



艾瑞科技

NEEQ : 872573

艾瑞汽车科技（哈尔滨）股份有限公司

AIRUI AUTOMOBILE TECHNOLOGY (HARBIN) CO., LTD.



半年度报告

2024

公司半年度大事记

大事记一：2024 年 4 月获得了国内某知名客户发动机排气系统热端封装平台化项目，此款发动机是客户与某德系著名汽车品牌合作开发新一代超级增程发动机，代表目前客户发动机技术的最高水平。

大事记二：2024 年 6 月获得国内某知名客户发动机热端排气系统封装出口项目，为公司产品的国际化拓展迈出重要一步。

大事记三：进入国内某新能源新势力品牌供应商体系。

大事记四：2024 年 7 月，某日系合资客户逆变器冷却管项目顺利量产，此产品标志着公司在汽车热管理系统领域有了新的产品延伸，加速了由传统燃油车到新能源汽车核心零部件的布局。

大事记五：2024 年 6 月获得国内某日系合资客户首个压差管项目的定点，实现了公司汽车管路零部件在后处理产品上的又一开拓。

大事记六：2024 年 6 月公司通过国内某知名客户排气系统热端封装供应商审核，标志着公司已经具备该客户排气系统总成，冷、热端产品的同步研发能力。

大事记七：2024 年 6 月公司正式参与国内某知名汽车品牌氢能发动机项目的前期同步开发工作，使公司能在未来新能源氢能汽车领域形成前沿性的技术沉淀。

大事记八：公司首次获得黑龙江省 2024 年重点新产品认定并纳入奖励名单。

大事记九：公司新申请获得 4 项发明专利，累计拥有 172 项知识产权。

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人卜范滨、主管会计工作负责人刘秀波及会计机构负责人（会计主管人员）刘秀波保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

豁免披露事项:豁免披露公司主要客户和主要供应商的公司名称。

豁免理由:公司与主要客户和主要供应商签订的协议中包含有相关保密条款。为了切实保障公司自身权益，履行公司在合作协议中约定的保密义务，减少公司客户和供应商的业务数据泄漏风险。

目录

第一节	公司概况	7
第二节	会计数据和经营情况	9
第三节	重大事件	23
第四节	股份变动及股东情况	28
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	31
第六节	财务会计报告	34
附件 I	会计信息调整及差异情况	127
附件 II	融资情况	128

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	上述备查文件存放于公司证券部办公室。

释义

释义项目		释义
公司、艾瑞科技	指	艾瑞汽车科技（哈尔滨）股份有限公司
哈尔滨艾瑞	指	哈尔滨艾瑞环保技术有限公司
成都艾瑞	指	艾瑞（成都）排放控制技术有限公司
上海分公司	指	艾瑞汽车科技（哈尔滨）股份有限公司上海分公司
上海艾瑞鸿泰	指	艾瑞鸿泰（上海）汽车技术有限公司
艾瑞张家口	指	艾瑞（张家口）汽车技术有限公司
艾瑞浙江	指	艾瑞鸿泰（浙江）汽车科技有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
章程、《公司章程》	指	《艾瑞汽车科技（哈尔滨）股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 6 月 30 日
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元
主办券商	指	国融证券股份有限公司
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
消声器、冷端	指	汽车消声器总成
三元催化器、热端	指	汽车三元催化器总成
排气歧管、热端	指	汽车排气歧管总成
加油管	指	汽车加油管
水管	指	发动机冷却水管
压差管	指	汽车排气系统中连接压差传感器的金属管路

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	艾瑞汽车科技（哈尔滨）股份有限公司		
英文名称及缩写	AIRUI AUTOMOBILE TECHNOLOGY (HARBIN) CO., LTD.		
法定代表人	卜范滨	成立时间	1989 年 10 月 25 日
控股股东	控股股东为（卜范滨）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（卜范滨、张瑞华、卜祥楠），一致行动人为（卜范滨、张瑞华、卜祥楠、天津盛宾利投资有限公司、哈尔滨师度投资管理中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）--汽车制造业（C36）-汽车零部件及配件制造（C367）--机动车辆及其车身的各种零配件的制造（C3670）		
主要产品与服务项目	消声器、三元催化器、排气歧管、加油管、水管等管组件制造、销售等		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	艾瑞科技	证券代码	872573
挂牌时间	2018 年 1 月 31 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	33,232,283
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘振山	联系地址	黑龙江省哈尔滨市平房区威海路 19 号
电话	0451-58561268	电子邮箱	liuzhenshan@chinaairui.com
传真	0451-58561268		
公司办公地址	黑龙江省哈尔滨市威海路 19 号	邮政编码	150060
公司网址	www.chinaairui.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91230108127421902B		
注册地址	黑龙江省哈尔滨市平房区双拥路 18 号		
注册资本（元）	33,232,283	注册情况报告期内是否变更	是

2024 年 3 月 27 日，公司完成了更名的工商登记，公司名称变更为艾瑞汽车科技（哈尔滨）股份有限公司。2024 年 4 月 3 日起，公司正式在全国中小企业股份转让系统进行证券简称变更，证券简称为“艾瑞科技”。

2024 年 3 月 11 日，公司完成了 2023 年定向发行股票的工商变更，注册资本由 31,500,000 元变更为

33,232,283 元。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现情况

（一）主营业务

公司专注于新能源插电式混合动力 PHEV、增程式电驱动、混合动力节能汽车以及汽车尾气净化和噪声控制、整车加油管、发动机热能管理管路等相关产品的研发、制造与销售。产品可应用于新能源插电式混合动力 PHEV、增程式混合动力 REV、节能汽车 HEV 及纯燃油乘用车。公司是国家级重点专精特新小巨人企业、国家级服务型制造示范企业、国家级绿色工厂、省级单项冠军企业、国家级高新技术企业，拥有行业领先的技术、人才优势以及基于精益数字化管理平台的智能运营管理系统；公司以客户需求为导向，充分发挥快捷、高效的项目管理、设计研发、采购、生产、销售业务流程及管理机制，为客户提供同步研发设计方案及可靠、稳定、优质的产品。公司在成都、上海和张家口等地建有生产基地。分别是艾瑞（成都）排放控制技术有限公司、艾瑞鸿泰（上海）汽车技术有限公司和艾瑞（张家口）汽车技术有限公司、艾瑞鸿泰（浙江）汽车科技有限公司四家全资子公司，子公司的商业模式与母公司基本相同，区别在于产品类别与市场划分不同。哈尔滨母公司生产全品类产品，主要服务于东安动力、一汽丰田、长安福特、一汽红旗、一汽轿车、江铃汽车、长安客车、广汽丰田、云枫汽车；成都艾瑞主要产品为汽车冷热端产品，服务于一汽大众、四川一汽丰田和吉利汽车等客户；张家口艾瑞主要产品为冷热端产品，服务于吉利汽车、长城汽车等华北地区整车厂客户。上海艾瑞鸿泰及艾瑞浙江主要产品为冷热端产品和加油管产品，主要服务于长安福特林肯、吉利汽车、理想汽车、洛轲汽车、合众汽车等长三角地区整车厂客户。

（二）经营模式

1、研发模式

公司实施技术引领战略，结合国家产业政策，制定产品与技术战略规划及实施路径，目前拥有哈尔滨和上海两个研发中心，中心具有完善的研发试验设备和专业的技术团队，研发人员均在行业内具有丰富工作经验和专业技能。通过完善研发体系和流程，搭建良好的技术创新平台，激发公司创新动力，增强公司核心竞争力。公司研发模式可分为同步开发和自主开发。

（1）同步开发

随着下游汽车市场需求愈发多元化、产品车型生命周期逐步缩短、产业政策不断推陈出新，整车厂为适应产业政策的调整以及终端消费市场需求的快速变化，对新品研发的系统整体性、快速响应性提出了更高的要求，基于哈尔滨和上海两个研发中心以及多年积累的研发经验，公司研发团队以客户需为导向，能够充分理解整车设计的需求，根据整车的研发进度计划推出相应设计样品，并进一步优化和完善设计方案，围绕合资品牌客户和一流自主品牌客户进行全球同步开发，具备完全自主实验验证能力，确保开发任务的顺利完成，因此协同整车厂同步研发新产品是主要项目合作模式。

（2）自主开发

公司根据市场需求或判断产品技术的未来趋势，以此系统化地进行创新项目研究开发。包括构建产学研一体化的合作研发形式。此外，公司根据行业发展趋势和自身的开发经验，积极探索“自主国产替代”的可行性，在满足整车厂设计标准的同时提供更具性价比的产品设计方案。通过产品战略规划以及工艺创新，在前期判断产品技术的未来趋势，并系统化地进行创新项目开发，使公司获得国内领先的技术研发优势。

2. 生产模式

公司产品具有定制化特点，客户对产品要求差异较大，需要根据客户的采购计划制定生产计划，再结合客户库存量以及订单实时更新生产计划。基于公司推行的精益管理和质量体系搭建数字化运营

管理平台，将丰田的精益化管理与生产数字化系统(MOM)有机结合，通过移动端高效便捷地实施企业运营管理，最大限度地提高生产效率和产品质量。同时按照客户属地化和准时交付的原则，在全国范围内合理规划产业布局，建立 JIT 工厂，降低物流成本、缩短交付周期，使公司的制造能力及配套服务达到行业内一流水平。

3. 销售模式

作为一级供应商，公司生产的产成品直接交付给下游整车厂或发动机制造厂，以减少销售环节，实现利润最大化。公司建立了完善的售后服务体系，销售项目部每年度都对重要客户进行市场调研，以确保产品质量，提高客户满意度。公司通过长期积累，与国内优质自主品牌及中外合资品牌等重要客户建立起稳定的合作关系。报告期内，公司商业模式较上期无变化。

（二）经营计划

（1）报告期内经营情况回顾

报告期内公司实现收入 489,239,451.75 元，同比增加 46.35%，收入增加的主要原因是由于报告期内本年新增量产项目以及上年末投入量产项目 2024 年上半年产量拉伸逐步实现稳定供货，尤其是热端项目量产及产量拉伸后，对收入增长贡献明显。利润总额和净利润分别 13,982,828.55 元和 13,464,413.28 元，与上期相比同比增长比例分别 275.36%和 168.11%，利润增长的主要原因为 2024 年上半年新增量产项目实现批量交付，总体销售收入增长，进而利润相应增长。

（2）近期经营目标

投资方面，由于公司新业务增长较快，报告期内公司以国家产业政策、市场和公司战略为导向，经过前期调研分析和论证后在莫干山高新区注册成立艾瑞鸿泰（浙江）汽车科技有限公司，落地到投产用时两个月，解决了上海工厂产能不足的情况，随着德清工厂的发展，公司将形成以哈尔滨、上海、德清为核心的运营布局，有效覆盖主要客户，同时建立项目后评价标准体系，实施项目综合评价考核管理，降低管理风险，利用区位优势提高服务华东区域市场的能力，提升公司综合竞争力。另一方面，公司在国内领先的汽车减排系统开发能力基础上，进一步完善新能源混合动力汽车排气系统优化能力，围绕“移动源低碳节能与超低排放关键技术”进行投入与研发。将自身打造成为国际一流的超低排放技术服务商。

业务方面，积极开发新能源车型产品及拓展国内优秀自主品牌汽车厂商，紧抓当前中国新能源汽车市场机遇，对新能源混合动力（含增程）业务倾注最大公司资源，在减排系统研发、生产、质量、采购、服务能力及体系建设方面加大投入。报告期内公司获得了国内某知名客户与德系著名汽车品牌合作开发的发动机排气系统的热端封装平台化项目；通过了国内某知名客户热端封装供应商审核；进入国内某新能源造车新势力品牌供应商体系。

（二） 行业情况

汽车产业是世界上规模最大的产业之一，具有产业交易度高、涉及范围广、技术要求高、综合性强、零部件数量众多、附加值大的特点，对工业结构升级和相关产业发展具有很强的带动作用。全球汽车工业已步入成熟期，汽车产量整体呈稳步增长趋势。公司目前主要业务处于汽车产业细分领域的汽车排气行业，以近零超低排放控制技术为主要发展方向，致力于为整车厂提供超低排放、降噪、轻量化等产品的技术研发及生产服务。公司的产品与汽车行业整体景气度和国家的环保法规紧密相关，汽车工业目前正迎来快速变革，形成以碳达峰、碳中和形势下的绿色发展趋势，产业链企业如何以新技术进行节能减排、实现绿色可持续发展，成为能否保持竞争力的必要条件。

（一）上半年行业市场表现

2024 年上半年，我国汽车产销量整体保持增长态势，新能源汽车尤其是插电式混合动力汽车成为主要增长点。具体而言，乘用车和商用车的销量也将受到新能源汽车市场的推动而有所提升。对于 2024 年上半年的汽车市场，可以细化分析各细分市场的表现，具体情况如下：

（1）乘用车市场

2024 年上半年，乘用车产销量分别为 1188.6 万辆和 1197.9 万辆，同比分别增长 5.4%和 6.3%。6 月份单月，乘用车产销量分别为 217.7 万辆和 221.5 万辆，同比分别下降 1.9%和 2.3%。这表明上半年整体表现良好，但 6 月份出现小幅下滑。自主品牌乘用车市场份额稳步提升，达到 61.9%，显示出中国品牌在国内市场的认可度逐渐提高，特别是在新能源车市场。合资品牌乘用车表现相对较弱，多数品牌销量同比下滑。

（2）商用车市场

2024 年上半年，商用车产销量分别为 200.5 万辆和 206.8 万辆，同比分别增长 2%和 4.9%。然而，在 6 月份，商用车产销量却出现了环比和同比双降，显示出市场增长动能不足。上半年商用车出口量同比增长 25.7%，显示商用车市场的外部需求强劲。国内销售微增，主要依靠出口拉动整体增长。

（3）纯电动汽车市场

虽然纯电动汽车在 2024 年上半年产销量仍保持增长，但增速有所放缓。1-6 月产销量分别为 299 万辆和 301.9 万辆，同比分别增长 9.4%和 11.6%。6 月单月产销量分别为 58 万辆和 61.2 万辆，同比分别增长 6.4%和 7.4%。纯电动汽车面临激烈的市场竞争，特别是插电式混合动力汽车快速增长对其市场份额产生一定影响。

（4）插电式混合动力汽车市场

插电式混合动力汽车（PHEV）继续保持快速增长，已经连续八个季度超越纯电，成为 2024 年上半年新能源汽车市场的主要增长点。1-6 月产销量分别为 193.7 万辆和 192.2 万辆，同比分别增长 83.9%和 85.2%。6 月单月产销量分别为 42.2 万辆和 43.6 万辆，同比分别增长 77.4%和 85.1%。自新能源汽车渗透率突破 30%以来，加速向二至五线城市下沉扩张，市区用电、长途用油的多样化选择将更适应下沉市场的复杂使用场景。凭借其续航里程长、加油便利等优点，越来越受到消费者的认可，成为推动新能源汽车市场增长的重要力量。

（5）汽车出口市场

2024 年上半年，中国汽车出口延续去年的强势增长特征。1-6 月汽车整车出口 279.3 万辆，同比增长 30.5%。其中，传统燃料汽车出口 218.8 万辆，同比增长 36.2%；新能源汽车出口 60.5 万辆，同比增长 13.2%。凭借中国汽车制造能力的提升，燃油车继续占据出口的主要地位，尽管出口表现良好，但国际贸易保护主义对新能源汽车出口造成一定压力。特别是欧盟对中国电动汽车征收反补贴税，短期内对出口造成不利影响。

整体看我国汽车市场整体表现良好，特别是新能源汽车中的插电式混合动力汽车成为市场增长的主要推动力。在未来，随着技术进步和政策支持，我国汽车产业有望继续保持稳健的增长态势。

（二）行业格局及行业位置

汽车零部件行业是汽车制造专业化分工的重要组成部分，汽车零部件生产企业主要向整车生产企业提供配套零部件。目前，汽车零部件企业在为汽车整车配套的过程中，为适应汽车制造企业提出的更高要求和汽车零部件本身复杂性及专业化生产的特点，以“零件→部件→系统总成”的产业链形成金字塔式的多层次分工体系，即供应商按照与汽车制造企业之间的供应关系分为一级供应商、二级供应商、三级供应商等多层级关系。一级供应商为排气总成厂商，主要采购关键零部件，制造排气总成，并提供给汽车整车厂商。从全球来看，乘用车排气行业主要被天纳克（Tenneco）、埃贝赫（EberspacherGruppe）、波森（Bosal）、佛吉亚（Faurecia）双叶产业（Futaba Industrial）等外资企业所垄断，二级供应商负责系统关键零部件的生产制造，三级供应商主要负责二级供应商部分零部件或部分工序的加工，以代工、外协为主。

公司乘用车产品所处细分市场为乘用车排气歧管、催化转化器、消声器、压差管、动力总成热能管理系统管路、加油管制造行业，该行业内因配套车系的不同，存在不同的市场竞争格局。目前国内主要乘用车生产厂家按来源地不同可分为自主品牌、美系、欧系和日韩系等，不同车系的供应商表现出不同的特征。自主品牌车系的产品主要由外资供应商和数量较小、规模较小的生产企业供应，有些自主品牌厂商也投资建设自己的供应商体系。美系、日韩系、欧系整车厂家的零部件供应商一般为外

资独资或合资供应商供货，供应商体系较为封闭，但供应商在其产品质量、研发水平和技术创新等方面获得整车厂商认可后，均能保持长期战略配套关系。

公司已经发展为国内少数能同时在全球范围为欧系、美系、日系及自主品牌配套的供应商。经过多年的技术沉淀，公司能与日系、欧系、美系等整车厂商进行同步设计、开发和配套。目前，公司排气系统等产品性能、质量处于与外资水平相当地位。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021年5月10日认定为国家级专精特新小巨人企业，2023年7月通过第二批“国家专精特新小巨人”复核。2023年9月被评定为“黑龙江省制造业单项冠军企业”。2023年11月被评定为“国家服务型制造示范企业”。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	489,239,451.75	334,303,018.75	46.35%
毛利率%	6.97%	8.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,464,413.28	5,021,890.79	168.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,991,070.82	-1,044,391.05	769.39%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.59%	3.39%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.94%	-0.71%	-
基本每股收益	0.41	0.16	156.25%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	594,385,214.54	635,943,503.07	-6.53%
负债总计	413,095,430.79	482,407,188.43	-14.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	181,289,783.75	153,536,314.64	18.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.50	4.87	12.94%
资产负债率%（母公司）	51.38%	56.14%	-
资产负债率%（合并）	69.50%	75.86%	-
流动比率	1.24	1.13	-
利息保障倍数	19.20	5.66	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	40,979,039.37	8,685,807.44	371.79%
应收账款周转率	3.40	1.74	-

存货周转率	2.39	1.78	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.53%	-31.82%	-
营业收入增长率%	46.35%	-48.02%	-
净利润增长率%	168.11%	199.81%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	93,847,030.63	15.79%	58,390,109.91	9.18%	60.72%
应收票据	2,743,295.87	0.46%	3,242,039.79	0.51%	-15.38%
应收账款	128,072,447.29	21.55%	159,370,218.91	25.06%	-19.64%
交易性金融资产	39,000,000.00	6.56%	21,127,910.04	3.32%	84.59%
应收款项融资	8,592,408.36	1.45%	36,478,555.66	5.74%	-76.45%
预付账款	4,940,992.90	0.83%	2,321,452.06	0.37%	112.84%
其他应收款	990,338.25	0.17%	775,054.53	0.12%	27.78%
存货	172,240,343.35	28.98%	204,784,702.45	32.20%	-15.89%
其他流动资产	2,657,031.19	0.45%	4,743,133.46	0.75%	-43.98%
投资性房地产	716,308.16	0.12%	813,171.74	0.13%	-11.91%
固定资产	77,748,178.11	13.08%	81,006,809.14	12.74%	-4.02%
在建工程	10,791,847.64	1.82%	6,429,449.42	1.01%	67.85%
使用权资产	8,659,243.18	1.46%	11,265,782.38	1.77%	-23.14%
无形资产	4,591,282.91	0.77%	4,882,004.53	0.77%	-5.95%
长期待摊费用	1,274,913.36	0.21%	1,604,465.71	0.25%	-20.54%
递延所得税资产	14,303,728.13	2.41%	13,648,663.43	2.15%	4.80%
其他非流动资产	23,215,825.21	3.91%	25,059,979.91	3.94%	-7.36%
短期借款	35,013,833.33	5.89%	40,037,430.55	6.30%	-12.55%
应付票据	41,922,013.53	7.05%	41,994,951.90	6.60%	-0.17%
应付账款	273,909,574.74	46.08%	334,541,490.29	52.61%	-18.12%
合同负债	513,135.63	0.09%	453,107.45	0.07%	13.25%
应付职工薪酬	4,769,477.66	0.80%	8,385,381.62	1.32%	-43.12%
应交税费	399,655.56	0.07%	2,750,199.04	0.43%	-85.47%
一年内到期的非流动负债	4,215,221.96	0.71%	5,487,110.55	0.86%	-23.18%
其他流动负债	2,810,003.50	0.47%	1,990,943.76	0.31%	41.14%
应付债券	30,004,505.76	5.05%	30,203,806.05	4.75%	-0.66%
租赁负债	4,211,521.89	0.71%	5,001,443.59	0.79%	-15.79%
预计负债	4,555,737.19	0.77%	3,260,263.68	0.51%	39.74%
递延收益	8,465,118.12	1.42%	7,705,408.46	1.21%	9.86%

资产总计	594,385,214.54	100.00%	635,943,503.07	100.00%	-6.53%
------	----------------	---------	----------------	---------	--------

项目重大变动原因

1、货币资金期末余额较2023年末增加35,456,920.72元，增加60.72%，主要为本期经营活动产生的现金流量净额较去年同期有所增加，同时其他货币资金中本期贷款出票保证金及质押拆票较2023年末增加所致。
2、交易性金融资产增加17,872,089.96元，主要系本期购买的理财产品增加所致。
3、应收票据、应收账款和应收款项融资较2023年末减少59,682,662.84元，减少29.98%。主要为6月当期销售实现相比年初有所下降，应收款项对应有所降低，但半年期相比上年同期增长明显。
4、预付账款增加2,619,540.84元，增加112.84%。主要系预付厂房租赁费所致。
5、其他流动资产较2023年末减少2,086,102.27元，减少43.98%，主要是由于期末留抵进项税减少所致。
6、在建工程相比2023年末增加4,362,398.22元，增长67.85%，主要系本年新增设备尚未转增固定资产所致。
7、其他非流动资产较2023年末减少1,844,154.7元，主要系预付的设备及工装投资款较上年末减少所致。
8、短期借款较2023年末减少5,023,597.22元，减少12.55%，主要系2024年上半年公司经营活动现金流较好，同时为控制总体融资成本，降低了总体融资规模。
9、应付票据及应付账款较2023年末减少60,704,853.92元，减少16.12%。主要系催化剂价格下降，整体付款金额下降所致。
10、应付职工薪酬较2023年末减少3,615,903.96元，减少43.12%，主要系上年末应付职工薪酬中包含年终奖所致。
11、应交税费较2023年末减少2,350,543.48元，减少85.47%，主要由于本期末存在留底进项税，增值税较2023年末减少，从而应交税费较2023年末减少。
12、其他流动负债较2023年末增加819,059.74元，增加41.14%，主要系较上年末背书贴现的票据增加所致。
13、预计负债较2023年末增加1,295,473.51元，增加39.74%，主要系本期销售收入增长计提的产品质量保证金增加所致。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	489,239,451.75	-	334,303,018.75	-	46.35%
营业成本	455,131,006.37	93.03%	307,275,536.62	91.92%	48.12%
毛利率	6.97%	-	8.08%	-	-
税金及附加	802,684.60	0.16%	711,221.25	0.21%	12.86%
销售费用	2,804,545.02	0.57%	2,241,252.26	0.67%	25.13%
管理费用	12,976,876.19	2.65%	10,762,422.72	3.22%	20.58%
研发费用	13,287,328.79	2.72%	14,296,631.04	4.28%	-7.06%
财务费用	848,925.87	0.17%	1,153,142.41	0.34%	-26.38%
信用减值损失	-90,097.70	-0.02%	37,940.99	0.01%	337.47%
资产减值损失	-763,977.59	-0.16%	-1,586,359.62	0.47%	-51.84%
其他收益	10,887,556.95	2.23%	6,897,104.74	2.06%	57.86%
投资收益	405,329.25	0.08%	256,917.12	0.08%	57.77%
公允价值变动 收益	-	-	117,096.49	0.04%	-100.00%

营业利润	13,826,895.82	2.83%	3,585,512.17	1.07%	285.63%
营业外收入	155,953.72	0.03%	153,239.08	0.05%	1.77%
营业外支出	20.99	0.00%	13,582.95	0.00%	-99.85%
净利润	13,464,413.28	2.75%	5,021,890.79	1.50%	168.11%

项目重大变动原因

1、营业收入：相比上年同期增加154,936,433.00元，增加46.35%，主要由于本年新增量产的项目以及上年末投入量产的项目2024年上半年产量拉伸逐步实现稳定供货，尤其是热端项目量产及产量拉伸后，对收入增长贡献明显。
2、营业成本：相比上年同期增加147,855,469.75，增加48.12%，由于新增量产项目，收入增加，成本也随之增加。
3、毛利率相比上年同期较少13.74%，主要原因是由于销售结构改变，高毛利产品占比有所下降，从而影响整体的毛利降低。
4、销售费用相比同期增加563,292.76元，主要由于销售服务费较去年同期有所增加。
5、管理费用相比同期增加2,214,453.47元，增加20.58%。主要系新工厂筹建，发生厂建的费用所致。
6、研发费用相比同期减少1,009,302.25元，主要系本年试制试验费用较同期减少所致。
7、财务费用相比同期减少304,216.54元，减少26.38%。主要系本年控制总体资金成本，积极调整融资结构及争取最优利率，贷款总量及贷款利率均有较明显降幅，直接影响利息费用下降。
8、其他收益较同期增加3,990,452.21元，增加57.86%，主要为浙江新建工厂收到政府搬迁奖励款所致。
9、投资收益相比同期增加148,412.13元，增长57.77%，主要是本期通过合理安排资金使用产生的资金收益增加所致。
10、信用减值损失相比同期增加128,038.69元，增加337.47%，主要为本期较去年同期计提的应收账款及其他应收款坏账损失增加所致。
11、资产减值损失相比同期减少822,382.03元，减少51.84%，主要系本期发生的存货跌价的商品较同期减少所致。
12、公允价值变动收益较同期减少117,096.49元，减少100%，主要由于本期取得的理财收益相比上年同期减少所致。
13、营业利润较上年同期增加10,241,383.65元，主要原因是新增量产的项目销量增长，收入规模增长，摊薄固定成本，增值产品毛利增加，带动营业利润增长。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	486,511,267.06	333,283,213.40	45.98%
其他业务收入	2,728,184.69	1,019,805.35	167.52%
主营业务成本	452,913,807.69	306,662,546.17	47.69%
其他业务成本	2,217,198.68	612,990.45	261.70%

主营业务收入较上期增长 45.98%，主要是由于本年新增量产项目以及上年末达产项目 2024 年上半年产量拉伸逐步实现稳定供货，尤其是热端项目量产及产量拉伸后，对收入增长贡献明显。主要体现在一汽大众、天津三五热端的项目本年供货趋于稳定，另外长安福特项目本年实现量产。主营业成本随收入增长而增长。

其他业务收入较上期增长 167.52%，主要由于模具、代客仓储费及原材料的销售较同期有所增加，其他业务成本随其他业务收入的增长而增长。

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
排气歧管	22,102,164.87	17,548,861.76	20.60%	-20.78%	-20.29%	-2.32%
三元催化器	301,023,812.18	292,237,330.43	2.92%	33.17%	35.97%	-40.53%
消声器	120,393,344.00	109,082,746.29	9.39%	195.65%	178.24%	151.74%
油管水管	41,666,872.99	33,973,884.66	18.46%	7.87%	11.36%	-12.18%
原材料及其他	4,053,257.71	2,288,183.23	43.55%	297.45%	273.28%	9.18%
合计:	489,239,451.75	455,131,006.37	6.97%	46.35%	48.12%	-13.74%

三元催化器和消声器营业收入较上期增长分别为 33.17%和 195.65%，主要是公司与客户合作项目本期量产，销售量增加，营业收入同比增长较多，营业成本随销售增长而增长。原料及其他销售较小，销售额波动较大。

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
东三省地区	55,989,480.48	47,068,883.98	15.93%	15.73%	13.26%	12.98%
国内其他地区	433,249,971.27	408,062,122.39	5.81%	51.53%	53.57%	-17.82%

公司加大了全国布局，艾瑞鸿泰（浙江）汽车科技有限公司本期投产实现销售 16,448,144.46 元。

营业收入相比上年同期增加 154,936,433.00 元，增加 46.35%，收入增长主要由于本年新增量产项目以及上年末达产的项目 2024 年上半年产量拉伸逐步实现稳定供货，尤其是热端项目量产及产量拉伸后，对收入增长贡献明显。主要体现一汽大众、天津三五热端的项目本年供货趋于稳定，另外长安福特项目本年实现量产。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	40,979,039.37	8,685,807.44	371.79%
投资活动产生的现金流量净额	-27,969,473.96	4,134,379.89	-776.51%
筹资活动产生的现金流量净额	6,745,753.66	-16,406,275.24	141.12%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额增加的主要原因：本期销售收入增长，同时现汇回款占比提高，总体经营活动现金流量净额增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额减少的主要原因：主要是由于 2024 年上半年购买资产及投资理财增加所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额增加的主要原因：本年公司 2024 年收到投资款 21,999,994.10 元所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公 司 名 称	公 司 类 型	主要 业务	注册 资本	总资 产	净资 产	营 业 收 入	净 利 润
哈尔 滨艾 瑞环 保技 术有 限公 司	控 股 子 公 司	消 声 器 设 计、 制 造、 销 售； 三 元 催 化 器 生 产、 销 售； 涂 附 载 体 生 产、 销 售； 排 气 歧 管 设 计、 制 造、 销 售； 机 械 加 工； 环 保 技 术 服 务、 咨 询	10,000,000	58,001,216.79	5,459,605.36	81,925,260.10	503,427.00

艾瑞 (成都) 排放控制 技术有限公司	控 股 子 公 司	汽车 消声 器设 计、 制 造、 销 售； 三元 催化 器生 产销 售； 管组 件制 造销 售； 涂附 载体 生产 销 售； 排气 歧管 设 计、 制 造、 销 售； 机械 加 工； 水净 化产 品销 售； 货物 技术 进出 口	5,000,000.00	63,061,962.55	- 12,836,076.77	137,260,304.30	3,454,920.41
艾瑞 鸿泰 (上	控 股 子	汽车 零部 件及	10,000,000.00	139,090,411.81	22,998,889.89	192,289,518.49	3,864,071.35

海) 汽车技术有限公司	公司	配件的生产加工, 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广, 汽车零部件研发, 汽车零配件批发, 汽车零配件零售					
艾瑞(张家口)汽车技术有限公司	控股子公司	汽车零部件技术研发、技术服务、技术咨询	5,000,000.00	21,868,951.22	1,137,247.21	32,909,260.36	-798,154.88

		询、技术交流、技术转让、技术推广；汽车零部件及配件的生产加工；汽车零部件的销售					
艾瑞鸿泰（浙江）汽车科技有限公司	控股子公司	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；汽车零部件	10,000,000.00	29,011,643.92	2,926,642.42	16,448,144.46	2,926,642.42

	件及 配件 制 造； 汽车 零部 件研 发； 机械 零 件、 零部 件加 工； 汽车 零配 件批 发； 汽车 零配 件零 售； 货物 进出 口； 技术 进出 口					
--	---	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司将一如既往、自觉自律地遵守国家法规和内部管理制度，诚实守信，将社会责任放在公司发展的重要位置，以科技创新支持绿色制造和环境保护，以优质的产品做到对社会负责。保障员工合法权益，为员工创造良好的工作环境，实现企业与员工共同发展。以数字化赋能促进区域经济发展，积极促进地方建

设，与社会共享企业发展成果，做出更大贡献。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
大宗商品价格波动风险	大宗商品价格不稳，原材料价格对成本产生重大影响；应对措施：做好安全库存管理和采购价格管理。多方面优化产品的生产成本和期间费用，确保年度利润指标实现
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险
☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (七)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	75,000,000.00	75,000,000.00
委托理财		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

担保具体情况：
（1）公司向招商银行股份有限公司哈尔滨分行借款 2000 万，该笔借款同时由卜范滨、张瑞华、卜祥楠、艾瑞鸿泰（上海）汽车技术有限公司提供担保，担保到期日 24 年 3 月 30 日；
（2）公司向中国银行股份有限公司哈尔滨民生路支行借款 1000 万，该笔借款同时由卜范滨、张瑞华、艾瑞鸿泰（上海）汽车技术有限公司提供担保，担保到期日 24 年 9 月 26 日；
（3）公司向兴业银行股份有限公司哈尔滨分行借款 1000 万（两笔 500 万），该借款同时由卜范滨、张瑞华、卜祥楠提供担保，担保到期日分别为 24 年 4 月 26 日和 24 年 5 月 22 日；
（4）公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司哈尔滨市分行借款 1000 万，该笔借款同时由卜范滨、张瑞华、卜祥楠提供担保，担保到期日 24 年 2 月 5 日；
（5）公司向中信银行股份有限公司哈尔滨分行借款 1000 万，该笔借款同时由卜范滨提供担保，担保到期日 25 年 6 月 28 日；
（6）公司向兴业银行股份有限公司哈尔滨分行借款 1000 万，该笔借款同时由卜范滨、张瑞华、卜祥楠提供担保，担保到期日 25 年 6 月 24 日；
（7）公司向上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行借款 500 万，该笔借款同时由卜范滨、张瑞华提供担保，担保到期日 24 年 12 月 27 日；
以上重大关联交易对公司生产经营不会产生依赖性影响。主要是控股股东及子公司艾瑞鸿泰（上海）汽车技术有限公司为母公司借款提供担保。

（四） 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-013	对外投资	艾瑞鸿泰（浙江）汽车科技有限公司	10000000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司 2024 年 3 月 6 日第三届董事会第二次会议审议通过《关于在浙江省湖州市设立全资子公司的议案》，在浙江省湖州市以自有资金投资设立全资子公司艾瑞鸿泰（浙江）汽车科技有限公司，本次对外投资是公司从长远发展战略出发做出慎重决策，完善公司产业布局，拓展市场业务，从而提高公司盈利能力及增强公司综合竞争实力

（五） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2022 年 10 月 25 日，公司召开第二届董事会第三十次会议，审议《关于公司 2022 年股权激励计划（草

案) (第三次修订稿)》议案。

2022 年 10 月 25 日, 公司召开第二届监事会第十八次会议, 审议通过《关于公司 2022 年股权激励计划 (草案) (第三次修订稿)》议案。

2022 年 11 月 3 日, 公司召开第二届董事会第三十一次会议, 审议通过《提议召开 2022 年度第七次临时股东大会》议案。

2022 年 11 月 3 日, 公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《监事会关于公司 2022 年股权激励计划相关事项的核查意见》。

2022 年 11 月 16 日, 公司主办券商国融证券股份有限公司 (以下简称 “国融证券”) 出具并公告了《国融证券关于哈尔滨艾瑞排放控制技术股份有限公司 2022 年股票期权激励计划 (草案) (第三次修订稿) 的合法合规性意见》。

2022 年 11 月 21 日公司召开 2022 年第七次临时股东大会审议通过《关于公司 2022 年股权激励计划 (草案) (第三次修订稿)》、《关于公司 2022 年股权激励计划激励对象名单的公告》、《关于提请公司股东大会授权董事会全权办理 2022 年股权激励相关事项》。

2022 年 11 月 22 日, 公司披露了《2022 年第七次临时股东大会决议公告》、《股权激励计划股票期权授予公告》。

(一) 实际授予基本情况

1. 期权简称及代码: 艾瑞 JLC1、850052
2. 授权日: 2022 年 11 月 21 日
3. 登记日: 2023 年 1 月 17 日
4. 初始行权价格: 3.82 元/份
5. 初始授予人数: 47 人
6. 初始授予数量: 324 万份

2023 年 1 月 18 日, 公司披露了《股权激励计划股票期权授予结果公告》。

2023 年 11 月 28 日, 公司召开第二届董事会第三十七次会议审议通过《关于股权激励计划授予股票期权第一个行权期行权条件成就的议案》、《关于注销部分股权激励计划授予股票期权的议案》、《关于调整股权激励计划授予股票期权行权价格的议案》。

2023 年 11 月 28 日, 公司召开第二届监事会第二十二次会议审议通过《关于股权激励计划授予股票期权第一个行权期行权条件成就的议案》、《关于注销部分股权激励计划授予股票期权的议案》、《关于调整股权激励计划授予股票期权行权价格的议案》。

2023 年 11 月 30 日, 公司披露了《监事会关于公司股票期权激励计划相关事项的书面审核意见》、《关于调整股权激励计划授予股票期权行权价格的公告》、《国融证券股份有限公司关于哈尔滨艾瑞排放控制技术股份有限公司股票期权激励计划第一期行权及注销情况的专项意见》、《股权激励计划股票期权注销公告》、《股权激励计划股票期权行权条件成就公告》。

2023 年 12 月 15 日, 公司召开 2023 年第三次临时股东大会, 审议通过《关于股权激励计划授予股票期权第一个行权期行权条件成就的议案》、《关于注销部分股权激励计划授予股票期权的议案》。

2024 年 6 月 25 日召开了第三届董事会第四次会议审议通过了《关于调整股权激励计划授予股票期权行权价格的议案》。

2024 年 6 月 26 日公司披露了《关于调整股权激励计划授予股票期权行权价格的公告》。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	------	------	------	--------	--------

		日期				
实际控制人或控股股东	2017 年 12 月 26 日		挂牌	同业竞争承诺	其他（（1）本人及与本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。（2）自承诺函签署之日起，如公司进一步拓展其产品和业务范围，本人及其本人关系亲密的家庭成员将不与公司拓展后的产品或业务相竞争；可能与公司拓展后的产品或业务发生竞争的，本人（或本公司）及本人关系亲密的家庭成员按照如下方式退出竞争：A、停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；B、停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；C、将相竞争的业务纳入到公司来经营；D、将相竞争的业务转让给无关联的第三方。（3）本人持股期间，或在担任公司董事、总经理或其他高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效承诺。	正在履行中
其他股东	2017 年 12 月 26 日		挂牌	同业竞争承诺	同上	正在履行中
董监高	2017 年 12 月 26 日		挂牌	同业竞争承诺	同上	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 12 月 26 日		挂牌	资金占用承诺	自承诺函出具之日起不利用其在公司中的股东地位和影响，通过关联交易、资产重组等方式损害公司及其他股东的合法权益，不以任何形式占用公司资金。如发生占用公司资金的行为，其将立即予以清理，如因此对公司造成损失的，其将予以足额的赔偿。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 12 月 26 日		挂牌	同业竞争承诺	“本人/本企业及本人/本企业目前控制的以及未来控制的其他公司，不会在中国境内及/或境外单独或与他人以任何形式直接或间接从事、参与、协助从事或参与任何与艾瑞科技目前及今后进行的主营业务构成竞争或可能构成竞争的业务或活动；本人/本企业及本人/本企业目前控制的以及未来控制的其他公司，不会在中国境内及/或境外，以任何形式支持除艾瑞科技以外的他人从	正在履行中

					事与艾瑞科技目前及今后进行的主营业务构成竞争或可能构成竞争的业务；本人/本企业将不利用对艾瑞科技的控制关系进行损害艾瑞科技及该公司其他股东利益的经营活动。	
--	--	--	--	--	---	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	银行承兑汇票保证金	质押	22,728,302.83	3.82%	用于开具银行承兑汇票
应收账款	应收账款	质押	38,856,975.52	6.54%	用于取得银行授信
固定资产-机器设备	机器设备	抵押	7,420,808.53	1.25%	用于取得银行授信、开具银行承兑汇票
固定资产-房屋建筑物	房屋建筑物	抵押	12,756,154.22	2.15%	用于取得银行授信、开具银行承兑汇票
无形资产-土地使用权	土地使用权	抵押	1,783,928.67	0.30%	用于取得银行授信、开具银行承兑汇票
总计	-	-	83,546,169.77	14.06%	-

资产权利受限事项对公司的影响

报告期内，资产权利受限没有对公司正常运行产生重大不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	12,872,639	40.86%	2,144,933	15,017,572	45.19%
	其中：控股股东、实际控制人	6,350,511	20.16%	337,500	6,688,011	20.13%
	董事、监事、高管	37,634	0.12%	75,150	112,784	0.34%
	核心员工	291,471	0.92%	0	291,471	0.88%
有限售条件股份	有限售股份总数	18,627,361	59.13%	-412,650	18,214,711	54.81%
	其中：控股股东、实际控制人	18,213,856	57.82%	-337,500	17,876,356	53.79%
	董事、监事、高管	413,505	1.31%	-75,150	338,355	1.02%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
总股本		31,500,000	-	1,732,283	33,232,283	-
普通股股东人数		57				

2023 年 12 月 9 日，公司 2023 年度第二次临时股东大会审议通过《哈尔滨艾瑞排放控制技术股份有限公司股票定向发行说明书》，并于 2024 年 2 月 5 日披露《哈尔滨艾瑞排放控制技术股份有限公司股票定向发行认购公告》，完成股票定向发行，总发行股数 1,732,283 股，注册资金由原来的 3150 万股增加至 3323.2283 万股。

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	卜范滨	11,377,301	0	11,377,301	34.2357%	8,532,976	2,844,325	0	0

2	天津盛宾利投资有限公司	5,128,261	0	5,128,261	15.4316%	3,418,841	1,709,420	5,128,261	0
3	卜祥楠	3,843,153	0	3,843,153	11.5645%	2,882,365	960,788	3,843,153	0
4	张瑞华	2,780,869	0	2,780,869	8.3680%	2,085,652	695,217	2,780,869	0
5	哈尔滨哈投恒泰投资管理有限公司—哈尔滨恒汇创富股权投资中心（有限合伙）	0	1,732,283	1,732,283	5.2127%	0	1,732,283	0	0
6	哈尔滨师度投资管理中心（有限合伙）	1,434,783	0	1,434,783	4.3174%	956,522	478,261	0	0
7	周爱军	919,280	0	919,280	2.7662%	0	919,280	0	0
8	哈尔滨创新创业投资有	750,000	0	750,000	2.2568%	0	750,000	0	0

	限公 司								
9	哈尔 滨市 企信 中小 企业 创业 投资 有限 公司	750,000	0	750,000	2.2568%	0	750,000	0	0
10	季振 林	700,612	0	700,612	2.1082%	0	700,612	0	0
合计		27,684,259	-	29,416,542	88.5179%	17,876,356	11,540,186.00	11,752,283	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

自然人股东卜范滨、张瑞华为夫妻关系，卜范滨与卜祥楠为父子关系，张瑞华与卜祥楠为母子关系，天津盛宾利投资有限公司是卜范滨、张瑞华、卜祥楠共同出资成立的，张瑞华持有哈尔滨师度投资管理中心（有限合伙）9.93%股份；天津盛宾利投资有限公司持有哈尔滨师度投资管理中心（有限合伙）17.71%。其他五名股东没有任何关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
卜范滨	董事长	男	1959年2月	2023年12月15日	2026年12月14日	11,377,301		11,377,301	34.2357%
卜祥楠	董事	男	1987年7月	2020年7月14日	2023年9月12日	3,843,153	0	3,843,153	11.5645%
关建军	董事	男	1982年6月	2023年12月15日	2026年12月14日	101,339	0	101,339	0.3049%
张爱华	董事	男	1971年7月	2023年12月15日	2026年12月14日	0	0	0	0%
陈燕	董事	女	1979年12月	2023年12月15日	2026年12月14日	0	0	0	0%
蔡黎明	监事会主席	女	1984年3月	2023年12月15日	2026年12月14日	0	0	0	0%
杨宏志	监事	男	1978年4月	2023年12月15日	2026年12月14日	0	0	0	0%
于磊	监事	男	1968年12月	2023年12月15日	2026年12月14日	0	0	0	0%
卜范滨	总经理	男	1959年2月	2023年9月13日	2026年12月14日	11,377,301	0	11,377,301	34.2357%
刘振山	董事会秘书、副总经理	男	1986年6月	2023年12月15日	2026年12月14日	349,800	0	349,800	1.0526%
刘秀波	财务负责人	女	1976年12月	2023年12月15日	2026年12月14日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

自然人股东、董事长卜范滨与自然人股东张瑞华为夫妻关系；卜范滨与自然人股东、董事卜祥楠为父子关系，张瑞华与卜祥楠为母子关系；天津盛宾利投资有限公司是卜范滨、张瑞华、卜祥楠共同出资成立的；张瑞华持有哈尔滨师度投资管理中心（有限合伙）9.93%股份；天津盛宾利投资有限公司持有哈尔滨师度投资管理中心（有限合伙）17.71%。其他董事、监事、高级管理人员与股东之间没有任何关联关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
关建军	董事	股票期权	0	0	50,000	0	3.82	8.99
陈燕	董事	股票期权	0	0	50,000	0	3.82	8.99
刘振山	董事会秘书、副总经理	股票期权	0	0	450,000	0	3.82	8.99
刘秀波	财务负责人	股票期权	0	0	100,000	0	3.82	8.99
合计	-	-	0	0	650,000	0	-	-

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	74	5	0	79
财务人员	13	0	0	13
销售人员	5	2	0	7
采购人员	8	0	0	8
研发人员	50	0	-4	46
生产人员	137	12	0	125
其他	101	0	3	98
员工总计	388	0	6	376

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☒适用 ☐不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	40	0	0	40

核心员工的变动情况

截止报告期末，没有核心员工变动情况。

公司现有 40 名核心员工名单如下：刘勇、杨佰林、吴健军、杨宏志、李宏宇、孙红、王亮、苏学林、冯建仓、孙爽、李树有、张郁鑫、陶一星、王永、迟兰成、王显春、张凯、王扬扬、梁汉峥、张旺、王俊波（女）、杨

慧民、宁红华、郭博宇、黄华华、芮玉龙、蒋兴、赵一然、余昌进、麻明河、张文硕、杨凯、王璟琦、邱彬、孙玉婷、吴娜、张振宇、林璐、任文库、赵云鹏。2024 年 7 月 26 日，核心员工张旺辞职。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五(一)	93,847,030.63	58,390,109.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五(二)	39,000,000.00	21,127,910.04
衍生金融资产			
应收票据	五(三)	2,743,295.87	3,242,039.79
应收账款	五(四)	128,072,447.29	159,370,218.91
应收款项融资	五(五)	8,592,408.36	36,478,555.66
预付款项	五(六)	4,940,992.90	2,321,452.06
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(七)	990,338.25	775,054.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(八)	172,240,343.35	204,784,702.45
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(九)	2,657,031.19	4,743,133.46
流动资产合计		453,083,887.84	491,233,176.81
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	五(十)	716,308.16	813,171.74
固定资产	五(十一)	77,748,178.11	81,006,809.14
在建工程	五(十二)	10,791,847.64	6,429,449.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十三)	8,659,243.18	11,265,782.38
无形资产	五(十四)	4,591,282.91	4,882,004.53
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五(十五)	1,274,913.36	1,604,465.71
递延所得税资产	五(十六)	14,303,728.13	13,648,663.43
其他非流动资产	五(十七)	23,215,825.21	25,059,979.91
非流动资产合计		141,301,326.70	144,710,326.26
资产总计		594,385,214.54	635,943,503.07
流动负债：			
短期借款	五(十八)	35,013,833.33	40,037,430.55
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五(十九)	41,922,013.53	41,994,951.90
应付账款	五(二十)	273,909,574.74	334,541,490.29
预收款项			
合同负债	五(二十一)	513,135.63	453,107.45
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(二十二)	4,769,477.66	8,385,381.62
应交税费	五(二十三)	399,655.56	2,750,199.04
其他应付款	五(二十四)	1,308,194.69	595,651.49
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(二十五)	4,215,221.96	5,487,110.55
其他流动负债	五(二十六)	2,810,003.50	1,990,943.76
流动负债合计		364,861,110.60	436,236,266.65
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券	五(二十七)	30,004,505.76	30,203,806.05
其中：优先股		30,004,505.76	30,203,806.05
永续债			
租赁负债	五(二十八)	4,211,521.89	5,001,443.59
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五(二十九)	4,555,737.19	3,260,263.68
递延收益	五(三十)	8,465,118.12	7,705,408.46
递延所得税负债	五(十六)	997,437.23	
其他非流动负债			
非流动负债合计		48,234,320.19	46,170,921.78
负债合计		413,095,430.79	482,407,188.43
所有者权益：			
股本	五(三十一)	33,232,283.00	31,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(三十二)	104,178,137.43	83,645,616.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(三十三)	8,459,794.99	8,459,794.99
一般风险准备			
未分配利润	五(三十四)	35,419,568.33	29,930,902.97
归属于母公司所有者权益合计		181,289,783.75	153,536,314.64
少数股东权益			
所有者权益合计		181,289,783.75	153,536,314.64
负债和所有者权益合计		594,385,214.54	635,943,503.07

法定代表人：卜范滨
 主管会计工作负责人：刘秀波
 会计机构负责人：刘秀波

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		60,235,642.42	33,326,644.35
交易性金融资产		30,000,000.00	19,127,910.04
衍生金融资产			
应收票据		2,743,295.87	3,242,039.79
应收账款	十四（一）	59,890,075.09	66,340,840.63
应收款项融资			36,198,012.11

预付款项		1,337,847.95	3,103,917.15
其他应收款	十四（二）	34,483,604.45	21,423,639.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		62,661,703.11	65,269,877.70
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		13,507.48	36,030.42
流动资产合计		251,365,676.37	248,068,911.86
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	29,842,026.49	29,813,312.19
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		716,308.16	813,171.74
固定资产		58,710,474.66	65,451,920.62
在建工程		9,772,555.61	6,429,449.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,872,128.01	3,829,503.97
无形资产		2,790,614.24	3,043,830.22
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,274,913.36	1,548,109.08
递延所得税资产		13,546,420.72	12,191,962.50
其他非流动资产		23,029,192.92	24,815,324.11
非流动资产合计		142,554,634.17	147,936,583.85
资产总计		393,920,310.54	396,005,495.71
流动负债：			
短期借款		35,013,833.33	40,037,430.55
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		31,922,013.53	41,994,951.90
应付账款		85,821,884.13	89,489,125.81
预收款项			
合同负债		513,135.63	453,107.45

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,423,744.00	5,051,722.00
应交税费		82,771.83	159,735.32
其他应付款		557,665.88	144,221.87
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,029,043.45	1,989,162.69
其他流动负债		2,810,003.50	1,990,943.76
流动负债合计		161,174,095.28	181,310,401.35
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		30,004,505.76	30,203,806.05
其中：优先股		30,004,505.76	30,203,806.05
永续债			
租赁负债		1,045,132.46	2,069,723.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,725,465.10	1,040,059.54
递延收益		8,465,118.12	7,705,408.46
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		41,240,221.44	41,018,997.50
负债合计		202,414,316.72	222,329,398.85
所有者权益：			
股本		33,232,283.00	31,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		104,178,137.43	83,645,616.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,459,794.99	8,459,794.99
一般风险准备			
未分配利润		45,635,778.40	50,070,685.19
所有者权益合计		191,505,993.82	173,676,096.86
负债和所有者权益合计		393,920,310.54	396,005,495.71

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入	五（三十五）	489,239,451.75	334,303,018.75
其中：营业收入	五（三十五）	489,239,451.75	334,303,018.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		485,851,366.84	336,440,206.30
其中：营业成本	五（三十五）	455,131,006.37	307,275,536.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十六）	802,684.60	711,221.25
销售费用	五（三十七）	2,804,545.02	2,241,252.26
管理费用	五（三十八）	12,976,876.19	10,762,422.72
研发费用	五（三十九）	13,287,328.79	14,296,631.04
财务费用	五（四十）	848,925.87	1,153,142.41
其中：利息费用		768,428.47	1,575,754.44
利息收入		72,073.14	173,029.33
加：其他收益	五（四十一）	10,887,556.95	6,897,104.74
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	405,329.25	256,917.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）		117,096.49
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十四）	-90,097.70	37,940.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十五）	-763,977.59	-1,586,359.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,826,895.82	3,585,512.17
加：营业外收入	五（四十六）	155,953.72	153,239.08
减：营业外支出	五（四十七）	20.99	13,582.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,982,828.55	3,725,168.30
减：所得税费用	五（四十八）	518,415.27	-1,296,722.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,464,413.28	5,021,890.79

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,464,413.28	5,021,890.79
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		13,464,413.28	5,021,890.79
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		13,464,413.28	5,021,890.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		13,464,413.28	5,021,890.79
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.41	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		0.41	0.16

法定代表人：卜范滨

主管会计工作负责人：刘秀波

会计机构负责人：刘秀波

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十四（四）	199,410,546.61	98,673,542.42
减：营业成本	十四（四）	180,256,027.48	83,653,118.02
税金及附加		433,895.67	451,793.92
销售费用		1,970,976.63	1,791,891.20

管理费用		6,759,204.91	7,692,305.36
研发费用		11,338,656.38	11,965,873.14
财务费用		747,893.20	996,834.54
其中：利息费用		727,893.98	1,394,976.69
利息收入		47,611.11	138,776.07
加：其他收益		4,127,627.76	5,262,304.74
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	321,458.01	-39,969.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			117,096.49
信用减值损失（损失以“-”号填列）		10,558.02	113,172.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-237,240.87	-689,774.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,126,295.26	-3,115,444.45
加：营业外收入		60,087.65	84,790.20
减：营业外支出			13,582.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,186,382.91	-3,044,237.16
减：所得税费用		-1,354,458.22	-2,846,675.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,540,841.13	-197,561.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,540,841.13	-197,561.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		3,540,841.13	-197,561.33
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.11	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.11	-0.01

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		463,729,143.67	506,772,801.32
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		10,120.03	7,353.65
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十九）	10,314,440.76	6,682,925.05
经营活动现金流入小计		474,053,704.46	513,463,080.02
购买商品、接受劳务支付的现金		373,538,227.95	447,135,995.59
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		40,567,423.99	32,213,725.84
支付的各项税费		5,705,662.17	13,842,514.49
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十九）	13,263,350.98	11,585,036.66
经营活动现金流出小计		433,074,665.09	504,777,272.58
经营活动产生的现金流量净额		40,979,039.37	8,685,807.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五（四十九）	79,040,991.81	104,500,000.00
取得投资收益收到的现金		533,239.29	532,388.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			600,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		79,574,231.10	105,632,388.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,502,713.25	11,498,008.38

投资支付的现金	五（四十九）	97,040,991.81	90,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		107,543,705.06	101,498,008.38
投资活动产生的现金流量净额		-27,969,473.96	4,134,379.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		21,999,994.10	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		35,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		56,999,994.10	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,857,707.30	8,774,065.17
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十九）	1,396,533.14	7,632,210.07
筹资活动现金流出小计		50,254,240.44	56,406,275.24
筹资活动产生的现金流量净额		6,745,753.66	-16,406,275.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		19,755,319.07	-3,586,087.91
加：期初现金及现金等价物余额		51,363,408.73	38,150,574.31
六、期末现金及现金等价物余额		71,118,727.80	34,564,486.40

法定代表人：卜范滨

主管会计工作负责人：刘秀波

会计机构负责人：刘秀波

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		209,439,124.61	126,946,313.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,203,787.86	5,005,526.01
经营活动现金流入小计		213,642,912.47	131,951,839.05
购买商品、接受劳务支付的现金		141,534,711.97	83,923,744.93
支付给职工以及为职工支付的现金		22,196,601.31	21,613,403.86
支付的各项税费		2,339,516.19	4,020,351.41
支付其他与经营活动有关的现金		6,509,876.78	8,780,313.73
经营活动现金流出小计		172,580,706.25	118,337,813.93
经营活动产生的现金流量净额		41,062,206.22	13,614,025.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		67,000,000.00	72,500,000.00
取得投资收益收到的现金		449,368.05	235,501.33

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			600,000.00
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		22,326,400.21	6,200,000.00
投资活动现金流入小计		89,775,768.26	79,535,501.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,518,437.03	11,423,114.38
投资支付的现金		78,000,000.00	60,000,000.00
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		31,254,427.83	9,800,000.00
投资活动现金流出小计		117,772,864.86	81,223,114.38
投资活动产生的现金流量净额		-27,997,096.60	-1,687,613.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		21,999,994.10	
取得借款收到的现金		35,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		56,999,994.10	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,857,707.30	8,774,065.17
支付其他与筹资活动有关的现金			5,994,000.00
筹资活动现金流出小计		48,857,707.30	54,768,065.17
筹资活动产生的现金流量净额		8,142,286.80	-14,768,065.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		21,207,396.42	-2,841,653.10
加：期初现金及现金等价物余额		26,299,943.17	28,859,521.36
六、期末现金及现金等价物余额		47,507,339.59	26,017,868.26

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

1、2024 年 3 月 8 日，公司设立全资子公司艾瑞鸿泰（浙江）汽车科技有限公司，自设立之日起纳入公司合并报表范围。
2、2024 年 6 月 14 日，公司以公司现有总股本 33,232,283 股为基数，向全体股东每 10 股派 2.40 元人民币现金，共计派发现金红利 7,975,747.92 元。
3、公司预计负债是根据销售额和预计合理比率计提的产品质量保证款，截止 2024 年 6 月 30 日，公司预计负债金额为 4,555,737.19 元。

(二) 财务报表项目附注

艾瑞汽车科技(哈尔滨)股份有限公司

二〇二四年 1-6 月财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

艾瑞汽车科技(哈尔滨)股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由哈尔滨艾瑞汽车排气系统有限公司以 2017 年 5 月 31 日为基准日, 以净资产折股整体变更设立, 于 2017 年 7 月 28 日在哈尔滨市市场监督管理局登记注册, 现持有统一社会信用代码为 91230108127421902B 的营业执照。公司注册地: 哈尔滨市平房区双拥路 18 号。法定代表人: 卜范滨。公司现有注册资本为人民币 3,323.23 万元, 总股本为 3,323.23 万股, 每股面值人民币 1 元。其中: 有限售条件的流通股份 1,821.47 万股; 无限售条件的流通股份 1,501.76 万股。公司股票于 2018 年 1 月在全国中小企业股份转让系统挂牌。公司于 2024 年 3 月 27 日变更公司名称并完成工商登记, 公司名称由“哈尔滨艾瑞排放控制技术股份有限公司”变更为“艾瑞汽车科技(哈尔滨)股份有限公司”。

本公司属汽车制造业。主要经营活动为: 汽车零部件及配件制造; 汽车零部件研发; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 机械零件、零部件加工; 汽车零配件批发; 汽车零配件零售; 货物进出口; 技术进出口。主要产品为汽车排气歧管、三元催化器、消声器、整车加油管及发动机冷却水管等。

本财务报表及财务报表附注已于 2024 年 8 月 26 日经公司第三届董事会第六次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对应收账款减值、固定

资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注三(十二)、本附注三(十八)、本附注三(二十一)、本附注三(二十九)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用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。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重大的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过 300 万元的款项。
重要的在建工程	发生额在 1,000 万元以上的在建工程。
大额的账龄超过 1 年的应付款项	应付账款——单项金额超过 300 万元的款项；其他应付款——单项金额超过 300 万元的款项。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过 300 万元的款项。

(六) 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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日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；对于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，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，经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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并范围

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

2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司

期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十六)“长期股权投资”或本附注三(九)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

(九) 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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十九)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

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分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1)以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产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。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，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，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，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以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。

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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。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。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及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

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。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，该金融负债应当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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

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

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三

(二十九)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(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。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：**(1)**收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)**该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；**(3)**该金融资产已转移，虽然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的控制。

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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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，将下列两项金额的差额计入当期损益：**(1)**被转移金融资产在终止确认日的账面价值；**(2)**因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：**(1)**终止确认部分在终止确认日的账面价值；**(2)**终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款,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工具,本公司按照一般方法计量损失准备,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并未显著增加,处于第一阶段,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;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,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;如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有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,确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具,本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日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务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有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益和收益率曲线等；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、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显的应收票据单独进行减值测试。

(十二) 应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收合并范围内关联方款项

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显的应收账款单独进行减值测试。

(十三) 应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显的应收款项融资单独进行减值测试。

(十四) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收合并范围内关联方款项

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显的其他应收款单独进行减值测试。

(十五) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1)存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、和委托加工物资等。

(2)企业取得存货按实际成本计量。1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费

作为换入存货的成本。4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3)企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4)低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5)存货的盘存制度为永续盘存制。

2. 存货跌价准备

(1)存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

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；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，分别确定其可变现净值，并与其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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。

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

(十六) 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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

(十七) 投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者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(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本。其他后续支出,在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产,采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产,按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,将固定资产、无形资产或存货转换为投资性房地产,转换为采用成本模式计量的投资性房地产的,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值;转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的,以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产:(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的;(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认:(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。与固定资产有关的后续支出,符合上述确认条件的,计入固定资产成本;不符合上述确认条件的,发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产,预计弃置费用,并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧,终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率和折旧方法,分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下:

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者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。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十九) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类 别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	满足建筑完工验收条件
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(二十) 借款费用

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。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。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十一) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其

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

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为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。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(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劳务的市场需求情况；(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)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50
软件	预计受益期限	5-10
专利权	预计受益期限	3-5

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，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。

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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1)基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等

特点：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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(2)具体标准

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接材料投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、办公差旅费、其他费用等。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准：1)本公司将为获取并研究新的技术知识而进行的计划调查等的准备活动阶段作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。2)在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

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

公司将满足资本化条件的开发阶段支出确认为无形资产，不满足条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；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，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十四) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十五) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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，企业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

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

公司产品质量保证的计提标准：

计提基础	计提比例（%）
不含载体销售收入	0.70
载体销售收入	0.00

(二十七) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公

允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具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，相应增加所有者权益。

(2)以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3)修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(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)。职工或者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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

(二十八) 优先股、永续债

根据金融工具相关准则、《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》（财会〔2014〕13号）和《永续债相关会计处理的规定》（财会〔2019〕2号），对发行的可转换公司债券等金融工具，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

(二十九) 收入

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司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)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司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)公司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)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司将产品运送至第三方物流仓库或公司外租仓库的产品，经主机厂领用后，公司每月与主机厂客户对账，根据主机厂出具的结算数量确认收入。根据与不同主机厂客户的不同约定，每月可确认收入的结算数量为主机厂整机下线数量或主机厂验收合格上线安装数量。

(三十) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3)按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产

生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

(三十二) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

(1)使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产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。

(2)租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3)短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4)租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(九)金融工具进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

公司按照本附注三(二十九)收入所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注三(九)金融工具。

(2) 出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述出租人的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注三(九)金融工具。

(三十三) 重大会计判断和估计说明

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

理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，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。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

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

4. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现

值。

5. 折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、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。

6. 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。

7. 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。

8. 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。

9. 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。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，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。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三(十)公允价值披露。

(三十四) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按6%、9%、13%等税率计缴
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%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%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
艾瑞鸿泰（上海）汽车技术有限公司	25%
艾瑞鸿泰（浙江）汽车科技有限公司	25%
艾瑞(成都)排放控制技术有限公司	15%
哈尔滨艾瑞环保技术有限公司	15%
艾瑞（张家口）汽车技术有限公司	25%

(二) 税收优惠及批文

1. 本公司于 2020 年 8 月 7 日通过高新技术企业认定，自认定为高新技术企业当年起即可按规定享受企业所得税优惠。于 2023 年 10 月 16 日再次通过高新技术企业认定，并取得黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202323000969，资格有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，本公司 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日所得税减按 15%的税率计缴。

2. 子公司哈尔滨艾瑞环保技术有限公司于 2022 年 10 月 12 日通过高新技术企业认定，并取得黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202223000272，资格有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，哈尔滨艾瑞环保技术有限公司 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日企业所得税减按 15%的税率计缴。

3. 子公司艾瑞(成都)排放控制技术有限公司于 2022 年 11 月 2 日通过高新技术企业认定，并取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202251002038，资格有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，艾瑞(成都)排放控制技术有限公司 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日企业所得税减按 15%的税率计缴。

4. 根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，对高新技术企业中的制造业一般纳税人，允许按当期可抵扣进项税额加计5%抵减企业应纳增值税税额。本公司、子公司哈尔滨艾瑞环保技术有限公司及子公司艾瑞(成都)排放控制技术有限公司享受2023年增值税加计抵减政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2024年1月1日，期末系指2024年6月30日；本期系指2024年度1-6月，上期系指2023年度1-6月。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	12,152.14	1,067.19
银行存款	71,106,575.66	51,362,341.54
其他货币资金	22,728,302.83	7,026,701.18
合 计	93,847,030.63	58,390,109.91

2. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注五(五十一)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(二) 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	39,000,000.00	21,127,910.04
其中：理财产品	39,000,000.00	21,127,910.04
合 计	39,000,000.00	21,127,910.04

(三) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
商业承兑汇票	2,743,295.87	3,242,039.79

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,743,295.87	100.00	-	-	2,743,295.87
合 计	-	-	-	-	-

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,242,039.79	100.00	-	-	3,242,039.79
合 计	3,242,039.79	100.00	-	-	3,242,039.79

3. 期末公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
商业承兑汇票	2,743,295.87

4. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	-

(四) 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(含 1 年)	127,662,831.71	159,235,309.74
其中：6 个月以内（含，下同）	127,597,295.38	158,738,524.91
7-12 个月	65,536.33	496,784.83
1-2 年	365,235.00	50,898.24
2-3 年	102,420.10	142,098.92
3 年以上	14,731.64	14,731.64
其中：3-4 年	14,731.64	14,731.64
4-5 年	-	-
5 年以上	-	-

合 计	128, 145, 218. 45	159, 443, 038. 54
-----	-------------------	-------------------

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	128, 145, 218. 45	100. 00	72, 771. 16	0. 06	128, 072, 447. 29
合 计	128, 145, 218. 45	100. 00	72, 771. 16	0. 06	128, 072, 447. 29

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	159, 443, 038. 54	100. 00	72, 819. 63	0. 05	159, 370, 218. 91
合 计	159, 443, 038. 54	100. 00	72, 819. 63	0. 05	159, 370, 218. 91

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	128, 145, 218. 45	72, 771. 16	0. 06

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内（含，下同）	127, 597, 295. 38	-	-
7-12 个月	65, 536. 33	3, 276. 81	5. 00
1-2 年	365, 235. 00	36, 523. 50	10. 00
2-3 年	102, 420. 10	25, 605. 03	25. 00
3-4 年	14, 731. 64	7, 365. 82	50. 00
小 计	128, 145, 218. 45	72, 771. 16	0. 06

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	72, 819. 63	-7, 848. 47	7, 800. 00	-	-	72, 771. 16

小 计	72,819.63	-7,848.47	7,800.00	-	-	72,771.16
-----	-----------	-----------	----------	---	---	-----------

4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

本公司本期按欠款方归集的期末数前五名应收账款汇总金额为 109,265,396.16 元，占应收账款期末合计数的比例为 85.27%，相应计提的应收账款坏账准备期末数汇总金额为 35,405.34 元。

5. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注五(五十一)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(五) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
信用评级较高的银行承兑汇票	8,592,408.36	36,478,555.66

2. 期末公司已质押的应收款项融资

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	-

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	197,065,497.22

4. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	36,478,555.66	-27,886,147.30	-	8,592,408.36

续上表：

项 目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	36,478,555.66	8,592,408.36	-	-

(六) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,467,960.82	90.43	2,194,074.00	94.51
1-2年	370,432.83	7.50	33,178.83	1.43
2-3年	18,867.00	0.38	94,199.23	4.06

3-4年	83,732.25	1.69	-	-
合 计	4,940,992.90	100.00	2,321,452.06	100.00

2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

公司本期按预付对象归集的预付款项期末数前五名累计金额为 1,630,104.04 元，占预付款项期末合计数的比例为 32.99%。

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	1,351,290.28	360,952.03	990,338.25	1,038,060.39	263,005.86	775,054.53
合 计	1,351,290.28	360,952.03	990,338.25	1,038,060.39	263,005.86	775,054.53

2. 其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	878,932.09	644,510.00
应收暂付款	472,358.19	393,550.39
小 计	1,351,290.28	1,038,060.39

(2)按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	669,517.92	356,688.03
其中：6 个月以内（含，下同）	592,024.59	336,588.59
7-12 个月	77,493.33	20,099.44
1-2 年	15,050.00	16,650.00
2-3 年	328,900.00	330,500.00
3 年以上	337,822.36	334,222.36
其中：3-4 年	6,230.00	307,430.00
4-5 年	306,800.00	13,982.36

5 年以上	24,792.36	12,810.00
小 计	1,351,290.28	1,038,060.39

(3)按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,351,290.28	100.00	360,952.03	26.71	990,338.25
合 计	1,351,290.28	100.00	360,952.03	26.71	990,338.25

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,038,060.39	100.00	263,005.86	25.34	775,054.53
合 计	1,038,060.39	100.00	263,005.86	25.34	775,054.53

1)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,351,290.28	360,952.03	26.71

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内（含，下同）	592,024.59	-	-
7-12 个月	77,493.33	3,874.67	5.00
1-2 年	15,050.00	1,505.00	10.00
2-3 年	328,900.00	82,225.00	25.00
3-4 年	6,230.00	3,115.00	50.00
4-5 年	306,800.00	245,440.00	80.00
5 年以上	24,792.36	24,792.36	100.00
小 计	1,351,290.28	360,952.03	26.71

2)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	263,005.86	-	-	263,005.86
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
—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	97,946.17	-	-	97,946.17
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	360,952.03	-	-	360,952.03

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注三(九)5“金融工具的减值”之说明。

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为 26.71%。

②本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注九(一)2“信用风险”之说明。

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	263,005.86	97,946.17	-	-	-	360,952.03
小 计	263,005.86	97,946.17	-	-	-	360,952.03

(5)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

公司本期按其他应收对象归集的其他应收款期末前五名累计金额为 938,120.64 元（主要为厂房押金，其中：张家口晶鑫汽车服务有限公司 321,900.00 元，上海浙永工贸有限公司 300,000.00 元，上海久沅企业管理有限公司 146,022.09 元，中国石油公司 85,289.55 元，张川 84,909.00 元），占其他应收款期末合计数的比例为 69.42%，相应计提的其他应收款坏账准备为 323,252.08 元。

(八) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	36,257,406.15	-	36,257,406.15	28,920,585.22	-	28,920,585.22
周转材料	456,875.18	-	456,875.18	599,919.01	-	599,919.01
在产品	3,642,534.42	-	3,642,534.42	151,702.50	-	151,702.50
库存商品	52,544,416.25	539,802.12	52,004,614.13	69,712,707.63	619,743.21	69,092,964.42
发出商品	81,197,331.69	1,339,606.61	79,857,725.08	106,000,998.94	1,537,998.87	104,463,000.07
委托加工 物资	21,188.39	-	21,188.39	9,360.07	-	9,360.07
合同履约 成本	-	-	-	1,547,171.16	-	1,547,171.16
合 计	174,119,752.08	1,879,408.73	172,240,343.35	206,942,444.53	2,157,742.08	204,784,702.45

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1)增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	1,537,998.87	425,269.50	-	623,661.76	-	1,339,606.61
库存商品	619,743.21	338,806.33	-	418,747.42	-	539,802.12
小 计	2,157,742.08	764,075.83	-	1,042,409.18	-	1,879,408.73

(2)本期计提、转回情况说明

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同 履约成本减值准备的原因
发出商品	预计产品售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	已计提跌价的发出商品本期实现销售
库存商品	预计产品售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	已计提跌价的库存商品本期实现销售

(九) 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待认证进项税及增值税留抵税额	2,258,961.14	4,743,133.46
待分摊租金	398,070.05	-
合 计	2,657,031.19	4,743,133.46

(十) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 账面原值		
1) 期初数	3,281,801.60	3,281,801.60
2) 本期增加	-	-
3) 本期减少	-	-
4) 期末数	3,281,801.60	3,281,801.60
(2) 累计折旧和累计摊销		
1) 期初数	2,468,629.86	2,468,629.86
2) 本期增加	96,863.58	96,863.58
① 计提或摊销	96,863.58	96,863.58
3) 本期减少	-	-
4) 期末数	2,565,493.44	2,565,493.44
(3) 减值准备		
1) 期初数	-	-
2) 本期增加	-	-
3) 本期减少	-	-
4) 期末数	-	-
(4) 账面价值		
1) 期末账面价值	716,308.16	716,308.16
2) 期初账面价值	813,171.74	813,171.74

2. 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 未办妥产权证书的投资性房地产情况说明

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
改制厂房	716,308.16	改制历史遗留问题

(十一) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	77,748,178.11	81,006,809.14
固定资产清理	-	-
合 计	77,748,178.11	81,006,809.14

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
(1) 账面原值					
1) 期初数	43,447,457.99	122,753,742.45	2,544,733.87	5,511,833.41	174,257,767.72
2) 本期增加	86,471.86	7,046,918.58	-	403,550.22	7,536,940.66
① 购置	86,471.86	7,046,918.58	-	403,550.22	7,536,940.66
3) 本期减少	-	6,401,502.98	327,952.79	-	6,729,455.77
4) 期末数	43,533,929.85	123,399,158.05	2,216,781.08	5,915,383.63	175,065,252.61
(2) 累计折旧					
1) 期初数	27,051,278.81	59,883,649.20	2,066,061.77	4,249,968.80	93,250,958.58
2) 本期增加	822,962.03	4,559,679.84	74,794.85	263,744.77	5,721,181.49
① 计提	822,962.03	4,559,679.84	74,794.85	263,744.77	5,721,181.49
3) 本期减少	-	1,343,269.37	311,555.15	241.05	1,655,065.57
4) 期末数	27,874,240.84	63,100,059.67	1,829,301.47	4,513,472.52	97,317,074.50
(3) 减值准备					
1) 期初数	-	-	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-	-
4) 期末数	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					
1) 期末账面价值	15,659,689.01	60,299,098.38	387,479.61	1,401,911.11	77,748,178.11
2) 期初账面价值	16,396,179.18	62,870,093.25	478,672.10	1,261,864.61	81,006,809.14

[注] 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 45,922,994.03 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
改制厂房	854,066.49	改制历史遗留问题

(5)抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注五(五十一) “所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十二) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	10,791,847.64	-	10,791,847.64	6,429,449.42	-	6,429,449.42
工程物资	-	-	-	-	-	-
合 计	10,791,847.64	-	10,791,847.64	6,429,449.42	-	6,429,449.42

2. 在建工程

(1)明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	10,791,847.64	-	10,791,847.64	6,429,449.42	-	6,429,449.42

(2)期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十三) 使用权资产

1. 明细情况

项 目	房屋租赁	合 计
(1)账面原值		
1) 期初数	25,834,650.85	25,834,650.85
2) 本期增加	-	-
3) 本期减少	-	-
4) 期末数	25,834,650.85	25,834,650.85
(2) 累计折旧		
1) 期初数	14,568,868.47	14,568,868.47
2) 本期增加	2,606,539.20	2,606,539.20

①计提	2,606,539.20	2,606,539.20
3) 本期减少	-	-
4) 期末数	17,175,407.67	17,175,407.67
(3) 减值准备		
1) 期初数	-	-
2) 本期增加	-	-
3) 本期减少	-	-
4) 期末数	-	-
(4) 账面价值		
1) 期末账面价值	8,659,243.18	8,659,243.18
2) 期初账面价值	11,265,782.38	11,265,782.38

2. 期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(十四) 无形资产

1. 明细情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	其他	合 计
(1) 账面原值					
1) 期初数	2,751,561.88	119,417.48	6,230,400.28	99,900.00	9,201,279.64
2) 本期增加	-	-	110,285.53	-	110,285.53
①购置	-	-	110,285.53	-	110,285.53
3) 本期减少	-	-	-	-	-
4) 期末数	2,751,561.88	119,417.48	6,340,685.81	99,900.00	9,311,565.17
(2) 累计摊销					
1) 期初数	940,117.57	80,771.27	3,225,216.27	73,170.00	4,319,275.11
2) 本期增加	27,515.64	19,902.90	343,598.61	9,990.00	401,007.15
①计提	27,515.64	19,902.90	343,598.61	9,990.00	401,007.15
3) 本期减少	-	-	-	-	-
4) 期末数	967,633.21	100,674.17	3,568,814.88	83,160.00	4,720,282.26
(3) 减值准备					
1) 期初数	-	-	-	-	-

2) 本期增加	-	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-	-
4) 期末数	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					
1) 期末账面价值	1,783,928.67	18,743.31	2,771,870.93	16,740.00	4,591,282.91
2) 期初账面价值	1,811,444.31	38,646.21	3,005,184.01	26,730.00	4,882,004.53

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产详见本附注五(五十一)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十五) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
厂区路面及供暖改造工程	1,548,109.08	-	273,195.72	-	1,274,913.36	
鸿泰厂区装修改造	56,356.63	-	56,356.63	-	-	-
合 计	1,604,465.71	-	329,552.35	-	1,274,913.36	-

(十六) 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	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	351,563.19	78,808.96	253,505.49	54,018.72
存货跌价准备	963,169.22	190,715.72	1,219,297.73	233,544.15
可抵扣亏损	88,588,220.63	13,288,233.09	83,119,835.47	12,764,407.44
预计负债	3,746,158.89	763,993.22	2,828,309.80	603,071.50
政府补助	3,185,851.56	477,877.73	3,689,348.30	553,402.24
内部交易未实现利润	39,008.93	5,851.34	268,391.04	40,258.66
股权激励成本	1,051,652.56	162,989.63	804,390.55	124,783.66
租赁负债	10,065,117.70	1,718,421.38	10,488,554.14	2,203,566.74
合 计	107,990,742.68	16,686,891.07	98,982,284.22	16,577,053.11

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	8,217,179.04	1,635,722.97	10,145,401.96	2,117,778.70
交易性金融资产公允价值变动(增加)	-	-	127,910.04	19,186.51
固定资产税前一次性全额扣除	8,972,682.06	1,744,877.20	5,276,163.10	791,424.47
合 计	17,189,861.10	3,380,600.17	15,549,475.10	2,928,389.68

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,383,162.94	14,303,728.13	2,928,389.68	13,648,663.43
递延所得税负债	2,383,162.94	997,437.23	2,928,389.68	-

4. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	2,009,006.06	1,637,102.96
可抵扣亏损	29,769,267.12	33,460,701.08
小 计	31,778,273.18	35,097,804.04

5. 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	期末数	期初数	备注
2026	911,572.03	911,572.03	
2027	1,599,546.11	2,122,966.07	
2028	4,929,699.57	6,032,961.34	-
2029	3,311,121.77	2,741,544.45	-
2030	5,995,923.80	2,634,329.55	-
2031	4,469,036.42	5,995,923.80	-
2032	8,320,909.34	4,948,703.81	-
2033	231,458.08	8,072,700.03	
小 计	29,769,267.12	33,460,701.08	

(十七) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	9,222,402.21	-	9,222,402.21	11,901,474.32	-	11,901,474.32
模具	13,993,423.00	-	13,993,423.00	13,158,505.59	-	13,158,505.59
合 计	23,215,825.21	-	23,215,825.21	25,059,979.91	-	25,059,979.91

(十八) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押+保证借款	-	10,008,861.11
保证借款	35,013,833.33	20,019,555.55
质押+保证借款	-	10,009,013.89
票据贴现	-	-
信用证贴现	-	-
合 计	35,013,833.33	40,037,430.55

(十九) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	41,922,013.53	41,994,951.90

(二十) 应付账款**1. 明细情况**

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	266,284,594.17	328,050,436.46
1-2 年	4,687,993.09	3,992,584.93
2-3 年	843,746.37	776,449.99
3 年以上	2,093,241.11	1,722,018.91
合 计	273,909,574.74	334,541,490.29

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(二十一) 合同负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收货款	513,135.63	453,107.45

2. 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(二十二) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期 初数	本 期增加	本 期减少	期 末数
(1) 短期薪酬	8,385,381.62	37,152,403.21	40,768,307.17	4,769,477.66
(2) 离职后福利—设定提存计划	—	2,525,389.59	2,525,389.59	—
(3) 辞退福利	—	941,974.00	941,974.00	—
合 计	8,385,381.62	40,619,766.80	44,235,670.76	4,769,477.66

2. 短期薪酬

项 目	期 初数	本 期增加	本 期减少	期 末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	8,097,322.94	32,254,182.98	35,840,363.72	4,511,142.20
(2) 职工福利费	—	2,089,193.30	2,089,193.30	—
(3) 社会保险费	—	1,572,884.00	1,572,884.00	—
其中：医疗保险费	—	1,492,130.13	1,492,130.13	—
工伤保险费	—	80,753.87	80,753.87	—
(4) 住房公积金	—	1,040,080.00	1,040,080.00	—
(5) 工会经费和职工教育经费	288,058.68	196,062.93	225,786.15	258,335.46
小 计	8,385,381.62	37,152,403.21	40,768,307.17	4,769,477.66

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本 期减少	期末数
(1) 基本养老保险	—	2,447,591.82	2,447,591.82	—
(2) 失业保险费	—	77,797.77	77,797.77	—
小 计	—	2,525,389.59	2,525,389.59	—

(二十三) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	-	2,199,524.09
个人所得税	66,020.39	116,871.45
城市维护建设税	-	110,586.46
教育费附加	-	66,279.88
地方教育附加	-	44,186.59
房产税	26,537.64	26,537.64
土地使用税	5,450.49	5,450.49
印花税	125,256.30	180,414.44
其他税费	348.00	348.00
企业所得税	176,042.74	
合 计	399,655.56	2,750,199.04

(二十四) 其他应付款**1. 明细情况**

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,308,194.69	595,651.49
合 计	1,308,194.69	595,651.49

2. 其他应付款**(1) 明细情况**

项 目	期末数	期初数
应付暂收款	1,304,369.69	587,635.49
其他	3,825.00	8,016.00
小 计	1,308,194.69	595,651.49

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十五) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	-	-
一年内到期的租赁负债	4,215,221.96	5,487,110.55
合 计	4,215,221.96	5,487,110.55

2. 一年内到期的长期应付款

项 目	期末数	期初数
售后回租融资租赁	-	-
减：未确认融资费用	-	-
小 计	-	-

3. 一年内到期的租赁负债

项 目	期末数	期初数
房屋租赁	4,520,152.59	5,841,433.94
减：未确认融资费用	304,930.63	354,323.39
小 计	4,215,221.96	5,487,110.55

(二十六) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	66,707.63	58,903.97
未终止确认的应收票据	2,743,295.87	1,932,039.79
合 计	2,810,003.50	1,990,943.76

(二十七) 应付债券

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
债券面值	30,000,000.00	30,000,000.00
利息调整	-271,356.21	-244,961.08
应计利息	275,861.97	448,767.13
合 计	30,004,505.76	30,203,806.05

2. 划分为金融负债的其他金融工具说明

(1)期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

公司于 2021 年 11 月 12 日召开 2021 年第五次临时股东大会，会议审议通过《关于公司非公开发行优先股预案》等议案，并于 2021 年 12 月 17 日取得全国中小企业股份转让系统股份有限公司出具的《关于对哈尔滨艾瑞排放控制技术股份有限公司优先股发行无异议的函》（股转系统函〔2021〕4137 号）。本次发行认购对象为 1 名，认购人为哈尔滨晟汇投资有限责任公司，认购数量为 300,000 股，认购单价为 100 元/股，募集资金总额为 3,000.00 万元，认购方式为现金认购，存续期为 5 年，自投资期限起算日起第 4 年和第 5 年，分别赎回认购方持有的 50%优先股。2022 年 1 月 14 日，公司收到特定对象哈尔滨晟汇投资有限责任公司优先股认购资金 3,000.00 万元，上述资金业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具中汇会验[2022]317 号验资报告。

(2)期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初数		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
优先股	300,000.00	30,203,806.05	-	225,000.00
续上表：				
发行在外的金融工具	本期减少		期末数	
	数量	账面价值	数量	账面价值
优先股	-	424,300.29	300,000.00	30,004,505.76

(3)其他金融工具划分为金融负债的依据说明

根据公司《定向发行优先股说明书》及优先股认购协议中对赎回及回售条款约定：“发行人拥有本次发行优先股股票的赎回权，发行对象拥有本次发行优先股股票的回售权”、“发行人应在投资期限起算日起第 4 年整与第 5 年整，分别赎回认购方持有的 50%优先股”，根据《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》的要求，如果企业不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。因此，公司发行的“艾瑞优 1”作为金融负债核算。

(二十八) 租赁负债

项 目	期末数	期初数
1-2 年	2,512,781.41	2,779,226.00
2-3 年	1,698,740.48	2,222,217.59
3 年以上	-	-
合 计	4,211,521.89	5,001,443.59

(二十九) 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	4,555,737.19	3,260,263.68	产品质量保证

(三十) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	7,705,408.46	1,490,000.00	730,290.34	8,465,118.12	-

2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注八“政府补助”之说明。

(三十一) 股本

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,500,000.00	1,732,283.00	-	-	-	1,732,283.00	33,232,283.00

(三十二) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	82,784,506.28	20,267,711.10	-	103,052,217.38
其他资本公积	861,110.40	264,809.65	-	1,125,920.05
合 计	83,645,616.68	20,532,520.75	-	104,178,137.43

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

(1) 本期其他资本公积增加 264,809.65 元,系股权激励等待期内摊销计入资本公积-其他资本公积。

(2) 本期股本溢价增加 20,267,711.10 元,为 2024 年 2 月 19 日完成定向发行股票所影响,本次发行股票 1,732,283 股,每股发行价 12.70 元,募集资金总额 21,999,994.10 元,其中新增实收资本 1,732,283.00 元,增加资本公积(股本溢价) 20,267,711.10 元。

(三十三) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	8,459,794.99	-	-	8,459,794.99

(三十四) 未分配利润		
1. 明细情况		
项 目	本期数	上期数
上年年末数	29,930,902.97	25,467,870.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,464,413.28	12,743,582.48
减：提取法定盈余公积	-	783,549.78
应付普通股股利	7,975,747.92	7,496,999.99
期末未分配利润	35,419,568.33	29,930,902.97
2. 利润分配情况说明		
根据公司获2024年5月13日召开的股东大会审议通过2023年度利润分配方案，以2024年6月13日的总股本33,232,283.00股为基数，每10股派发现金股利2.40元(含税)，合计派发现金股利7,975,747.92元。		

(三十五) 营业收入/营业成本				
1. 明细情况				
项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	486,511,267.06	452,913,807.69	333,283,213.40	306,662,546.17
其他业务	2,728,184.69	2,217,198.68	1,019,805.35	612,990.45
合 计	489,239,451.75	455,131,006.37	334,303,018.75	307,275,536.62
2. 营业收入、营业成本的分解信息				
产品名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
排气歧管	22,102,164.87	17,548,861.76	27,899,646.78	22,015,652.48
三元催化器	301,023,812.18	292,237,330.43	226,036,710.30	214,935,311.77
消声器	120,393,344.00	109,082,746.29	40,721,655.36	39,204,753.03
油管水管	41,666,872.99	33,973,884.66	38,625,200.96	30,506,828.89
其他	4,053,257.71	2,288,183.23	1,019,805.35	612,990.45
小 计	489,239,451.75	455,131,006.37	334,303,018.75	307,275,536.62

(3)公司前五名客户的营业收入情况	
公司前五名客户的营业收入总额为 395,106,236.20 元，占营业收入比为 80.76%。	

(三十六) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	148,920.24	185,058.67
土地使用税	32,702.94	11,414.17
房产税	159,225.84	72,324.04
教育费附加	66,818.93	166,714.01
地方教育附加	44,545.97	74,501.60
车船税	2,944.80	2,506.46
印花税	347,525.88	198,702.30
合 计	802,684.60	711,221.25

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十七) 销售费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬及股权激励成本	745,028.28	1,081,690.49
折旧和摊销	1,960.23	1,886.54
办公费	14,097.66	11,361.29
交通差旅费	62,823.56	44,204.86
业务招待费	33,825.57	42,712.47
销售服务费	1,835,265.59	1,059,189.39
其他	9,494.12	207.22
广告宣传费	102,050.01	—
合 计	2,804,545.02	2,241,252.26

(三十八) 管理费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬及股权激励成本	6,506,909.64	6,547,155.91
折旧和摊销	401,446.64	409,074.85
办公费	210,357.85	129,458.35
租赁费	775,350.69	448,575.77
咨询及中介机构费用	1,373,819.55	1,324,087.56

项 目	本期数	上期数
业务招待费	751,354.37	378,004.42
交通差旅费	611,279.58	439,551.22
物料消耗及取暖费	389,003.12	393,598.72
修理费	26,361.78	284,403.78
其他（新工厂筹建）	1,593,289.89	-
其他	337,703.08	408,512.14
合 计	12,976,876.19	10,762,422.72

(三十九) 研发费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬及股权激励成本	8,034,357.63	8,014,804.06
材料、燃料和动力费	3,095,885.87	1,783,495.09
折旧与摊销	797,908.24	838,543.51
试制试验费	465,052.71	2,413,029.79
其他费用	894,124.34	1,246,758.59
合 计	13,287,328.79	14,296,631.04

(四十) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息费用	768,428.47	1,575,754.44
其中：租赁负债利息费用	113,112.94	193,458.09
减：利息收入	72,073.14	173,029.33
承兑贴息	105,178.52	59,838.40
手续费支出	47,392.02	-17,500.68
贷款担保费	0.00	-291,920.42
合 计	848,925.87	1,153,142.41

(四十一) 其他收益

项 目	本期数	上期数
与资产相关的政府补助	602,642.94	624,283.88

项 目	本期数	上期数
与收益相关的政府补助	7,743,494.89	6,272,820.86
个税手续费返还	-	-
增值税加计抵减	2,541,419.12	-
合 计	10,887,556.95	6,897,104.74

(四十二) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
银行理财产品取得的投资收益	405,329.25	316,755.52
处置应收款项融资产生的投资收益	-	-59,838.40
合 计	405,329.25	256,917.12

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(四十三) 公允价值变动收益

项 目	本期数	上期数
交易性金融资产公允价值变动损益	-	117,096.49

(四十四) 信用减值损失

项 目	本期数	上期数
应收账款坏账损失	7,848.47	120,261.92
其他应收款坏账损失	-97,946.17	-82,320.93
合 计	-90,097.70	37,940.99

(四十五) 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
存货跌价损失	-763,977.59	-1,586,359.62

(四十六) 营业外收入

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的应付款	-	44,362.69	-
赔款	125,963.16	-	125,963.16

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	29,990.56	108,876.39	29,990.56
合 计	155,953.72	153,239.08	155,953.72

(四十七) 营业外支出

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	-	-	-
其他	20.99	13,582.95	20.99
合 计	20.99	13,582.95	20.99

(四十八) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
本期所得税费用	176,042.74	-
递延所得税费用	342,372.53	-1,296,722.49
合 计	518,415.27	-1,296,722.49

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	13,982,828.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,101,524.40
子公司适用不同税率的影响	786,543.24
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
研究开发费加计扣除的影响	-2,120,754.44
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	82,758.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-312,469.72
其他	-19,186.54
所得税费用	518,415.27

(四十九) 合并现金流量表主要项目注释

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	本期数	上期数
利息收入	72,073.12	203,728.36
政府补助及个税手续费返还	9,237,755.73	6,288,557.75
应收暂付款及其他	1,004,611.91	190,638.94
合 计	10,314,440.76	6,682,925.05

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
付现费用	12,991,976.18	11,537,460.70
银行手续费	50,202.80	44,823.41
应付暂收款及其他	221,172.00	2,752.55
合 计	13,263,350.98	11,585,036.66

2. 与投资活动有关的现金

(1)收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
赎回理财产品	79,040,991.81	104,500,000.00

(2)支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
购买理财产品	97,040,991.81	90,000,000.00

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	本期数	上期数
收到附追索权票据贴现款	-	-

(2)支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
融资租赁所支付的现金	-	5,994,000.00
归还保理借款	-	-
房屋租赁支出	1,396,533.14	1,638,210.07

项 目	本期数	上期数
贷款担保费	-	-
优先股发行费用	-	-
合 计	1,396,533.14	7,632,210.07

(3)筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	40,037,430.55	35,000,000.00	13,833.33	40,037,430.55	-	35,013,833.33
应付股利	-	-	7,975,747.92	7,975,747.92	-	-
一年内到期的非流动负债	5,487,110.55	-	2,316,423.93	3,588,312.52	-	4,215,221.96
应付债券	30,203,806.05	-	225,000.00	424,300.29	-	30,004,505.76
租赁负债	5,001,443.59	-	-	-	789,921.70	4,211,521.89
合 计	80,729,790.74	35,000,000.00	10,531,005.18	52,025,791.28	789,921.70	73,445,082.94

(五十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	13,464,413.28	5,021,890.79
加：资产减值准备	763,977.59	-1,586,359.62
信用减值损失	90,097.70	37,940.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,818,045.07	5,864,592.94
使用权资产折旧	2,606,539.20	2,606,539.12
无形资产摊销	401,007.15	393,993.54
长期待摊费用摊销	329,552.35	356,443.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	873,606.99	1,575,754.44

项 目	本期数	上期数
投资损失(收益以“－”号填列)	-405,329.25	-256,917.12
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-655,064.70	-1,296,722.49
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	997437.23	-
存货的减少(增加以“－”号填列)	32,822,692.45	-31,992,013.09
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	61,579,338.72	181,946,433.01
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-77,972,084.06	-155,933,934.60
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“－”号填列)	-	-
其他	264,809.65	1,948,166.29
经营活动产生的现金流量净额	40,979,039.37	8,685,807.44
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
租赁形成的使用权资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末数	71,118,727.80	34,564,486.40
减:现金的期初数	51,363,408.73	38,150,574.31
加:现金等价物的期末数	-	-
减:现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	19,755,319.07	-3,586,087.91

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	上期数
(1) 现金	71,118,727.80	34,564,486.40
其中: 库存现金	12,152.14	12,393.17
可随时用于支付的银行存款	71,106,575.66	34,552,093.23
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-

项 目	期末数	上期数
(3) 期末现金及现金等价物	71, 118, 727. 80	34, 564, 486. 40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项 目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	22, 728, 302. 83	7, 026, 701. 18	质押用于开具银行承兑汇票

(五十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	22, 728, 302. 83	22, 728, 302. 83	质押	用于开具银行承兑汇票
应收账款	38, 869, 598. 76	38, 856, 975. 52	质押	用于取得银行授信
固定资产-机器设备	11, 571, 195. 69	7, 420, 808. 53	抵押	用于取得银行授信、开具银行承兑汇票
固定资产-房屋建筑物	29, 734, 588. 47	12, 756, 154. 22	抵押	用于取得银行授信、开具银行承兑汇票
无形资产-土地使用权	2, 751, 561. 88	1, 783, 928. 67	抵押	用于取得银行授信、开具银行承兑汇票
合 计	105, 655, 247. 63	83, 546, 169. 77		

续上表：

项 目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7, 026, 701. 18	7, 026, 701. 18	质押	用于开具银行承兑汇票
应收票据	1, 310, 000. 00	1, 310, 000. 00	质押	用于开具银行承兑汇票
应收账款	35, 245, 687. 33	35, 245, 687. 33	质押	用于取得银行授信
应收款项融资	28, 370, 461. 57	28, 370, 461. 57	质押	用于开具银行承兑汇票
固定资产-机器设备	11, 571, 195. 69	7, 927, 829. 45	抵押	用于取得银行授信、开具银行承兑汇票
固定资产-房屋建筑物	29, 684, 630. 37	13, 419, 026. 96	抵押	用于取得银行授信、开具银行承兑汇票
无形资产-土地使用权	2, 751, 561. 88	1, 811, 444. 31	抵押	用于取得银行授信、开具银行承兑汇票
合 计	115, 960, 238. 02	95, 111, 150. 80		

(五十二) 租赁

1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十三)“使用权资产”之说

明。

(2)租赁负债的利息费用	
项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	113, 112. 94
(3)与租赁相关的总现金流出	
项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	3, 588, 312. 52
(4)售后租回交易产生的相关损益	
项 目	本期数
售后租回交易产生的相关损益	-

(5)租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注九(一)3“流动风险”之说明。

2. 作为出租人

(1)经营租赁

1)租赁收入

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	230, 627. 28	-

2)经营租出房屋建筑物的期末账面原值、累计折旧额等详见本附注五(十)“投资性房地产”之说明。

六、研发支出

按费用性质列示

项 目	本期数	上期数
职工薪酬及股权激励成本	8, 034, 357. 63	8, 014, 804. 06
材料、燃料和动力费	3, 095, 885. 87	1, 783, 495. 09
折旧与摊销	797, 908. 24	838, 543. 51
试制试验费	465, 052. 71	2, 413, 029. 79
其他费用	894, 124. 34	1, 246, 758. 59
合 计	13, 287, 328. 79	14, 296, 631. 04
其中：费用化研发支出	13, 287, 328. 79	14, 296, 631. 04

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	注册资本	主 要 经 营 地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
哈尔滨艾瑞环 保技术有限公司	一级	1,000.00	哈尔滨	哈尔滨	制造业	100.00	-	同一控制下 企业合并
艾瑞(成都)排 放控制技术有 限公司	一级	500.00	成都	成都	制造业	100.00	-	新设
艾瑞鸿泰(上 海)汽车技术 有限公司	一级	1,000.00	上海	上海	制造业	100.00	-	新设
艾瑞(张家口) 汽车技术有限 公司	一级	500.00	张家口	张家口	制造业	100.00	-	新设
艾瑞鸿泰(浙 江)汽车科技 有限公司	一级	1,000.00	德清	德清	制造业	100.00	-	新设

(1) 在子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(2) 其他说明

本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

八、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财 务 报 表 项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入其他 收益金额	本期其他变动	期末数	与 资 产 相 关 / 与 收 益 相 关
递延收益	6,673,648.71	1,520,000.00	-	602,642.94	30,000.00	7,561,005.77	与 资 产 相 关
递延收益	1,031,759.75	-	-	127,647.40	-	904,112.35	与 收 益 相 关

(二) 计入当期损益的政府补助

项 目	本期数	上期数
与资产相关	602,642.94	624,283.88
与收益相关	10,284,914.01	6,272,820.86

九、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

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

的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(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。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司所有业务均以人民币结算，无外汇结算情况。因此，本公司不会受到汇率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

(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。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司向银行借款及优先股均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

(3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2. 信用风险

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

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

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因

此在本公司不存在重大信用风险集中。

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

(1)信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1)合同付款已逾期超过 30 天。
- 2)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 3)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 4)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 5)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 6)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2)已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

- 1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。
- 2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。
- 3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确

定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4)预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3. 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	3,501.38	-	-	-	3,501.38
应付票据	4,192.20	-	-	-	4,192.20
应付账款	27,390.96	-	-	-	27,390.96
其他应付款	130.82	-	-	-	130.82
一年内到期的非流动负债	421.52	-	-	-	421.52
其他流动负债	281.00	-	-	-	281.00
应付债券	45.00	1,523.36	1,432.09	-	3,000.45
租赁负债	-	251.28	169.87	-	421.15
金融负债和或有负债合计	35,962.88	1,774.64	1,601.96	-	39,339.48

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	4,063.53	-	-	-	4,063.53
应付票据	4,199.50	-	-	-	4,199.50
应付账款	33,454.15	-	-	-	33,454.15
其他应付款	59.57	-	-	-	59.57
一年内到期的非流动负债	584.14	-	-	-	584.14

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
其他流动负债	199.09	-	-	-	199.09
应付债券	89.88	45.00	1,522.18	1,477.54	3,134.61
租赁负债	-	277.92	222.22	-	500.14
金融负债和或有负债合计	42,649.86	322.92	1,744.40	1,477.54	46,194.73

4. 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2024 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 69.50% (2023 年 12 月 31 日：75.86%)。

(二) 金融资产转移

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	262,613,771.13	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	2,743,295.87	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据贴现	应收款项融资	10,000,000.00	终止确认	转移了其几乎所有的风险和报酬
合 计		275,357,067.00		

2. 因转移而终止确认的金融资产

项 目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	262,613,771.13	-
应收款项融资	票据贴现	10,000,000.00	-
合 计		272,613,771.13	-

十、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 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	-	39,000,000.00	-	39,000,000.00

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
理财产品	-	39,000,000.00	-	39,000,000.00
(2) 应收款项融资	-	-	8,592,408.36	8,592,408.36
持续以公允价值计量的资产总额	-	39,000,000.00	8,592,408.36	47,592,408.36

(二) 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

对于公司持有的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率。

(三) 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

本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、应付债券、预计负债、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的最终控制方为卜范滨、张瑞华、卜祥楠，其直接持有本公司 54.1682%的股份，通过天津盛宾利投资有限公司、哈尔滨师度投资管理中心（有限合伙）间接持有本公司 17.5390%的股份，合计持有本公司 71.7072%的股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营及联营企业。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
天津盛宾利投资有限公司	持股 5%以上股东，实际控制人控制的企业

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
卜范滨、卜祥楠、张瑞华、艾瑞鸿泰（上海）汽车技术有限公司提供担保	2,000.00	2023/3/31	2024/3/30	是[注 1]
卜范滨、卜祥楠、张瑞华	500.00	2023/5/23	2024/5/22	是
卜范滨、卜祥楠、张瑞华	500.00	2023/4/27	2024/4/26	是
卜范滨、张瑞华、艾瑞鸿泰（上海）汽车技术有限公司提供担保	1,000.00	2023/9/27	2024/9/26	否[注 2]
卜范滨、张瑞华、卜祥楠	1,000.00	2024/1/20	2024/2/5	是
卜范滨	1,000.00	2024/6/28	2025/6/28	否
卜范滨、张瑞华、卜祥楠	1,000.00	2024/6/25	2025/6/24	否
卜范滨、张瑞华	500.00	2024/6/28	2024/12/27	否

[注 1] 该笔借款同时由卜范滨、张瑞华、卜祥楠、艾瑞鸿泰（上海）汽车技术有限公司提供担保；

[注 2] 该笔借款同时由卜范滨、张瑞华、艾瑞鸿泰（上海）汽车技术有限公司提供担保；

十二、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本附注十三(二)1“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款余额/ 票据余额	借款到期日/票据到 期日
本公司	招商银行股份有限公司 哈尔滨分行	机器设备	1,157.12	742.08	-	
					-	
					-	
小 计			1,157.12	742.08	-	

(3) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物 账面原值	质押物 账面价值	担保借款余额/ 票据余额	借款到期日/票 据到期日
本公司	招商银行股份有限公司哈尔滨分行	货币资金	300.74	300.74	1,002.47	2024/12/3
本公司	招商银行股份有限公司哈尔滨分行	货币资金	221.65	221.65	738.85	2024/11/16
本公司	招商银行股份有限公司哈尔滨分行	货币资金	366.69	366.69	366.69	2024/10/10
本公司	上海浦东发展银行哈尔滨分行营业部	货币资金	257.80	257.80	859.33	2024/9/8
本公司	招商银行股份有限公司哈尔滨分行	货币资金	42.46	42.46	141.52	2024/7/30
本公司	招商银行股份有限公司哈尔滨分行	货币资金	83.35	83.35	83.35	2024/9/28

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物 账面原值	质押物 账面价值	担保借款余额/ 票据余额	借款到期日/票 据到期日
本公司	招商银行股份有限公司哈尔滨分行	货币资金	1,000.00	1,000.00	1,000.00	2024/11/21
小计			2,272.69	2,272.69	4,192.21	

(二) 或有事项

1. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1)截至 2024 年 6 月 30 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
艾瑞鸿泰(上海)汽车技术有限公司	本公司	中国银行股份有限公司 哈尔滨民生路支行	1,000.00	2024/9/26	[注 1]
小 计	-	-	1,000.00	-	-

[注 1] 卜范滨、张瑞华、艾瑞鸿泰（上海）汽车技术有限公司为该笔借款提供保证担保。

(2)截至 2024 年 6 月 30 日，本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款余 额/票据余 额	借款到期日 / 票 据 到 期 日
哈尔滨艾瑞 环保技术有 限公司	本公司	招商银行股份 有限公司 哈尔滨分行	房屋建筑物	2,973.46	1,275.62	141.52	2024/7/30
						738.85	2024/11/6
			土地使用权	275.16	178.39	1,002.47	2024/12/3
小 计	-	-	-	3,248.62	1,454.01	1,882.84	-

(3)截至 2024 年 6 月 30 日，本公司合并范围内公司之间的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	质押权人	质押标的物	质押物 账面原值	质押物 账面价值	担保借款余 额	借款到期日
艾 瑞 鸿 泰 (上海) 汽 车技术有限 公司	本公司	招商银行股份 有限公司 哈尔滨分行	应收账款	3,886.96	3,885.70	-	

2. 其他或有负债及其财务影响

已贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票为 197,065,497.22 元，已背书且在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票为 2,743,295.87 元(应收票据和其他流动负债)。

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

实际控制人质押本公司的股份情况

出质人	质权人	质押期间	质押股份数
张瑞华	哈尔滨晟汇投资有限责任公司	2022-2-9 至 2026-12-31	2,085,652 股

出质人	质权人	质押期间	质押股份数
卜祥楠	哈尔滨晟汇投资有限责任公司	2022-2-9 至 2026-12-31	2,882,365 股
天津盛宾利投资有限公司	哈尔滨晟汇投资有限责任公司	2022-2-9 至 2026-12-31	3,418,841 股

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2024 年 1 月 1 日，期末系指 2024 年 6 月 30 日；本期系指 2024 年度 1-6 月，上年系指 2023 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 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(含 1 年)	54,669,031.08	63,052,536.82
其中：6 个月以内	50,710,048.09	58,315,100.28
7-12 个月	3,958,982.99	4,737,436.54
1-2 年	5,188,721.83	3,196,863.82
2-3 年	73,616.92	142,098.92
3 年以上	14,731.64	14,731.64
其中：3-4 年	14,731.64	14,731.6
4-5 年	-	-
5 年以上	-	-
合 计	59,946,101.47	66,406,231.20

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	59,946,101.47	100.00	56,026.38	0.09	59,890,075.09
合 计	59,946,101.47	100.00	56,026.38	0.09	59,890,075.09

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	66,406,231.20	100.00	65,390.57	0.10	66,340,840.63
合 计	66,406,231.20	100.00	65,390.57	0.10	66,340,840.63

(1)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	46,707,933.55	56,026.38	0.12
关联方组合	13,238,167.92	-	-
小 计	59,946,101.47	56,026.38	0.09

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内（含，下同）	46,314,458.33	-	-
7-12 个月	5,126.66	256.33	5.00
1-2 年	300,000.00	30,000.00	10.00
2-3 年	73,616.92	18,404.23	25.00
3-4 年	14,731.64	7,365.82	50.00
小 计	46,707,933.55	56,026.38	0.12

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	65,390.57	-17,164.19	7,800.00	-	-	56,026.38
小 计	65,390.57	-17,164.19	7,800.00	-	-	56,026.38

4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末数前五名应收账款汇总金额为 53,255,150.83 元，占应收账款期末合计数的比例为 88.84%，相应计提的应收账款坏账准备期末数汇总金额为 256.33 元。

5. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占应收账款期末数的比例(%)
哈尔滨艾瑞环保技术有限公司	子公司	12,922,415.09	21.56
艾瑞(成都)排放控制技术有限公司	子公司	191,236.34	0.32
艾瑞(张家口)汽车技术有限公司	子公司	124,516.49	0.21

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	34,518,396.48	34,792.03	34,483,604.45	21,451,825.53	28,185.86	21,423,639.67
合 计	34,518,396.48	34,792.03	34,483,604.45	21,451,825.53	28,185.86	21,423,639.67

2. 其他应收款

(1)按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初数账面余额
合并内往来款项	34,153,700.42	21,119,720.07
押金保证金	17,610.00	17,610.00
应收暂收款	347,086.06	314,495.46
小 计	34,518,396.48	21,451,825.53

(2)按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	34,467,774.12	17,277,661.37
其中：6个月以内（含，下同）	33,047,468.25	7,488,776.12
7-12个月	1,420,305.87	9,788,885.25
1-2年	12,600.00	4,138,341.80
2-3年	7,000.00	8,600.00
3年以上	31,022.36	27,222.36
其中：3-4年	6,230.00	2,430.00
4-5年	-	11,982.36

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
5 年以上	24,792.36	12,810.00
小 计	34,518,396.48	21,451,825.53

(3)按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	34,518,396.48	100.00	34,792.03	0.10	34,483,604.45
合 计	34,518,396.48	100.00	34,792.03	0.10	34,483,604.45

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	21,451,825.53	100.00	28,185.86	0.13	21,423,639.67
合 计	21,451,825.53	100.00	28,185.86	0.13	21,423,639.67

1)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	364,696.06	34,792.03	9.54
关联方组合	34,153,700.42	-	-
小 计	34,518,396.48	34,792.03	0.10

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内（含，下同）	236,580.37	-	-
7-12 个月	77,493.33	3,874.67	5.00
1-2 年	12,600.00	1,260.00	10.00
2-3 年	7,000.00	1,750.00	25.00
3-4 年	6,230.00	3,115.00	50.00
4-5 年	-	-	80.00
5 年以上	24,792.36	24,792.36	100.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小计	364,696.06	34,792.03	9.54

2)按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	28,185.86	-	-	28,185.86
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
—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	6,606.17	-	-	6,606.17
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	34,792.03	-	-	34,792.03

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注三(九)5“金融工具的减值”之说明。

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为 9.54%。

②本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注九(一)2“信用风险”之说明。

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	28,185.86	6,606.17	-	-	-	34,792.03
小 计	28,185.86	6,606.17	-	-	-	34,792.03

(5)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 34,297,142.01 元，占其他应收

款年末余额合计数的比例为 99.36%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,777.08 元。

(6)对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占其他应收款期末数的比例(%)
艾瑞(成都)排放控制技术有限公司	子公司	25,210,887.88	73.04
哈尔滨艾瑞环保技术有限公司	子公司	3,342,812.54	9.68
艾瑞鸿泰(浙江)汽车科技有限公司	子公司	5,600,000.00	16.22
小 计		34,153,700.42	98.94

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	29,842,026.49	-	29,842,026.49	29,813,312.19	-	29,813,312.19

2. 对子公司投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
哈尔滨艾瑞环保技术有限公司	9,746,279.64	-	-	-
艾瑞(成都)排放控制技术有限公司	5,025,781.75	-	-	-
艾瑞鸿泰(上海)汽车技术有限公司	10,041,250.80	-	-	-
艾瑞(张家口)汽车技术有限公司	5,000,000.00	-	-	-
小 计	29,813,312.19	-	-	-

续上表:

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
哈尔滨艾瑞环保技术有限公司	-	9,571.44	9,755,851.08	-
艾瑞(成都)排放控制技术有限公司	-	7,976.20	5,033,757.95	-
艾瑞鸿泰(上海)汽车技术有限公司	-	11,166.66	10,052,417.46	-
艾瑞(张家口)汽车技术有限公司	-	-	5,000,000.00	-
小 计	-	28,714.30	29,842,026.49	-

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	193,476,186.46	174,701,370.44	93,811,062.11	79,171,716.86
其他业务	5,934,360.15	5,554,657.04	4,862,480.31	4,481,401.16
合 计	199,410,546.61	180,256,027.48	98,673,542.42	83,653,118.02

2. 公司前五名客户的营业收入情况

公司前五名客户的营业收入总额为 162,438,319.20 元，占营业收入比为 81.46%。

(五) 投资收益

项 目	本期数	上期数
银行理财产品取得的投资收益	321,458.01	19,868.58
处置应收款项融资产生的投资收益	-	-59,838.40
合 计	321,458.01	-39,969.82

十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	-
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	7,743,494.89	-
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	405,329.25	-
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	-	-

项 目	金 额	说 明
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	155,932.73	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	8,304,756.87	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“－”表示)	1,831,414.41	-
少数股东损益影响额(税后)	-	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	6,473,342.46	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.59	0.41	0.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.94	0.21	0.21

2. 计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	13,464,413.28
非经常性损益	2	6,473,342.46
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	6,991,070.82
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	153,536,314.64
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	18,333,328.42
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	1,329,291.32
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	132,404.83
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	177,404,963.21
加权平均净资产收益率	9=1/8	7.59%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	3.94%

[注]报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(2)基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	13,464,413.28
非经常性损益	2	6,473,342.46
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	6,991,070.82
期初股份总数	4	31,500,000
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	1,443,569.17
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	32,943,569.17
基本每股收益	10=1/9	0.41
扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	0.21

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
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	7,743,494.89
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	405,329.25
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财产损失	
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	155,932.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	8,304,756.87
减：所得税影响数	1,831,414.41
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	6,473,342.46

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2023 年 11 月 23 日	2024 年 4 月 1 日	12.70	1,732,283	哈尔滨恒汇创富股权投资中心（有限合伙）	全部现金认购	21,999,994.10	偿还银行借款

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2022 年首次优先股发行	2022 年 2 月 24 日	30,000,000.00	1,486,229.57	否			
2024 年第二次普通股定向发行	2024 年 3 月 27 日	21,999,994.10	21,999,994.10	否			

募集资金使用详细情况

截止 2024 年 6 月 30 日优先股募集的资金本年用于固定资产投资 1,486,229.57 元，累计用于固定资产投资 22,052,843.45 元，本年普通股募集的资金用于归还银行借款 21,999,994.10 元。
--

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股	0	0	0
计入负债的优先股	300,000	0	300,000
优先股总股本	300,000	0	300,000

优先股详细情况

公司于 2021 年 11 月 12 日召开 2021 年第五次临时股东大会，会议审议通过《关于公司非开发行优先股预案》等议案，并于 2021 年 12 月 17 日取得全国中小企业股份转让系统股份有限公司出具的《关于对哈尔滨艾瑞排放控制技术股份有限公司优先股发行无异议的函》（股转系统函〔2021〕4137 号）。本次发行认购对象为 1 名，认购人为哈尔滨晟汇投资有限责任公司，认购数量为 300,000 股，认购单价为 100 元/股，募集资金总额为 3,000.00 万元，认购方式为现金认购，存续期为 5 年，自投资期限起算日起第 4 年和第 5 年，分别赎回认购方持有的 50%优先股。2022 年 1 月 14 日，公司收到特定对象哈尔滨晟汇投资有限责任公司优先股认购资金 3,000.00 万元，上述资金经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具中汇会验[2022]317 号验资报告。

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用