

达刚控股集团股份有限公司

审计报告

上会师报字(2024)第 5387 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海

审计报告

上会师报字(2024)第 5387 号

达刚控股集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了达刚控股集团股份有限公司（以下简称“达刚控股公司”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了达刚控股公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于达刚控股公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

1、 收入确认

(1) 关键审计事项如财务报表“附注四/26、收入、附注六/42、收入及附注十六/6”所述，于 2023 年度，达刚控股公司账面营业收入为 254,304,255.87 元，达刚控股公司的营业收入主要来自于高端路面装备研制、城市道路智慧运维及固废危废综合回收利用，其中：高端路面装备研制业务的营业收入为人民币为 86,196,814.51 元，占营业收入的 33.90%，城市道路智慧运维业务的营业收入为 96,991,834.50 元，占营业收入的 38.14%，固废危废综合回收利用业务的营业收入为人民币为 71,115,606.86 元，占营业收入的 27.96%。

由于营业收入是达刚控股公司关键业绩指标之一，可能存在达刚控股公司管理层（以下简称“管理层”）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- ① 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制；
- ② 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- ③ 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- ④ 通过公开渠道查询和了解主要或新增客户的背景信息（如工商登记资料），对重要的客户抽样进行现场或电话访谈，以确认是否存在潜在未识别的关联方关系；
- ⑤ 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；
- ⑥ 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；
- ⑦ 检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2、应收账款减值

(1) 事项描述

如财务报表“附注六/4、应收账款”所述，达刚控股公司应收账款账面余额为人民币 265,086,160.85 元，坏账准备为人民币 48,659,543.80 元，账面价值为人民币 216,426,617.05 元，占期末总资产比例为 20.21%。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础进行减值测试的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

② 测试管理层在预期信用损失模型中所使用的关键基础数据，评估历史参考期间选取的合理性，并验证历史违约率计算中使用的关键数据的可靠性；

③ 针对单项计提坏账准备的应收账款，我们了解客户背景及信用评价，检查表明应收账款发生减值或减值已经恢复的客观证据，评价管理层对客户信用历史，未来经营情况和还款能力估计的适当性，检查资产负债表日至报告日的款项回收情况；

④ 针对按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，我们采用抽样的方法，检查了管理层编制应收账款账龄表的准确性；结合客户回款情况和市场条件等因素，评估管理层将应收账款划分组合方法的适当性；检查历史回款和坏账数据，评估历史损失率估计的适当性；评估管理层利用预期信用损失模型计提应收账款坏账准备的合理性；检查资产负债表日至报告日的款项回收情况；

⑤ 复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。

四、其他信息

达刚控股公司管理层对其他信息负责。其他信息包括《达刚控股集团股份有限公司 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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督达刚控股公司的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就达刚控股公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：叶辉

（项目合伙人）

中国注册会计师：李波

中国 上海

二〇二四年四月二十三日

合并资产负债表

2023年12月31日

会企01表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	61,548,171.66	122,223,839.28	短期借款	六、22	55,969,961.07	121,507,009.81
交易性金融资产	六、2	120,042,361.11		交易性金融负债	六、23		6,039,117.17
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、3	550,000.00	2,731,139.88	应付票据	六、24	1,732,551.70	9,208,969.48
应收账款	六、4	216,426,617.05	227,552,726.73	应付账款	六、25	109,868,661.16	128,923,690.38
应收款项融资	六、5	840,237.42	2,399,322.78	预收款项	六、26	1,278,401.00	130,303.00
预付款项	六、6	1,726,705.07	9,147,277.57	合同负债	六、27	18,185,775.72	20,065,259.17
其他应收款	六、7	143,102,826.26	11,964,652.64	应付职工薪酬	六、28	8,507,943.51	8,278,271.63
其中：应收利息				应交税费	六、29	1,523,970.83	23,022,495.15
应收股利				其他应付款	六、30	36,863,138.15	57,607,598.46
存货	六、8	128,939,343.65	508,199,996.00	其中：应付利息		27,356.25	27,356.25
合同资产	六、9	1,100,576.63	1,053,025.09	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	六、10	14,976,712.15	28,383,402.03	一年内到期的非流动负债	六、31	22,222,222.21	76,597,425.74
其他流动资产	六、11	6,906,486.79	9,079,104.11	其他流动负债	六、32	4,103,134.52	6,017,699.94
流动资产合计		696,160,037.79	922,734,486.11	流动负债合计		260,255,759.87	457,397,839.93
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	六、33	57,761,260.65	138,165,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款	六、12	2,061,494.87	3,019,813.83	其中：优先股			
长期股权投资	六、13		25,625,300.88	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产	六、14	9,649,973.80	867,321.81	长期应付职工薪酬			
固定资产	六、15	100,334,487.29	295,209,086.20	预计负债	六、34	2,507,217.96	2,346,929.18
在建工程	六、16	200,749,528.99	277,302,644.97	递延收益	六、35	104,100,000.00	106,372,000.00
生产性生物资产				递延所得税负债	六、20	6,354.17	27,500,897.29
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		164,374,832.78	274,384,826.47
无形资产	六、17	56,660,258.55	107,416,396.77	负债合计		424,630,592.65	731,782,666.40
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉	六、18		8,500,000.00	实收资本（或：股本）	六、36	317,601,000.00	317,601,000.00
长期待摊费用	六、19	84,118.61	249,723.56	其他权益工具			
递延所得税资产	六、20	3,297,946.07	37,360,035.77	其中：优先股			
其他非流动资产	六、21	1,835,906.15	59,504,477.34	永续债			
非流动资产合计		374,673,714.33	815,054,801.13	资本公积	六、37	251,311,401.87	250,853,975.75
				减：库存股			
				其他综合收益	六、38	-409,388.35	-943,728.11
				专项储备	六、39	5,318,479.28	4,875,498.29
				盈余公积	六、40	64,254,245.33	64,254,245.33
				未分配利润	六、41	-9,204,310.61	99,419,851.24
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		628,871,427.52	736,060,842.50
				少数股东权益		17,331,731.95	269,945,778.34
				所有者权益（或股东权益）合计		646,203,159.47	1,006,006,620.84
资产总计		1,070,833,752.12	1,737,789,287.24	负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,070,833,752.12	1,737,789,287.24

法定代表人：王妍

主管会计工作负责人：王妍

会计机构负责人：张永生

合并利润表

2023年度

会企02表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度	项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		254,304,255.87	392,811,367.02	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	六、42	254,304,255.87	392,811,367.02	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-108,624,161.85	-337,794,980.75
二、营业总成本		351,664,479.10	470,680,966.05	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-24,977,331.39	-29,774,819.46
其中：营业成本	六、42	238,511,578.56	347,290,337.41	六、其他综合收益的税后净额		534,339.76	-803,643.10
税金及附加	六、43	5,081,385.14	7,622,427.53	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		534,339.76	-803,643.10
销售费用	六、44	17,416,001.57	21,504,075.95	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	六、45	64,468,804.56	66,027,482.55	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	六、46	12,968,244.39	22,259,606.64	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六、47	13,218,464.88	5,977,035.97	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用	六、47	13,797,342.74	14,702,809.02	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入	六、47	895,775.55	1,477,645.25	(5) 其他			
加：其他收益	六、48	1,597,173.74	1,983,269.80	2、将重分类进损益的其他综合收益		534,339.76	-803,643.10
投资收益（损失以“-”号填列）	六、49	39,865,225.88	519,840.89	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、49	-166,460.23	331,399.59	(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、50	-192,898.25	-344,399.78	(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、51	-22,714,302.90	-21,678,305.60	(6) 外币财务报表折算差额		534,339.76	-803,643.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	-73,638,929.60	-287,166,623.72	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、53	-496,572.85	-2,358,749.82	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-152,940,527.21	-386,914,567.26	七、综合收益总额		-133,067,153.48	-368,373,443.31
加：营业外收入	六、54	229,874.70	1,314,971.87	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-108,089,822.09	-338,598,623.85
减：营业外支出	六、55	4,222,523.41	4,278,330.91	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-24,977,331.39	-29,774,819.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-156,933,175.92	-389,877,926.30	八、每股收益：			
减：所得税费用	六、56	-23,331,682.68	-22,308,126.09	(一) 基本每股收益（元/股）		-0.3420	-1.0636
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-133,601,493.24	-367,569,800.21	(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.3420	-1.0636
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-89,035,242.27	-308,480,087.24				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-44,566,250.97	-59,089,712.97				

法定代表人：王妍

主管会计工作负责人：王妍

会计机构负责人：张永生

合并现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度	项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		288,380,480.70	429,657,821.51	吸收投资收到的现金		2,950,000.00	2,490,000.00
收到的税费返还		2,857,671.93	10,498,474.63	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,950,000.00	2,490,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、57	53,630,041.87	38,636,532.54	取得借款收到的现金		213,112,560.00	226,130,504.17
经营活动现金流入小计		344,868,194.50	478,792,828.68	收到其他与筹资活动有关的现金	六、57	4,000,000.00	30,100,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		206,211,884.97	285,140,880.97	筹资活动现金流入小计		220,062,560.00	258,720,504.17
支付给职工以及为职工支付的现金		53,086,241.56	64,105,248.45	偿还债务支付的现金		252,798,681.11	131,290,000.00
支付的各项税费		15,218,978.35	28,695,340.72	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,397,662.91	59,976,662.36
支付其他与经营活动有关的现金	六、57	56,935,334.77	62,263,867.07	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			426,591.43
经营活动现金流出小计		331,452,439.65	440,205,337.21	支付其他与筹资活动有关的现金	六、57	3,440,533.09	165,387,055.00
经营活动产生的现金流量净额		13,415,754.85	38,587,491.47	筹资活动现金流出小计		281,636,877.11	356,653,717.36
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额			
收回投资收到的现金			140,719,850.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		894,022.17	6,851,656.24
取得投资收益收到的现金			392,802.21	五、现金及现金等价物净增加额	六、58	-56,344,192.20	54,847,559.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,900,499.77	28,915,688.38	加：期初现金及现金等价物余额	六、58	117,795,362.63	62,947,802.75
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	六、58	139,701,082.02		六、期末现金及现金等价物余额	六、58	61,451,170.43	117,795,362.63
收到其他与投资活动有关的现金	六、57		185,373,501.12				
投资活动现金流入小计		142,601,581.79	355,401,841.71				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,858,518.09	122,248,690.01				
投资支付的现金		122,761,282.00	125,500,000.00				
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	六、57	61,433.81	311,526.34				
投资活动现金流出小计		151,681,233.90	248,060,216.35				
投资活动产生的现金流量净额		-9,079,652.11	107,341,625.36				

法定代表人：王妍

主管会计工作负责人：王妍

会计机构负责人：张永生

合并所有者权益变动表

2023年度

会企04表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2023年度金额														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	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			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	317,601,000.00				250,853,975.75		-943,728.11	4,875,498.29	64,254,245.33		99,419,851.24		736,060,842.50	269,945,778.34	1,006,006,620.84
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	317,601,000.00				250,853,975.75		-943,728.11	4,875,498.29	64,254,245.33		99,419,851.24		736,060,842.50	269,945,778.34	1,006,006,620.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					457,426.12		534,339.76	442,980.99			-108,624,161.85		-107,189,414.98	-252,614,046.39	-359,803,461.37
（一）综合收益总额							534,339.76				-108,624,161.85		-108,089,822.09	-24,977,331.39	-133,067,153.48
（二）所有者投入和减少资本					457,426.12								457,426.12	-227,636,715.00	-227,179,288.88
1、所有者投入的普通股					457,426.12								457,426.12	-227,636,715.00	-227,179,288.88
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、对所有者（或股东）的分配															
3、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								442,980.99					442,980.99		442,980.99
1、本期提取								1,185,131.37					1,185,131.37		1,185,131.37
2、本期使用								-742,150.38					-742,150.38		-742,150.38
（六）其他															
四、本年年末余额	317,601,000.00				251,311,401.87		-409,388.35	5,318,479.28	64,254,245.33		-9,204,310.61		628,871,427.52	17,331,731.95	646,203,159.47

法定代表人：王妍

主管会计工作负责人：王妍

会计机构负责人：张永生

合并所有者权益变动表(续)

2023年度

会企04表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2023年度金额														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	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			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	317,601,000.00				250,853,975.75		-140,085.01	3,799,581.96	64,254,245.33		437,214,831.99		1,073,583,550.02	297,603,207.44	1,371,186,757.46
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	317,601,000.00				250,853,975.75		-140,085.01	3,799,581.96	64,254,245.33		437,214,831.99		1,073,583,550.02	297,603,207.44	1,371,186,757.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-803,643.10	1,075,916.33			-337,794,980.75		-337,522,707.52	-27,657,429.10	-365,180,136.62
（一）综合收益总额							-803,643.10				-337,794,980.75		-338,598,623.85	-29,774,819.46	-368,373,443.31
（二）所有者投入和减少资本														2,544,580.09	2,544,580.09
1、所有者投入的普通股														2,490,000.00	2,490,000.00
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														54,580.09	54,580.09
（三）利润分配														-426,591.43	-426,591.43
1、提取盈余公积															
2、对所有者（或股东）的分配														-426,591.43	-426,591.43
3、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								1,075,916.33					1,075,916.33	-598.30	1,075,318.03
1、本期提取								1,605,228.39					1,605,228.39	179,229.86	1,784,458.25
2、本期使用								-529,312.06					-529,312.06	-179,828.16	-709,140.22
（六）其他															
四、本年年末余额	317,601,000.00				250,853,975.75		-943,728.11	4,875,498.29	64,254,245.33		99,419,851.24		736,060,842.50	269,945,778.34	1,006,006,620.84

法定代表人：王妍

主管会计工作负责人：王妍

会计机构负责人：张永生

母公司资产负债表

2023年12月31日

会企01表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		27,163,976.74	85,370,541.87	短期借款		25,926,493.33	121,507,009.81
交易性金融资产		120,042,361.11		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		250,000.00	2,731,139.88	应付票据		1,732,551.70	9,208,969.48
应收账款	十七、1	70,393,434.21	72,795,172.06	应付账款		16,064,759.21	22,707,904.72
应收款项融资		600,000.00	2,091,290.00	预收款项		1,239,398.00	33,900.00
预付款项		1,948,191.45	3,542,565.95	合同负债		8,080,668.79	10,022,682.62
其他应收款	十七、2	229,480,226.32	263,109,792.23	应付职工薪酬		6,823,716.80	6,551,094.27
其中：应收利息				应交税费		1,014,571.50	17,686,527.82
应收股利				其他应付款		118,219,196.28	124,434,977.77
存货		73,485,206.29	105,717,876.26	其中：应付利息			
合同资产		860,748.17	803,019.61	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		10,044,256.07	17,771,173.15	一年内到期的非流动负债			76,469,583.07
其他流动资产		34,914.83		其他流动负债		878,254.32	3,490,828.75
流动资产合计		534,303,315.19	553,932,571.01	流动负债合计		179,979,609.93	392,113,478.31
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			38,165,000.00
长期应收款		2,061,494.87	3,019,813.83	其中：优先股			
长期股权投资	十七、3	218,137,318.13	525,843,914.06	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产		9,649,973.80	867,321.81	长期应付职工薪酬			
固定资产		56,902,871.45	75,008,068.88	预计负债		2,429,941.75	1,860,042.57
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债		6,354.17	11,141,079.00
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		2,436,295.92	51,166,121.57
无形资产		9,574,649.38	10,879,857.29	负债合计		182,415,905.85	443,279,599.88
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或：股本）		317,601,000.00	317,601,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产			12,290,127.57	其中：优先股			
其他非流动资产		269,016.25		永续债			
非流动资产合计		296,595,323.88	627,909,103.44	资本公积		250,853,975.75	250,853,975.75
				减：库存股			
				其他综合收益		-409,388.35	-943,728.11
				专项储备		5,318,479.28	4,462,374.53
				盈余公积		64,254,245.33	64,254,245.33
				未分配利润		10,864,421.21	102,334,207.07
				所有者权益（或股东权益）合计		648,482,733.22	738,562,074.57

母公司利润表

2023年度

会企02表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度	项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	75,986,557.23	86,010,509.58	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-91,469,785.86	-335,055,847.81
减：营业成本	十七、4	62,038,981.17	60,161,235.21	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-91,469,785.86	-335,055,847.81
税金及附加		2,303,952.15	2,405,832.84	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		14,833,211.58	17,467,916.46	五、其他综合收益的税后净额		534,339.76	-803,643.10
管理费用		35,540,667.54	34,077,101.79	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用		11,414,373.55	13,330,592.21	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		-2,296,013.81	-663,582.29	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		3,402,205.75	17,561,888.62	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		5,820,049.39	10,542,848.44	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		713,748.35	1,084,944.95	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-10,697,133.04	717,959.41	（二）将重分类进损益的其他综合收益		534,339.76	-803,643.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-166,460.23	331,399.59	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		42,361.11		4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-12,939,548.81	-16,313,279.29	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-30,186,010.91	-290,532,811.69	6、外币财务报表折算差额		534,339.76	-803,643.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,142.09	47,827.42	7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-100,916,340.34	-345,763,945.84	六、综合收益总额		-90,935,446.10	-335,859,490.91
加：营业外收入		336.73	112.47	七、每股收益：			
减：营业外支出		2,879,773.72	314,123.35	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-103,795,777.33	-346,077,956.72	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用		-12,325,991.47	-11,022,108.91				

法定代表人：王妍

主管会计工作负责人：王妍

会计机构负责人：张永生

母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度	项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		87,482,198.08	99,293,085.16	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还			283,664.17	取得借款收到的现金		23,112,560.00	151,081,050.00
收到其他与经营活动有关的现金		29,761,298.02	19,625,494.68	收到其他与筹资活动有关的现金		234,150,000.00	7,350,000.00
经营活动现金流入小计		117,243,496.10	119,202,244.01	筹资活动现金流入小计		257,262,560.00	158,431,050.00
购买商品、接受劳务支付的现金		42,355,347.20	60,830,957.99	偿还债务支付的现金		232,687,570.00	121,290,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		34,256,650.36	41,004,360.00	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,513,930.41	10,975,714.40
支付的各项税费		6,785,065.29	7,429,929.55	支付其他与筹资活动有关的现金		82,890,000.00	10,550,000.00
支付其他与经营活动有关的现金		41,568,078.07	41,217,410.83	筹资活动现金流出小计		319,091,500.41	142,815,714.40
经营活动现金流出小计		124,965,140.92	150,482,658.37	筹资活动产生的现金流量净额		-61,828,940.41	15,615,335.60
经营活动产生的现金流量净额		-7,721,644.82	-31,280,414.36	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		894,022.17	6,851,656.24
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		-55,452,453.08	58,149,443.81
收回投资收到的现金		140,000,000.00	140,885,888.43	加：期初现金及现金等价物余额		82,519,428.59	24,369,984.78
取得投资收益收到的现金			672,802.21	六、期末现金及现金等价物余额		27,066,975.51	82,519,428.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,631.20	75,208.37				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金			247,528,101.12				
投资活动现金流入小计		140,010,631.20	389,162,000.13				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,195,239.22	1,567,607.46				
投资支付的现金		125,611,282.00	141,250,000.00				
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			179,381,526.34				
投资活动现金流出小计		126,806,521.22	322,199,133.80				
投资活动产生的现金流量净额		13,204,109.98	66,962,866.33				

法定代表人：王妍

主管会计工作负责人：王妍

会计机构负责人：张永生

母公司所有者权益变动表

2023年度

会企04表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2023年度金额											
	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	317,601,000.00				250,853,975.75		-943,728.11	4,462,374.53	64,254,245.33	102,334,207.07		738,562,074.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	317,601,000.00				250,853,975.75		-943,728.11	4,462,374.53	64,254,245.33	102,334,207.07		738,562,074.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							534,339.76	856,104.75		-91,469,785.86		-90,079,341.35
（一）综合收益总额							534,339.76			-91,469,785.86		-90,935,446.10
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
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												
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配												
3、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								856,104.75				856,104.75
1、本期提取								1,185,131.37				1,185,131.37
2、本期使用								-329,026.62				-329,026.62
（六）其他												
四、本年年末余额	317,601,000.00				250,853,975.75		-409,388.35	5,318,479.28	64,254,245.33	10,864,421.21		648,482,733.22

法定代表人：王妍

主管会计工作负责人：王妍

会计机构负责人：张永生

母公司所有者权益变动表(续)

2023年度

会企04表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2022年度金额											
	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	317,601,000.00				250,853,975.75		-140,085.01	3,385,810.04	64,254,245.33	437,390,054.88		1,073,345,000.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	317,601,000.00				250,853,975.75		-140,085.01	3,385,810.04	64,254,245.33	437,390,054.88		1,073,345,000.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-803,643.10	1,076,564.49		-335,055,847.81		-334,782,926.42
（一）综合收益总额							-803,643.10			-335,055,847.81		-335,859,490.91
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
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												
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配												
3、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								1,076,564.49				1,076,564.49
1、本期提取								1,411,062.71				1,411,062.71
2、本期使用								-334,498.22				-334,498.22
（六）其他												
四、本年年末余额	317,601,000.00				250,853,975.75		-943,728.11	4,462,374.53	64,254,245.33	102,334,207.07		738,562,074.57

法定代表人：王妍

主管会计工作负责人：王妍

会计机构负责人：张永生

一、公司基本情况

达刚控股集团股份有限公司(以下简称“达刚控股”、“本公司”或“公司”)前身为西安达刚公路机电科技有限公司, 由自然人孙建西、李太杰、李飞宇于 2002 年 5 月 16 日共同出资组建。

2010 年 7 月 13 日, 经中国证券监督管理委员会证监许可(2010)958 号文核准, 本公司首次公开发行人民币普通股(A 股)16,350,000 股。2010 年 8 月 12 日公司股票在深圳证券交易所上市, 证券代码为 300103。

截止 2023 年 12 月 31 日, 公司注册资本(股本)人民币 31,760.10 万元, 公司统一社会信用代码: 91610131735085973C; 注册地址: 西安市高新区毕原三路 10 号; 法定代表人: 王妍; 公司类型: 股份有限公司(上市)。

公司所属行业为生态保护和环境治理业, 主要经营活动包括: 公路机械设备、公路沥青材料、软件的开发、研制、销售及技术咨询、服务; 公路机械设备的生产与维修; 公路工程施工、公路路面工程、公路路基工程; 承包国外公路工程项目; 环保及环境综合治理技术的研发、咨询服务; 生产性废旧金属、非生产性废旧金属、非金属再生资源(不含危险性废旧物品)的回收、利用与处置。

本公司及子公司主要从事公路建设与养护、公共设施管理、危废固废综合回收利用、病媒防制数字化等。

孙建西女士和李太杰先生为一致行动人, 为本公司控股股东及实际控制人。

本财务报表及财务报表附注已经公司董事会批准于 2024 年 4 月 23 日报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

以持续经营为财务报表的编制基础, 以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制, 真实、完整地反映了本公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币, 本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则, 本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准, 本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下:

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	附注六、7	金额大于等于 300 万元
重要的长期股权投资减值	附注六、13	金额大于等于 300 万元
重要的非全资子公司	附注九、1	非全资子公司收入金额大于等于 1000 万元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债, 按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方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; 资本公积不足以冲减的, 调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,

于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，应当判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中的会计处理为：

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益或留存收益)。

6、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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧

失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、14“长期股权投资”)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当时的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- ① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入

当期损益。

② 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, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 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;

② 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 本公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表, 按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述, 对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述, 再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时, 停止重述, 按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本公司在处置境外经营时, 将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益; 部分处置境外经营的, 按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额, 转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据, 公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 权益工具

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

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成, 且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产, 本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加, 本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 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。

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, 则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时, 本公司以共同风险特征为依据, 将金融工具划分为不同组合。

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

<1> 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

1> 对于划分为组合的应收票据, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济

状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定应收票据组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	预期信用损失率
应收票据组合 1	银行承兑汇票	0.00%
应收票据组合 2	商业承兑汇票	参照 4>账龄组合计提坏账准备

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

确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	预期信用损失率
应收账款和合同资产组合 1	本组合以纳入本公司合并报表内的公司组合	0.00%
应收账款和合同资产组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参照 4>账龄与预期信用损失率对照表

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

项目	确定组合的依据	预期信用损失率
其他应收款组合 1	本组合以纳入本公司合并报表内的公司组合	0.00%
其他应收款组合 2	本组合以应收其他往来款项的账龄作为信用风险特征	参照 4>账龄与预期信用损失率对照表

4> 组合中，以账龄作为信用风险特征，账龄与预期信用损失率对照表如下

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内(含，下同)	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	20%	20%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

<2> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

④ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。
- 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 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 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, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级, 并依次使用:

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值, 包括: 活跃市场中类似资产或负债的报价; 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价; 除报价以外的其他可观察输入值, 如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等; 市场验证的输入值等;
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值, 包括不能直接观察或无法由可观察市

场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 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。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 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。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 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, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 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。

10、应收款项和合同资产

(1) 应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、9—“金融工具”。

(2) 应收账款

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附注四、9—“金融工具”。

(3) 合同资产

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9—“金融工具”。

(4) 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9—“金融工具”。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。

(其中“合同履约成本”详见附注四、27、“合同成本”。)

(2) 发出存货的计价方法

原材料、自制半成品、委托加工物资发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、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。
- ② 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提, 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, 合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对周转材料(低值易耗品、包装物)采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9 金融工具”。

13、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- 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，即企业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。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前

确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

② 可收回金额。

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

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 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

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

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

(1) 投资成本的确定

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

公积不足冲减的, 调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权, 最终形成同一控制下企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理。

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时, 因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的

所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

15、投资性房地产

本公司投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产或公允价值模式进行后续计量。

(1) 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	20 年	0.00%	5.00%
土地使用权	50 年	0.00%	2.00%

采用成本模式的投资性房地产减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(2) 采用公允价值模式的

不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

16、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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	直线法	20-30 年	5%	3.17%-4.75%
机器设备	直线法	8-10 年	5%	9.50%-11.88%
电子设备	直线法	5 年	5%	19.00%
运输设备	直线法	5 年	5%	19.00%

(3) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

(4) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

18、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 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的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确定。

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

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 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之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 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之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

19、无形资产

(1) 无形资产, 是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;

- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>使用年限判断依据</u>	<u>预计净残值率</u>
土地使用权	50 年	土地使用权年限	0.00%
软件	5-10 年	预计受益年限	0.00%
专有技术、专利权、商标权	10 年	预计受益年限	0.00%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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，应当证明其有用性；

- 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。

20、长期资产减值

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

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

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

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, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是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(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

22、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

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

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间, 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。

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

① 服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失;

② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息;

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本, 上述第①项和第②项应计入当期损益; 第③项应计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(3) 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。

本公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末, 本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本;
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

(4) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同, 且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的, 将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分, 确认为预计负债。

(5) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划, 在满足前述预计负债的确认条件的情况下, 按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务, 只有在本公司承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时), 才确认与重组相关的义务。

25、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付, 以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下, 在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 在授予后立即可行权时, 在授予日计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日, 本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用, 并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付, 如果其他方服务的公允价值能够可靠计量, 按照其他方服务在取得日的公允价值计量, 如果其他方服务的公允价值不能可靠计量, 但权益工具的公允价值能够可靠计量的, 按照权益工具在服务取得日的公允价值计量, 计入相关成本或费用, 相

应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体政策

① 商品销售收入确认

对于路面装备销售: 出口销售中, 本公司依据与客户签订的合同, 将所售车载类、非车载类产品运送至指定港口, 向海关申报出口, 取得经海关确认清关的出口报关单后确认收入; 国内销售中, 本公司依据与客户签订的合同, 将商品交付客户并经客户验收合格后确认收入。其中实质上具有融资性质的, 在销售成立时一次性确认收入, 销售商品收入金额按照应收的合同价款的公允价值确定。应收的合同价款与其公允价值之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法进行摊销, 计入当期损益。

对于金属产品销售: 根据本公司与客户的销售合同约定, 在同时满足货物已发出、双方对结算金额没有异议出具结算单后确认收入。

② 提供劳务收入的确认

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含承诺在合同约定期限内提供服务的履约义务, 由于公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益, 本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务, 按照履约进度确认收入, 履约进度不能合理确定的除外。

本公司对外提供的服务, 通常包含城市道路运维托管服务、道路维修服务工程等业务。对于有明确产出指标的服务合同, 本公司按照产出法确定提供服务的履约进度; 对于产出指标无法明确计量的合同, 履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日, 本公司对已完成服务的履约进度进行重新估计, 以使其能够反映履约情况的变化。

提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的, 若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿, 按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本; 若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认劳务收入。

本公司与客户签订的合同包括销售商品和提供劳务时, 如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的, 将销售商品部分和提供劳务部分分别处理; 如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分, 或虽能区分但不能够单独计量的, 将该合同全部作为销售商品处理。

③ 经营性租赁收入的确认

在租赁期内的各个期间按直线法确认收入。

27、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本, 即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, 是指不取得合同就不会发生的成本(例如: 销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的, 可以在发生时计入当期损益。

本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如: 无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等), 应当在发生时计入当期损益, 除非这些支出明确由客户承担。

合同取得成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的, 会计报表列报为“其他流动资产”, 超过一年或一个正常营业周期的, 会计报表列报为“其他非流动资产”。

合同履约成本, 即为履行合同发生的成本, 不属于《企业会计准则第 14 号—收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 作为合同履约成本确认为一项资产:

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- ② 该成本增加了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。

合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的, 会计报表列报为“存货”, 超过一年或一个正常营业周期的, 会计报表列报为“其他非流动资产”。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

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

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得企业上述第①项减去第②项后的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应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

28、政府补助

(1) 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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,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。与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

本公司对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

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

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项

的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

30、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

各类使用权资产的具体折旧方法如下。

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	直线法	20-30 年	5%	3.17%-4.75%
机器设备	直线法	8-10 年	5%	9.50%-11.88%
电子设备	直线法	5 年	5%	19.00%
运输设备	直线法	5 年	5%	19.00%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、20 “长期资产减值”。

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

③ 租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日, 公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率, 无法确定租赁内含利率的, 采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用, 在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用, 并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日, 本公司确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量, 并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

31、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营, 是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;
- ③ 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13—“持有待售资产或处置组”相关描述。

32、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 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”规定。

该项会计政策变更对本公司 2023 年财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司 2023 年度未发生对财务报表产生重大影响的重大会计估计变更事项。

33、重大会计判断和估计

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

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

期和未来期间予以确认。

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

(1) 收入确认

如本附注四、26“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

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

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债

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

(3) 金融工具减值

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

期变动。

(4) 存货跌价准备

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

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

(7) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

(8) 折旧和摊销

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

(9) 递延所得税资产

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

(10) 所得税

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

(11) 预计负债

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

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

(12) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会(该估价委员会由本公司的首席财务官领导)，以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各

类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注十二、“公允价值的披露”中披露。

34、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。并在财务报表附注中披露各报告分部的财务信息，包括主营业务收入，主营业务成本，资产总额，负债总额等。本公司不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

- ① 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ② 企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③ 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

五、税项

1、主要税种及税率

(1) 本公司及子公司在中国境内业务的主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%(1%)、5%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除%后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%/12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%(3.5%)、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%(1.5%)
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

(2) 本公司及子公司在斯里兰卡项目从事有关业务的主要税种和税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	项目收款额 6%为预计利润	28%
利润汇出税	预计利润扣除企业所得税后的净利润	14%

(3) 本公司及子公司在中国境内适用的不同企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
陕西达刚筑路环保设备有限公司(以下简称“筑路环保”)	25%
陕西达刚装备科技有限公司(以下简称“装备科技”)	15%

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

纳税主体名称	所得税税率
达刚智维科技有限公司(以下简称“达刚智维”)	20%
保康达刚智慧运维科技有限公司(以下简称“保康达刚”)	20%
上海达刚智慧科技有限公司(以下简称“上海达刚”)	20%
陕西智慧新途工程技术有限公司(以下简称“智慧新途”)	15%
山东达刚智慧运维科技有限公司(以下简称“山东达刚智慧”)	20%
聊城达刚运维科技有限公司(以下简称“聊城运维”)	20%
无锡达刚智慧运维科技有限公司(以下简称“无锡运维”)	20%
江苏益厦科技有限公司(以下简称“江苏益厦”)	20%
陕西达刚智慧运维科技有限公司(以下简称“陕西运维”)	20%
陕西达刚智维检测技术有限公司(以下简称“达刚检测”)	20%
江苏达刚设备租赁有限公司(以下简称“达刚租赁”)	20%
湖北达刚环境科技有限公司(以下简称“湖北环境”)	20%
陕西达刚环境生物科技有限公司(以下简称“达刚生物”)	20%
湖南达刚希博智能科技有限公司(以下简称“达刚希博”)	20%
广东达刚环境科技有限公司(以下简称“广东环境”)	20%
醴陵达刚环境科技有限公司(以下简称“醴陵环境”)	20%
无锡达刚环境科技有限公司(以下简称“无锡环境”)	20%
陕西健达源环境科技有限公司(以下简称“健达源环境”)	20%

2、税收优惠

- (1) 本公司出口收入增值税执行“免、抵、退”政策。
- (2) 本公司享受高新技术企业税收优惠政策。2020 年 12 月 1 日，陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局及陕西省地方税务局联合下发《高新技术企业证书》，有效期为三年。2023 年 11 月 29 日，本公司继续获得高新技术企业认定资格，本年度企业所得税按 15%计征。
- (3) 子公司陕西达刚装备科技有限公司享受高新技术企业税收优惠政策。2023 年 11 月 29 日，陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合下发《高新技术企业证书》，有效期为三年，本年度企业所得税减按 15%计征。
- (4) 子公司陕西智慧新途工程技术有限公司享受西部大开发企业税收优惠政策，本年度企业所得税减按 15%计征。
- (5) 根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税[2023]6 号)，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。
- (6) 根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》

(财税[2022]10 号)，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、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。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

(7) 根据财政部、税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告(财税[2023]19 号)，为进一步支持小微企业和个体工商户发展，现将延续小规模纳税人增值税减免政策公告如下：对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

六、合并财务报表主要项目附注

(以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	229,595.61	116,427.56
银行存款	49,192,731.99	119,256,145.79
其他货币资金	<u>12,125,844.06</u>	<u>2,851,265.93</u>
合计	<u>61,548,171.66</u>	<u>122,223,839.28</u>
其中：存放在境外的款项总额	9,062,439.56	29,962,908.88
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	97,001.23	4,428,476.65

其中，因抵押、质押或冻结等对使用有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	97,001.23	2,851,113.28
被冻结资金	-	1,550,000.00
久悬户资金	=	<u>27,363.37</u>
合计	<u>97,001.23</u>	<u>4,428,476.65</u>

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	120,042,361.11	-	-
其中：结构性存款	<u>120,042,361.11</u>	=	=
合计	<u>120,042,361.11</u>	=	=

注：期末交易性金融资产系本公司购买兴业银行及中信银行结构性存款。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	550,000.00	2,731,139.88
商业承兑票据	-	-
小计	<u>550,000.00</u>	<u>2,731,139.88</u>
减：坏账准备	-	-
合计	<u>550,000.00</u>	<u>2,731,139.88</u>

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>550,000.00</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>550,000.00</u>
其中：银行承兑汇票	550,000.00	100.00%	-	-	550,000.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	<u>550,000.00</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>550,000.00</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>2,731,139.88</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>2,731,139.88</u>

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
其中：银行承兑汇票	2,731,139.88	100.00%	-	-	2,731,139.88
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	<u>2,731,139.88</u>	<u>100.00%</u>	≡	-	<u>2,731,139.88</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	550,000.00	-	-
商业承兑汇票	≡	≡	-
合计	<u>550,000.00</u>	≡	-

(5) 本期未计提坏账准备

(6) 本期无实际核销的应收票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	102,191,714.92	158,278,360.37
1 至 2 年	94,819,889.24	42,854,650.04
2 至 3 年	24,907,286.79	42,001,959.30
3 至 4 年	26,166,268.44	8,554,231.94
4 至 5 年	5,034,381.86	3,754,124.96
5 年以上	<u>11,966,619.60</u>	<u>9,160,188.48</u>
合计	<u>265,086,160.85</u>	<u>264,603,515.09</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	11,565.62	0.00%	11,565.62	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>265,074,595.23</u>	<u>100.00%</u>	<u>48,647,978.18</u>	<u>18.35%</u>	<u>216,426,617.05</u>
其中：账龄组合	265,074,595.23	100.00%	48,647,978.18	18.35%	216,426,617.05
合计	<u>265,086,160.85</u>	<u>100.00%</u>	<u>48,659,543.80</u>	<u>18.36%</u>	<u>216,426,617.05</u>

达刚控股集团股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	11,565.62	0.00%	11,565.62	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>264,591,949.47</u>	<u>100.00%</u>	<u>37,039,222.74</u>	<u>14.00%</u>	<u>227,552,726.73</u>
其中：账龄组合	264,591,949.47	100.00%	37,039,222.74	14.00%	227,552,726.73
合计	<u>264,603,515.09</u>	<u>100.00%</u>	<u>37,050,788.36</u>	<u>14.00%</u>	<u>227,552,726.73</u>

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
渭南恒大置业有限公司	11,565.62	11,565.62	100.00%	预计无法收回

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
渭南恒大置业有限公司	11,565.62	11,565.62

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	102,191,714.92	5,109,585.74	5%
1至2年	94,819,889.24	9,481,988.88	10%
2至3年	24,895,721.17	4,979,144.23	20%
3至4年	26,166,268.44	13,083,134.24	50%
4至5年	5,034,381.86	4,027,505.49	80%
5年以上	<u>11,966,619.60</u>	<u>11,966,619.60</u>	100%
合计	<u>265,074,595.23</u>	<u>48,647,978.18</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	11,565.62	-	-	-	-	11,565.62
按组合计提坏账准备	<u>37,039,222.74</u>	<u>14,012,222.57</u>	-	-	<u>-2,403,467.13</u>	<u>48,647,978.18</u>

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	
合计	<u>37,050,788.36</u>	<u>14,012,222.57</u>	=	=	<u>-2,403,467.13</u>	<u>48,659,543.80</u>

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司名称	应收账款	占总金额比例	坏账准备
	期末余额		期末余额
第一名	52,541,752.44	19.82%	5,421,036.29
第二名	24,256,743.82	9.15%	2,051,789.80
第三名	14,396,183.56	5.43%	1,169,515.27
第四名	10,000,000.00	3.77%	500,000.00
第五名	<u>8,916,359.01</u>	<u>3.36%</u>	<u>3,892,446.37</u>
合计	<u>110,111,038.83</u>	<u>41.53%</u>	<u>13,034,787.73</u>

5、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
应收票据	840,237.42	2,399,322.78
应收账款	=	=
合计	<u>840,237.42</u>	<u>2,399,322.78</u>

(2) 期末无已质押的应收款项融资。

(3) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>840,237.42</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>840,237.42</u>
其中：银行承兑汇票	840,237.42	100.00%	-	-	840,237.42
合计	<u>840,237.42</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>840,237.42</u>

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>2,399,322.78</u>	<u>100.00%</u>	-	-	<u>2,399,322.78</u>
其中：银行承兑汇票	2,399,322.78	100.00%	-	-	2,399,322.78
合计	<u>2,399,322.78</u>	<u>100.00%</u>	-	-	<u>2,399,322.78</u>

(5) 本期未计提坏账准备。

(6) 本期无实际核销的应收款项融资。

6、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	1,356,913.59	78.59%	5,621,416.92	61.45%
1 至 2 年	132,485.71	7.67%	3,167,275.39	34.63%
2 至 3 年	5,878.90	0.34%	113,869.79	1.24%
3 年以上	<u>231,426.87</u>	<u>13.40%</u>	<u>244,715.47</u>	<u>2.68%</u>
合计	<u>1,726,705.07</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,147,277.57</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	未结算原因
第一名	非关联方	212,000.00	12.28%	尚未到结算期
第二名	非关联方	200,000.00	11.58%	尚未到结算期
第三名	非关联方	176,750.00	10.24%	尚未到结算期
第四名	非关联方	158,200.00	9.16%	尚未到结算期
第五名	非关联方	<u>99,661.06</u>	<u>5.77%</u>	尚未到结算期
合计		<u>846,611.06</u>	<u>49.03%</u>	

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>143,102,826.26</u>	<u>11,964,652.64</u>
合计	<u>143,102,826.26</u>	<u>11,964,652.64</u>

达刚控股集团股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	144,221,163.19	7,361,698.10
1至2年	5,596,262.05	16,873,367.79
2至3年	13,786,122.70	1,528,804.19
3至4年	1,212,568.59	357,273.00
4至5年	320,607.27	1,519,743.13
5年以上	1,834,440.96	323,663.83
合计	<u>166,971,164.76</u>	<u>27,964,550.04</u>

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
押金	4,068,084.15	4,232,347.25
投标及履约保证金	1,196,300.00	3,261,673.00
备用金	2,205,690.19	2,026,490.86
代扣代缴款项	315,300.66	12,423.54
应收往来款	159,125,950.20	17,417,244.46
其他	<u>59,839.56</u>	<u>1,014,370.93</u>
合计	<u>166,971,164.76</u>	<u>27,964,550.04</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	13,304,037.61	7.97%	13,304,037.61	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>153,667,127.15</u>	<u>92.03%</u>	<u>10,564,300.89</u>	<u>6.87%</u>	<u>143,102,826.26</u>
其中：账龄组合	153,667,127.15	92.03%	10,564,300.89	6.87%	143,102,826.26
合计	<u>166,971,164.76</u>	<u>100.00%</u>	<u>23,868,338.50</u>	<u>14.29%</u>	<u>143,102,826.26</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	13,277,650.00	47.48%	13,277,650.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>14,686,900.04</u>	<u>52.52%</u>	<u>2,722,247.40</u>	<u>18.54%</u>	<u>11,964,652.64</u>
其中：账龄组合	14,686,900.04	52.52%	2,722,247.40	18.54%	11,964,652.64
合计	<u>27,964,550.04</u>	<u>100.00%</u>	<u>15,999,897.40</u>	<u>57.21%</u>	<u>11,964,652.64</u>

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京昭义管理咨询服务中心(有限合伙)	13,000,000.00	13,000,000.00	100.00%	预计无法收回
西安鼎达置业有限公司	277,650.00	277,650.00	100.00%	预计无法收回
西安宝发石材有限公司	<u>26,387.61</u>	<u>26,387.61</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>13,304,037.61</u>	<u>13,304,037.61</u>	100.00%	

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
北京昭义管理咨询服务中心(有限合伙)	13,000,000.00	13,000,000.00
西安鼎达置业有限公司	<u>277,650.00</u>	<u>277,650.00</u>
合计	<u>13,277,650.00</u>	<u>13,277,650.00</u>

2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	144,221,163.19	7,211,058.15	5.00%
1 至 2 年	5,596,262.05	559,626.21	10.00%
2 至 3 年	482,085.09	96,417.02	20.00%
3 至 4 年	1,212,568.59	606,284.31	50.00%
4 至 5 年	320,607.27	256,474.24	80.00%
5 年以上	<u>1,834,440.96</u>	<u>1,834,440.96</u>	100.00%
合计	<u>153,667,127.15</u>	<u>10,564,300.89</u>	

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,722,247.40	13,000,000.00	277,650.00	15,999,897.40
期初余额在本期				
- 转入第二阶段	-	-	-	-
- 转入第三阶段	-	-13,000,000.00	13,000,000.00	-
- 转回第二阶段	-	-	-	-

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	8,349,157.28	-	26,387.61	8,375,544.89
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-275,288.64	-231,815.15	-	-507,103.79
期末余额	10,796,116.04	-231,815.15	13,304,037.61	23,868,338.50

⑤ 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	
其他应收款坏账准备	15,999,897.40	8,375,544.89	-	-	-507,103.79	23,868,338.50

⑥ 本期无实际核销的其他应收款情况。

⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
西安大可管理咨询合伙企业(有限合伙)	应收往来款	139,760,000.00	1 年以内	83.70%	6,988,000.00
北京昭义管理咨询服务中心(有限合伙)	应收往来款	13,000,000.00	2-3 年	7.79%	13,000,000.00
维莱信运营管理(深圳)有限公司(曾用名: 深圳市维莱信商务有限公司)"	应收往来款	3,100,000.00	1-2 年	1.86%	310,000.00
深圳鑫众禾管理咨询合伙企业(有限合伙)	应收往来款	2,550,000.00	1 年以内	1.53%	127,500.00
西安京通实业发展有限公司	押金	<u>1,500,000.00</u>	5 年以上	<u>0.90%</u>	<u>1,500,000.00</u>
合计		<u>159,910,000.00</u>		<u>95.78%</u>	<u>21,925,500.00</u>

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

8、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 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	27,018,024.89	6,829,636.14	20,188,388.75	33,864,561.71	24,288.53	33,840,273.18
在产品	32,892,262.02	-	32,892,262.02	417,373,783.49	22,986,993.57	394,386,789.92
库存商品	31,861,010.93	4,375,987.04	27,485,023.89	48,691,980.14	110,943.91	48,581,036.23
合同履约成本	42,700,031.62	-	42,700,031.62	17,088,632.11	-	17,088,632.11
发出商品	5,596,610.38	-	5,596,610.38	14,001,432.48	-	14,001,432.48
委托加工物资	<u>77,026.99</u>	=	<u>77,026.99</u>	<u>301,832.08</u>	=	<u>301,832.08</u>
合计	<u>140,144,966.83</u>	<u>11,205,623.18</u>	<u>128,939,343.65</u>	<u>531,322,222.01</u>	<u>23,122,226.01</u>	<u>508,199,996.00</u>

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

按性质分类：

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	转回或转销	其他	
原材料	24,288.53	6,829,636.14	-	1,133.34	23,155.19	6,829,636.14
在产品	22,986,993.57	1,995,771.24	-	1,262,291.45	23,720,473.36	-
库存商品	<u>110,943.91</u>	<u>4,375,987.04</u>	=	<u>106,740.90</u>	<u>4,203.01</u>	<u>4,375,987.04</u>
合计	<u>23,122,226.01</u>	<u>13,201,394.42</u>	=	<u>1,370,165.69</u>	<u>23,747,831.56</u>	<u>11,205,623.18</u>

注：本期“其他”减少主要为合并范围变动影响。

(3) 存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

9、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
应收质保金	927,528.80	66,780.63	860,748.17	845,283.80	42,264.19	803,019.61
已完工未结算 资产	<u>266,301.73</u>	<u>26,473.27</u>	<u>239,828.46</u>	<u>263,163.66</u>	<u>13,158.18</u>	<u>250,005.48</u>
合计	<u>1,193,830.53</u>	<u>93,253.90</u>	<u>1,100,576.63</u>	<u>1,108,447.46</u>	<u>55,422.37</u>	<u>1,053,025.09</u>

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

10、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	14,976,712.15	28,383,402.03

11、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	2,912,880.54	8,810,171.02
待取得抵扣凭证的进项税额	2,370,349.95	203,914.30
预缴企业所得税	1,507,586.88	34,113.62
预缴其他税金	105,916.73	-
待摊费用	9,752.69	30,905.17
合计	<u>6,906,486.79</u>	<u>9,079,104.11</u>

12、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	23,101,208.11	6,063,001.09	17,038,207.02
其中：未实现融资收益	159,704.08	-	159,704.08
减：一年内到期的部分(附注六、10、一年内到期的非流动资产)	<u>20,929,108.24</u>	<u>5,952,396.09</u>	<u>14,976,712.15</u>
合计	<u>2,172,099.87</u>	<u>110,605.00</u>	<u>2,061,494.87</u>

注：本期新增的分期收款销售折现率区间为 4.05%。

(续上表)

项目	期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	37,154,470.86	5,751,255.00	31,403,215.86	7.50%
其中：未实现融资收益	8,371.12	-	8,371.12	
减：一年内到期的部分(附注六、10、一年内到期的非流动资产)	<u>33,931,043.62</u>	<u>5,547,641.59</u>	<u>28,383,402.03</u>	
合计	<u>3,223,427.24</u>	<u>203,613.41</u>	<u>3,019,813.83</u>	

(2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	-	5,751,255.00	-	5,751,255.00
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	-	311,746.09	-	311,746.09
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	6,063,001.09	-	6,063,001.09

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
长期应收款坏账准备	5,751,255.00	311,746.09	-	-	-	6,063,001.09

(4) 本期无实际核销的长期应收款。

13、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动				其他综合收益调整	其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益			
合营企业							
小计	=	=	=	=	=	=	
联营企业							
西安鼎达置业有限公司	-	-	-	-	-	-	
东英腾华融资租赁(深圳)有限	20,477,205.12	-	-	-166,460.23	-	-	

达刚控股集团股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
公司						
云南砣建建材 有限责任公司	5,148,095.76	-	5,148,095.76	-	-	-
小计	<u>25,625,300.88</u>	=	<u>5,148,095.76</u>	<u>-166,460.23</u>	=	=
合计	<u>25,625,300.88</u>	=	<u>5,148,095.76</u>	<u>-166,460.23</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
合营企业						
小计	=	=	=	=	=	=
联营企业						
西安鼎达置业 有限公司	-	-	-	-	15,276,780.09	15,276,780.09
东英腾华融资 租赁(深圳)有限 公司	-	20,310,744.89	-	-	-	20,310,744.89
云南砣建建材 有限责任公司	-	-	-	-	-	-
小计	=	<u>20,310,744.89</u>	=	=	<u>15,276,780.09</u>	<u>35,587,524.98</u>
合计	=	<u>20,310,744.89</u>	=	=	<u>15,276,780.09</u>	<u>35,587,524.98</u>

(2) 长期股权投资的减值测试情况

① 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处 置费用的确定 方式	关键参数	关键参数的 确定依据
西安鼎达置业 有限公司[注 1]	15,276,780.09	-	15,276,780.09	成本法	投资款可收回性	公开诉讼、 咨询法律顾 问
东英腾华融资 租赁(深圳)有限 公司[注 2]	<u>20,310,744.89</u>	=	<u>20,310,744.89</u>	成本法	投资款可收回性	咨询法律顾 问、催款函

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处 置费用的确定 方式	关键参数	关键参数的 确定依据
合计	<u>35,587,524.98</u>	=	<u>35,587,524.98</u>			

注 1：该公司处于破产重整阶段，无法获取财务报表，已全额计提减值准备。

注 2：报告期内，本公司获悉该公司存在大股东资金占用、主要债务人公司已注销等对经营产生重大不利之情况。为保护本公司合法权益，本公司向该公司出具律师函，要求配合本公司开展资产调查等工作，截至本财务报表批准报出日，本公司未能获得该公司有效回复，本公司判断该股权投资存在无法收回之可能，于 2023 年末全额计提减值准备。

14、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
① 账面原值			
期初余额	2,491,494.49	-	2,491,494.49
本期增加金额	15,206,390.54	1,352,399.56	16,558,790.10
其中：外购	-	-	-
存货\固定资产\在建工程\无形资产转入	15,206,390.54	1,352,399.56	16,558,790.10
企业合并增加	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
期末余额	17,697,885.03	1,352,399.56	19,050,284.59
② 累计折旧和累计摊销			
期初余额	1,624,172.68	-	1,624,172.68
本期增加金额	7,381,688.18	394,449.93	7,776,138.11
其中：计提或摊销	187,627.70	-	187,627.70
存货\固定资产\在建工程\无形资产转入	7,194,060.48	394,449.93	7,588,510.41
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
期末余额	9,005,860.86	394,449.93	9,400,310.79
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
其中：处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	8,692,024.17	957,949.63	9,649,973.80
期初账面价值	867,321.81	-	867,321.81

15、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	100,334,487.29	295,209,086.20
固定资产清理	-	-
合计	<u>100,334,487.29</u>	<u>295,209,086.20</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及 办公设备	合计
1) 账面原值					
期初余额	289,504,698.07	321,586,935.29	10,899,354.70	8,648,916.42	630,639,904.48
本期增加金额	170,642.20	10,707,342.37	743,026.71	774,103.02	12,395,114.30
其中：购置	170,642.20	10,531,794.64	725,470.31	773,049.49	12,200,956.64
在建工程转入	-	175,547.73	-	-	175,547.73
汇率变动	-	-	17,556.40	1,053.53	18,609.93
本期减少金额	187,141,215.33	244,783,696.42	2,928,086.41	1,834,847.16	436,687,845.32
其中：处置子公司	171,934,824.79	232,934,595.58	2,412,398.00	1,774,562.09	409,056,380.46
投资性房地产转出	15,206,390.54	-	-	-	15,206,390.54
处置或报废	-	11,849,100.84	515,688.41	60,285.07	12,425,074.32
期末余额	102,534,124.94	87,510,581.24	8,714,295.00	7,588,172.28	206,347,173.46
2) 累计折旧					
期初余额	116,458,528.23	190,869,770.56	7,920,797.16	6,012,569.93	321,261,665.88
本期增加金额	14,479,192.19	22,007,617.91	917,508.43	717,521.17	38,121,839.70
其中：计提	14,479,192.19	22,007,617.91	900,829.84	716,519.81	38,104,159.75
汇率变动	-	-	16,678.59	1,001.36	17,679.95
本期减少金额	76,795,420.48	175,878,913.78	2,225,790.44	1,289,261.55	256,189,386.25
其中：处置子公司	69,601,360.00	167,227,479.68	2,156,320.07	1,247,397.04	240,232,556.79
处置或报废	-	8,651,434.10	69,470.37	41,864.51	8,762,768.98

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及 办公设备	合计
投资性房地产转出	7,194,060.48	-	-	-	7,194,060.48
期末余额	54,142,299.94	36,998,474.69	6,612,515.15	5,440,829.55	103,194,119.33
3) 减值准备					
期初余额	886,248.97	13,143,944.41	126,011.97	12,947.05	14,169,152.40
本期增加金额	856,101.87	22,299,533.60	168,330.00	-	23,323,965.47
其中：计提	856,101.87	22,299,533.60	168,330.00	-	23,323,965.47
本期减少金额	1,742,350.84	32,793,241.17	126,011.97	12,947.05	34,674,551.03
其中：处置子公司	1,742,350.84	32,793,241.17	126,011.97	12,947.05	34,674,551.03
期末余额	-	2,650,236.84	168,330.00	-	2,818,566.84
4) 账面价值					
期末账面价值	48,391,825.00	47,861,869.71	1,933,449.85	2,147,342.73	100,334,487.29
期初账面价值	172,159,920.87	117,573,220.32	2,852,545.57	2,623,399.44	295,209,086.20

② 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	4,101,259.18

③ 固定资产减值测试情况

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和 处置费用的 确定方式	关键参数	关键参数的 确定依据
大地测量仪*高精度 GNSS 接收机及附件	11,194.65	1,946.90	9,247.75	市场价格	市场售价	公开市场询价
测量型 GNSS 接收机	3,278.22	411.50	2,866.72	市场价格	市场售价	公开市场询价
全站仪	2,060.56	258.65	1,801.91	市场价格	市场售价	公开市场询价
华测高精度 GNSS 接收机	39,911.48	2,920.35	36,991.13	市场价格	市场售价	公开市场询价
稀浆封层车	2,537.39	1,979.37	558.02	市场价格	市场售价	公开市场询价
沥青灌缝洒布车	230,886.92	17,235.31	213,651.61	市场价格	市场售价	公开市场询价
冷再生机	1,377,716.29	102,844.15	1,274,872.14	市场价格	市场售价	公开市场询价
喷洒摊铺一体机	1,204,083.63	93,836.07	1,110,247.56	市场价格	市场售价	公开市场询价
蚊虫监测设备	<u>168,330.00</u>	-	<u>168,330.00</u>	市场价格	市场售价	公开市场询价

达刚控股集团股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

合计	<u>3,039,999.14</u>	<u>221,432.30</u>	<u>2,818,566.84</u>
----	---------------------	-------------------	---------------------

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋、建筑物	17,079,360.47	正在办理中

16、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	200,749,528.99	277,302,644.97
工程物资	=	=
合计	<u>200,749,528.99</u>	<u>277,302,644.97</u>

(1) 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	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
渭南总装基地及研发中心建设项目	206,816,675.87	7,740,472.16	199,076,203.71	183,115,239.15	-	183,115,239.15
新贵金属车间新建工程项目	-	-	-	6,581,270.93	-	6,581,270.93
湿法分厂新建项目	-	-	-	10,997,688.47	-	10,997,688.47
新电解车间新建项目	-	-	-	51,193,346.09	-	51,193,346.09
熔炼二厂迁建项目	-	-	-	16,048,913.59	-	16,048,913.59
厂区顶棚更新改造项目	-	-	-	3,764,109.34	-	3,764,109.34
渭南总装基地及研发中心建设项目(二期)	1,673,325.28	-	1,673,325.28	1,380,594.28	-	1,380,594.28
其他零星工程	=	=	=	<u>4,221,483.12</u>	=	<u>4,221,483.12</u>
合计	<u>208,490,001.15</u>	<u>7,740,472.16</u>	<u>200,749,528.99</u>	<u>277,302,644.97</u>	=	<u>277,302,644.97</u>

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	工程累计投入 占预算比例
渭南总装基地 及研发中心建 设项目	800,000,000.00	183,115,239.15	23,701,436.72	-	-	25.85%
新贵金属车间 新建工程项目	12,076,456.81	6,581,270.93	-	-	6,581,270.93	-
湿法分厂新建 项目	38,445,510.81	10,997,688.47	-	-	10,997,688.47	-
新电解车间新 建项目	94,937,194.35	51,193,346.09	-	-	51,193,346.09	-
熔炼二厂迁建 项目	50,110,183.07	16,048,913.59	23,432,049.68	-	39,480,963.27	-
厂区顶棚更新 改造项目	9,764,109.34	3,764,109.34	-	-	3,764,109.34	-
渭南总装基地 及研发中心建 设项目(二期)	<u>75,555,000.00</u>	<u>1,380,594.28</u>	<u>292,731.00</u>	=	=	2.21%
合计	<u>1,080,888,454.38</u>	<u>273,081,161.85</u>	<u>47,426,217.40</u>	=	<u>112,017,378.10</u>	

注：本期“其他”减少主要为合并范围变动影响。

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	期末余额
渭南总装基地 及研发中心建 设项目	25.85%	3,866,703.87	-	-	金融机构贷 款、募集资 金、自筹资金	206,816,675.87
新贵金属车间 新建工程项目	-	-	-	-	自筹资金	-
湿法分厂新建 项目	-	-	-	-	自筹资金	-
新电解车间新 建项目	-	-	-	-	自筹资金	-
熔炼二厂迁建 项目	-	-	-	-	自筹资金	-
厂区顶棚更新	-	-	-	-	自筹资金	-

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	期末余额
改造项目						
渭南总装基地 及研发中心建 设项目(二期)	2.21%	-	-	-	自筹资金	<u>1,673,325.28</u>
合计		<u>3,866,703.87</u>	=	=		<u>208,490,001.15</u>

③ 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
渭南总装基地及研发中心建设 项目	-	7,740,472.16	-	7,740,472.16	资产可收回金 额低于账面价 值

④ 在建工程减值测试情况

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和 处置费用的 确定方式	关键参数	关键参数的 确定依据
渭南总装基地 及研发中心建 设项目	216,295,776.81	208,555,304.65	7,740,472.16	重置成本法	评估原值、综 合成新率	公开市场询价

注：上述参数取自新兰特评报字[2024]第 221 号《达刚控股集团股份有限公司对其子公司以财务报告为目的涉及的陕西达刚装备科技有限公司在建工程减值测试项目资产评估报告》。

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	其他	合计
① 账面原值				
期初余额	106,428,172.65	9,119,281.23	22,337,469.77	137,884,923.65
本期增加金额	2,150,416.28	289,000.00	-	2,439,416.28
其中：购置	2,150,416.28	289,000.00	-	2,439,416.28
本期减少金额	48,541,588.49	-	22,237,469.77	70,779,058.26
其中：处置子公司 投资性房地产转出	47,189,188.93 1,352,399.56	- -	22,237,469.77 -	69,426,658.70 1,352,399.56
期末余额	60,037,000.44	9,408,281.23	100,000.00	69,545,281.67
② 累计摊销				

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件	其他	合计
期初余额	15,053,325.60	3,122,438.51	12,292,762.77	30,468,526.88
本期增加金额	2,106,027.97	842,195.71	3,176,781.39	6,125,005.07
其中：计提	2,106,027.97	842,195.71	3,176,781.39	6,125,005.07
企业合并增加	-	-	-	-
本期减少金额	10,049,289.02	-	15,469,544.16	25,518,833.18
其中：处置子公司	9,654,839.09	-	15,469,544.16	25,124,383.25
投资性房地产转出	394,449.93	-	-	394,449.93
期末余额	7,110,064.55	3,964,634.22	-	11,074,698.77
③ 减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	1,810,324.35	-	1,810,324.35
其中：计提	-	1,810,324.35	-	1,810,324.35
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	-	1,810,324.35	-	1,810,324.35
④ 账面价值				
期末账面价值	52,926,935.89	3,633,322.66	100,000.00	56,660,258.55
期初账面价值	91,374,847.05	5,996,842.72	10,044,707.00	107,416,396.77

(2) 无形资产的减值测试情况

① 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和 处置费用的 确定方式	关键参数	关键参数的 确定依据
路产管理系统	1,810,324.35	-	1,810,324.35	市场价格	市场价格	市场公开询价

18、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
众德环保	373,412,152.54	-	-	373,412,152.54	-	-
智慧新途	<u>8,500,000.00</u>	=	=	=	=	<u>8,500,000.00</u>
合计	<u>381,912,152.54</u>	=	=	<u>373,412,152.54</u>	=	<u>8,500,000.00</u>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
众德环保	373,412,152.54	-	-	373,412,152.54	-	-
智慧新途	=	<u>8,500,000.00</u>	=	=	=	<u>8,500,000.00</u>
合计	<u>373,412,152.54</u>	<u>8,500,000.00</u>	=	<u>373,412,152.54</u>	=	<u>8,500,000.00</u>

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
智慧新途	范围包括组成资产组的固定资产、无形资产以及商誉。	城市道路智慧运维业务分部	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

① 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和 处置费用的 确定方式	关键参数	关键参数的 确定依据
智慧新途	8,500,000.00	-	8,500,000.00	注 1	折现率、 收益期限	注 2

注 1：资产组主要由非同一控制企业合并收购智慧新途时形成，购买方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。收购智慧新途的协同效应受益对象是整个资产组。智慧新途资产组含商誉的账面价值为人民币 1,568.27 万元，可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值。

注 2：折现率=无风险报酬率+风险调整值，无风险报酬率选用评估基准日中国人民银行一年定期存款年利率或者一年期国债利率；风险调整值根据评估对象类似地区同类设备平均回报水平和评估对象的用途及新旧程度等特定风险确定；收益期限：评估按照出租设备剩余使用年限孰短原则来确定出租设备收益期限。

依据新兰特评报字[2024]第 220 号《达刚控股集团股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的陕西智慧新途工程技术有限公司含商誉资产组项目资产评估报告》经预测显示资产组的可收回金额 717.88 万元小于智慧新途含商誉的资产组账面价值 1,568.27 万元，收购智慧新途形成的商誉本期计提资产减值准备 850.00 万元。

② 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

达刚控股集团股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
智慧新途	8,500,000.00	-	8,500,000.00

(续上表)

项目	预测期的年限	预测期的 关键参数	稳定期的 关键参数	稳定期的 关键参数的 确定依据
智慧新途	5年	折现率、毛利率、销售增长率	折现率、毛利率、销售增长率	注3

注3：智慧新途资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：管理层根据资产组过去的经营状况及其对未来市场发展的预期确定相关重要假设，预测期增长率零，销售毛利率5.1%-36.5%，稳定期预测综合毛利率12.30%，税前折现率8.34%。

19、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
咨询服务费	249,723.56	86,522.00	252,126.95	-	84,118.61

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
	信用减值准备	4,645,778.96	232,288.95	52,707,349.22
股权激励	-	-	37,476,918.00	5,621,537.70
内部交易未实现利润	18,875,408.27	2,831,311.24	20,765,288.37	3,011,090.04
资产减值准备	4,686,917.71	234,345.88	35,412,710.39	8,711,934.62
预计负债	-	-	1,860,042.57	279,006.39
可抵扣亏损	-	-	44,749,726.34	11,187,431.59
非同一控制下企业合并资产评估减值	-	-	4,855,850.13	728,377.52
合计	28,208,104.94	3,297,946.07	197,827,885.02	37,360,035.77

(2) 未经抵销的递延所得税负债

达刚控股集团股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
交易性金融资产的公允价值变动	42,361.11	6,354.17	-	-
固定资产折旧暂时性差异	-	-	46,228,798.28	11,557,199.49
未实际支付的交易对价	-	-	74,273,860.00	11,141,079.00
非同一控制企业合并资产评估增值	=	=	<u>32,017,458.67</u>	<u>4,802,618.80</u>
合计	<u>42,361.11</u>	<u>6,354.17</u>	<u>152,520,116.95</u>	<u>27,500,897.29</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	120,533,226.42	6,107,166.08
可抵扣亏损	334,371,656.62	30,450,611.99
预计负债	<u>2,507,217.96</u>	<u>486,886.61</u>
合计	<u>457,412,101.00</u>	<u>37,044,664.68</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额
2025年	-	618,619.54
2026年	1,352,500.95	3,099,102.25
2027年	5,228,513.26	7,700,720.69
2028年	21,328,132.63	-
2029年	-	-
2030年	-	-
2031年	8,756,727.17	8,756,727.17
2032年	11,753,339.96	10,275,442.34
2033年	<u>285,952,442.65</u>	=
合计	<u>334,371,656.62</u>	<u>30,450,611.99</u>

21、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
长期资产购置款	174,695.40	-	174,695.40	59,504,477.34	-	59,504,477.34
合同资产	1,748,642.90	87,432.15	1,661,210.75	-	-	-
小计	1,923,338.30	87,432.15	1,835,906.15	59,504,477.34	-	59,504,477.34
减：一年内到期	=	=	=	=	=	=
其他非流动资产						

达刚控股集团股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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
合计	<u>1,923,338.30</u>	<u>87,432.15</u>	<u>1,835,906.15</u>	<u>59,504,477.34</u>	=	<u>59,504,477.34</u>

22、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	35,897,160.00	4,498,000.00
信用借款	20,000,000.00	116,519,170.00
短期借款利息	<u>72,801.07</u>	<u>489,839.81</u>
合计	<u>55,969,961.07</u>	<u>121,507,009.81</u>

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

23、交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额	指定的理由和依据
交易性金融负债	-	6,039,117.17	
其中：存货保管及租赁业务	=	<u>6,039,117.17</u>	
合计	=	<u>6,039,117.17</u>	

24、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	<u>1,732,551.70</u>	<u>9,208,969.48</u>
合计	<u>1,732,551.70</u>	<u>9,208,969.48</u>

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	24,473,165.35	45,922,473.45
应付工程及设备款	82,743,914.57	79,026,788.12
应付劳务款	1,993,910.08	3,054,238.39
应付服务费	<u>657,671.16</u>	<u>920,190.42</u>
合计	<u>109,868,661.16</u>	<u>128,923,690.38</u>

26、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租赁款	1,278,401.00	130,303.00

(2) 期末余额中无账龄超过 1 年的重要预收账款。

27、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	10,290,168.79	12,377,187.51
预收工程结算款	7,895,606.93	7,570,372.55
其他	=	117,699.11
合计	<u>18,185,775.72</u>	<u>20,065,259.17</u>

(2) 期末余额中账龄超过 1 年以上的金额为 7,021,237.84 元。

28、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	8,274,476.91	46,802,965.64	46,569,499.04	8,507,943.51
离职后福利-设定提存计划	3,794.72	6,348,893.26	6,352,687.98	-
辞退福利	=	<u>676,500.00</u>	<u>676,500.00</u>	=
合计	<u>8,278,271.63</u>	<u>53,828,358.90</u>	<u>53,598,687.02</u>	<u>8,507,943.51</u>

(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	4,388,086.99	39,629,884.71	39,294,245.86	4,723,725.84
职工福利费	1,065.29	1,827,033.99	1,827,154.49	944.79
社会保险费	7,281.29	2,974,375.37	2,981,656.66	-
其中：医疗及生育保险费	7,244.49	2,749,631.84	2,756,876.33	-
工伤保险费	36.80	224,743.53	224,780.33	-
住房公积金	4,617.79	1,689,482.45	1,690,482.45	3,617.79
工会经费和职工教育经费	<u>3,873,425.55</u>	<u>682,189.12</u>	<u>775,959.58</u>	<u>3,779,655.09</u>
合计	<u>8,274,476.91</u>	<u>46,802,965.64</u>	<u>46,569,499.04</u>	<u>8,507,943.51</u>

(3) 设定提存计划列示

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	3,679.73	6,093,470.46	6,097,150.19	-
失业保险费	<u>114.99</u>	<u>255,422.80</u>	<u>255,537.79</u>	=
合计	<u>3,794.72</u>	<u>6,348,893.26</u>	<u>6,352,687.98</u>	=

29、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	503,569.19	5,712,194.83
企业所得税	167,319.39	15,683,362.98
代扣代缴个人所得税	148,511.13	142,072.26
城市维护建设税	7,163.89	198,392.78
房产税	303,056.66	405,310.71
土地使用税	333,883.65	645,388.67
教育费附加	3,094.31	85,025.47
地方教育费附加	2,062.86	56,683.65
印花税	14,723.46	55,582.96
其他	<u>40,586.29</u>	<u>38,480.84</u>
合计	<u>1,523,970.83</u>	<u>23,022,495.15</u>

30、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	27,356.25	27,356.25
应付股利	-	-
其他应付款	<u>36,835,781.90</u>	<u>57,580,242.21</u>
合计	<u>36,863,138.15</u>	<u>57,607,598.46</u>

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
其他借款应付利息	27,356.25	27,356.25

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金与保证金	762,053.96	2,480,959.71
应付往来暂收款	1,101,888.32	597,548.18
应付工程及设备款	172,282.67	115,000.00
应付往来借款	4,097,360.83	25,534,006.52

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
未结算费用	27,118,961.26	25,134,048.65
代扣代缴款项	2,499.99	46,981.24
其他应付款项	<u>3,580,734.87</u>	<u>3,671,697.91</u>
合计	<u>36,835,781.90</u>	<u>57,580,242.21</u>

② 账龄超过 1 年或逾期的重要的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
Domani Group	10,054,909.74	未到付款期
Arinma Holdings Ltd	<u>11,436,501.38</u>	未到付款期
合计	<u>21,491,411.12</u>	

31、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	22,222,222.21	76,597,425.74

32、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	4,103,134.52	3,829,819.94
已背书未到期的应收票据	-	<u>2,187,880.00</u>
合计	<u>4,103,134.52</u>	<u>6,017,699.94</u>

33、长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押及保证借款	-	114,455,000.00
抵押借款	79,888,888.89	100,000,000.00
应计利息	94,593.97	307,425.74
小计	79,983,482.86	214,762,425.74
减：一年内到期的长期借款	<u>22,222,222.21</u>	<u>76,597,425.74</u>
合计	<u>57,761,260.65</u>	<u>138,165,000.00</u>

注：本期抵押借款系交通银行股份有限公司渭南分行发放的固定资产抵押贷款，该笔款项用于在建工程建设。借款期限为 6 年，自 2021 年 11 月 23 日至 2027 年 11 月 22 日止，借款利率为 4.2% 及 4.3%。装备科技以渭南市达刚控股总部基地-筑路机一体化智能制造和智能服务建设项目的土地及在建工程设定抵押，同时由达刚控股提供连带责任保证。

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

34、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	2,507,217.96	2,346,929.18	质量保证金

35、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	106,372,000.00	3,410,000.00	5,682,000.00	104,100,000.00	-
合计	106,372,000.00	3,410,000.00	5,682,000.00	104,100,000.00	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
含铍等废料综合利用与整合项目	2,172,000.00	310,000.00	-	329,483.87
渭南高新区基地建设项目固定资产投资奖励	100,000,000.00	-	-	-
精铍生产钱技改项目	200,000.00	-	-	23,790.32
产业结构调整引导专项资金	4,000,000.00	100,000.00	-	-
永兴县财政局财政烟气深度治理项目资金	=	3,000,000.00	=	=
合计	106,372,000.00	3,410,000.00	=	353,274.19

(续上表)

负债项目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
含铍等废料综合利用与整合项目	-	2,152,516.13	-	-
渭南高新区基地建设项目固定资产投资奖励	-	-	100,000,000.00	与资产相关
精铍生产钱技改项目	-	223,790.32	-	-
产业结构调整引导专项资金	-	-	4,100,000.00	与资产相关
永兴县财政局财政烟气深度治理项目资金	=	3,000,000.00	=	-
合计	=	5,376,306.45	104,100,000.00	

36、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	317,601,000.00	-	-	-	-	-	317,601,000.00

37、资本公积

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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)	205,493,357.75	457,426.12	-	205,950,783.87
其他资本公积	<u>45,360,618.00</u>	=	=	<u>45,360,618.00</u>
合计	<u>250,853,975.75</u>	<u>457,426.12</u>	=	<u>251,311,401.87</u>

注：本期资本公积增加系本公司收购子公司达刚租赁少数股权所致。

38、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	<u>-943,728.11</u>	<u>534,339.76</u>	=	=
外币财务报表折算差额	-943,728.11	534,339.76	-	-
(3) 其他综合收益合计	<u>-943,728.11</u>	<u>534,339.76</u>	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	<u>534,339.76</u>	=	<u>-409,388.35</u>
外币财务报表折算差额	-	534,339.76	-	-409,388.35
(3) 其他综合收益合计		<u>534,339.76</u>		<u>-409,388.35</u>

39、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,875,498.29	772,007.61	329,026.62	5,318,479.28

40、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	64,254,245.33	-	-	64,254,245.33
任意盈余公积	=	=	=	=
合计	<u>64,254,245.33</u>	=	=	<u>64,254,245.33</u>

41、未分配利润

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	99,419,851.24	437,214,831.99
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	99,419,851.24	437,214,831.99
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-108,624,161.85	-337,794,980.75
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-9,204,310.61	99,419,851.24

42、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	241,735,776.32	219,502,782.32	383,745,082.76	342,605,952.04
其他业务	<u>12,568,479.55</u>	<u>19,008,796.24</u>	<u>9,066,284.26</u>	<u>4,684,385.37</u>
合计	<u>254,304,255.87</u>	<u>238,511,578.56</u>	<u>392,811,367.02</u>	<u>347,290,337.41</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类	<u>254,304,255.87</u>	<u>238,511,578.56</u>
其中: 高端路面装备研制	86,196,814.51	73,150,986.61
固废危废综合回收利用	71,115,606.86	82,039,331.51
城市道路智慧运维	96,991,834.50	83,321,260.44
按经营地区分类	<u>254,304,255.87</u>	<u>238,511,578.56</u>
其中: 国内销售	249,415,570.04	236,390,850.71
国外销售	4,888,685.83	2,120,727.85

43、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	154,409.68	725,380.28
房产税	2,639,880.73	3,490,195.60
土地使用税	1,731,261.39	1,648,774.28
车船税	46,664.98	45,985.74

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	66,052.63	311,921.88
地方教育费附加	44,918.20	208,294.87
印花税	337,977.58	1,075,920.96
其他	<u>60,219.95</u>	<u>115,953.92</u>
合计	<u>5,081,385.14</u>	<u>7,622,427.53</u>

44、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,575,266.41	12,086,673.08
折旧及摊销	94,637.74	99,691.16
办公、差旅、会议及招待费	4,305,141.84	4,258,612.55
租赁费	714,954.40	233,564.15
广告宣传费	623,117.20	1,047,385.79
运输、包装装卸、汽车费	567,539.75	216,873.45
修理费	163,071.55	72,836.31
劳务费	364,079.90	261,101.67
销售佣金、服务费等	1,275,808.55	676,047.42
其他	<u>732,384.23</u>	<u>2,551,290.37</u>
合计	<u>17,416,001.57</u>	<u>21,504,075.95</u>

45、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,238,595.89	24,730,646.00
折旧及摊销费	20,555,475.54	16,922,844.79
租赁费	993,609.91	895,698.50
办公费	2,015,115.35	2,336,812.38
差旅费	223,095.42	1,205,284.63
车辆费	1,443,229.58	1,754,035.18
修理费	595,142.06	1,553,002.11
业务招待费	1,579,276.14	4,191,209.75
聘请中介机构费	6,636,614.13	9,635,105.83
存货报废损失	9,409,240.80	-
其他	<u>1,779,409.74</u>	<u>2,802,843.38</u>
合计	<u>64,468,804.56</u>	<u>66,027,482.55</u>

46、研发费用

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,339,839.95	8,690,636.84
材料费	4,401,336.86	5,513,468.04
折旧费及摊销费	981,516.81	7,617,590.60
其他	245,550.77	437,911.16
合计	12,968,244.39	22,259,606.64

47、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,797,342.74	18,498,637.30
减：利息收入	895,775.55	1,477,645.25
减：利息资本化金额	-	3,795,828.28
汇兑损益	37,215.43	-7,715,248.17
手续费	279,682.26	467,120.37
合计	13,218,464.88	5,977,035.97

48、其他收益

项目(产生其他收益的来源)	本期发生额	上期发生额
政府补助(详见下表)	1,526,872.37	1,963,084.92
直接减免的增值税	41,166.57	-
代扣个人所得税手续费返还	2,588.01	20,184.88
其他	26,546.79	=
合计	1,597,173.74	1,983,269.80

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
含铍等废料综合利用与整合项目	329,483.87	362,000.00	与资产相关
国家高新技术企业认定奖补项目	80,000.00	320,000.00	与收益相关
工业倍增计划项目资金	-	300,000.00	与收益相关
稳岗补贴	193,198.18	297,210.92	与收益相关
创业系列优惠政策	-	170,000.00	与收益相关
省级中小企业技术改造奖	-	114,000.00	与收益相关
宝鸡市科学技术局高新技术企业补助款	-	100,000.00	与收益相关
达刚路机一体化工程机械智能管理系统	-	80,000.00	与资产相关
以工代训补贴资金	-	52,080.00	与收益相关
陕西工业精品补贴	-	50,000.00	与收益相关
社会保险补贴款	4,200.00	35,400.00	与收益相关

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
出口信用保险保费补贴	-	26,000.00	与收益相关
精铋生产钱技改项目	23,790.32	25,000.00	与资产相关
知识产权专利资助金	12,000.00	8,000.00	与收益相关
企业研发投入奖补项目		8,000.00	与收益相关
高技能人才岗前培训补贴款		7,894.00	与收益相关
经济开发区“四上”企业基层基础奖补资金		6,000.00	与收益相关
《西安高新区关于支持硬科技创新的若干政策措施》普惠政策第二批奖励	361,000.00	-	与收益相关
西安高新区信用服务中心普惠政策第三批次奖励	105,000.00	-	与收益相关
2023 第二批企业吸纳就业补贴	15,200.00	-	与收益相关
永兴县科技局补贴款	400,000.00	-	与收益相关
留工补助款	<u>3,000.00</u>	<u>1,500.00</u>	与收益相关
合计	<u>1,526,872.37</u>	<u>1,963,084.92</u>	

49、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-166,460.23	331,399.59
处置长期股权投资产生的投资收益	39,644,477.87	-54,580.09
处置交易性金融负债取得的投资收益	387,208.24	-
理财产品投资	=	<u>243,021.39</u>
合计	<u>39,865,225.88</u>	<u>519,840.89</u>

50、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	42,361.11	-
其中：购买结构性存款	42,361.11	-
交易性金融负债	<u>-235,259.36</u>	<u>-344,399.78</u>
其中：存货保管及租赁业务	-235,259.36	-344,399.78
合计	<u>-192,898.25</u>	<u>-344,399.78</u>

51、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-	-
应收账款坏账损失	-14,012,222.57	-7,719,296.92
其他应收款坏账损失	-8,375,539.24	-13,153,987.48

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
长期应收款坏账损失	-326,541.09	-805,021.20
合计	<u>-22,714,302.90</u>	<u>-21,678,305.60</u>

52、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-11,828,159.06	-22,965,920.90
长期股权投资减值损失	-20,310,744.89	-15,276,780.09
在建工程减值损失	-7,740,472.16	-
无形资产减值损失	-1,810,324.35	-
固定资产减值损失	-23,323,965.47	-6,496,581.10
商誉减值损失	-8,500,000.00	-242,371,919.26
合同资产减值损失	<u>-125,263.67</u>	<u>-55,422.37</u>
合计	<u>-73,638,929.60</u>	<u>-287,166,623.72</u>

53、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-496,572.85	-2,358,749.82
其中：固定资产处置利得	-496,572.85	-125,589.91
无形资产处置利得	=	<u>-2,233,159.91</u>
合计	<u>-496,572.85</u>	<u>-2,358,749.82</u>

54、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
非流动资产毁损报废利得	-	-	-
其中：固定资产	18,645.66	-	18,645.66
无形资产	-	-	-
非货币性资产交换利得	-	-	-
违约罚款赔偿收入	107,468.19	1,311,570.00	107,468.19
无法支付的应付款项	102,696.32	-	102,696.32
其他	<u>1,064.53</u>	<u>3,401.87</u>	<u>1,064.53</u>
合计	<u>229,874.70</u>	<u>1,314,971.87</u>	<u>229,874.70</u>

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

55、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,952,654.96	767,933.11	2,952,654.96
其中：固定资产	2,952,654.96	-	2,952,654.96
无形资产	-	-	-
赔偿支出	1,000,000.00	600,000.00	1,000,000.00
对外捐赠支出	20,000.00	41,797.00	20,000.00
罚款支出	249,003.15	2,865,738.90	249,003.15
其他	<u>865.30</u>	<u>2,861.90</u>	<u>865.30</u>
合计	<u>4,222,523.41</u>	<u>4,278,330.91</u>	<u>4,222,523.41</u>

56、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	-13,878,343.10	19,587,958.84
递延所得税费用	<u>-9,453,339.58</u>	<u>-41,896,084.93</u>
合计	<u>-23,331,682.68</u>	<u>-22,308,126.09</u>

(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	-156,933,175.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	-23,539,976.39
子公司适用不同税率的影响	-9,681,092.89
调整以前期间所得税的影响	-14,078,989.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,784,895.79
研发费用加计扣除的影响	-2,046,946.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-220,147.37
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	25,087,411.60
非同一控制下企业合并的影响	-837,245.08
其他	200,407.40
所得税费用	-23,331,682.68

57、现金流量表项目

(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
经营性往来款	47,742,815.91	15,859,932.56

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助及其他收益	949,093.80	5,496,084.92
利息收入	401,122.79	996,087.53
罚款、违约赔偿等其他营业外收入	108,532.72	1,333,346.53
收回票据、保函保证金及定期存单解付	<u>4,428,476.65</u>	<u>14,951,081.00</u>
合计	<u>53,630,041.87</u>	<u>38,636,532.54</u>

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
费用性支出	37,592,250.95	38,998,730.32
手续费支出	279,682.27	467,120.37
现金捐赠支出	20,000.00	41,797.00
罚款支出	249,003.15	2,865,738.90
违约赔偿支出	1,000,000.00	600,000.00
其他营业外支出	865.30	2,861.77
支付经营性往来款	17,696,531.87	14,859,142.06
支付保证金及定期存单等	<u>97,001.23</u>	<u>4,428,476.65</u>
合计	<u>56,935,334.77</u>	<u>62,263,867.07</u>

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到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
收到业绩补偿款	-	185,373,501.12
收回期货持仓保证金	=	=
合计	=	<u>185,373,501.12</u>

② 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
处置固定资产支付的相关税费	<u>61,433.81</u>	<u>311,526.34</u>
合计	<u>61,433.81</u>	<u>311,526.34</u>

(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
收到拆借款	<u>4,000,000.00</u>	<u>30,100,000.00</u>
合计	<u>4,000,000.00</u>	<u>30,100,000.00</u>

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 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
融资租赁所支付的现金	-	2,226,000.00
减资支付的资金	3,440,533.09	163,161,055.00
合计	<u>3,440,533.09</u>	<u>165,387,055.00</u>

58、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	-133,601,493.24	-367,569,504.79
加：资产减值准备	73,638,929.60	287,166,623.72
信用减值准备	22,714,302.90	21,678,305.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,291,787.45	45,025,996.82
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	6,125,005.07	5,223,768.24
长期待摊费用摊销	252,126.95	966,645.07
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)	496,572.85	2,358,749.82
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	2,934,009.30	767,933.11
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	192,898.25	344,399.78
财务费用(收益以“－”号填列)	14,437,564.71	7,852,903.08
投资损失(收益以“－”号填列)	-39,865,225.88	-519,840.89
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	3,156,920.56	-16,969,530.71
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-12,610,260.12	-24,926,554.22
存货的减少(增加以“－”号填列)	-2,977,921.54	83,108,129.49
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	38,446,706.22	7,411,637.74
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	882,277.81	-17,940,488.42
其他	901,553.96	4,608,318.03
经营活动产生的现金流量净额	13,415,754.85	38,587,491.47
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	61,451,170.43	117,795,362.63

达刚控股集团股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	117,795,362.63	62,947,802.75
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	-56,344,192.20	54,847,559.88

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	140,000,000.00
其中：众德环保	140,000,000.00
云南达道	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	298,917.98
其中：众德环保	12,482.75
云南达道	286,435.23
处置子公司收到的现金净额	139,701,082.02

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	61,451,170.43	117,795,362.63
其中：库存现金	229,595.61	116,427.56
可随时用于支付的银行存款	49,192,731.99	117,678,782.42
可随时用于支付的其他货币资金	12,028,842.83	152..65
② 现金等价物	-	-
其中：3个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	61,451,170.43	117,795,362.63
其中：母公司或本公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

59、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	97,001.23	97,001.23	票据保证金	票据保证金
在建工程	<u>206,816,675.87</u>	<u>199,076,203.71</u>	抵押取得长期借款,所 用权受限	抵押取得长期借款,所 用权受限

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
合计	<u>206,913,677.10</u>	<u>199,173,204.94</u>		

(续上表)

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,428,476.65	4,428,476.65	票据保证金、保函保 证金、被冻结资金	票据保证金、保函保 证金、被冻结资金
应收票据	2,187,880.00	2,187,880.00	已背书未到期票据	已背书未到期票据
在建工程	<u>183,115,239.15</u>	<u>183,115,239.15</u>	抵押取得长期借款， 使用权受限	抵押取得长期借款， 使用权受限
合计	<u>189,731,595.80</u>	<u>189,731,595.80</u>		

60、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,322,237.00	7.0827	9,365,008.00
欧元	6,730.00	7.8592	52,892.42
港币	2,343.00	0.9062	2,123.23
澳元	734.26	4.8484	3,559.99
斯里兰卡卢比	1,462,738.64	0.0219	32,033.98
其他应收款			
其中：斯里兰卡卢比	220,429.16	0.0219	4,827.40
其他应付款			
其中：斯里兰卡卢比	981,342,973.34	0.0219	21,491,411.12

(2) 境外经营实体说明

被投资单位	境外主要经营地	记帐本位币	选择依据
斯里兰卡项目部	斯里兰卡	斯里兰卡卢比	为主要经济环境使用货币

61、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	金额
计入当期损益的短期租赁费用	1,708,564.31

② 与租赁相关的现金流出总额 1,464,319.14 元。

(2) 本公司作为出租人

① 经营租赁

<u>项目</u>	<u>租赁收入</u>	<u>其中：未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入</u>
房屋建筑物租赁	262,337.94	-
设备租赁	2,585,663.38	-

七、研发支出

1、按性质列示

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
材料费	4,401,336.86	5,513,468.04
职工薪酬	7,339,839.95	8,690,636.84
折旧费及摊销费	981,516.81	7,617,590.60
其他	<u>245,550.77</u>	<u>437,911.16</u>
合计	<u>12,968,244.39</u>	<u>22,259,606.64</u>
其中：费用化研发支出	12,968,244.39	22,259,606.64
资本化研发支出	-	-

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

报告期内，未发生反向购买事项。

4、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	丧失控制权时 点的处置价款	丧失控制权时 点的处置比例	丧失控制权 时点的处置 方式	丧失控制权的时 点	丧失控制权时 点的判断依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额
众德环保	279,760,000.00	52%	出售	2023-12-13	股权交割、完 成工商变更日	39,259,256.60
云南达道	2,550,000.00	51%	出售	2023-03-01	股权交割、完 成工商变更日	385,221.27

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之 日剩余股权的 比例	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的账面价值	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的公允价值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权公允价值的 确定方法及主 要假设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 或留存收益的 金额
众德环保	-	-	-	-	-	-
云南达道	-	-	-	-	-	-

5、其他原因的合并范围变动

(1) 2023 年 3 月本公司子公司江苏运维注销，自注销完成日起，江苏运维不再纳入本公司合并报表范围；

(2) 2023 年 4 月本公司子公司西安达刚新材料注销，自注销完成日起，西安达刚新材料不再纳入本公司合并报表范围；

(3) 2023 年 8 月本公司子公司中山达刚智慧注销，自注销完成日起，中山达刚智慧不再纳入本公司合并报表范围；

(4) 2023 年 5 月本公司子公司润达丰慧注销，自注销完成日起，润达丰慧不再纳入本公司合并报表范围；

(5) 2023 年 3 月本公司设立达刚检测，持股比例 100.00%。本报告期将其纳入合并报表范围。于 2023 年 8 月注销，未开展经营活动，故自注销完成日起，达刚检测不再纳入本公司合并报表范围；

(6) 2023 年 3 月本公司设立健达源环境，持股比例 51.00%，本报告期将其纳入合并报表范围。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
筑路环保	陕西渭南	30,000,000.00	陕西渭南	环保公路机械设备生 产、销售、安装、维修	70.00%	-	设立
装备科技	陕西渭南	86,000,000.00	陕西渭南	汽车改装车辆、半挂车 辆及车载钢罐体的生产	100.00%	-	设立
达刚智维	江苏无锡	105,350,000.00	江苏无锡	建设工程施工；建筑劳 务分包	100.00%	-	设立
保康达刚	湖北襄阳	3,000,000.00	湖北襄阳	技术咨询、技术服务等	-	60.00%	设立
上海达刚	上海	5,000,000.00	上海	各类工程建设活动，建 筑劳务分包	-	60.00%	设立
智慧新途	陕西渭南	40,000,000.00	陕西渭南	建筑材料销售、市政设 施管理及土石方工程施 工	[注 3]	100.00%	非同一控 制下合并
润达丰慧[注 2]	陕西渭南	5,000,000.00	陕西渭南	市政道路工程建筑	-	51.00%	设立
山东达刚智慧	山东聊城	10,000,000.00	山东聊城	技术咨询、技术服务等	-	51.00%	设立
聊城运维	山东聊城	5,000,000.00	山东聊城	技术咨询、技术服务等	-	100.00%	设立
无锡运维	江苏无锡	20,000,000.00	江苏无锡	道路运维服务等	-	65.00%	设立
江苏益厦	江苏无锡	20,000,000.00	江苏无锡	建筑材料的技术开发及 销售；房屋建筑、市政 工程等	-	100.00%	转让
陕西运维	陕西渭南	10,000,000.00	陕西渭南	技术咨询、技术服务等	-	55.00%	设立
江苏运维[注 2]	江苏南京	5,000,000.00	江苏南京	各类工程建设活动，公 路管理与养护	-	55.00%	设立
达刚检测[注 2]	陕西西安	1,000,000.00	陕西西安	专业技术服务业	100.00%	-	设立
达刚租赁	江苏无锡	1,000,000,000.00	江苏无锡	建筑工程机械与设备租 赁；机械设备租赁	100.00%	-	设立
众德环保[注 1]	湖南郴州	2,180,000,000.00	湖南郴州	有色金属、贵金属、稀 有金属等冶炼、加工与 销售	52.00%	-	非同一控 制下合并
众德材料[注 1]	湖南郴州	6,000,000.00	湖南郴州	环保材料制造、销售	-	60.00%	设立
湖北环境	湖北十堰	5,000,000.00	湖北十堰	专业技术服务业	100.00%	-	设立
达刚生物	陕西西安	1,000,000.00	陕西西安	病媒生物防治服务；技 术开发咨询等	65.00%	-	设立
达刚希博	湖南株洲	2,000,000.00	湖南株洲	信息系统集成服务	55.00%	-	设立
广东环境	广东中山	5,000,000.00	广东中山	病媒生物防治服务	100.00%	-	设立
醴陵环境	湖南醴陵	1,000,000.00	湖南醴陵	专业技术服务业	100.00%	-	设立

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
无锡环境	江苏无锡	5,000,000.00	江苏无锡	病媒生物防治服务、技术开发咨询等	100.00%	-	设立
健达源环境	陕西西安	5,000,000.00	陕西西安	病媒生物防制服务;农村生活垃圾经营性服务	51.00%	-	设立
中山达刚智慧[注 2]	广东中山	10,000,000.00	广东中山	计算机系统服务	100.00%	-	设立
西安达刚新材料[注 2]	陕西西安	10,000,000.00	陕西西安	新材料技术推广服务;废旧沥青再生技术研发	60.00%	-	设立
云南达道运维[注 1]	云南昆明	10,000,000.00	云南昆明	公路管理与养护;路基路面养护作业	51.00%	-	设立

注 1：本公司将所持众德环保股权转让给西安大可管理咨询合伙企业(有限合伙)，于 2023 年 12 月 13 日完成控制权转移。本公司于 2023 年 03 月 01 日将所持云南达道运维股权转让给深圳鑫众禾管理咨询合伙企业(有限合伙)。

注 2：截至 2023 年 12 月 31 日，江苏运维、西安达刚新材料、中山达刚智慧、达刚检测、润达丰慧已于本年注销不再纳入合并范围。

注 3：2024 年 1 月 17 日子公司达刚智维转让智慧新途股权给本公司，由本公司直接持股 100%。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东支付的股利	权益余额
无锡运维	35%	-196,729.76	-	6,261,810.52
筑路环保	30%	-1,305,642.56	-	122,118.33

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
无锡运维	61,155,840.67	4,225,389.77	65,381,230.44	47,490,343.24	-	47,490,343.24
筑路环保	34,917,982.87	2,828,359.62	37,746,342.49	37,262,005.17	77,276.21	37,339,281.38

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
无锡运维	32,505,661.93	8,110,410.35	40,616,072.28	22,163,100.06	-	22,163,100.06
筑路环保	41,768,157.38	3,480,447.41	45,248,604.79	40,002,515.22	486,886.61	40,489,401.83

(续上表 2)

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
无锡运维	43,651,667.44	-562,085.02	-562,085.02	2,583,088.31
筑路环保	10,303,494.96	-4,352,141.85	-4,352,141.85	706,466.74

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
无锡运维	16,634,788.82	-337,407.99	-337,407.99	-9,935,292.37
筑路环保	15,037,578.79	-11,941,793.23	-11,941,793.23	6,352,411.60

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
西安鼎达置业有限公司[注 1]	陕西西安	陕西西安	房地产开发	25.00%	-	40.00%	权益法
东英腾华融资租赁(深圳)有限公司[注 2]	广东深圳	广东深圳	租赁业务	10.00%	-	14.29%	权益法

注 1：由于西安鼎达置业有限公司已进入破产重整阶段(详见本附注六、13)，本公司未能获取该公司 2023 年度财务报表，故“(2)重要联营企业的主要财务信息”不包括该公司年度财务信息。

注 2：达刚控股对东英腾华融资租赁(深圳)有限公司委派董事一名，对该公司具有重大影响，根据该公司章程约定，公司认缴 5,000.00 万元，持股比例 10.00%，截止目前本公司实缴 2,000.00 万元，实缴比例 9.09%。董事会是该企业的最高权利机构，董事会由 7 名董事组成，公司委派 1 名董事，公司占董事会表决权的七分之一(14.29%)，对该公司具有重大影响。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
	东英腾华融资租赁(深圳)有限公司
流动资产	195,695,331.10

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额/本期发生额
	东英腾华融资租赁(深圳)有限公司
非流动资产	42,553,659.56
资产合计	238,248,990.66
流动负债	13,442,792.16
非流动负债	-
负债合计	13,442,792.16
少数股东权益	-
归属于母公司股东权益	224,806,198.50
按持股比例计算的净资产份额	20,434,883.44
调整事项	-124,138.55
其中：商誉	-
内部交易未实现利润	-
其他	-124,138.55
对联营企业权益投资的账面价值	20,310,744.89
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-
营业收入	324,476.36
净利润	-1,831,245.60
终止经营的净利润	-
其他综合收益	-
综合收益总额	-1,831,245.60
本期收到的来自联营企业的股利	-

注：上述财务信息取自 2023 年度未经审计报表，详见六、13、长期股权投资注释 2。

(续上表)

项目	期初余额/上期发生额
	东英腾华融资租赁(深圳)有限公司
流动资产	202,131,493.22
非流动资产	43,095,051.76
资产合计	245,226,544.98
流动负债	18,589,100.88
非流动负债	-
负债合计	18,589,100.88
少数股东权益	-
归属于母公司股东权益	226,637,444.10
按持股比例计算的净资产份额	20,601,343.67
调整事项	-124,138.55

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额/上期发生额	
	东英腾华融资租赁(深圳)有限公司	
其中：商誉		-
内部交易未实现利润		-
其他		-124,138.55
对联营企业权益投资的账面价值		20,477,205.12
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		-
营业收入		2,254,892.15
净利润		3,645,760.03
终止经营的净利润		-
其他综合收益		-
综合收益总额		3,645,760.03
本期收到的来自联营企业的股利		-

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	-	5,494,794.03
下列各项按持股比例计算的合计数		
其中：净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-	-

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入	本期转入其他	本期其他 变动	期末余额	与资产 /收益相关
			营业外收入 金额	收益金额			
递延收益	2,172,000.00	310,000.00	-	329,483.87	2,152,516.13	-	-
递延收益	100,000,000.00	-	-	-	-	100,000,000.00	与资产相关
递延收益	200,000.00	-	-	23,790.32	223,790.32	-	-
递延收益	4,000,000.00	100,000.00	-	-	-	4,100,000.00	与资产相关
递延收益	-	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
合计	106,372,000.00	3,410,000.00	-	353,274.19	5,376,306.45	104,100,000.00	

2、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
含铍等废料综合利用与整合项目	329,483.87	362,000.00

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类型	本期发生额	上期发生额
国家高新技术企业认定奖补项目	80,000.00	320,000.00
工业倍增计划项目资金	-	300,000.00
稳岗补贴	193,198.18	297,210.92
创业系列优惠政策	-	170,000.00
省级中小企业技术改造奖	-	114,000.00
宝鸡市科学技术局高新技术企业补助款	-	100,000.00
达刚路机一体化工程机械智能管理系统	-	80,000.00
以工代训补贴资金	-	52,080.00
陕西工业精品补贴	-	50,000.00
社会保险补贴款	4,200.00	35,400.00
出口信用保险保费补贴	-	26,000.00
精铰生产钱技改项目	23,790.32	25,000.00
知识产权专利资助金	12,000.00	8,000.00
企业研发投入奖补项目	-	8,000.00
高技能人才岗前培训补贴款	-	7,894.00
经济开发区“四上”企业基层基础奖补资金	-	6,000.00
《西安高新区关于支持硬科技创新的若干政策措施》普惠政策 第二批奖励	361,000.00	-
西安高新区信用服务中心普惠政策第三批次奖励	105,000.00	-
2023 第二批企业吸纳就业补贴	15,200.00	-
永兴县科技局补贴款	400,000.00	-
留工补助款	<u>3,000.00</u>	<u>1,500.00</u>
合计	<u>1,526,872.37</u>	<u>1,963,084.92</u>

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。公司的经营活动会面临的主要金融风险为信用风险、流动风险和市场风险。

(1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风

险, 包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化, 而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用, 因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 汇率风险

汇率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、斯里兰卡卢比有关, 公司面临的汇率变动的风险主要以外币结算的销售业务及本公司境外的斯里兰卡工程项目以卢比和美元进行日常交易和结算有关。除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外, 本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日, 本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、60“外币货币性项目”。报告期内, 公司境外销售合计约合人民币 488.87 万元。截至 2023 年 12 月 31 日, 公司存放在境外的货币资金折合人民币 9,062,439.56 元, 如果外汇汇率大幅波动, 将对公司的海外业务开拓及外币货币资金造成一定影响。

② 利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日, 本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同, 金额合计为 0.00 元(上期末: 19,442.86 万元), 及以人民币计价的固定利率合同, 金额为 13,578.60 万元(上期末: 14,104.36 万元)。本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款, 本公司的目标是保持其浮动利率。

(2) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。公司信用风险主要来自于银行存款、应收账款、其他应收款、长期应收款和应收票据等。由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对于主要是声誉良好并拥有较高信用评级的银行, 这些金融工具信用风险较低。本公司其他金融资产包括应收账款、长期应收款、其他应收款, 这些金融资产的信用风险源自交易对手违约, 最大风险敞口等于这些工具的账面金额。公司设定相关政策以控制信用风险敞口, 执行监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。在监控客户的信用风险时, 按照客户的信用特征对其分组。公司于每个资产负债表日审核分组别的应收账款及长期应收款的回收情况, 按预

期信用损失率计提充分的坏账准备。

(3) 流动性风险

流动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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控货币资金余额以及对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。截止 2023 年 12 月 31 日，公司流动负债余额为 2.60 亿元，流动资产余额 6.96 亿元，其中货币资金余额为 0.62 亿元。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议，同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险，不存在重大的流动性风险。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(1) 持续的公允价值计量	-	-	-	-
① 交易性金融资产				
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		120,042,361.11	-	120,042,361.11
结构性存款	-	120,042,361.11	-	120,042,361.11
2) 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	840,237.42	840,237.42
② 应收款项融资	-	-	840,237.42	840,237.42
应收账款	-	-	-	-
③ 其他债权投资	-	-	-	-
④ 其他权益工具投资	-	-	-	-
⑤ 其他非流动金融资产	-	-	-	-
⑥ 投资性房地产	-	-	-	-
⑦ 生物资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	120,042,361.11	840,237.42	120,882,598.53
⑧ 交易性金融负债	-	-	-	-

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
2) 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	-	-	-	-
⑨ 设定受益计划净负债中的计划资产(以负数表示)	-	-	-	-

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司采用 2023 年 12 月 31 日活跃市场上未经调整的公开报价确定计量项目的公允价值。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司对持有的银行结构性存款采用现金流量法确定计量项目的公允价值，输入值为预期收益率。

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

列入第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其因为发生损失的可能性很小，可回收金额基本确定，故本公司将持有的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的控股股东、实质控制人为孙建西、李太杰夫妇，对公司的直接持股比例合计为 29.20%。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九、在其他主体中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
保康县融成美境生态科技投资有限公司	本公司前董事傅建平在该企业任监事，持有该企业股份 98%
保康国有资本投资集团有限公司	子公司保康运维持股 5%以上股东
西安鼎达置业有限公司	公司高管王有蔚、韦尔奇在该企业任董事；公司的参股公司
东英腾华融资租赁(深圳)有限公司	公司高管郭峰东在该企业任董事；公司的参股公司

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
众德环保科技有限公司	原子公司/公司前董事曹文兵任该企业董事
西安大可管理咨询合伙企业(有限合伙)	公司实质控制人孙建西持有该合伙企业 25%股份；公司前董事曹文兵持有该合伙企业 45.5%股份以及公司前董事傅建平持有该合伙企业 28.33%股份
山东轩康商业管理有限公司	子公司山东达刚持股 5%以上股东
云南砦建建材有限责任公司	原联营企业
李金哲	本公司监事
王玫刚	本公司监事
郭峰东	本公司高管
欧玉红	本公司监事配偶
徐宝良	子公司达刚筑路董事
卫应利	子公司无锡运维原董事
刘航空	子公司无锡运维董事
张红光	子公司陕西运维董事
杨小刚	子公司达刚装备监事
周毅	子公司达刚筑路董事
王明辉	子公司筑路环保董事
王瑞	子公司智慧新途监事
韦尔奇	本公司董事会秘书
许琦	子公司无锡环境科技董事
郑辽远	子公司筑路环保董事兼总经理
曹英	子公司保康达刚董事
王江城	子公司上海达刚董事
柴涛	子公司湖北达刚董事
程宇	原子公司江苏运维之董事
武新宇	原子公司众德环保之高管

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

无。

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
保康县融成美境生态科技投资有限公司	提供劳务	19,801.98	18,888.68

③ 购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

子公司健达源环境科技有限公司向其他关联方保康县融成美境生态科技投资有限公司提供防制服务。

(2) 股权转让的关联交易

① 转让股权交易情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西安大可管理咨询合伙企业(有限合伙)	转让众德环保 52%股权	279,760,000.00	-

(3) 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
孙建西、李太杰	348,000,000.00	2019-4-19	2024-4-18	是

② 关联担保情况说明

孙建西、李太杰为本公司提供担保，2023 年 12 月 11 日主债权消灭，担保已经履行完毕。

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
山东轩康商业管理有限公司	1,450,000.00	2023-3-1	2024-2-29	本公司子公司山东达刚向山东轩康商业管理有限公司借款，借款利率为 6%，本期确认的利息支出金额为 43,258.33 元。
众德环保科技有限公司	22,700,000.00	2022-1-1	2024-12-31	众德环保向本公司借款，借款
众德环保科技有限公司	2,600,000.00	2022-10-18	2025-10-17	利率为 4.35%，本期向众德环
众德环保科技有限公司	24,980,000.00	2022-5-31	2025-5-30	保减免利息 2,500,000.00 元，本
众德环保科技有限公司	141,920,000.00	2022-6-7	2025-6-6	期确认的利息收入金额为 4,503,294.43 元。

注：于 2023 年 12 月 07 日，已收回向众德环保提供的全部拆借资金。

(1) 其他关联交易

① 利息收入

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

<u>关联方名称</u>	<u>本公司向关联方提供资金的利息收入</u>
众德环保科技有限公司	4,503,294.43

(5) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额(万元)</u>	<u>上期发生额(万元)</u>
关键管理人员报酬	314.52	262.40

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>	
		<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>
应收账款	保康县融成美境生态科技投资有限公司	<u>40,000.00</u>	<u>3,000.00</u>	<u>20,000.00</u>	<u>1,000.00</u>
合计		<u>40,000.00</u>	<u>3,000.00</u>	<u>20,000.00</u>	<u>1,000.00</u>
其他应收款	杨小刚	-	-	2,200.00	110.00
其他应收款	李金哲	3,415.46	341.55	4,800.00	240.00
其他应收款	张红光	-	-	22,700.00	4,540.00
其他应收款	程宇	-	-	8,262.95	826.30
其他应收款	欧玉红	1,956.00	97.80	2,304.30	115.22
其他应收款	刘航空	61,572.85	3,078.64	-	-
其他应收款	曹英	3,000.00	150.00	-	-
其他应收款	王江城	10,000.00	500.00	-	-
其他应收款	西安大可管理咨询合伙企业(有限合伙)	139,760,000.00	6,988,000.00	-	-
其他应收款	西安鼎达置业有限公司	277,650.00	277,650.00	277,650.00	277,650.00
其他应收款	云南砦建建材有限责任公司	-	-	558,000.00	55,800.00
其他应收款	王明辉	<u>5,500.00</u>	<u>275.00</u>	-	-
合计		<u>140,123,094.31</u>	<u>7,270,092.99</u>	<u>875,917.25</u>	<u>339,281.52</u>

(2) 应付项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
其他应付款	周毅	-	7,575.70
其他应付款	郑辽远	7,653.09	4,726.59
其他应付款	徐宝良	-	2,713.00
其他应付款	郭峰东	-	2,100.00
其他应付款	武新宇	-	1,493.00
其他应付款	王玫刚	-	1,009.00

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	王瑞	-	955.00
其他应付款	刘航空	-	257.50
其他应付款	韦尔奇	4,363.60	-
其他应付款	许琦	59,497.72	-
其他应付款	曹英	8,433.00	-
其他应付款	柴涛	2,377.60	-
其他应付款	保康县融成美境生态科技投资有限公司	32,830.00	-
其他应付款	山东轩康商业管理有限公司	<u>1,493,258.33</u>	-
合计		<u>1,608,413.34</u>	<u>20,829.79</u>

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司资产负债表日不存在重要的承诺事项。

2、或有事项

2013 年 2 月，本公司与西安鼎都房地产开发有限公司(以下简称“鼎都地产”)签订《项目合作协议》，双方约定成立项目公司(西安鼎达置业有限公司，以下简称“鼎达置业”)联合开发本公司名下项目土地，因鼎都地产股东频繁变更、资金筹措不到位等原因，鼎都地产未能履行《项目合作协议》中主要条款且合作项目受阻，目前合作开发项目仍处于基坑开挖阶段，远未完成项目主体封顶或综合验收后续的开发状态。

2020 年 5 月 19 日，根据本公司申请，西安市中级人民法院(以下简称“西安中院”)裁定冻结鼎都地产名下股权、鼎达置业名下土地使用权共计 10,270 万元财产。2020 年 7 月 6 日，本公司起诉鼎达置业、鼎都地产合资合作开发房地产纠纷一案获得西安中院受理，诉讼请求主要为要求两被告支付补偿款及违约金合计 10,270 万元。2020 年 12 月 15 日，经西安中院调解，双方达成和解，西安中院出具了民事调解书，主要内容如下：(1)本公司与鼎都地产之间的协议予以解除，(2)鼎达置业向本公司支付补偿款 8,000 万元，鼎都地产对付款义务予以担保，(3)2020 年 12 月 22 日前支付 1,200 万元整，2021 年 3 月 31 日前支付 1,000 万元整，2021 年 6 月 30 日前支付 5,800 万元整，(4)诉讼费用由被告承担。

调解书签署后，被告未按照调解书履行付款义务，2020 年 12 月 23 日，本公司向西安中院申请对被告予以强制执行，西安中院后续已查封鼎都地产名下股权、鼎达置业名下土地使用权，并正在对鼎达置业名下土地及在建工程的价值予以评估，待评估价格确认后确定拍卖价格，进入拍卖程序。

2021 年，本公司因鼎达置业名下土地尚有开发、利用价值，向西安中院申请对鼎达公司进行破产

重整。经西安贵院于 2022 年 3 月 9 日出具(2022)陕 01 破中 3 号《民事裁定书》，受理本公司对鼎达置业提出的重整申请，并从即日生效。

2022 年 3 月 23 日，西安中院作出(2022)陕 01 破 3 号之一《决定》，指定陕西仁和万国律师事务所为西安鼎达置业有限公司的破产管理人，同日，西安中院作出(2022)陕 01 破 3 号之五《公告》，公告各债权人应当于 2022 年 6 月 23 日前向鼎达置业破产管理人申报债权。本公司预计对该公司的股权投资已难以收回，于 2022 年末将该公司的长期股权投资全额计提减值准备。(详见本附注六、13)

报告期内鼎达置业仍处于破产重整阶段，正在寻找投资人，制定重整方案。

十五、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后非调整事项

(1) 2024 年 1 月本公司子公司醴陵环境注销，自注销完成日起，醴陵环境不再纳入本公司合并报表范围。

(2) 本公司所属子公司健达源环境各股东于 2024 年 1 月 25 日召开健达源合作项目终止沟通会，同意成立清算小组进行清算。截至报告日，健达源环境尚处于关闭清算之中。

2、利润分配情况

本公司于 2024 年 4 月 23 日召开第六届董事会第二次会议审议通过《2023 年度利润分配预案》，公司 2023 年度不派发现金红利、不送红股、不以资本公积金转增股本。该预案需报请公司 2023 年度股东大会审议批准实施。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

本公司本期未发生前期会计差错更正事项。

2、重要债务重组

本公司本期无需要说明的债务重组事项。

3、资产置换

本公司本期无需要说明的资产置换事项。

4、年金计划

本公司本期无执行的年金计划。

达刚控股集团股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

非流动负债总额	64,374,832.78	100,000,000.00	-	-	164,374,832.78
---------	---------------	----------------	---	---	----------------

十七、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	30,874,576.11	41,468,288.95
1至2年	22,308,265.63	10,559,600.76
2至3年	9,473,060.37	22,874,299.41
3至4年	21,205,607.13	8,276,533.44
4至5年	4,756,683.36	3,754,124.96
5年以上	<u>11,966,619.60</u>	<u>9,160,188.48</u>
合计	<u>100,584,812.20</u>	<u>96,093,036.00</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	11,565.62	0.01%	11,565.62	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>100,573,246.58</u>	<u>99.99%</u>	<u>30,179,812.37</u>	30.01%	<u>70,393,434.21</u>
其中：账龄组合	77,330,904.81	76.88%	30,179,812.37	39.03%	47,151,092.44
合并范围内关联方组合	23,242,341.77	23.11%	-	-	23,242,341.77
合计	<u>100,584,812.20</u>	<u>100.00%</u>	<u>30,191,377.99</u>	30.02%	<u>70,393,434.21</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	11,565.62	0.01%	11,565.62	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>96,081,470.38</u>	<u>99.99%</u>	<u>23,286,298.32</u>	24.24%	<u>72,795,172.06</u>
其中：账龄组合	81,710,776.65	85.03%	23,286,298.32	28.50%	58,424,478.33
合并范围内关联方组合	14,370,693.73	14.95%	-	-	14,370,693.73
合计	<u>96,093,036.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>23,297,863.94</u>	24.25%	<u>72,795,172.06</u>

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
渭南恒大置业有限公司	11,565.62	11,565.62	100.00%	预计无法收回

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
渭南恒大置业有限公司	11,565.62	11,565.62

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	21,626,128.08	1,081,306.37	5%
1-2 年	8,314,371.89	831,437.19	10%
2-3 年	9,461,494.75	1,892,298.95	20%
3-4 年	21,205,607.13	10,602,803.57	50%
4-5 年	4,756,683.36	3,805,346.69	80%
5 年以上	<u>11,966,619.60</u>	<u>11,966,619.60</u>	100%
合计	<u>77,330,904.81</u>	<u>30,179,812.37</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	23,297,863.94	6,893,514.05	-	-	-	30,191,377.99

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司名称	应收账款	占总金额比例	坏账准备
	期末余额		期末余额
第一名	18,410,778.50	18.30%	-
第二名	8,916,359.01	8.86%	3,892,446.37
第三名	6,420,686.10	6.38%	3,210,343.05
第四名	2,438,296.00	2.42%	1,745,648.00
第五名	<u>1,959,232.00</u>	<u>1.95%</u>	<u>1,956,296.00</u>
合计	<u>38,145,351.61</u>	<u>37.91%</u>	<u>10,804,733.42</u>

2、其他应收款

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>229,480,226.32</u>	<u>263,109,792.23</u>
合计	<u>229,480,226.32</u>	<u>263,109,792.23</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	181,072,124.30	193,430,586.76
1 至 2 年	16,468,752.94	55,749,666.73
2 至 3 年	52,299,609.99	27,087,189.84
3 至 4 年	438,904.33	220,593.00
4 至 5 年	220,607.27	1,519,743.13
5 年以上	<u>1,834,440.96</u>	<u>314,670.83</u>
合计	<u>252,334,439.79</u>	<u>278,322,450.29</u>

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
押金	2,009,227.17	1,997,990.25
备用金	831,020.35	1,603,467.69
代扣代缴款项	285,819.60	12,023.94
应收合并范围内关联方款项	90,499,935.78	258,220,472.38
应收往来款	158,691,030.59	16,403,730.59
其他	<u>17,406.30</u>	<u>84,765.44</u>
合计	<u>252,334,439.79</u>	<u>278,322,450.29</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	13,277,650.00	5.26%	13,277,650.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>239,056,789.79</u>	<u>94.74%</u>	<u>9,576,563.47</u>	4.01%	<u>229,480,226.32</u>
其中：账龄组合	148,556,854.01	58.87%	9,576,563.47	6.45%	138,980,290.54
合并范围内关联方组合	90,499,935.78	35.87%	-	-	90,499,935.78

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
合计	<u>252,334,439.79</u>	<u>100.00%</u>	<u>22,854,213.47</u>	9.06%	<u>229,480,226.32</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	13,277,650.00	4.77%	13,277,650.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>265,044,800.29</u>	<u>95.23%</u>	<u>1,935,008.06</u>	0.73%	<u>263,109,792.23</u>
其中：账龄组合	6,824,327.91	2.45%	1,935,008.06	28.35%	4,889,319.85
合并范围内关联方组合	258,220,472.38	92.78%	-	-	258,220,472.38
合计	<u>278,322,450.29</u>	<u>100.00%</u>	<u>15,212,658.06</u>	5.47%	<u>263,109,792.23</u>

1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京昭义管理咨询服务中心(有限合伙)	13,000,000.00	13,000,000.00	100.00%	预计无法收回
西安鼎达置业有限公司	<u>277,650.00</u>	<u>277,650.00</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>13,277,650.00</u>	<u>13,277,650.00</u>		

(续上表)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京昭义管理咨询服务中心(有限合伙)	13,000,000.00	13,000,000.00	100.00%	预计无法收回
西安鼎达置业有限公司	<u>277,650.00</u>	<u>277,650.00</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>13,277,650.00</u>	<u>13,277,650.00</u>		

2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	143,049,221.25	7,152,461.06	5.00%
1 至 2 年	3,145,060.09	314,506.01	10.00%
2 至 3 年	183,603.44	36,720.69	20.00%
3 至 4 年	123,921.00	61,960.51	50.00%

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
4 至 5 年	220,607.27	176,474.24	80.00%
5 年以上	<u>1,834,440.96</u>	<u>1,834,440.96</u>	100.00%
合计	<u>148,556,854.01</u>	<u>9,576,563.47</u>	

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,935,008.06	13,000,000.00	277,650.00	15,212,658.06
期初余额在本期				
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-13,000,000.00	13,000,000.00	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	7,641,555.41	-	-	7,641,555.41
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	9,576,563.47	-	13,277,650.00	22,854,213.47

⑤ 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	
其他应收款坏账准备	15,212,658.06	7,641,555.41	-	-	-	22,854,213.47

⑥ 本期无实际核销的其他应收款

⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
西安大可管理咨询合伙企业(有限合伙)	应收往来款	139,760,000.00	1 年以内	55.39%	6,988,000.00

达刚控股集团股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备
					期末余额
陕西达刚装备科技有限公司	应收往来款	62,053,002.43	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	24.59%	-
陕西达刚筑路环保设备有限公司	应收往来款	25,203,297.97	1年以内、1-2年、2-3年	9.99%	-
北京昭义管理咨询服务中心(有限合伙)	应收往来款	13,000,000.00	2-3年	5.15%	13,000,000.00
维莱信运营管理(深圳)有限公司(曾用名：深圳市维莱信商务有限公司)	应收往来款	<u>3,100,000.00</u>	1-2年	<u>1.23%</u>	<u>310,000.00</u>
合计		<u>243,116,300.40</u>		<u>96.35%</u>	<u>20,298,000.00</u>

⑧ 本期无因资金集中管理而列报于其他应收款。

3、长期股权投资

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
对子公司投资	218,137,318.13	-	218,137,318.13	795,076,036.13	289,709,327.19	505,366,708.94
对联营、合营企业投资	<u>35,587,524.98</u>	<u>35,587,524.98</u>	-	<u>35,753,985.21</u>	<u>15,276,780.09</u>	<u>20,477,205.12</u>
合计	<u>253,724,843.11</u>	<u>35,587,524.98</u>	<u>218,137,318.13</u>	<u>830,830,021.34</u>	<u>304,986,107.28</u>	<u>525,843,914.06</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	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	期初余额	期末余额
筑路环保	21,000,000.00	-	-	21,000,000.00	-	-	-
众德环保	580,000,000.00	-	580,000,000.00	-	-	253,409,840.73	-
装备科技	86,000,000.00	-	-	86,000,000.00	-	-	-
达刚租赁	20,799,718.00	2,761,282.00	-	23,561,000.00	-	-	-
保康达刚	-	-	-	-	-	-	-
江苏运维	-	-	-	-	-	-	-
上海达刚	-	-	-	-	-	-	-
山东达刚智慧	-	-	-	-	-	-	-
西安达刚新材料	-	-	-	-	-	-	-
达刚生物	650,000.00	-	-	650,000.00	-	-	-
云南达道运维	2,550,000.00	-	2,550,000.00	-	-	-	-
达刚希博	800,000.00	-	-	800,000.00	-	-	-

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	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	期初余额	期末余额
达刚智维	82,676,318.13	-	-	82,676,318.13	-	-	-
广东环境	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-	-
醴陵环境	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-	-
无锡环境	-	300,000.00	-	300,000.00	-	-	-
湖北环境	-	-	-	-	-	-	-
健达源环境	-	2,550,000.00	-	2,550,000.00	-	-	-
中山达刚智慧	=	=	=	=	=	=	=
合计	<u>795,076,036.13</u>	<u>5,611,282.00</u>	<u>582,550,000.00</u>	<u>218,137,318.13</u>	=	<u>253,409,840.73</u>	=

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
① 合营企业						
小计	=	=	=	=	=	=
② 联营企业						
西安鼎达置业 有限公司	15,276,780.09	-	-	-	-	-
东英腾华融资 租赁(深圳)有限 公司	20,477,205.12	-	-	-166,460.23	-	-
云南砣建建材 有限责任公司	5,148,095.76	-	5,148,095.76	-	-	-
小计	<u>41,268,181.38</u>	=	<u>5,148,095.76</u>	<u>-166,460.23</u>	=	=
合计	<u>41,268,181.38</u>	=	<u>5,148,095.76</u>	<u>-166,460.23</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
① 合营企业						
小计	=	=	=	=	=	=
② 联营企业						
西安鼎达置业 有限公司	-	-	-	-	15,276,780.09	15,276,780.09

达刚控股集团股份有限公司
2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
东英腾华融资租赁(深圳)有限公司	-	20,310,744.89	-	-	-	20,310,744.89
云南砣建建材有限责任公司	-	-	-	-	-	-
小计	=	=	=	=	<u>15,276,780.09</u>	<u>35,587,524.98</u>
合计	=	=	=	=	<u>15,276,780.09</u>	<u>35,587,524.98</u>

(3) 长期股权投资的减值测试情况

① 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
西安鼎达置业有限公司	15,276,780.09	-	15,276,780.09	成本法	投资款可收回性	诉讼、咨询法律顾问
东英腾华融资租赁(深圳)有限公司	<u>20,310,744.89</u>	=	<u>20,310,744.89</u>	成本法	投资款可收回性	咨询法律顾问
合计	<u>35,587,524.98</u>	=	<u>35,587,524.98</u>			

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,189,680.37	49,582,588.70	77,095,691.02	57,463,091.06
其他业务	<u>10,796,876.86</u>	<u>12,456,392.47</u>	<u>8,914,818.56</u>	<u>2,698,144.15</u>
合计	<u>75,986,557.23</u>	<u>62,038,981.17</u>	<u>86,010,509.58</u>	<u>60,161,235.21</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	280,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-166,460.23	331,399.59
处置长期股权投资产生的投资收益	-10,530,672.81	-136,461.57
理财产品确认的投资收益	=	<u>243,021.39</u>

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>-10,697,133.04</u>	<u>717,959.41</u>

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	36,505,141.43	-
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	1,526,872.37	-
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	194,309.99	-
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	-	-
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	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,059,023.62	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	70,301.37	-
减：所得税影响额	-	-
少数股东权益影响额	<u>450,040.80</u>	-
合计	<u>36,787,560.74</u>	-

2、净资产收益率及每股收益

达刚控股集团股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-15.91%	-0.34	-0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-21.30%	-0.46	-0.46

本财务报表已于 2024 年 4 月 23 日经本公司董事会批准报出。

达刚控股集团股份有限公司

二〇二四年四月二十三日