00	32,895.07
合计	553,661.42	678,919.56

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款本金及利息	5,969,212.62	4,658,298.78

注释24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
不能终止确认的应收票据	2,743,575.93	4,983,087.74
预收税金（增值税）	534,346.22	2,114,704.33

项目	期末余额	期初余额
合计	3,277,922.15	7,097,792.07

注释25. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	19,809,748.76	29,233,548.76
未到期应付利息	27,412.62	44,498.78
减：一年内到期的长期借款本金及利息	5,969,212.62	4,658,298.78
合计	13,867,948.76	24,619,748.76

注释26. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	4,867,569.04	4,995,493.44	专用清洗设备及装备升级改造业务预提的售后服务费。

注释27. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,976,800.00			15,488,400.00		15,488,400.00	46,465,200.00

股本变动情况说明：

本公司 2022 年年度权益分派方案已获 2023 年 5 月 17 日召开的股东大会审议通过，分派方案为：以公司现有总股本 30,976,800 股为基数，向全体股东每 10 股转增 5 股。分红前本公司总股本为 30,976,800 股，分红后总股本增至 46,465,200 股。

注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	40,563,786.92	237,179.92	15,488,400.00	25,312,566.84

资本公积的说明：

- 1、公司资本公积转增股本，减少资本公积 15,488,400.00 元；
- 2、本公司转让子公司哈尔滨耐是智能科技有限公司 15% 股权，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额之间的差额，调增资本公积 237,179.92 元。

注释29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,698,564.10	4,993,126.24		20,691,690.34

盈余公积说明：

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。本期计提法定盈余公积 4,993,126.24 元。

注释30. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	138,813,534.17	107,220,791.34
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	138,813,534.17	107,220,791.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	48,691,691.90	40,885,782.83
减：提取法定盈余公积	4,993,126.24	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		9,293,040.00
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	182,512,099.83	138,813,534.17

注释31. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	259,487,895.77	172,019,303.95	247,050,488.70	153,201,975.98
其他业务	230,901.43	14,425.40	311,259.53	166,888.51
合计	259,718,797.20	172,033,729.35	247,361,748.23	153,368,864.49

2. 营业收入按产品分类

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业精密清洗装备	207,955,964.34	150,764,333.94	199,744,952.03	133,205,298.04
装备升级改造	28,807,235.36	9,880,165.79	30,180,112.63	11,968,512.77
机器视觉检测设备	7,925,265.49	5,161,765.54	2,596,960.19	1,541,549.32
工业清洗剂	12,753,467.87	5,379,142.19	10,560,356.36	4,616,806.52
备件及服务	2,045,962.71	833,896.49	3,968,107.49	1,869,809.33
其他业务	230,901.43	14,425.40	311,259.53	166,888.51
合计	259,718,797.20	172,033,729.35	247,361,748.23	153,368,864.49

3. 营业收入按照地区分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
中国大陆地区	259,718,797.20	172,033,729.35	221,386,616.58	129,770,218.46
中国大陆以外地区			25,975,131.65	23,598,646.03
合计	259,718,797.20	172,033,729.35	247,361,748.23	153,368,864.49

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
西安比亚迪汽车零部件有限公司	13,051,408.06	5.03
合肥比亚迪汽车有限公司	10,859,054.43	4.18
济南比亚迪汽车有限公司	10,539,317.50	4.06
比亚迪汽车有限公司	8,814,050.13	3.39
比亚迪汽车工业有限公司	1,688,770.03	0.65
长沙市比亚迪汽车有限公司	396,872.00	0.15
郑州比亚迪汽车有限公司	326,550.00	0.13
太原比亚迪汽车有限公司	272,382.13	0.10
衡阳比亚迪实业有限公司	195,930.00	0.08
惠州比亚迪电池有限公司	70,343.13	0.03
汕尾比亚迪实业有限公司	65,310.00	0.03
安阳比亚迪实业有限公司	20,700.00	0.01
潍柴动力股份有限公司	25,558,068.87	9.84
西安双特智能传动有限公司	2,819,495.87	1.09
潍柴动力扬州柴油机有限责任公司	1,265,486.73	0.49
潍柴动力（潍坊）装备技术服务有限公司	104,790.93	0.04
浙江吉利控股集团	14,083,697.25	5.42
宝鸡吉利发动机有限公司	7,035,399.11	2.71

	客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
	贵州吉利发动机有限公司	4,654,024.78	1.79
	吉利长兴自动变速器有限公司	388,682.93	0.15
	宁波上中下自动变速器有限公司	73,092.76	0.03
	义乌吉利动力总成有限公司	758.23	0.00
中国长安汽车集团有限公司	重庆青山工业有限责任公司	16,061,946.94	6.18
	哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	6,198,162.21	2.39
	哈尔滨东安汽车动力股份有限公司	1,064,554.76	0.41
	哈尔滨东安汽车动力股份有限公司工会委员会	1,256.64	0.00
中国第一汽车集团	天津一汽汽车零部件有限公司	13,797,433.62	5.30
	一汽铸造有限公司	4,060,000.00	1.56
	中国第一汽车股份有限公司	75,260.00	0.03
	一汽解放汽车有限公司发动机分公司	1,858.41	0.00
	合计	143,544,657.45	55.27

注释32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,030,078.36	716,871.54
教育费附加	735,770.26	512,051.09
房产税	605,940.60	136,665.12
土地使用税	223,999.92	223,999.92
印花税	82,265.35	103,705.69
其他	9,929.59	10,344.50
合计	2,687,984.08	1,703,637.86

注释33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,673,166.65	6,914,740.37
售后服务费	7,050,723.99	5,397,108.46
投标费	359,280.64	509,028.05
广告策划费	534,479.55	59,748.13
业务招待费	2,881,590.62	1,587,651.64
差旅费	3,287,872.33	2,466,155.90
其他	209,529.45	368,400.18
合计	19,996,643.23	17,302,832.73

注释34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅及业务招待费	281,787.51	193,705.26
职工薪酬	8,439,217.45	10,665,032.29
车辆使用及修理费	838,858.60	947,867.20
折旧摊销	1,397,067.91	1,210,269.14
办公及租赁费	1,018,159.90	953,658.35
中介机构费用	2,332,945.18	3,085,302.80
其他	466,289.18	269,354.61
合计	14,774,325.73	17,325,189.65

注释35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,108,670.90	4,087,363.13
材料费	2,788,576.66	3,232,786.49
折旧费	380,985.66	185,761.36
委外加工费	88,471.28	270,729.68
委外研发费	1,045,979.12	1,328,814.79
其他费用	139,295.11	156,956.58
合计	10,551,978.73	9,262,412.03

注释36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,854,827.95	1,313,462.62
减：利息收入	69,378.51	90,377.02
汇兑损益	731,213.78	842,822.55
银行手续费	34,210.09	114,636.56
汇票贴现息	63,891.02	58,803.54
其他	30,676.07	13,630.47
合计	2,645,440.40	2,252,978.72

注释37. 其他收益

其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

政府补助	15,746,505.78	7,527,547.63
个税手续费返还	19,825.41	12,958.69
合计	15,766,331.19	7,540,506.32

计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释38. 投资收益

投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		354,169.74
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-433,021.30	-266,981.65
理财产品投资收益		3,553.23
合计	-433,021.30	90,741.32

上表中，损失以“—”号填列。

公司本期投资收益为以摊余成本计量的金融资产终止确认收益，其中：贴现时满足终止确认条件的银行承兑汇票贴现费用 396,771.30 元，债务重组损失 36,250.00 元。

注释39. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	4,130,437.68	-5,274,113.67
其他应收款坏账损失	67,973.89	-341,272.51
应收票据坏账损失		8,317.58
合计	4,198,411.57	-5,607,068.60

上表中，损失以“—”号填列。

注释40. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-314,641.65	-1,764,405.32
合同资产减值损失	-307,386.45	-423,022.02
其他非流动资产减值损失	-41,238.06	-74,649.99

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-663,266.16	-2,262,077.33

上表中，损失以“—”号填列。

注释41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	26,406.52	-6,789.39

注释42. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	59,554.31	35,910.24	59,554.31

注释43. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,518.24	5,877.17	4,518.24
违约金	67,050.39	52,842.00	67,050.39
其他	110.47	238.39	110.47
合计	71,679.10	58,957.56	71,679.10

注释44. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,191,137.78	7,616,398.52
递延所得税费用	249,958.10	-1,625,256.73
合计	7,441,095.88	5,991,141.79

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	55,911,432.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,386,714.91

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	314,151.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	276,066.46
税法规定额外可扣除费用的影响	-1,535,836.69
所得税费用	7,441,095.88

注释45. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金、押金及备用金	5,348,115.44	5,633,463.29
利息收入	69,378.51	90,377.02
政府补助收入	10,127,000.00	5,068,011.09
其他	79,379.72	48,868.93
合计	15,623,873.67	10,840,720.33

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金、押金及备用金	5,797,236.08	9,549,850.00
付现费用	19,069,511.19	19,124,888.05
合计	24,866,747.27	28,674,738.05

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

无

(2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

无

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司于本期收到的现金或现金等价物与丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物的差额		1,133,210.95
质量保证金	421,691.11	
合计	421,691.11	1,133,210.95

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款		9,500,000.00

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款		9,500,000.00
上市中介机构费用	5,968,000.00	
资金拆借利息支出	27,555.07	
合计	5,995,555.07	9,500,000.00

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
资金拆借利息	27,555.07			27,555.07		
短期借款	20,308,086.60	25,714,986.88	112,702.15	38,539,757.60	7,483,315.88	112,702.15
长期借款（含一年内到期）	29,278,047.54	2,750,000.00	27,412.62	12,218,298.78		19,837,161.38
应付股利	9,293,040.00			9,293,040.00		
合计	58,906,729.21	28,464,986.88	140,114.77	60,078,651.45	7,483,315.88	19,949,863.53

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	48,470,336.83	39,886,955.96
加：信用减值损失	-4,198,411.57	5,607,068.60
资产减值准备	663,266.16	2,262,077.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,668,604.75	2,039,177.98
使用权资产折旧		389,161.10
无形资产摊销	470,112.13	496,113.16
长期待摊费用摊销	22,364.76	36,157.66
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)	-26,406.52	6,789.39
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	4,518.24	5,877.17
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,422,027.21	1,372,266.16
投资损失(收益以“-”号填列)	433,021.30	-90,741.32
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	249,958.10	-1,625,256.73
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	61,253,458.85	-5,200,959.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	6,536,520.21	-82,383,313.50
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-77,223,739.99	25,800,974.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	43,745,630.46	-11,397,652.42
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	28,324,970.80	29,542,652.26
减：现金的期初余额	29,542,652.26	35,384,147.21
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,217,681.46	-5,841,494.95
(2) 本期收到的处置子公司的现金净额		
项目	本期金额	
以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	269,219.60	
其中：岛田化工机株式会社	269,219.60	
(3) 现金和现金等价物的构成		

项目	期末余额	期初余额
一、现金	28,324,970.80	29,542,652.26
其中：库存现金	1,286.45	1,265.94
可随时用于支付的银行存款	28,323,684.35	29,541,386.32
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	28,324,970.80	29,542,652.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

详见本附注五、注释 1 货币资金中公司受限制的货币资金明细。

(5) 应收票据贴现、背书等交易对现金流量的影响

公司本期以背书转让应收票据方式支付货款、工程款等未涉及现金流出的金额 21,161,031.30 元，未在现金流量表中模拟现金流进行列报。

注释46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	2,522,527.75	2,522,527.75	汇票保证金、质量保证金等
应收票据	4,877,000.00	4,877,000.00	质押
固定资产	40,721,335.10	38,889,760.56	贷款抵押
无形资产	14,875,080.00	14,056,950.60	贷款抵押
合计	62,995,942.85	60,346,238.91	

注释47. 外币货币性项目

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			
其中：美元	115,141.32	7.082700	815,511.43
日元	312,729,686.00	0.050213	15,703,095.72
应收账款			
其中：美元	77,277.00	7.082700	547,329.81
日元	23,082,876.00	0.050213	1,159,060.45

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款			
其中：日元	791,926.00	0.050213	39,764.98

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,108,670.90	4,087,363.13
材料费	2,788,576.66	3,232,786.49
折旧费	380,985.66	185,761.36
委外加工费	88,471.28	270,729.68
委外研发费	1,045,979.12	1,328,814.79
其他费用	139,295.11	156,956.58
合计	10,551,978.73	9,262,412.03
其中：费用化研发支出	10,551,978.73	9,262,412.03
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本公司报告期无非同一控制下企业合并事项。

(二) 同一控制下企业合并

本公司报告期无同一控制下企业合并事项

(三) 本期发生的反向购买

本公司报告期无反向购买事项。

(四) 处置子公司

本公司报告期无处置子公司事项。

(五) 其他原因的合并范围变动

无

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)
-------	------	-----	------	---------

		主要经营地			直接	间接	取得方式
哈尔滨耐是智能科技有限公司	20,000,000.00	哈尔滨	哈尔滨	制造业	85		设立

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

项目	哈尔滨耐是智能科技有限公司	
	期末余额	期初余额
流动资产	6,647,678.65	3,617,895.59
非流动资产	3,601,310.02	3,134,450.28
资产合计	10,248,988.67	6,752,345.87
流动负债	1,360,021.52	1,887,678.28
非流动负债		
负债合计	1,360,021.52	1,887,678.28
	本期金额	上期金额
营业收入	4,442,511.24	1,896,435.98
净利润	-1,475,700.44	-2,596,817.79
综合收益总额	-1,475,700.44	-2,596,817.79
经营活动现金流量	-3,149,684.13	-3,696,417.94

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2022年1月18日,公司与李鹏堂签订股权转让协议,将公司持有的子公司哈尔滨耐是智能科技有限公司15%的股权以人民币零元的价格转让给李鹏堂。转让前公司持有哈尔滨耐是智能科技有限公司100%股权,尚未实际出资;转让后,截止2023年12月31日,公司以货币形式实际出资1,105万元,占哈尔滨耐是智能科技有限公司实收资本85%,李鹏堂以货币形式实际出资195万元,占哈尔滨耐是智能科技有限公司实收资本15%。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	哈尔滨耐是智能科技有限公司
处置对价	
减:按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	237,179.92
差额	237,179.92

其中：调整资本公积

237,179.92

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无

（二）涉及政府补助的负债项目

无

（三）计入当期损益的政府补助

项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
哈尔滨市社会保险事业中心补贴（一次性扩岗补助）	其他收益	3,000.00		与收益相关
松北区互联网新模式新业态奖励	其他收益	300,000.00		与收益相关
松北区重点小巨人企业奖励（小巨人补助）	其他收益	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
工信局哈尔滨市第一批制造业企业单项冠军企业奖励资金	其他收益	500,000.00		与收益相关
哈尔滨市松北区工信局 2021 年度哈尔滨市企业技术中心能力再提升项目补助资金	其他收益	104,000.00		与收益相关
2023 年省首台套产品两级及保险补偿政策奖励资金	其他收益	2,000,000.00		与收益相关
2022 年度绿色循环发展奖励资金	其他收益	1,000,000.00		与收益相关
松北区人力资源和社会保障服务中心培训补贴	其他收益		41,570.00	与收益相关
哈尔滨市松北区工信局发放 2022 年中央引导地方科技发展专项资金	其他收益		500,000.00	与收益相关
哈尔滨市松北区工业信息科技局 2022 年企业研发投入省级奖补资金	其他收益		90,000.00	与收益相关
哈尔滨市松北区工业信息科技局 2023 年工信部试点示范奖励	其他收益	500,000.00		与收益相关
哈尔滨市松北区工信局-2023 年中小企业数字化示范标杆企业奖励政策资金	其他收益	1,000,000.00		与收益相关
2022 年度哈尔滨市支持企业加快成长扶持计划奖励资金	其他收益	20,000.00		与收益相关
2022 年度市级技术创新示范企业奖励资金	其他收益	500,000.00		与收益相关
哈尔滨市松北区工信局补贴收入-2023 年企业研发投入升级奖补资金	其他收益	200,000.00		与收益相关

项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
计提 2023 年增值税加计抵减额 5%	其他收益	629,626.69		与收益相关
关于对支持企业增产增收政策拟奖励名单的公示	其他收益		500,000.00	与收益相关
2022 年 3 月份支持工业企业稳产复产补助项目资金	其他收益		180,000.00	与收益相关
2021 年企业研发投入后补助市级配套资金补贴	其他收益		160,000.00	与收益相关
2022 年第一批科技企业贷款贴息政策资金	其他收益		3,000.00	与收益相关
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	其他收益		100,000.00	与收益相关
企业上市（挂牌）补助政策资金补贴收入	其他收益		2,000,000.00	与收益相关
2021 中小微企业补差稳岗补贴返还	其他收益		114,460.32	与收益相关
松北区工信局 2022 年企业研发投入补贴	其他收益		90,000.00	与收益相关
失业保险补贴	其他收益		1,500.00	与收益相关
软件产品增值税退税收入	其他收益	4,989,879.09	2,459,536.54	与收益相关
2023 省级新型研发机构建设资助	其他收益	3,000,000.00		与收益相关
维持公司疫情补助(子公司)	其他收益		287,480.77	与收益相关
合计		15,746,505.78	7,527,547.63	

（四）冲减相关资产账面价值的政府补助

无

（五）冲减成本费用的政府补助

无

（六）退回的政府补助

无

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项及等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、流动性风险、市场风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	9,338,575.93	
应收账款	99,890,403.28	16,207,129.15
其他应收款	7,649,348.82	1,759,207.44
应收款项融资	28,450,787.93	
合同资产	25,681,864.10	1,419,909.14
其他非流动资产	3,541,080.00	177,054.00
合计	174,552,060.06	19,563,299.73

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理，在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款		112,702.15					112,702.15
应付票据		1,393,376.27	1,438,548.34	569,484.49			3,401,409.10
长期借款（含一年内到期）				5,969,212.62	13,867,948.76		19,837,161.38
合计		1,506,078.42	1,438,548.34	6,538,697.11	13,867,948.76		23,351,272.63

（三）市场风险

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。市场风险主要是利率风险。

本公司的利率风险主要产生于银行借款。本公司通过维持适当的固定利率债务以管理利息成本。因本公司借款主要采用固定利率政策，故人民币基准利率变动风险对公司影响很小。

十一、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可

观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
应收款项融资			28,450,787.93	28,450,787.93

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司应收款项融资系期末应收票据中应收信用风险低的国内15大国有商业银行和上市商业银行出票并承兑的银行承兑汇票，由于信用风险小，变现期限短，未来现金流量波动小，因此本公司以银行承兑汇票的票面金额作为公允价值。

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

(四) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
西藏博德工业有限公司	西藏自治区拉萨市达孜区德庆镇工业园区企业服务中心2楼2-3号	输送机械的生产、管理咨询、投资咨询	20.00	68.72	68.72

2023年5月，本公司控股股东因经营发展需要，变更公司名称及注册地址。变更前公司名称为哈尔滨博德工业有限公司，注册地址为哈尔滨市利民开发区；变更后公司名称为西藏博德工业有限公司，注册地址为西藏自治区拉萨市达孜区德庆镇工业园区企业服务中心2楼2-3号。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李鹏堂	实际控制人、董事长、总经理、持有本公司 5%以上股份的股东、在博德工业担任执行董事。
李俊堂	公司实际控制人的一致行动人、副董事长、副总经理，间接持有本公司 5%以上股份的股东。
王大亮	董事
蒋喜库	董事
郭洪鑫	独立董事
栾宝云	独立董事
刘存	独立董事
杨璐	监事会主席
全江海	监事
白铁权	职工监事
王飞山	副总经理
周芝彬	董事会秘书、财务总监
李永堂	实际控制人兄弟，在博德工业担任总经理
李志平	实际控制人侄子在博德工业担任监事
以上人员的关系密切的家庭成员	具体包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满十八周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母
哈尔滨普拉特企业管理咨询有限合伙企业	副总经理王飞山持有其 11.87% 出资份额，并担任执行事务合伙人的企业
哈尔滨劳克斯科技有限公司	实际控制人控制的企业
上海华税通再税务师事务所有限公司	公司独立董事栾宝云持有其 10% 的股份并曾任其执行董事、法定代表人，已于 2019 年 3 月辞任执行董事、法定代表人，现任该公司监事
上海亢龙投资管理有限公司	公司独立董事栾宝云持有其 50% 的股份并担任执行董事的企业
岛田辽二郎	原本公司控股子公司岛田化工机株式会社少数股东，本公司于 2022 年 11 月已将所持岛田化工机株式会社的股份全部转让给此人
黑龙江省铸造协会	郭洪鑫任理事长
黑龙江省机械工程学会	郭洪鑫任副理事长、秘书长
黑龙江省机械科学研究院	郭洪鑫报告期内曾任法定代表人，于 2021 年 12 月辞任
岛田化工机	原控股子公司，2022 年 11 月公司已将所持股份全部转让

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子

公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

无

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

无

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李鹏堂				
西藏博德工业有限公司				
哈尔滨耐是智能科技有限公司				
合计				

2021年4月30日，本公司与广发银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号为（2021）哈银字第000063号的授信额度合同，授信额度敞口最高限额为人民币1,200万元，授信额度有效期为本合同生效之日（2021年4月30日）至2023年4月24日。2021年4月30日，李鹏堂、西藏博德工业有限公司、哈尔滨耐是智能科技有限公司分别与广发银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号为（2021）哈银字第000063号-担保01、（2021）哈银字第000063号-担保02、（2021）哈银字第000063号-担保03的最高额保证合同，为编号为（2021）哈银字第000063号的主合同担保，担保方式为连带责任担保，被担保最高债权额为人民币1,200万元，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起2年。

2022年2月9日，本公司与兴业银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号为202256201授信0091号的综合授信合同。授信额度4,000.00万元，授信额度有效期自2022年2月9日至2023年2月8日。李鹏堂与兴业银行签订编号为编号202256201保证0091号的最高额担保合同，担保方式为连带责任担保，被担保最高债权额为人民币4,000.00万元，被担保主债权的发生期间为自2022年2月9日至2023年2月8日。

2022年5月27日本公司与民生银行哈尔滨分行签订编号为ZH2200000054902的综合授信合同。授信额度1,000.00万元，授信额度有效期自2022年5月30日至2023年5月30日。保证人李鹏堂与民生银行签订编号为DB2200000029307的最高额担保合同，担保方式为连带责任担保，被担保最高债权额为人民币1,000.00万元，被担保主债权的发生期间为自2022年5月30日至2023年5月30日。

2022年4月18日，本公司与中信银行哈尔滨分行签订编号为银（普惠）字/第202200075592

号的综合授信合同。授信额度 1,000.00 万元，授信额度有效期自 2022 年 4 月 18 日至 2023 年 4 月 18 日。李鹏堂与中信银行签订编号为 C0220400093375 的最高额担保合同，担保方式为连带责任担保，被担保最高债权额为人民币 1,000.00 万元，被担保主债权的发生期间为自 2022 年 4 月 18 日至 2023 年 4 月 18 日。

2023 年 2 月 15 日，本公司与中信银行哈尔滨分行签订编号为银(普惠)字/第 202300026470 号的综合授信合同。授信额度 1,000.00 万元，授信额度有效期自 2023 年 2 月 15 日至 2024 年 2 月 15 日。李鹏堂与中信银行签订编号为(2023)信普惠银最保字第 00132571 号的最高额担保合同，担保方式为连带责任担保，被担保最高债权额为人民币 1,000.00 万元，被担保主债权的发生期间为自 2023 年 2 月 15 日至 2024 年 2 月 15 日。

2022 年 6 月 13 日，本公司与招商银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号为 451HT2022123366 号的固定资产借款合同，借款额 3,500.00 万元，借款期限为 2022 年 06 月 13 日起至 2027 年 06 月 12 日。其中提款期自 2022 年 06 月 13 日起至 2027 年 06 月 12 日止，在此期限内，公司可以分期提款，超出该期限甲方不予受理新的提款申请，此项贷款只能用于支付智能工业清洗设备生产基地建设项目及研发中心建设项目一期的建设，未经招商银行股份有限公司哈尔滨分行书面同意，本公司不得挪作他用。并于 2022 年 6 月 13 日签订了编号为 451HT202212336602、451HT202212336601 的抵押合同和不可撤销担保书，抵押合同担保方式为土地使用权（权力编号：黑（2022）哈尔滨市不动产权第 0034057 号）、不可撤销担保方式连带责任保证（保证人：李鹏堂），担保金额 3,500.00 万元，担保期限为 2022 年 06 月 13 日起至 2027 年 06 月 12 日。

2022 年 9 月 23 日，本公司与广发银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号为（2022）哈银综授额字第 000018 号的授信额度合同，授信额度敞口最高限额为人民币 1,200 万元，授信额度有效期为本合同生效之日（2022 年 9 月 23 日）至 2023 年 08 月 07 日。2022 年 9 月 23 日，李鹏堂、西藏博德工业有限公司、哈尔滨耐是智能科技有限公司分别与广发银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号为（2022）哈银综授额字第 000018 号-担保 01、（2022）哈银综授额字第 000018 号-担保 02、（2022）哈银综授额字第 000018 号-担保 03 的最高额保证合同，为编号为（2022）哈银综授额字第 000018 号的主合同担保，担保方式为连带责任担保，被担保最高债权额为人民币 1,200 万元，保证期间为自主合同债务人履行债务期限届满之日起 3 年。

2023 年 6 月 7 日，本公司与招商银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号为 451XY2023019195 的授信协议，授信额度为人民币 1,500 万元，授信期间为 2023 年 6 月 7 日起到 2024 年 6 月 6 日。李鹏堂与招商银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号为 451XY202301919501 最高额不可撤销担保书，为编号 451XY2023019195 的授信协议项下所有债务承担连带保证责任。被担保最高债权额为人民币 1,500 万元，保证期间为自担保书生效之

日起至授信协议项下每笔贷款或其他融资或招商银行股份有限公司哈尔滨分行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一项具体授信展期，则保证期间延续至展期期间届满后另加三年。

2023年8月1日，本公司与上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号为6519202308的融资额度协议，融资额度为人民币5,000万元，额度使用期限自2023年8月1日至2024年7月28日止。2023年8月11日，李鹏堂与上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号为ZB6519202300000006的最高额保证合同，合同项下的被担保主债权为，上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行自2023年8月11日至2026年8月10止的期间内与本公司办理各类融资业务所发生的债权，前述主债权本金余额在确定期间内以最高不超过等值人民币5,000万元为限。保证期间为，按债权人对债务人每笔债权分别计算，自每笔债权合同债务履行届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日起后三年止。保证人对债权发生期间内各单笔合同项下分期履行的还款义务承担保证责任，保证期间为各期债务履行期届满之日起，至该单笔合同最后一期还款期限届满之日后三年止。

5. 关联方资金拆借

(1) 2022年1-12月

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
西藏博德工业有限公司	9,500,000.00	详见关联方资金拆借说明		

关联方资金拆借说明：

2022年2月1日，大鹏工业与西藏博德工业有限公司签订借贷合同，未约定起止日期，约定按照年利率3.20%计算利息。本公司于2022年2月17日借入100万元，2022年02月21日借入100万元，2022年2月28日归还200.00万元；于2022年4月18日借入100万元，2022年4月26日归还100万元；于2022年5月16日借入200万元，于2022年6月22日借入50万元，2022年8月04日归还250万元；于2022年8月15日借入200万元，于2022年10月17日归还200万元；于2022年12月13日借入200万元，2022年12月15日归还200万元。2022年1-12月本公司应支付给西藏博德工业有限公司的利息金额为27,555.07元。

(2) 2023年1-12月

公司除支付西藏博德工业有限公司利息27,555.07元外，未发生其他关联方资金拆借业务。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

2022年1月18日，公司与李鹏堂签订股权转让协议，将公司持有的子公司哈尔滨耐是智能科技有限公司15%的股权以人民币零元的价格转让给李鹏堂。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,501,936.72	3,516,557.86

8. 其他关联交易

无

9. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	岛田化工机株式会社	1,552,194.75	155,219.48	4,128,777.29	206,438.86
合同资产	岛田化工机株式会社			1,000,711.55	50,035.58
其他流动资产	岛田辽二郎			268,959.60	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	岛田化工机株式会社	39,764.98	69,220.55
其他应付款	西藏博德工业有限公司		27,555.07
应付股利	西藏博德工业有限公司		6,386,040.00
应付股利	李鹏堂		2,361,960.00
应付股利	哈尔滨普拉特企业管理咨询有限合伙企业		345,000.00

10. 关联方承诺情况

无

11. 比照关联方披露的企业及个人

基于谨慎原则，将公司曾经的控股股东岛田化成株式会社、岛田化成株式会社社长岛田健一比照关联方予以披露。

1. 购买商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
岛田化成株式会社	采购商品		860.21

2. 出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
岛田化成株式会社	销售商品		20,912,809.59

3.其他

(1) 本公司原控股子公司岛田化工机向西日本房地产中心租赁房屋及车位，租赁截止日期为 2022 年 11 月 1 日，岛田健一作为连带保证人，为本公司的子公司岛田化工机提供连带保证责任。

(2) 本公司原控股子公司岛田化工机株式会社聘请岛田健一担任销售顾问，2022 年支付岛田健一顾问费 28.17 万元。

十三、股份支付

无

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项说明

无

母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	63,025,327.36	78,230,623.02
1—2年	22,630,644.30	8,360,456.39
2—3年	2,668,342.06	9,044,306.44
3—4年	4,726,545.33	10,386,101.24
4—5年	5,146,686.83	2,327,222.05
5年以上	1,576,660.32	2,274,303.96
小计	99,774,206.20	110,623,013.10
减：坏账准备	16,200,129.15	20,339,116.83
合计	83,574,077.05	90,283,896.27

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,913,188.57	6.93	6,913,188.57	100.00	
按组合计提坏账准备	92,861,017.63	93.07	9,286,940.58	10.00	83,574,077.05
其中：账龄组合	92,837,214.71	93.05	9,286,940.58	10.00	83,550,274.13
合并范围内关联方	23,802.92	0.02			23,802.92
合计	99,774,206.20	100.00	16,200,129.15	16.24	83,574,077.05

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,261,528.25	5.66	6,261,528.25	100.00	
按组合计提坏账准备	104,361,484.85	94.34	14,077,588.58	13.49	90,283,896.27
其中：账龄组合	103,703,216.33	93.74	14,077,588.58	13.57	89,625,627.75
合并范围内关联方	658,268.52	0.60			658,268.52
合计	110,623,013.10	100.00	20,339,116.83	18.39	90,283,896.27

3. 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北大冶汉龙发动机有限公司	3,744,738.10	3,744,738.10	100	预计无法收回
广汽菲亚特克莱斯勒汽车有限公司	2,516,790.15	2,516,790.15	100	预计无法收回
内蒙古欧意德发动机有限公司	651,660.32	651,660.32	100	预计无法收回
合计	6,913,188.57	6,913,188.57	100	

4. 按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	63,001,524.44	3,150,076.22	5.00
1-2年	22,630,644.30	2,263,064.43	10.00
2-3年	2,668,342.06	800,502.62	30.00
3-4年	2,470,219.40	1,235,109.70	50.00
4-5年	1,141,484.51	913,187.61	80.00
5年以上	925,000.00	925,000.00	100.00
合计	92,837,214.71	9,286,940.58	10.00

(2) 合并范围内关联方

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	23,802.92		

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日	本期变动情况				2023年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,261,528.25				651,660.32	6,913,188.57
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,077,588.58	-4,137,437.68		1,550.00	-651,660.32	9,286,940.58
其中：账龄组合	14,077,588.58	-4,137,437.68		1,550.00	-651,660.32	9,286,940.58
合计	20,339,116.83	-4,137,437.68		1,550.00		16,200,129.15

6. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,550.00

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

集团名称	单位名称 具体单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期末余 额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
比亚迪股份有限 公司	合肥比亚迪汽车有限公司	9,403,526.08	1,192,553.12	10,596,079.20	8.21	725,083.43
	济南比亚迪汽车有限公司	7,186,602.30	1,175,453.12	8,362,055.42	6.48	418,102.77
	西安比亚迪汽车零部件有限公司	4,477,247.69	1,465,736.56	5,942,984.25	4.61	297,149.21
	长沙市比亚迪汽车有限公司	5,202,295.25		5,202,295.25	4.03	508,132.76
	太原比亚迪汽车有限公司	3,720,493.21		3,720,493.21	2.88	369,042.66
	比亚迪汽车有限公司	2,378,082.82	958,299.90	3,336,382.72	2.58	183,769.14
	惠州比亚迪电池有限公司	2,511,129.45		2,511,129.45	1.94	249,932.77
	比亚迪汽车工业有限公司	1,561,566.58	85,000.00	1,646,566.58	1.27	82,328.33
	抚州弗迪电池有限公司	504,140.00		504,140.00	0.39	25,207.00
	深圳市比亚迪供应链管理有限公司	479,960.72		479,960.72	0.37	143,988.22
	衡阳比亚迪实业有限公司	221,400.90		221,400.90	0.17	11,070.05
	郑州比亚迪汽车有限公司	221,400.90		221,400.90	0.17	11,070.05
	汕尾比亚迪实业有限公司	73,800.30		73,800.30	0.05	3,690.02
	安阳比亚迪实业有限公司	23,391.00		23,391.00	0.02	1,169.55
	重庆弗迪锂电池有限公司	10,400.00		10,400.00	0.01	520.00
	抚州比亚迪实业有限公司	8,490.30		8,490.30	0.01	424.52
汕头比亚迪电子有限公司	8,490.30		8,490.30	0.01	424.52	
潍柴动力股份有限 公司	潍柴动力股份有限公司	13,248,317.80	4,355,300.00	17,603,617.80	13.65	1,597,445.89
	西安双特智能传动有限公司	1,118,130.36	290,000.00	1,408,130.36	1.09	70,406.52

集团名称	单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期末余 额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
集团名称	具体单位名称					
	潍柴动力扬州柴油机有限责任公司	5,349.56	143,000.00	148,349.56	0.12	7,417.48
	潍柴动力（潍坊）装备技术服务有限公司	118,413.75		118,413.75	0.09	5,920.69
浙江吉利控股集团 有限公司	义乌吉利自动变速器有限公司	6,457,371.47	2,930,513.20	9,387,884.67	7.28	571,810.17
	宝鸡吉利发动机有限公司	2,385,000.85	795,000.00	3,180,000.85	2.47	159,000.04
	贵州吉利发动机有限公司	1,082,800.00	505,500.00	1,588,300.00	1.23	133,555.00
	吉利长兴自动变速器有限公司	1,220,715.60		1,220,715.60	0.95	116,485.78
	宁波上中下自动变速器有限公司	46,845.75		46,845.75	0.04	2,342.29
中国第一汽车集团	天津一汽汽车零部件有限公司	5,159,499.98	1,557,900.00	6,717,399.98	5.21	335,870.00
	一汽铸造有限公司		458,780.00	458,780.00	0.36	22,939.00
	一汽解放汽车有限公司发动机分公司	369,999.29		369,999.29	0.29	36,999.93
	一汽解放大连柴油机有限公司	128,000.00		128,000.00	0.10	64,000.00
	中国第一汽车股份有限公司	12,836.80		12,836.80	0.01	641.84
中国重汽集团	重汽（济南）车桥有限公司	5,702,999.99	1,889,000.00	7,591,999.99	5.89	379,600.00
	中国重汽集团杭州发动机有限公司	500.00		500.00	0.00	150.00
	合计	75,049,199.00	17,802,035.90	92,851,234.90	71.98	6,535,689.63

上表中合同资产期末余额，包括根据流动性重分类至其他非流动资产中一年以上质保到期的质保金项目中的金额。

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,820,926.76	7,155,795.72
1—2年	3,484,800.00	1,214,000.00
2—3年	60,000.00	368,867.82
3—4年		30,525.00
4—5年		2,000.00
5年以上	1,250,000.00	1,454,604.87
小计	7,615,726.76	10,225,793.41
减：坏账准备	1,757,469.15	2,061,317.50
合计	5,858,257.61	8,164,475.91

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	7,291,645.00	9,624,809.82
备用金	92,885.09	192,290.02
代垫款项	230,052.91	204,088.70
往来款	1,143.76	204,604.87
小计	7,615,726.76	10,225,793.41
减：坏账准备	1,757,469.15	2,061,317.50
合计	5,858,257.61	8,164,475.91

3. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	750,000.00	9.85	750,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	6,865,726.76	90.15	1,007,469.15	14.67	5,858,257.61
其中：账龄组合	6,864,583.00	90.14	1,007,469.15	14.68	5,857,113.85
合并范围内关联方	1,143.76	0.01			1,143.76
合计	7,615,726.76	100.00	1,757,469.15	23.08	5,858,257.61

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	954,604.87	9.34	954,604.87	100.00	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	9,271,188.54	90.66	1,106,712.63	11.94	8,164,475.91
其中：账龄组合	9,271,188.54	90.66	1,106,712.63	11.94	8,164,475.91
合并范围内关联方					
合计	10,225,793.41	100.00	2,061,317.50	20.16	8,164,475.91

4. 按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北大冶汉龙发动机有限公司	750,000.00	750,000.00	100.00	预计无法收回

5. 按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,819,783.00	140,989.15	5.00
1—2年	3,484,800.00	348,480.00	10.00
2—3年	60,000.00	18,000.00	30.00
3—4年			
4—5年			
5年以上	500,000.00	500,000.00	100.00
合计	6,864,583.00	1,007,469.15	14.68

(2) 合并范围内关联方

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,143.76		

6. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	1,106,712.63		954,604.87	2,061,317.50
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

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)	
—转回第一阶段				
本期计提	-68,718.48			-68,718.48
本期转回				
本期转销				
本期核销	30,525.00		204,604.87	235,129.87
其他变动				
期末余额	1,007,469.15		750,000.00	1,757,469.15

7. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变 动	
按单项计提 坏账准备	954,604.87			204,604.87		750,000.00
按组合计提 坏账准备	1,106,712.63	-68,718.48		30,525.00		1,007,469.15
其中：账龄 组合	1,106,712.63	-68,718.48		30,525.00		1,007,469.15
合计	2,061,317.50	-68,718.48		235,129.87		1,757,469.15

8. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	235,129.87

其他应收款核销说明：

本期核销的单项计提坏账准备的其他应收款 204,604.87 元，为苏州市旗腾环保科技有限公司欠款。该公司已被列为失信被执行人，预计该笔款项已无法收回，本公司已就该款项单项全额计提坏账准备，并于 2023 年 6 月经公司内部审议通过核销。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备期末余额
义乌吉利自动变速器有限公司	保证金	1,249,800.00	1 年以内、 1-2 年	16.41	121,980.00
浙江义利汽车零部件有限公司	保证金	825,000.00	1 年以内、 1-2 年	10.83	49,250.00
宝鸡吉利发动机有限公司	保证金	795,000.00	1-2 年	10.44	79,500.00
湖北大冶汉龙发动机有限公司	保证金	750,000.00	5 年以上	9.85	750,000.00
宁波吉利罗佑发动机零部件有限公司	保证金	578,000.00	1 年以内	7.59	28,900.00
合计		4,197,800.00		55.12	1,029,630.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,050,000.00		11,050,000.00	7,050,000.00		7,050,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
哈尔滨耐是智能科技有限公司	11,050,000.00	7,050,000.00	4,000,000.00		11,050,000.00		
合计	11,050,000.00	7,050,000.00	4,000,000.00		11,050,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	259,135,593.35	174,245,677.26	236,306,245.78	144,971,102.61
其他业务	556,170.86	74,226.70	322,268.70	166,888.51
合计	259,691,764.21	174,319,903.96	236,628,514.48	145,137,991.12

2. 营业收入按产品分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业精密清洗装备	207,955,964.34	150,779,108.82	191,999,369.63	126,898,319.08
装备升级改造	28,807,235.36	9,880,165.79	27,928,566.34	10,108,636.56
机器视觉检测设备	8,261,865.49	7,671,648.17	2,194,305.34	1,520,555.27
工业清洗剂	12,753,467.87	5,379,142.19	10,560,356.36	4,616,806.52
备件及服务	1,357,060.29	535,612.29	3,623,648.11	1,826,785.18
其他业务	556,170.86	74,226.70	322,268.70	166,888.51
合计	259,691,764.21	174,319,903.96	236,628,514.48	145,137,991.12

3. 营业收入按地区分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
中国大陆地区	259,691,764.21	174,319,903.96	225,171,869.11	132,589,659.24
中国大陆以外地区			11,456,645.37	12,548,331.88
合计	259,691,764.21	174,319,903.96	236,628,514.48	145,137,991.12

4. 公司前五名客户的营业收入情况

	客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
比亚迪股份有限公司	西安比亚迪汽车零部件有限公司	13,051,408.06	5.03
	合肥比亚迪汽车有限公司	10,859,054.43	4.18
	济南比亚迪汽车有限公司	10,539,317.50	4.06
	比亚迪汽车有限公司	8,814,050.13	3.39
	比亚迪汽车工业有限公司	1,688,770.03	0.65
	长沙市比亚迪汽车有限公司	396,872.00	0.15
	郑州比亚迪汽车有限公司	326,550.00	0.13
	太原比亚迪汽车有限公司	272,382.13	0.10
	衡阳比亚迪实业有限公司	195,930.00	0.08
	惠州比亚迪电池有限公司	70,343.13	0.03
	汕尾比亚迪实业有限公司	65,310.00	0.03
	安阳比亚迪实业有限公司	20,700.00	0.01
潍柴动力股份有限公司	潍柴动力股份有限公司	25,558,068.87	9.84
	西安双特智能传动有限公司	2,819,495.87	1.09
	潍柴动力扬州柴油机有限责任公司	1,265,486.73	0.49
	潍柴动力(潍坊)装备技术服务有限公司	104,790.93	0.04
浙江吉利控股集团有限公司	义乌吉利自动变速器有限公司	14,083,697.25	5.42
	宝鸡吉利发动机有限公司	7,035,399.11	2.71
	贵州吉利发动机有限公司	4,654,024.78	1.79
	吉利长兴自动变速器有限公司	388,682.93	0.15
	宁波上中下自动变速器有限公司	73,092.76	0.03
	义乌吉利动力总成有限公司	758.23	0.00
中国长安汽车集团有限公司	重庆青山工业有限责任公司	16,061,946.94	6.19
	哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	6,198,162.21	2.39
	哈尔滨东安汽车动力股份有限公司	1,064,554.76	0.41
	哈尔滨东安汽车动力股份有限公司工会委员会	1,256.64	0.00
中国第一汽车集团	天津一汽汽车零部件有限公司	13,797,433.62	5.30
	一汽铸造有限公司	4,060,000.00	1.56
	中国第一汽车股份有限公司	75,260.00	0.03
	一汽解放汽车有限公司发动机分公司	1,858.41	0.00
	合计	143,544,657.45	55.28

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-32,315.40
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-433,021.30	-266,981.65
理财产品投资收益		3,553.23
合计	-433,021.30	-295,743.82

公司本期投资收益为以摊余成本计量的金融资产终止确认收益，其中：贴现时满足终止确认条件的银行承兑汇票贴现费用 396,771.30 元，债务重组损失 36,250.00 元。

补充资料

（一）非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	26,406.52	处置固定资产
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	10,127,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-36,250.00	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,124.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	206,945.67	代购代销等偶发性业务
减：所得税影响额	1,546,796.61	
少数股东权益影响额（税后）	382,826.39	
合计	8,382,354.40	

2. 公司执行《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(2023年修订)》对上年度非经常性损益的影响

无

（二）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	19.43	1.05	1.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.09	0.87	0.87

哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司

二〇二四年四月八日

附件 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	26,406.52
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	10,127,000.00
委托他人投资或管理资产的损益	-
债务重组损益	-36,250.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,124.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目	206,945.67
非经常性损益合计	10,311,977.40
减：所得税影响数	1,546,796.61
少数股东权益影响额（税后）	382,826.39
非经常性损益净额	8,382,354.40

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用