



大鹏工业

NEEQ:873739

哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司

HarbinShimadaBigBird IndustrialCo.,Ltd.



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李鹏堂、主管会计工作负责人周芝彬 及会计机构负责人（会计主管人员）张丹丹保证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、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	37
附件 II	融资情况	112

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

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、大鹏工业	指	哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司
控股股东、博德工业	指	西藏博德工业有限公司
实际控制人	指	李鹏堂
普拉特	指	哈尔滨普拉特企业管理咨询有限合伙企业
劳克斯	指	哈尔滨劳克斯科技有限公司
融汇工创	指	黑龙江融汇工创创业投资企业（有限合伙）
耐是智能	指	哈尔滨耐是智能科技有限公司
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
东方证券	指	东方证券股份有限公司
五矿证券	指	五矿证券有限公司
公司章程	指	哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司章程
股东大会	指	哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司股东大会
董事会	指	哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司董事会
监事会	指	哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
报告期	指	2023年1-6月
报告期末	指	2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

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

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

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

公司主要产品为定制化工业清洗机和机器视觉检测设备，经营模式的总体特点是以订单为基础，主要采用“以销定产”、“以产订购”的模式，预计未来公司的经营模式不会发生重大变化。

1、盈利模式

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

2、销售模式

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

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

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

3、生产模式

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

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

货。

（二） 行业情况

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

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

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

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1. 公司最近一次高新技术企业证书获得时间 2021 年 9 月 18 日，证书编号：GR202123000186，有效期三年。 2. 2021 年 5 月公司被评定为黑龙江省“专精特新”中小企业。 3. 2021 年 7 月公司被评定为国家第三批专精特新“小巨人”企业。 4. 2022 年被评定为哈尔滨市第一批制造业单项冠军企业。

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	120,295,602.81	86,331,708.19	39.34%

毛利率%	30.72%	32.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	18,377,495.73	9,929,335.39	85.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	16,630,020.67	8,972,681.64	85.34%
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）	7.81%	2.92%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	7.06%	2.66%	-
基本每股收益	0.40	0.22	81.10%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	418,896,031.73	461,310,347.68	-9.19%
负债总计	173,001,372.29	234,965,782.43	-26.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	244,667,360.84	226,052,685.19	8.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.27	4.87	8.21%
资产负债率%（母公司）	40.93%	50.58%	-
资产负债率%（合并）	41.30%	50.93%	-
流动比率	2.31	1.83	-
利息保障倍数	20.72	38.18	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	17,736,573.18	-30,745,945.88	-157.69%
应收账款周转率	1.21	1.03	-
存货周转率	0.49	0.31	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.19%	37.64%	-
营业收入增长率%	39.34%	-21.23%	-
净利润增长率%	84.56%	-56.78%	-

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	28,247,306.18	6.74%	33,980,015.88	7.37%	-16.87%
应收票据	17,950,367.19	4.29%	16,293,054.67	3.53%	10.17%
应收账款	73,846,662.60	17.63%	89,625,627.75	19.43%	-17.61%
预付款项	6,438,304.20	1.54%	11,573,511.24	2.51%	-44.37%
存货	160,057,279.17	38.21%	181,822,462.18	39.41%	-11.97%
其他流动资产	1,548,796.25	0.37%	447,080.14	0.10%	246.42%
其他非流动资产	3,483,952.76	0.83%	2,597,868.22	0.56%	34.11%
短期借款	9,161,456.90	2.19%	20,308,086.60	4.40%	-54.89%
应付账款	11,537,524.92	2.75%	24,256,294.49	5.26%	-52.43%
应交税费	3,555,075.35	0.85%	10,577,580.63	2.29%	-66.39%
其他应付款	514,542.44	0.12%	9,971,959.56	2.16%	-94.84%
一年内到期的非流动负债	6,598,539.98	1.58%	4,658,298.78	1.01%	41.65%
股本	46,465,200.00	11.09%	30,976,800.00	6.71%	50%
资本公积	25,312,566.84	6.04%	40,563,786.92	8.79%	-37.60%
少数股东权益	1,227,298.60	0.29%	291,880.06	0.06%	320.48%

项目重大变动原因:

- 1 预付款减少44.37%，主要是报告期采购货款预付款较同期减少。
- 2 其他流动资产增加246.42%，主要是报告期上市辅导相关费用增加。
- 3 其他非流动资产增加34.11%，主要是根据收入确认日期重新将质保期一年以上的合同资产转入。
- 4 短期借款减少54.89%，报告期内偿还银行借款且资金充足，未继续借款。
- 5 应付账款减少52.43%，主要是报告期资金充足，对供应商付款较为积极。
- 6 应交税费减少66.39%，系报告期国税局前期缓交税款政策到期缴纳税款，减少应交税费导致。
- 7 其他应付款减少94.84%，系2023年2月份实施2022年半年度现金股利分派导致。
- 8 一年内到期的非流动负债增加41.65%，系报告期将一年内到期的长期借款转入。
- 9 股本增加50%，系报告期实施公积金转增股本的股利分派。
- 10 资本公积报告期减少37.60%，系报告期实施公积金转增股本的股利分派。
- 11 少数股东权益增加320.48%，系子公司哈尔滨耐是智能科技有限公司的少数股东报告期增加注册资本金。

（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	120,295,602.81	-	86,331,708.19	-	39.34%
营业成本	83,339,522.08	69.28%	58,310,011.42	67.56%	42.92%

毛利率	30.72%	-	32.46%	-	-
税金及附加	1,412,904.46	1.17%	784,474.98	0.91%	80.11%
销售费用	9,537,651.32	7.93%	5,957,475.17	6.90%	60.10%
管理费用	6,721,390.72	5.59%	8,826,343.16	10.22%	-23.85%
研发费用	4,900,218.40	4.07%	1,220,353.30	1.41%	301.54%
财务费用	1,951,704.13	1.62%	1,876,122.50	2.17%	4.03%
其他收益	3,337,424.85	2.77%	2,712,339.77	3.14%	23.05%
投资收益	-323,311.73	-0.27%	-144,684.37	-0.17%	123.46%
信用减值损失	4,957,715.70	4.12%	1,686,589.97	1.95%	193.95%
资产减值损失	-142,271.05	-0.12%	-1,335,912.20	-1.55%	-89.35%
营业利润	20,252,961.49	16.84%	12,268,153.02	14.21%	65.09%
营业外收入	27,884.32	0.02%	1,252.58	0.00%	2,126.15%
营业外支出	13,061.43	0.01%	56,393.63	0.07%	-76.84%
净利润	18,050,094.19	15.00%	9,780,320.87	11.33%	84.56%

项目重大变动原因：

- 1 营业收入增长35.21%，前期在手订单较多，报告期转化为营业收入的订单项目较多。
- 2 营业成本增长38.64%，随着营业收入增长而同比率增长。
- 3 税金及附加增长80.11%，系报告期国税局缓交税款的政策到期，缴纳前期缓交税款。
- 4 销售费用增加60.10%，销售收入增加主要是销售有关招待费从管理费调入导致。
- 5 研发费用增加301.54%，主要是报告期持续加大研发投入，增加委托高校的研发项目投入。
- 6 投资收益增加123.46%，主要系本年应收款项融资贴现利息支出调入及为加速应收款回收债务重组损失。
- 7 信用减值损失减少193.95%，主要系公司加强应收款回款管理，个别客户结算系统到期清算的结果。
- 8 资产减值损失减少89.35%，主要是报告期合同资产中质保款收回及未收回的质保款质保到期转入应收账款。
- 9 营业利润增加65.09%，主要系营业收入增幅较大，应收账款和合同资产回收较好，信用减值损失和资产减值损失下降。
- 10 营业外收入增长2126.15%，主要是上年同期基数较小，本期营业外收入增加仅约2.5万元，变动比例就比较大。
- 11 营业外支出减少76.84%，主要是上年同期延期交货支付违约金较大。
- 12 净利润增长80.56%，主要系营业收入增长，应收账款和合同资产回款较好导致信用减值损失和资产减值损失减少。

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	120,110,739.20	86,306,590.17	39.17%
其他业务收入	184,863.61	25,118.02	635.98%
主营业务成本	83,334,417.40	58,310,011.42	42.92%
其他业务成本	5,104.68	-	-

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
工业精密清洗装备	99,002,278.40	74,683,114.03	24.56%	41.98%	61.63%	-4.80%
装备升级改造	12,734,743.33	4,440,238.41	65.13%	48.65%	-26.09%	35.26%
视觉检测设备	2,148,672.57	1,584,703.21	26.25%	1,373.30%	986.14%	26.29%
工业清洗剂	5,371,131.45	2,292,772.26	57.31%	2.94%	0.60%	0.99%
备件及服务	853,913.45	333,589.49	60.93%	-67.73%	-46.48%	-15.51%
其他业务	184,863.61	5,104.68	97.24%	635.98%	-	-2.76%

1. 工业精密清洗装备和装备升级改造增长，主要是上年在手订单中可验收项目较多，报告期不再受疫情等影响，验收时间缩短。本期验收项目中设备较大、工艺复杂、单价较高的项目占比较大。
2. 装备升级改造毛利上升主要是：1) 个别客户升级改造的设备是进口设备，改造技术难度大，国外原产厂商报价高且无法保证货期，因此公司报价虽低于进口厂商，但依然可以获得较高毛利率。2) 本地客户改造项目金额 473.54 万，发生的差旅费等较少，在改造业务占比较大。
3. 本期新增的视觉检测设备收入主要用于汽车零部件表面质量检测，是公司重要的新产品。
4. 其他业务收入系代购收入以及出售原材料收入。

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
中国大陆地区	120,295,602.81	83,339,522.08	30.72%	39.34%	42.92%	-5.35%
中国大陆以外地区	-	-	-	-	-	-

收入构成变动的的原因：

1 业务构成划分中，报告期将原材料销售及代购业务划分为其他业务收入，区别于主营业务收入。

(三) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	17,736,573.18	-30,745,945.88	-157.69%
投资活动产生的现金流量净额	-5,998,734.61	-16,913,870.19	-64.53%
筹资活动产生的现金流量净额	-16,984,740.33	45,567,792.03	-137.27%

现金流量分析：

- 1 经营活动产生的现金流量金额增加 157.69%，系报告期销售收入增加，货款回收较好。
- 2 投资活动产生的现金流量金额增加 64.53%，系上年同期公司新建厂区投资较大，报告期没有大型投资项目。
- 3 筹资活动产生的现金流量金额下降 137.27%，系报告期资金较充足，较上年同期向银行融资金额大幅减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
哈尔滨耐是智能科技有限公司	控股子公司	机器视觉检测	20,000,000	8,783,951.71	8,181,990.69	396,460.16	-2,182,676.90

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

1. 收入确认

如财务报表附注三（三十）、附注五注释 31 所示，2023 年 1-6 月大鹏工业营业收入为 12,029.56 万元，主要包括工业精密清洗装备收入 9,900.23 万元、装备升级改造收入 1,273.47 万元、工业清洗剂收入 537.11 万元，本期营业收入总额较上期增长 35.21%。由于营业收入系大鹏工业关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 存货存在性

如财务报表附注三（十四）、附注五注释 7 所示，截至 2023 年 6 月 30 日大鹏工业存货金额为 16,005.73 万元，占期末资产总额的 38.21%，其中发出商品账面价值为 10,812.64 万元，占期末存货金额的 67.55%。该发出商品系已交付给购买方但尚未验收的产品，由于上述存货余额较大且其真实性对财务报表可能造

成重大影响，因此我们将存货的存在性确定为关键审计事项。

六、 企业社会责任

适用 不适用

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
宏观经济波动及对汽车行业依赖的风险	<p>公司自设立以来一直专注于精密工业清洗领域，目前主要客户为汽车及汽车零部件制造厂商。汽车行业是中国国民经济的重要支柱产业，也是我国产业结构转型升级的关键因素，其运行情况受到宏观经济和国家产业政策等多方面的影响。</p> <p>如果宏观经济出现波动、国内经济水平增长减速、国家产业政策发生重大不利变化、下游产业出现运行情况不佳等情况，将对汽车整车厂商及其上游供应商造成不利影响，从而对公司生产经营和盈利能力造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司近几年重点开发了机器视觉检测系统，应用领域广泛，市场需求量大，有望成为公司发展新的增长点，可在一定程度上减轻外部宏观环境发生不利变化时对公司发展的冲击。</p>
订单转化收入时间不确定性风险	<p>公司清洗机整机销售业务具有定制化特点，通常按照销售合同及技术协议约定完成清洗机整机的生产制造后，客户到公司现场对设备进行出厂前的预验收。预验收合格后公司将设备运抵客户处，按合同约定对设备进行安装与调试，客户试运行后按照具体验收标准及内部流程对设备进行终验收。由于项目实施难度、技术方案、客户要求不同，不同设备生产所需时间存在差异，且客户终验收时间与生产线运行调试及其内部流程等因素相关，使得公司清洗机整机销售从合同签订到通过终验收并确认收入的时间周期较长且各项目存在差异。因此，公司在手订单转化为收入的时点存在一定的不确定性。</p> <p>应对措施：公司将进一步加强内控管理，加强产品质量控制，提高售后安装、维护服务水平，积极与客户沟通联系，对设备出厂至终验收时点实施全流程控制，降低在手订单转化为收入的不确定性。</p>
应收账款无法收回的风险	<p>报告期末，公司应收账款期末账面价值为 7,384.67 万元，占同期营业收入的比例为 61.39%，应收账款期末余额较大，未来随着销售收入的增长，预计公司应收账款金额将继续增加。虽然公司大部分客户信誉良好，但若公司主要客户生产经营情况发生重大不利变化，公司将面临应收账款回收期延长甚至无法全部收回的风险，进而对公司的现金流量情况和经营业绩产生重大不利影响。</p> <p>应对措施：公司对于销售与回款业务已按照业务类别针对性的制定了相应的内部控制制度及相关的业务流程，公司严格执行</p>

	上述相关制度及政策，并安排专人负责应收账款的管理和催收，同时将应收账款回款情况纳入销售人员的业绩考核范围，降低应收账款发生坏账的风险。
存货减值风险	<p>报告期末，公司存货账面价值为 16,005.73 万元，占资产总额的比例为 38.21%。公司存货主要为发出商品、原材料及在产品。其中发出商品占比最大。报告期末，公司发出商品余额为 10,812.64 万元，占存货账面价值比例为 67.77%。公司发出商品是已经出厂但尚未被终验收的清洗机整机及改造产品。未来，随着生产规模的不断扩大，公司存货可能会相应增加。若客户的生产经营发生重大不利变化、客户外部市场环境改变致使投资计划发生变化等原因导致无法继续执行订单、设备长期无法验收、合同进行重大变更等的情形出现，进而使得公司存货的可变现净值降低，并带来存货减值的风险。</p> <p>应对措施：公司的产品定制化程度较高，采取“以销定产、以产定采”的业务模式，具有生产及验收周期较长的特点。公司的发出商品，大部分在终验收前收取客户款项能够覆盖发生的成本，且公司大多客户资信状况良好偿债能力较强，形成合同损失等或有事项的风险较低。公司会采取持续加强存货管理、加强与客户的沟通交流、关注下游行业波动情况等有利措施，避免出现可能导致存货减值的情形。</p>
实际控制人控制不当风险	<p>公司实际控制人为李鹏堂，实际控制人李鹏堂直接持有公司 25.42%股份，持有公司控股股东博德工业 82.19%股份，合计控制公司 94.13%股份。同时李鹏堂担任公司的法定代表人、董事长兼总经理，对公司股东大会决策、董事会决策、重大事项决策、财务管理、经营管理、人事任免等产生重大影响。虽然公司已经建立较为完善的内部控制制度和公司治理结构，但并不排除实际控制人通过行使表决权等方式对公司的发展战略、生产经营决策、利润分配和人事安排等进行不当控制，从而存在损害公司及公司中小股东的利益的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(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	15,000,000.00	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

委托理财	-	-
------	---	---

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：

公司年初预计：

- 1) 控股股东博德工业向公司提供现金财务资助额度不超过 1,000 万元的短期借款；
- 2) 公司向耐是智能提供累积不超过 500 万元的短期借款。

目前尚未发生上述借款。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 10 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022 年 3 月 10 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 10 日	-	挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	其他（承诺规范和减少关联交易）	正在履行中
董监高	2022 年 3 月 10 日	-	挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	其他（承诺规范和减少关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 10 日	-	挂牌	其他承诺（解决资金占用问题）	其他（承诺防止资金占用）	正在履行中
董监高	2022 年 3 月 10 日	-	挂牌	其他承诺（解决资金占用问题）	其他（承诺防止资金占用）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 10 日	-	挂牌	其他承诺（股份流通限制）	其他（承诺遵守股份流通限制的约定）	正在履行中
董监高	2022 年 3 月 10 日	-	挂牌	其他承诺（股份流通限制）	其他（承诺遵守股份流通限制的约定）	正在履行中
董监高	2022 年 3 月 10 日	-	挂牌	其他承诺（竞业禁止、知识产权和商业秘密）	其他（承诺遵守竞业禁止、知识产权和商业秘密的约定）	正在履行中
实际控制人	2022 年 3	-	挂牌	其他承诺	其他（承诺承担	正在履行中

或控股股东	月 10 日			(解决产 权瑕疵)	产权瑕疵引发的 损失)	
实际控制人 或控股股东	2022 年 3 月 10 日	-	挂牌	其他承诺 (社保、 公积金)	其他(承诺承担 未全额缴纳社 保、公积金可能 产生的损失)	正在履行中
实际控制人 或控股股东	2022 年 3 月 10 日	-	挂牌	其他承诺 (反商业 贿赂承 诺)	其他(承诺反商 业贿赂)	正在履行中
公司	2022 年 3 月 10 日	-	挂牌	其他承诺 (反商业 贿赂承 诺)	其他(承诺反商 业贿赂)	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位: 元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币	其他(保证 金)	4,556,585.83	1.09%	汇票保证金、保函、 工程质保金、ETC 冻 结
固定资产	固定资产	抵押	44,241,195.00	10.56%	贷款抵押
无形资产	无形资产	抵押	15,494,361.67	3.70%	贷款抵押
应收票据	应收票据	质押	11,695,206.90	2.79%	质押
应收款项融资	应收款项	质押	5,844,000.00	1.40%	质押
总计	-	-	81,831,349.40	19.54%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上述抵押、质押是公司生产经营和在建工程建设需要而向银行融资, 对公司产生积极作用。

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	10,880,700	35.13%	5,440,350	16,321,050	35.13%
	其中：控股股东、实际控制人	9,063,900	29.26%	4,531,950	13,595,850	29.26%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,096,100	64.87%	10,048,050	30,144,150	64.87%
	其中：控股股东、实际控制人	20,096,100	64.87%	10,048,050	30,144,150	64.87%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,976,800	-	15,488,400	46,465,200	-
普通股股东人数						5

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

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

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	博德工业	21,286,800	10,643,400	31,930,200	68.72%	21,286,800	10,643,400	0	0
2	李鹏堂	7,873,200	3,936,600	11,809,800	25.42%	8,857,350	2,952,450	0	0
3	普拉特	1,150,000	575,000	1,725,000	3.71%	0	1,725,000	0	0
4	融汇工创	606,200	303,100	909,300	1.96%	0	909,300	0	0
5	蒋子先	60,600	30,300	90,900	0.20%	0	90,900	0	0
合计		30,976,800	-	46,465,200	100.00%	30,144,150	16,321,050	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

李鹏堂为西藏博德工业有限公司的控股股东、实际控制人。

普拉特为公司的员工持股平台。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长李鹏堂与副董事长李俊堂为兄弟关系和一致行动人。

除上述关系外，董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关系。

(二) 持股情况

适用 不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
李鹏堂	7,873,200	3,936,600	11,809,800	25.42%	0	0
合计	7,873,200	-	11,809,800	25.42%	0	0

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	26	2	0	28
财务人员	8	0	1	7
生产人员	228	0	8	220
研发人员	71	0	0	71
采购人员	4	0	0	4
销售人员	33	0	7	26
行政	26	6	0	32
员工总计	396	8	16	388

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	大华审字[2023]0020986 号
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
审计报告日期	2023 年 9 月 22 日
注册会计师姓名	惠增强 秦俭
审计报告正文:	

哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司（以下简称大鹏工业）财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2023 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大鹏工业 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认

2. 存货存在性

（一）收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注三（三十）、附注五注释 31 所示，2023 年 1-6 月大鹏工业营业收入为 12,029.56 万元，主要包括工业精密清洗装备收入 9,900.23 万元、装备升级改造收入 1,273.47 万元、工业清洗剂

收入 537.11 万元,本期营业收入总额较上期增长 35.21%。由于营业收入系大鹏工业关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险,因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括:

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

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

(3) 对收入实施了相关的分析程序,确认当期收入确认的整体合理性;

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

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

(6) 选取样本执行函证程序,核实已确认收入的真实性和准确性;

(7) 选取样本对客户进行实地走访,核实客户及交易的真实性;

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

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

(二) 存货存在性

1. 事项描述

如财务报表附注三(十四)、附注五注释 7 所示,截至 2023 年 6 月 30 日大鹏工业存货金额为 16,005.73 万元,占期末资产总额的 38.21%,其中发出商品账面价值为 10,812.64 万元,占期末存货金额的 67.55%。该发出商品系已交付给购买方但尚未验收的产品,由于上述存货余额较大对财务报表可能造成重大影响,因此我们将存货存在性确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于存货确认所实施的重要审计程序包括:

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

(2) 分析不同期间的存货余额的变动及周转率,并与同行业进行比较;

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

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

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

(6) 实施存货监盘程序，检查存货的数量并关注其品质状况；

(7) 检查与存货相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督大鹏工业的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就大鹏工业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。

我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

(项目合伙人)

惠增强

中国·北京

中国注册会计师：

秦俭

二〇二三年九月二十二日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	28,247,306.18	33,980,015.88
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	注释 2	17,950,367.19	16,293,054.67
应收账款	注释 3	73,846,662.6	89,625,627.75
应收款项融资	注释 4	17,088,600.00	14,636,583.44
预付款项	注释 5	6,438,304.20	11,573,511.24
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	注释 6	6,421,389.66	8,183,356.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产		-	-
存货	注释 7	160,057,279.17	181,822,462.18
合同资产	注释 8	22,743,093.05	19,914,611.98
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	注释 9	1,548,796.25	447,080.14
流动资产合计		334,341,798.30	376,476,303.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	注释 10	57,514,085.45	58,676,191.89
在建工程	注释 11	1,627,734.43	1,448,835.35
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	注释 12	16,522,620.76	16,766,998.93

开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	注释 13	41,381.95	52,564.33
递延所得税资产	注释 14	5,364,458.08	5,291,585.47
其他非流动资产	注释 15	3,483,952.76	2,597,868.22
非流动资产合计		84,554,233.43	84,834,044.19
资产总计		418,896,031.73	461,310,347.68
流动负债：			
短期借款	注释 16	9,161,456.90	20,308,086.60
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	注释 17	16,930,764.52	18,197,810.10
应付账款	注释 18	11,537,524.92	24,256,294.49
预收款项		-	-
合同负债	注释 19	80,235,484.43	97,624,758.14
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	注释 20	10,008,146.03	12,657,959.86
应交税费	注释 21	3,555,075.35	10,577,580.63
其他应付款	注释 22	514,542.44	9,971,959.56
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释 23	6,598,539.98	4,658,298.78
其他流动负债	注释 24	6,335,620.50	7,097,792.07
流动负债合计		144,877,155.07	205,350,540.23
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	注释 25	22,898,848.76	24,619,748.76
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	注释 26	5,225,368.46	4,995,493.44
递延收益		-	-

递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		28,124,217.22	29,615,242.20
负债合计		173,001,372.29	234,965,782.43
所有者权益：			
股本	注释 27	46,465,200.00	30,976,800.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释 28	25,312,566.84	40,563,786.92
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	注释 29	15,698,564.10	15,698,564.10
一般风险准备		-	-
未分配利润	注释 30	157,191,029.90	138,813,534.17
归属于母公司所有者权益合计		244,667,360.84	226,052,685.19
少数股东权益		1,227,298.60	291,880.06
所有者权益合计		245,894,659.44	226,344,565.25
负债和所有者权益合计		418,896,031.73	461,310,347.68

法定代表人：李鹏堂 主管会计工作负责人：周芝彬 会计机构负责人：张丹丹

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		25,707,680.24	31,692,105.13
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		17,950,367.19	16,293,054.67
应收账款	注释 1	73,846,662.6	90,283,896.27
应收款项融资		17,088,600.00	14,636,583.44
预付款项		6,422,288.47	11,810,679.37
其他应收款	注释 2	6,380,257.39	8,164,475.91
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		158,410,629.56	180,795,895.81
合同资产		22,743,093.05	19,914,611.98
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		1,222,869.09	268,959.60

流动资产合计		329,772,447.59	373,860,262.18
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释 3	11,050,000.00	7,050,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		55,507,905.04	56,646,206.18
在建工程		1,627,734.43	1,448,835.35
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		16,522,620.76	16,766,998.93
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		41,381.95	52,564.33
递延所得税资产		3,247,753.98	4,187,120.90
其他非流动资产		3,483,952.76	2,597,868.22
非流动资产合计		91,481,348.92	88,749,593.91
资产总计		421,253,796.51	462,609,856.09
流动负债：			
短期借款		9,161,456.90	20,308,086.60
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		16,930,764.52	18,197,810.10
应付账款		11,515,567.91	24,210,036.58
预收款项		-	-
合同负债		80,235,484.43	97,491,324.51
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		9,521,577.60	11,976,581.19
应交税费		3,548,080.82	10,569,596.96
其他应付款		428,101.39	9,865,338.18
其中：应付利息		-	-
应付股利			9,293,040.00
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		6,598,539.98	4,658,298.78
其他流动负债		6,335,620.50	7,081,225.70
流动负债合计		144,275,194.05	204,358,298.60
非流动负债：			
长期借款		22,898,848.76	24,619,748.76
应付债券		-	-

其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		5,225,368.46	4,995,493.44
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		28,124,217.22	29,615,242.20
负债合计		172,399,411.27	233,973,540.80
所有者权益：			
股本		46,465,200.00	30,976,800.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		25,073,076.04	40,561,476.04
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		15,698,564.10	15,698,564.10
一般风险准备		-	-
未分配利润		161,617,545.10	141,399,475.15
所有者权益合计		248,854,385.24	228,636,315.29
负债和所有者权益合计		421,253,796.51	462,609,856.09

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	注释 31	120,295,602.81	86,331,708.19
其中：营业收入		120,295,602.81	86,331,708.19
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		107,863,391.11	76,974,780.53
其中：营业成本	注释 31	83,339,522.08	58,310,011.42
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-

分保费用		-	-
税金及附加	注释 32	1,412,904.46	784,474.98
销售费用	注释 33	9,537,651.32	5,957,475.17
管理费用	注释 34	6,721,390.72	8,826,343.16
研发费用	注释 35	4,900,218.40	1,220,353.30
财务费用	注释 36	1,951,704.13	1,876,122.50
其中：利息费用	-	1,156,739.25	175,092.99
利息收入	-	33,970.45	36,580.50
加：其他收益	注释 37	3,337,424.85	2,712,339.77
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 38	-323,311.73	-144,684.37
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）		-323,311.73	-148,237.60
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 39	4,957,715.70	1,686,589.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 40	-142,271.05	-1,335,912.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 41	-8,807.98	-7,107.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,252,961.49	12,268,153.02
加：营业外收入	注释 42	27,884.32	1,252.58
减：营业外支出	注释 43	13,061.43	56,393.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	20,267,784.38	12,213,011.97
减：所得税费用	注释 44	2,217,690.19	2,432,691.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,050,094.19	9,780,320.87
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）		18,050,094.19	9,780,320.87
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）		-327,401.54	-149,014.52
2. 归属于母公司所有者的净利润		18,377,495.73	9,929,335.39
六、其他综合收益的税后净额			-383,495.97
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-193,665.47
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		-	-193,665.47
（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		-	-193,665.47
(7) 其他		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-189,830.50
七、综合收益总额		18,050,094.19	9,396,824.90
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		18,377,495.73	9,735,669.92
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-327,401.54	-338,845.02
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.40	0.22
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.40	0.22

法定代表人：李鹏堂 主管会计工作负责人：周芝彬 会计机构负责人：张丹丹

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	注释4	120,602,738.53	82,402,811.75
减：营业成本	注释4	83,722,593.07	55,881,893.89
税金及附加	-	1,412,726.32	783,987.38
销售费用	-	8,601,897.97	5,111,522.59
管理费用	-	6,437,053.88	7,493,813.92
研发费用	-	2,857,401.56	1,136,991.24
财务费用	-	1,955,046.32	1,875,524.36
其中：利息费用	-	1,156,739.25	175,092.99
利息收入	-	30,263.24	35,914.70
加：其他收益	-	3,335,221.04	2,514,364.97
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	-323,311.73	-144,684.37
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）		-323,311.73	-148,237.60
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	4,958,886.86	1,850,879.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-142,271.05	-1,251,304.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-8,807.98	-7,107.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	23,435,736.55	13,081,226.66

加：营业外收入	-	25,324.32	58.17
减：营业外支出	-	13,061.20	56,393.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	23,447,999.67	13,024,891.20
减：所得税费用	-	3,229,929.72	2,583,668.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	20,218,069.95	10,441,223.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,218,069.95	10,441,223.16
（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	-	20,218,069.95	10,441,223.16
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.44	0.34
（二）稀释每股收益（元/股）		0.44	0.34

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		120,022,656.66	77,298,766.57
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		1,410,599.44	1,459,836.28
收到其他与经营活动有关的现金	注释 45	5,724,471.32	2,626,715.35
经营活动现金流入小计		127,157,727.42	81,385,318.20
购买商品、接受劳务支付的现金		52,806,837.56	71,453,324.39
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		27,760,935.06	25,230,845.13
支付的各项税费		18,848,003.04	4,814,589.86
支付其他与经营活动有关的现金	注释 45	10,005,378.58	10,632,504.70
经营活动现金流出小计		109,421,154.24	112,131,264.08
经营活动产生的现金流量净额		17,736,573.18	-30,745,945.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	8,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	3,553.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,500.00	1,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		269,219.60	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		274,719.60	8,005,353.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,851,763.10	16,919,223.42
投资支付的现金		-	8,000,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		421,691.11	-
投资活动现金流出小计		6,273,454.21	24,919,223.42
投资活动产生的现金流量净额		-5,998,734.61	-16,913,870.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,500,000.00	450,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,500,000.00	450,000.00
取得借款收到的现金		27,819,493.99	42,766,842.65
发行债券收到的现金		-	-

收到其他与筹资活动有关的现金	注释 45		5,500,000.00
筹资活动现金流入小计		29,319,493.99	48,716,842.65
偿还债务支付的现金		35,026,900.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,449,779.25	149,050.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 45	827,555.07	3,000,000.00
筹资活动现金流出小计		46,304,234.32	3,149,050.62
筹资活动产生的现金流量净额		-16,984,740.33	45,567,792.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-605,030.15	-1,603,039.04
五、现金及现金等价物净增加额		-5,851,931.91	-3,695,063.08
加：期初现金及现金等价物余额		29,542,652.26	35,384,147.21
六、期末现金及现金等价物余额		23,690,720.35	31,689,084.13

法定代表人：李鹏堂 主管会计工作负责人：周芝彬 会计机构负责人：张丹丹

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		120,515,009.59	76,217,077.50
收到的税费返还		1,410,599.44	1,459,836.28
收到其他与经营活动有关的现金		5,716,000.30	2,843,999.99
经营活动现金流入小计		127,641,609.33	80,520,913.77
购买商品、接受劳务支付的现金		51,844,766.82	73,372,431.96
支付给职工以及为职工支付的现金		25,604,124.82	22,660,450.99
支付的各项税费		18,847,242.74	4,611,171.20
支付其他与经营活动有关的现金		9,173,541.77	9,243,620.01
经营活动现金流出小计		105,469,676.15	109,887,674.16
经营活动产生的现金流量净额		22,171,933.18	-29,366,760.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		269,219.60	8,000,000
取得投资收益收到的现金		-	3,553.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		663,768.52	89,586.37
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		4,418.63	-
投资活动现金流入小计		937,406.75	8,093,139.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,701,525.44	16,919,223.42

投资支付的现金		4,000,000.00	10,550,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		421,691.11	-
投资活动现金流出小计		10,123,216.55	27,469,223.42
投资活动产生的现金流量净额		-9,185,809.80	-19,376,083.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		27,819,493.99	42,766,842.65
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	5,500,000.00
筹资活动现金流入小计		27,819,493.99	48,266,842.65
偿还债务支付的现金		35,026,900.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,449,779.25	149,050.62
支付其他与筹资活动有关的现金		827,555.07	3,000,000.00
筹资活动现金流出小计		46,304,234.32	3,149,050.62
筹资活动产生的现金流量净额		-18,484,740.33	45,117,792.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-605,030.15	-1,536,067.29
五、现金及现金等价物净增加额		-6,103,647.10	-5,161,119.47
加：期初现金及现金等价物余额		27,254,741.51	34,630,753.77
六、期末现金及现金等价物余额		21,151,094.41	29,469,634.30

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注五、注释 27
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注五、注释 26

附注事项索引说明:

- 1、报告期向所有者分派现金股利 0.3 元/股，资本公积金转增股本每 10 股转增 5 股。具体见附注五“注释 22. 其他应付款（一）应付股利”和“注释 27. 股本”。
- 2、报告期将合同质保期间预提质保费用，从其他流动负债调整到预计负债，见附注五“注释 26. 预计负债”。

(二) 财务报表项目附注

哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

设立的股份有限公司。现持有统一社会信用代码为 91230100769072441Q 的营业执照。

经过历年的股权转让及增资，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司注册资本为 4,646.52 万元，注册地址：哈尔滨市呼兰区利民开发区珠海路南侧，母公司为西藏博德工业有限公司，公司最终实际控制人为李鹏堂。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

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

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

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 30 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

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

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

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

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计

入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类

别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

列报。

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

（4） 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5） 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值

计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因

承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、租赁应收款及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

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

不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、

当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合并范围内关联方	合并范围内	

（十二） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（九）。

（十三） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合并范围内关联方	合并范围内	

（十四） 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价

减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用一次转销法进行摊销。

(十五) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6.金融工具减值。

(十六) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(十七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(十九) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计

入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十一) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十二） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

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

（1） 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	2-3 年	预计使用年限
土地使用权	50 年	合同约定
专利权及其他	3-20 年	预计更新周期

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

有关无形资产的减值测试，具体参见本附注（二十三）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十三) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减

记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十四) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

(二十五) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十六) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

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

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十八) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(二十九) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩

余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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。

2. 收入确认的具体方法

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

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

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

(三十一) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

(三十二) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

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

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

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

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十四) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

2. 租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十一）和（二十八）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(三十五) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(三十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

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

相关的会计处理。

执行上述规定，对本公司的财务报告未产生影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%	
房产税	房屋建筑物计税额	1.20%、12%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
哈尔滨耐是智能科技有限公司	20%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 2021年9月18日，经黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局批准，公司被重新认定为高新技术企业，有效期三年。2021-2023年度公司适用的企业所得税率为15%。

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

3. 根据财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告（财政部 税务总局公告2023年第12号），自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。本公司子公司哈尔滨耐是智能科技有限公司符合上述规定，所得税及其他税种执行上述规定。

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

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2023年6月30日，期初指2023年1月1

日，本期指 2023 年 1-6 月，上期同期指 2022 年 1-6 月)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,132.28	1,265.94
银行存款	24,110,779.18	29,541,386.32
其他货币资金	4,134,394.72	4,437,363.62
合计	28,247,306.18	33,980,015.88
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

	期末余额	期初余额
银行承兑汇票和保函保证金	4,134,394.72	4,437,363.62
质量保证金等	422,191.11	
合计	4,556,585.83	4,437,363.62

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	17,950,367.19	16,293,054.67
商业承兑汇票		
合计	17,950,367.19	16,293,054.67

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	17,950,367.19	100.00			17,950,367.19
其中：银行承兑汇票	17,950,367.19	100.00			17,950,367.19
合计	17,950,367.19	100.00			17,950,367.19

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	16,293,054.67	100.00			16,293,054.67
其中：银行承兑汇票	16,293,054.67	100.00			16,293,054.67

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	16,293,054.67	100.00			16,293,054.67

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

4. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	11,695,206.90

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		7,234,452.28

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	62,111,519.29	77,572,354.50
1—2年	11,245,337.57	8,360,456.39
2—3年	4,915,549.63	9,044,306.44
3—4年	8,209,643.66	10,386,101.24
4—5年	1,524,865.10	2,327,222.05
5年以上	1,392,456.32	2,274,303.96
小计	89,399,371.57	109,964,744.58
减：坏账准备	15,552,708.97	20,339,116.83
合计	73,846,662.60	89,625,627.75

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,261,528.25	7.00	6,261,528.25	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	83,137,843.32	93.00	9,291,180.72	11.18	73,846,662.60
其中：账龄组合	83,137,843.32	93.00	9,291,180.72	11.18	73,846,662.60
合计	89,399,371.57	100.00	15,552,708.97	17.40	73,846,662.60

续：

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

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北大冶汉龙发动机有限公司	3,744,738.10	3,744,738.10	100.00	预计无法收回
广汽菲亚特克莱斯勒汽车有限公司	2,516,790.15	2,516,790.15	100.00	预计无法收回
合计	6,261,528.25	6,261,528.25	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	62,111,519.29	3,105,575.96	5.00
1-2年	11,245,337.57	1,124,533.76	10.00
2-3年	4,915,549.63	1,474,664.89	30.00
3-4年	1,948,115.41	974,057.71	50.00
4-5年	1,524,865.10	1,219,892.08	80.00
5年以上	1,392,456.32	1,392,456.32	100.00
合计	83,137,843.32	9,291,180.72	11.18

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	6,261,528.25					6,261,528.25
按组合计提坏账准备的应收账款	14,077,588.58	-4,786,407.86				9,291,180.72
其中：账龄组合	14,077,588.58	-4,786,407.86				9,291,180.72
合计	20,339,116.83	-4,786,407.86				15,552,708.97

6. 本报告期实际核销的应收账款

无

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	与本公司关系	账龄	2023年6月30日		
			期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
比亚迪股份有限公司	合肥比亚迪汽车有限公司	非关联方	1年以内	15,671,004.36	783,550.22
	长沙市比亚迪汽车有限公司	非关联方	1年以内	11,364,635.90	568,231.80
	太原比亚迪汽车有限公司	非关联方	1年以内	248,783.21	12,439.16
		非关联方	1-2年	3,660,360.00	366,036.00
	比亚迪汽车有限公司	非关联方	1年以内	3,425,696.51	171,284.83
		非关联方	1-2年	339,000.00	33,900.00
	惠州比亚迪电池有限公司	非关联方	1年以内	1,898,758.91	94,937.95
		非关联方	1-2年	102,944.00	10,294.40
	比亚迪汽车工业有限公司	非关联方	1年以内	536,487.27	26,824.36
		非关联方	4-5年	824,865.10	659,892.08
	深圳市比亚迪供应链管理有限公司	非关联方	1年以内	51,626.85	2,581.34
		非关联方	1-2年	479,960.72	47,996.07
	济南比亚迪汽车有限公司	非关联方	1年以内	73,173.28	3,658.66
	西安比亚迪汽车零部件有限公司	非关联方	1年以内	48,682.10	2,434.11
郑州比亚迪汽车有限公司	非关联方	1年以内	25,470.90	1,273.55	
衡阳比亚迪实业有限公司	非关联方	1年以内	8,490.30	424.52	

单位名称		与本公司关系	账龄	2023年6月30日		
	汕头比亚迪电子有限公司	非关联方	1年以内	8,490.30		424.52
	汕尾比亚迪实业有限公司	非关联方	1年以内	8,490.30		424.52
保定长城控股集团	徐州创玺材料科技有限公司	非关联方	1年以内	3,135,000.00		156,750.00
	蜂巢动力系统(江苏)有限公司	非关联方	1-2年	18,800.00	6.04	1,880.00
	蜂巢动力系统(江苏)有限公司	非关联方	2-3年	2,242,219.40		672,665.82
一拖(洛阳)柴油机有限公司	一拖(洛阳)柴油机有限公司	非关联方	1年以内	5,301,005.36	5.93	265,050.27
潍柴动力股份有限公司	潍柴动力股份有限公司	非关联方	1年以内	3,621,909.74		181,095.49
		非关联方	2-3年	357,000.00		107,100.00
		非关联方	4-5年	50,000.00		40,000.00
		非关联方	5年以上	660,000.00		660,000.00
	潍柴动力扬州柴油机有限责任公司	非关联方	1年以内	286,000.00	5.59	14,300.00
		非关联方	1-2年	1,500.00		150.00
		非关联方	2-3年	14,950.00		4,485.00
	潍柴动力(潍坊)装备技术服务有限公司	非关联方	1年以内	4,642.04		232.10
	西安双特智能传动有限公司	非关联方	1年以内	3,000.00		150.00
	岛田化工机株式会社	岛田化工机株式会社	关联方	1年以内	2,825,332.00	4.61
关联方			1-2年	1,295,933.99		129,593.40
合计				58,594,212.54	65.54	5,161,326.77

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	17,088,600.00	14,636,583.44

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

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

3. 坏账准备情况

本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	28,989,597.99	

5. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	5,844,000.00

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,438,304.20	100.00	11,573,511.24	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	账龄	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	未结算原因
上海发那科机器人有限公司	非关联方	1年以内	4,357,610.31	67.68	未到货
哈尔滨聚鑫自动化设备销售有限公司	非关联方	1年以内	417,108.65	6.48	未到货
哈莫尔曼泵系统(天津)有限公司	非关联方	1年以内	361,854.24	5.62	未到货
北京同舟华意科技发展有限公司	非关联方	1年以内	187,320.00	2.91	未到货
中国石油天然气股份有限公司黑龙江哈尔滨销售分公司	非关联方	1年以内	128,361.15	1.99	预付油卡
合计			5,452,254.35	84.68	

注释6. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,556,421.84	7,175,669.72
1—2年	1,266,000.00	1,214,000.00
2—3年	4,841.31	368,867.82
3—4年		30,525.00
4—5年		2,000.00
5年以上	1,250,000.00	1,454,604.87
小计	8,077,263.15	10,245,667.41
减：坏账准备	1,655,873.49	2,062,311.20
合计	6,421,389.66	8,183,356.21

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	7,497,486.31	9,624,809.82
备用金	353,188.41	197,511.64
代垫款项	226,335.05	218,487.70
往来款		204,604.87
其他	253.38	253.38
小计	8,077,263.15	10,245,667.41
减：坏账准备	1,655,873.49	2,062,311.20
合计	6,421,389.66	8,183,356.21

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,327,263.15	905,873.49	6,421,389.66	9,291,062.54	1,107,706.33	8,183,356.21
第二阶段						
第三阶段	750,000.00	750,000.00		954,604.87	954,604.87	
合计	8,077,263.15	1,655,873.49	6,421,389.66	10,245,667.41	2,062,311.20	8,183,356.21

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
单项计提坏账准备的其他应收款	750,000.00	9.29	750,000.00	100.00		
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,327,263.15	90.71	905,873.49	12.36	6,421,389.66	
其中：账龄组合	7,327,263.15	90.71	905,873.49	12.36	6,421,389.66	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	8,077,263.15	100.00	1,655,873.49	20.50	6,421,389.66

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	954,604.87	9.32	954,604.87	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,291,062.54	90.68	1,107,706.33	11.92	8,183,356.21
其中: 账龄组合	9,291,062.54	90.68	1,107,706.33	11.92	8,183,356.21
合计	10,245,667.41	100.00	2,062,311.20	20.13	8,183,356.21

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

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

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,556,421.84	277,821.10	5.00
1—2 年	1,266,000.00	126,600.00	10.00
2—3 年	4,841.31	1,452.39	30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	500,000.00	500,000.00	100.00
合计	7,327,263.15	905,873.49	12.36

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,107,706.33		954,604.87	2,062,311.20
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提	-171,307.84			-171,307.84
本期转回				
本期转销				
本期核销	30,525.00		204,604.87	235,129.87
其他变动				
期末余额	905,873.49		750,000.00	1,655,873.49

8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	235,129.87

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	2023 年 1-6 月				
	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
苏州市旗腾环保科技有限公司	往来款	204,604.87	预计无法收回	总经理审批	否
合计		204,604.87			

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	与本公司关系	款项性质	账龄	2023 年 6 月 30 日		
				期末余额	占期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
义乌吉利自动变速器有限公司	非关联方	保证金	1 年以内	1,249,800.00	15.47	62,490.00
吉利长兴自动变速器有限公司	非关联方	保证金	1-2 年	1,089,000.00	13.48	108,900.00
贵州吉利发动机有限公司	非关联方	保证金	1 年以内	977,000.00	12.10	48,850.00
宝鸡吉利发动机有限公司	非关联方	保证金	1 年以内	795,000.00	9.84	39,750.00
湖北大冶汉龙发动机有限公司	非关联方	保证金	5 年以上	750,000.00	9.29	750,000.00
合计				4,860,800.00	60.18	1,009,990.00

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	17,393,241.51		17,393,241.51	23,204,736.02		23,204,736.02
在产品	20,918,488.23		20,918,488.23	33,262,726.15		33,262,726.15

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	13,503,335.62		13,503,335.62	13,628,753.32		13,628,753.32
发出商品	108,140,912.46	14,484.14	108,126,428.32	113,219,539.42	1,559,390.09	111,660,149.33
委托加工物资	70,715.64		70,715.64	13,803.00		13,803.00
周转材料	45,069.85		45,069.85	52,294.36		52,294.36
合计	160,071,763.31	14,484.14	160,057,279.17	183,381,852.27	1,559,390.09	181,822,462.18

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
发出商品	1,559,390.09	10,238.84			1,555,144.79		14,484.14
合计	1,559,390.09	10,238.84			1,555,144.79		14,484.14

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	23,940,097.95	1,197,004.90	22,743,093.05	21,027,134.67	1,112,522.69	19,914,611.98

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	1,112,522.69	84,482.21				1,197,004.90

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	325,927.16	178,120.54
预缴所得税	168,089.06	
上市发行费	754,716.97	
其他	300,063.06	268,959.60
合计	1,548,796.25	447,080.14

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	57,514,085.45	58,676,191.89

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	58,062,334.19	13,420,610.17	2,538,725.48	5,692,739.51	79,714,409.35
2. 本期增加金额	179,386.85	187,282.30		816,917.08	1,183,586.23
重分类					
购置		187,282.30		727,382.29	914,664.59
在建工程转入	179,386.85			47,567.96	226,954.81
其他增加				41,966.83	41,966.83
3. 本期减少金额	77,597.26	34,188.04		29,096.43	140,881.73
处置或报废		34,188.04		29,096.43	63,284.47
其他减少	77,597.26				77,597.26
4. 期末余额	58,164,123.78	13,573,704.43	2,538,725.48	6,480,560.16	80,757,113.85
二. 累计折旧					
1. 期初余额	9,748,524.15	6,148,292.91	2,112,941.04	3,028,459.36	21,038,217.46
2. 本期增加金额	1,319,807.42	421,960.29	60,149.52	486,678.56	2,288,595.79
重分类					
本期计提	1,319,807.42	421,960.29	60,149.52	486,678.56	2,288,595.79
其他增加					
3. 本期减少金额	35,630.43	20,512.80		27,641.62	83,784.85
处置或报废		20,512.80		27,641.62	48,154.42
其他减少	35,630.43				35,630.43
4. 期末余额	11,032,701.14	6,549,740.40	2,173,090.56	3,487,496.30	23,243,028.40
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	47,131,422.64	7,023,964.03	365,634.92	2,993,063.86	57,514,085.45
2. 期初账面价值	48,313,810.04	7,272,317.26	425,784.44	2,664,280.15	58,676,191.89

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
彩钢板厂房	67,752.03	未取得建筑工程施工许可证
化工车间	232,524.62	
喷漆房	131,909.40	
3#仓库	79,913.56	
喷砂房	31,297.77	
合计	543,397.38	

注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,627,734.43	1,448,835.35

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智谷大街生产基地(网络建设)	853,211.01		853,211.01	674,311.93		674,311.93
智能工业清洗设备生产研发基地项目(二期)	774,523.42		774,523.42	774,523.42		774,523.42
合计	1,627,734.43		1,627,734.43	1,448,835.35		1,448,835.35

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
智谷大街生产基地(网络建设)	674,311.93	178,899.08			853,211.01
智谷大街生产基地		179,386.85	179,386.85		
智能工业清洗设备生产研发基地项目(二期)	774,523.42				774,523.42
工作台		47,567.96	47,567.96		
合计	1,448,835.35	405,853.89	226,954.81		1,627,734.43

续:

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
智谷大街生产基地(网络建设)	93.00	91.74%	91.74%				自有资金
智能工业清洗设备生产研发基地项目(二期)	18,000.00	0.43%					自有资金
智谷大街生产基地	17.94	100.00%	100.00%				自有资金

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中:本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
工作台	4.76	100.00%	100.00%				自有资金
合计	18,115.70						

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权及其他	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	16,691,843.20	275,394.16	1,951,074.14	18,918,311.50
2. 本期增加金额				
购置				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他原因减少				
4. 期末余额	16,691,843.20	275,394.16	1,951,074.14	18,918,311.50
二. 累计摊销				
1. 期初余额	1,031,394.51	83,453.22	1,036,464.84	2,151,312.57
2. 本期增加金额	166,087.02	14,637.00	63,654.15	244,378.17
本期计提	166,087.02	14,637.00	63,654.15	244,378.17
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他原因减少				
4. 期末余额	1,197,481.53	98,090.22	1,100,118.99	2,395,690.74
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他原因减少				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	15,494,361.67	177,303.94	850,955.15	16,522,620.76
2. 期初账面价值	15,660,448.69	191,940.94	914,609.30	16,766,998.93

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
邮箱服务费	26,540.96		4,976.40		21,564.56
红圈移动营销服务费	18,081.85		4,716.96		13,364.89
阿里云服务器	7,941.52		1,489.02		6,452.50
合计	52,564.33		11,182.38		41,381.95

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,603,437.44	2,790,623.85	25,209,156.75	3,781,423.19
可抵扣亏损	10,581,355.63	2,116,271.13	5,521,329.14	1,104,265.83
预提售后服务费	5,225,368.46	783,805.27	4,995,493.44	749,324.02
合计	34,410,161.53	5,690,700.25	35,725,979.33	5,635,013.04

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	2,174,947.82	326,242.17	2,289,517.16	343,427.57

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产	326,242.17	5,364,458.08	343,427.57	5,291,585.47
递延所得税负债	326,242.17		343,427.57	

注释15. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1年以上质保到期的质保金	3,667,318.70	183,365.94	3,483,952.76	2,716,318.70	135,815.94	2,580,502.76
预付长期资产款项				17,365.46		17,365.46
合计	3,667,318.70	183,365.94	3,483,952.76	2,733,684.16	135,815.94	2,597,868.22

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	6,000,000.00	15,972,329.00
已贴现未终止确认票据	3,156,206.90	2,796,000.00
信用借款		1,500,000.00

项目	期末余额	期初余额
未到期应付利息	5,250.00	39,757.60
合计	9,161,456.90	20,308,086.60

注释17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,930,764.52	18,197,810.10

注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	8,304,033.08	15,676,912.33
应付设备工程款	1,626,006.04	6,101,496.12
应付费用相关款项	932,078.23	1,420,905.70
应付其他款项	675,407.57	1,056,980.34
合计	11,537,524.92	24,256,294.49

1. 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	10,641,428.44	23,060,457.03
1年以上	896,096.48	1,195,837.46
合计	11,537,524.92	24,256,294.49

2. 账龄超过一年的重要应付账款

期末无账龄超过1年的重要的应付账款

注释19. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收销售产品款	80,235,484.43	97,624,758.14

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	12,657,959.86	23,749,992.03	26,399,805.86	10,008,146.03
离职后福利-设定提存计划		1,369,819.41	1,369,819.41	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	12,657,959.86	25,119,811.44	27,769,625.27	10,008,146.03

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,284,572.85	20,688,800.58	23,579,924.94	3,393,448.49
职工福利费		1,148,915.71	1,148,915.71	
社会保险费		1,107,273.97	1,107,273.97	
其中：基本医疗保险费		1,006,720.72	1,006,720.72	
工伤保险费		100,073.25	100,073.25	
生育保险费		480.00	480.00	
住房公积金		409,704.00	409,704.00	
工会经费和职工教育经费	6,373,387.01	395,297.77	153,987.24	6,614,697.54
合计	12,657,959.86	23,749,992.03	26,399,805.86	10,008,146.03

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,327,525.08	1,327,525.08	
失业保险费		42,294.33	42,294.33	
合计		1,369,819.41	1,369,819.41	

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,036,218.57	6,437,898.06
企业所得税	474.58	3,239,136.51
个人所得税	60,520.09	69,210.30
城市维护建设税	210,344.38	451,501.82
房产税	50,464.07	11,388.76
土地使用税	18,666.66	18,666.66
教育费附加	150,245.98	322,501.29
其他	28,141.02	27,277.23
合计	3,555,075.35	10,577,580.63

注释22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利		9,293,040.00
其他应付款	514,542.44	678,919.56
合计	514,542.44	9,971,959.56

注：上表中其他应付款指扣除应付股利后的其他应付款。

(一) 应付股利

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

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
待支付报销款	509,202.44	646,024.49
其他	5,340.00	32,895.07
合计	514,542.44	678,919.56

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款本金及利息	6,598,539.98	4,658,298.78
合计	6,598,539.98	4,658,298.78

注释24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收增值税	2,257,375.12	2,114,704.33
不能终止确认的应收票据	4,078,245.38	4,983,087.74
合计	6,335,620.50	7,097,792.07

注释25. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	29,456,648.76	29,233,548.76
未到期应付利息	40,739.98	44,498.78
减：一年内到期的长期借款本金及利息	6,598,539.98	4,658,298.78
合计	22,898,848.76	24,619,748.76

注释26. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证	5,225,368.46	4,995,493.44

注释27. 股本

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

股本变动情况说明：

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

注释28. 资本公积

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

资本公积的说明：

1、公司资本公积转增股本，减少资本公积 15,488,400.00 元；

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

注释29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,698,564.10			15,698,564.10

注释30. 未分配利润

项目	本期
调整前上期期末未分配利润	138,847,209.25
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-33,675.08
调整后期初未分配利润	138,813,534.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	18,377,495.73
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	
转为股本的普通股股利	
加：盈余公积弥补亏损	
设定受益计划变动额结转留存收益	
其他综合收益结转留存收益	
所有者权益其他内部结转	
期末未分配利润	157,191,029.90

由于会计差错更正，影响期初未分配利润-33,675.08 元

注释31. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	120,110,739.20	83,334,417.40	86,306,590.17	58,310,011.42
其他业务	184,863.61	5,104.68	25,118.02	
合计	120,295,602.81	83,339,522.08	86,331,708.19	58,310,011.42

2. 营业收入按产品分类

合同分类	本期发生额		上期同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业精密清洗装备	99,002,278.40	74,683,114.03	69,729,820.82	49,254,374.00
装备升级改造	12,734,743.33	4,440,238.41	9,500,702.19	6,007,369.87
机器视觉检测设备	2,148,672.57	1,584,703.21	145,840.71	145,901.84
工业清洗剂	5,371,131.45	2,292,772.26	5,217,845.21	2,279,061.11
备件及服务	853,913.45	333,589.49	1,712,381.24	623,304.60
其他业务	184,863.61	5,104.68	25,118.02	
合计	120,295,602.81	83,339,522.08	86,331,708.19	58,310,011.42

3. 营业收入按照地区分类

项目	本期发生额		上期同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
中国大陆地区	120,295,602.81	83,339,522.08	69,889,464.49	41,570,984.23
中国大陆以外地区			16,442,243.70	16,739,027.19
合计	120,295,602.81	83,339,522.08	86,331,708.19	58,310,011.42

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称		2023年1-6月营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中国长安汽车集团有限公司	重庆青山工业有限责任公司	16,061,946.94	13.35
	哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	5,076,527.04	4.22
	哈尔滨东安汽车动力股份有限公司	498,293.71	0.41
爱柯迪股份有限公司	宁波爱柯迪科技产业发展有限公司	16,479,646.04	13.70
	爱柯迪股份有限公司	38,893.80	0.03
	宁波爱柯迪半固态成型技术有限公司	5,000.00	0.01
一拖(洛阳)柴油机有限公司	一拖(洛阳)柴油机有限公司	15,637,168.13	13.00
比亚迪股份有限公司	比亚迪汽车有限公司	8,741,534.62	7.27
	合肥比亚迪汽车有限公司	5,423,055.00	4.51
	比亚迪汽车工业有限公司	570,739.99	0.47
	长沙市比亚迪汽车有限公司	313,320.00	0.26
	太原比亚迪汽车有限公司	220,162.13	0.18
	济南比亚迪汽车有限公司	58,747.50	0.05
	西安比亚迪汽车零部件有限公司	43,081.50	0.04
	惠州比亚迪电池有限公司	21,685.17	0.02
保定长城控股集团	徐州创玺材料科技有限公司	9,247,787.60	7.69
	蜂巢传动科技邳州有限公司	43,780.00	0.04
合计		78,481,369.17	65.25

注释32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期同期发生额
城市维护建设税	554,290.89	328,009.77
教育费附加	395,922.07	234,292.70
房产税	303,156.18	68,332.56
土地使用税	111,999.96	111,999.96
印花税	43,249.83	36,949.20
其他	4,285.53	4,890.79
合计	1,412,904.46	784,474.98

注释33. 销售费用

项目	本期发生额	上期同期发生额
职工薪酬	2,821,869.62	2,867,477.04
售后服务费	3,610,520.88	778,490.27
投标费	135,838.13	59,249.07
广告策划费	123,012.06	35,971.95
业务招待费	1,282,322.65	648,184.62
差旅费	1,460,587.98	1,387,161.38
其他	103,500.00	180,940.84
合计	9,537,651.32	5,957,475.17

注释34. 管理费用

项目	本期发生额	上期同期发生额
差旅及业务招待费	147,720.04	80,295.49
职工薪酬	3,801,624.67	5,409,560.24
车辆使用及修理费	398,305.80	524,242.02
折旧摊销	656,939.63	574,939.85
办公费及租赁费	517,581.56	359,045.01
中介机构费用	1,023,570.85	1,656,538.31
其他	175,648.17	221,722.24
合计	6,721,390.72	8,826,343.16

注释35. 研发费用

项目	本期发生额	上期同期发生额
职工薪酬	2,925,543.78	844,868.01
材料费	1,544,151.19	91,845.01
折旧费	226,020.87	46,376.62
委外加工费	40,714.08	138,356.63
委外研发费	48,543.69	

项目	本期发生额	上期同期发生额
其他费用	115,244.79	98,907.03
合计	4,900,218.40	1,220,353.30

注释36. 财务费用

项目	本期发生额	上期同期发生额
利息支出	1,156,739.25	175,092.99
减：利息收入	33,970.45	36,580.50
汇兑损益	746,808.11	1,620,943.28
银行手续费	20,323.76	70,774.07
汇票贴现息	59,383.91	44,468.95
其他	2,419.55	1,423.71
合计	1,951,704.13	1,876,122.50

注释37. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期同期发生额
政府补助	3,317,599.44	2,699,381.08
个税手续费返还	19,825.41	12,958.69
合计	3,337,424.85	2,712,339.77

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期同期发生额	与资产相关/ 与收益相关
软件退税	1,410,599.44	1,459,836.28	与收益相关
一次性扩岗补助	3,000.00		与收益相关
松北区互联网新模式新业态奖励	300,000.00		与收益相关
工信局哈尔滨市第一批制造业企业单项冠军企业奖励资金	500,000.00		与收益相关
松北区工信局 2021 年度哈尔滨市企业技术中心能力再提升项目补助资金	104,000.00		与收益相关
人力资源和社会保障服务中心培训补贴		41,570.00	与收益相关
小巨人补助	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
事业复活支援金（境外子公司）		131,840.00	与收益相关
雇用调整助成金（境外子公司）		66,134.80	与收益相关
合计	3,317,599.44	2,699,381.08	

注释38. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期同期发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-323,311.73	-148,237.60

项目	本期发生额	上期同期发生额
理财产品投资收益		3,553.23
合计	-323,311.73	-144,684.37

注释39. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期同期发生额
应收账款信用减值损失	4,786,407.86	1,730,643.54
其他应收款信用减值损失	171,307.84	-47,928.57
应收票据信用减值损失		3,875.00
合计	4,957,715.70	1,686,589.97

注释40. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期同期发生额
存货跌价损失	-10,238.84	-1,320,338.93
合同资产减值损失	-84,482.21	-76,739.22
其他非流动资产减值损失	-47,550.00	61,165.95
合计	-142,271.05	-1,335,912.20

注释41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期同期发生额
固定资产处置利得或损失	-8,807.98	-7,107.81

注释42. 营业外收入

项目	本期发生额	上期同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	27,884.32	1,252.58	27,884.32
合计	27,884.32	1,252.58	27,884.32

注释43. 营业外支出

项目	本期发生额	上期同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,454.81	3,313.24	1,454.81
违约金	11,606.39	52,842.00	11,606.39
其他	0.23	238.39	0.23
合计	13,061.43	56,393.63	13,061.43

注释44. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期同期发生额
当期所得税费用	2,290,562.80	2,277,337.42

项目	本期发生额	上期同期发生额
递延所得税费用	-72,872.61	155,353.68
合计	2,217,690.19	2,432,691.10

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	20,267,784.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,037,962.49
子公司适用不同税率的影响	-159,745.82
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	159,652.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税法规定额外可扣除费用的影响	-820,178.83
所得税费用	2,217,690.19

注释45. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期同期发生额
利息收入	33,970.45	36,580.50
政府补助收入	1,907,000.00	1,239,544.80
保证金、押金及备用金	3,746,513.69	1,337,631.36
其他	36,987.18	12,958.69
合计	5,724,471.32	2,626,715.35

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期同期发生额
保证金、押金及备用金	2,548,757.53	3,395,400.00
付现费用	7,456,621.05	7,237,104.70
合计	10,005,378.58	10,632,504.70

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期同期发生额
质量保证金	421,691.11	

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期同期发生额
暂借款		5,500,000.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期同期发生额
上市中介机构费用	800,000.00	
资金拆借利息支出	27,555.07	
暂借款		3,000,000.00
合计	827,555.07	3,000,000.00

注释46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	18,050,094.19	9,780,320.87
加：信用减值损失	-4,957,715.70	-1,686,589.97
资产减值准备	142,271.05	1,335,912.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,288,595.79	938,800.61
使用权资产折旧		233,496.66
无形资产摊销	244,378.17	241,973.61
长期待摊费用摊销	11,182.38	21,698.01
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)	8,807.98	7,107.81
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,454.81	3,313.24
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,216,123.16	219,561.94
投资损失(收益以“-”号填列)	323,311.73	144,684.37
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-72,872.61	155,353.68
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	23,310,015.22	-32,475,292.62
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	19,061,968.80	-19,859,648.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-41,891,041.79	10,193,362.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,736,573.18	-30,745,945.88
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	23,690,720.35	31,689,084.13
减：现金的期初余额	29,542,652.26	35,384,147.21
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,851,931.91	-3,695,063.08

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
以前期间处置子公司并于本期收到的现金或现金等价物	269,219.60
其中：岛田化工机株式会社	269,219.60

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	23,690,720.35	29,542,652.26
其中：库存现金	2,132.28	1,265.94
可随时用于支付的银行存款	23,688,588.07	29,541,386.32
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	23,690,720.35	29,542,652.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	4,556,585.83	保证金及其他
固定资产	44,241,195.00	贷款抵押
无形资产	15,494,361.67	贷款抵押
应收票据	11,695,206.90	质押
应收款项融资	5,844,000.00	质押
合计	81,831,349.40	

注释48. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	90.40	7.2258	653.21
日元	257,865,076.00	0.050094	12,917,493.12
应收账款			
其中：美元	192,391.00	7.2258	1,390,178.89
日元	71,983,876.00	0.050094	3,605,960.28

注释49. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	3,317,599.44	3,317,599.44	详见本附注、注释 37

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本公司报告期无非同一控制下企业合并事项。

(二) 同一控制下企业合并

本公司报告期无同一控制下企业合并事项。

(三) 本期发生的反向购买

本公司报告期无反向购买事项。

(四) 处置子公司

本公司报告期无处置子公司事项。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
哈尔滨耐是智能科技有限公司	哈尔滨	哈尔滨	制造业	85		设立

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	哈尔滨耐是智能科技有限公司	
	期末余额	期初余额
流动资产	4,661,067.20	3,617,895.59
非流动资产	4,122,884.51	3,134,450.28
资产合计	8,783,951.71	6,752,345.87
流动负债	601,961.02	1,887,678.28
非流动负债		
负债合计	601,961.02	1,887,678.28
	本期金额	上期同期金额
营业收入	396,460.16	
净利润	-2,182,676.90	-603,754.74
综合收益总额	-2,182,676.90	-603,754.74
经营活动现金流量	-4,435,360.00	-2,653,402.57

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2022年1月18日,公司与李鹏堂签订股权转让协议,将公司持有的子公司哈尔滨耐是智能科技有限公司15%的股权以人民币零元的价格转让给李鹏堂。转让前公司持有哈尔滨耐是智能科技有限公司100%

股权，尚未实际出资；转让后，截止 2023 年 6 月 30 日，公司以货币形式实际出资 1105 万元，占哈尔滨耐是智能科技有限公司实收资本 85%，李鹏堂以货币形式实际出资 195 万元，占哈尔滨耐是智能科技有限公司实收资本 15%。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

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

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

（一）信用风险

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

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

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

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

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

截止 2023 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	17,950,367.19	
应收账款	89,399,371.57	15,552,708.97
其他应收款	8,077,263.15	1,655,873.49

项目	账面余额	减值准备
应收款项融资	17,088,600.00	
合同资产	23,940,097.95	1,197,004.90
其他非流动资产	3,667,318.70	183,365.94
合计	160,123,018.56	18,588,953.30

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

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

（三）市场风险

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

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

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

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

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			17,088,600.00	17,088,600.00

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

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

(四) 持续的公允价值计量项目，本报告期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

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

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

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无

(四) 其他关联方情况

关联方名称	关联关系
李鹏堂	公司之实际控制人、董事、高级管理人员、持有公司 5%以上股份的股东、在博德工业担任执行董事
李俊堂	公司之董事、高级管理人员、间接持有公司 5%以上股份的股东
王大亮	公司之董事

蒋喜库	公司之董事
郭洪鑫	公司之独立董事
栾宝云	公司之独立董事
刘存	公司之独立董事
杨璐	公司之监事会主席
全江海	公司之监事
白铁权	公司之职工代表监事
王飞山	公司之高级管理人员，任副总经理
周芝彬	公司之高级管理人员，任董事会秘书、财务负责人
以上人员的关系密切的家庭成员	具体包括 2~13 项关联自然人关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满十八周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母
李永堂	实际控制人之兄弟，于博德工业担任总经理
李志平	实际控制人兄弟之子，于博德工业担任监事
哈尔滨普拉特企业管理咨询有限公司	公司员工持股平台，公司高级管理人员王飞山持有 11.87% 出资份额，并担任执行事务合伙人
哈尔滨劳克斯科技有限公司	实际控制人李鹏堂控制的其他企业
上海亢龙投资管理有限公司	独立董事栾宝云持股 50% 并担任执行董事的企业
云舟生物科技（广州）股份有限公司	独立董事栾宝云任独立董事
黑龙江省铸造协会	独立董事郭洪鑫任理事长
黑龙江省机械工程学会	独立董事郭洪鑫任副理事长、秘书长
岛田化工机	公司曾经的控股子公司，李鹏堂曾担任董事长、李俊堂曾担任董事，2022 年 11 月公司将其所持股权全部对外转让
岛田辽二郎	2022 年 11 月之前曾持有岛田化工机 49.5% 的股权，现持有岛田化工机 100% 股权

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

无

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

无

4. 关联托管情况

无

5. 关联承包情况

无

6. 关联租赁情况

无

7. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

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

详见注释

注释：

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

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

2022年5月27日本公司与民生银行哈尔滨分行签订编号为ZH2200000054902的综合授信合同。授信额度1000.00万元，授信额度有效期自2022年5月30日至2023年5月30日。保证人李鹏堂与民生银行签订编号为DB2200000029307的最高额担保合同，担保方式为连带责任担保，被担保最高债权额为人民币1000.00万元，被担保主债权的发生期间为自2022年5月30日至2023年5月30日。

2022年4月18日，本公司与中信银行哈尔滨分行签订编号为银(普惠)字/第202200075592号的综合授信合同。授信额度1,000.00万元，授信额度有效期自2022年4月18日至2023年4月18日。李鹏堂与中信银行签订编号为C0220400093375的最高额担保合同，担保方式为连带责任担保，被担保最高债权额为人民币1,000.00万元，被担保主债权的发生期间为自2022年4月18日至2023年4月18日。

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

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

2022年9月23日，本公司与广发银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号为(2022)哈银综授额字第000018号的授信额度合同，授信额度敞口最高限额为人民币1,200万元，授信额度有效期为本合同

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

8. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期同期发生额
关键管理人员薪酬	945,062.11	956,526.20

9. 其他关联交易

无

10. 关联方承诺情况

无

（六） 比照关联方披露的企业及个人

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

1、出售商品/提供劳务的关联交易

（1）直接销售岛田化成株式会社情况

关联方	关联交易内容	2023年1-6月	2022年1-6月
岛田化成株式会社	销售商品		13,855,318.48

2、其他

本公司原控股子公司岛田化工机株式会社聘请岛田健一担任销售顾问，2022年1-6月支付岛田健一顾问费22.01万元。

十一、 股份支付

无

十二、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

截至2023年6月30日止，本公司无其他应披露未披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

截至2023年6月30日止，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

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

十四、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	62,111,519.29	78,230,623.02
1—2年	11,245,337.57	8,360,456.39
2—3年	4,915,549.63	9,044,306.44
3—4年	8,209,643.66	10,386,101.24
4—5年	1,524,865.10	2,327,222.05
5年以上	1,392,456.32	2,274,303.96
小计	89,399,371.57	110,623,013.10
减：坏账准备	15,552,708.97	20,339,116.83
合计	73,846,662.60	90,283,896.27

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,261,528.25	7.00	6,261,528.25	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	83,137,843.32	93.00	9,291,180.72	11.18	73,846,662.60
其中：合并范围内关联方					
账龄组合	83,137,843.32	93.00	9,291,180.72	11.18	73,846,662.60
合计	89,399,371.57	100.00	15,552,708.97	17.40	73,846,662.60

续：

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

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北大治汉龙发动机有限公司	3,744,738.10	3,744,738.10	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广汽菲亚特克莱斯勒汽车有限公司	2,516,790.15	2,516,790.15	100.00	预计无法收回
合计	6,261,528.25	6,261,528.25	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	62,111,519.29	3,105,575.96	5.00
1—2 年	11,245,337.57	1,124,533.76	10.00
2—3 年	4,915,549.63	1,474,664.89	30.00
3—4 年	1,948,115.41	974,057.71	50.00
4—5 年	1,524,865.10	1,219,892.08	80.00
5 年以上	1,392,456.32	1,392,456.32	100.00
合计	83,137,843.32	9,291,180.72	11.18

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,261,528.25					6,261,528.25
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,077,588.58	-4,786,407.86				9,291,180.72
其中：账龄组合	14,077,588.58	-4,786,407.86				9,291,180.72
合计	20,339,116.83	-4,786,407.86				15,552,708.97

6. 本报告期实际核销的应收账款

无

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	与本公司关系	账龄	2023 年 6 月 30 日			
			期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备	
比亚迪股份有限公司	合肥比亚迪汽车有限公司	非关联方	1 年以内	15,671,004.36	43.37	783,550.22
	长沙市比亚迪汽车有限公司	非关联方	1 年以内	11,364,635.90		568,231.80
	太原比亚迪汽车有限公司	非关联方	1 年以内	248,783.21		12,439.16
		非关联方	1-2 年	3,660,360.00		366,036.00
	比亚迪汽车有限公司	非关联方	1 年以内	3,425,696.51		171,284.83
		非关联方	1-2 年	339,000.00		33,900.00

单位名称		2023年6月30日				
惠州比亚迪电池有限公司	非关联方	1年以内	1,898,758.91		94,937.95	
	非关联方	1-2年	102,944.00		10,294.40	
比亚迪汽车工业有限公司	非关联方	1年以内	536,487.27		26,824.36	
	非关联方	4-5年	824,865.10		659,892.08	
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	非关联方	1年以内	51,626.85		2,581.34	
	非关联方	1-2年	479,960.72		47,996.07	
济南比亚迪汽车有限公司	非关联方	1年以内	73,173.28		3,658.66	
西安比亚迪汽车零部件有限公司	非关联方	1年以内	48,682.10		2,434.11	
郑州比亚迪汽车有限公司	非关联方	1年以内	25,470.90		1,273.55	
衡阳比亚迪实业有限公司	非关联方	1年以内	8,490.30		424.52	
汕头比亚迪电子有限公司	非关联方	1年以内	8,490.30		424.52	
汕尾比亚迪实业有限公司	非关联方	1年以内	8,490.30		424.52	
保定长城控股集团	徐州创玺材料科技有限公司	非关联方	1年以内	3,135,000.00		156,750.00
	蜂巢动力系统（江苏）有限公司	非关联方	1-2年	18,800.00	6.04	1,880.00
	蜂巢动力系统（江苏）有限公司	非关联方	2-3年	2,242,219.40		672,665.82
一拖（洛阳）柴油机有限公司	一拖（洛阳）柴油机有限公司	非关联方	1年以内	5,301,005.36	5.93	265,050.27
潍柴动力股份有限公司	潍柴动力股份有限公司	非关联方	1年以内	3,621,909.74		181,095.49
		非关联方	2-3年	357,000.00		107,100.00
		非关联方	4-5年	50,000.00		40,000.00
		非关联方	5年以上	660,000.00		660,000.00
	潍柴动力扬州柴油机有限责任公司	非关联方	1年以内	286,000.00	5.59	14,300.00
		非关联方	1-2年	1,500.00		150.00
		非关联方	2-3年	14,950.00		4,485.00
	潍柴动力（潍坊）装备技术服务有限公司	非关联方	1年以内	4,642.04		232.10
西安双特智能传动有限公司	非关联方	1年以内	3,000.00		150.00	
岛田化工机株式会社	岛田化工机株式会社	关联方	1年以内	2,825,332.00	4.61	141,266.60
		关联方	1-2年	1,295,933.99		129,593.40
合计			58,594,212.54	65.54	5,161,326.77	

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,513,124.71	7,155,795.72
1-2年	1,266,000.00	1,214,000.00

账龄	期末余额	期初余额
2—3年	4,841.31	368,867.82
3—4年		30,525.00
4—5年		2,000.00
5年以上	1,250,000.00	1,454,604.87
小计	8,033,966.02	10,225,793.41
减：坏账准备	1,653,708.63	2,061,317.50
合计	6,380,257.39	8,164,475.91

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	7,497,486.31	9,624,809.82
备用金	329,390.83	192,290.02
代垫款项	207,088.88	204,088.70
往来款		204,604.87
小计	8,033,966.02	10,225,793.41
减：坏账准备	1,653,708.63	2,061,317.50
合计	6,380,257.39	8,164,475.91

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,283,966.02	903,708.63	6,380,257.39	9,271,188.54	1,106,712.63	8,164,475.91
第二阶段						
第三阶段	750,000.00	750,000.00		954,604.87	954,604.87	
合计	8,033,966.02	1,653,708.63	6,380,257.39	10,225,793.41	2,061,317.50	8,164,475.91

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
单项计提坏账准备的其他应收款	750,000.00	9.34	750,000.00	100.00		
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,283,966.02	90.66	903,708.63	12.41	6,380,257.39	
其中：账龄组合	7,283,966.02	90.66	903,708.63	12.41	6,380,257.39	
合计	8,033,966.02	100.00	1,653,708.63	20.58	6,380,257.39	

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由

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

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,513,124.71	275,656.24	5.00
1—2 年	1,266,000.00	126,600.00	10.00
2—3 年	4,841.31	1,452.39	30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	500,000.00	500,000.00	100.00
合计	7,283,966.02	903,708.63	12.41

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,106,712.63		954,604.87	2,061,317.50
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-172,479.00			-172,479.00
本期转回				
本期转销				
本期核销	30,525.00		204,604.87	235,129.87
其他变动				
期末余额	903,708.63	-	750,000.00	1,653,708.63

8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	235,129.87

9.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	与本公司关	款项性质	账龄	2023 年 6 月 30 日
------	-------	------	----	-----------------

	系			期末余额	占期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
义乌吉利自动变速器有限公司	非关联方	保证金	1年以内	1,249,800.00	15.56	62,490.00
吉利长兴自动变速器有限公司	非关联方	保证金	1-2年	1,089,000.00	13.55	108,900.00
贵州吉利发动机有限公司	非关联方	保证金	1年以内	977,000.00	12.16	48,850.00
宝鸡吉利发动机有限公司	非关联方	保证金	1年以内	795,000.00	9.90	39,750.00
湖北大冶汉龙发动机有限公司	非关联方	保证金	5年以上	750,000.00	9.34	750,000.00
合计				4,860,800.00	60.51	1,009,990.00

注释3. 长期股权投资

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

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
哈尔滨耐是智能科技有限公司	11,050,000.00	7,050,000.00	4,000,000.00		11,050,000.00		
合计	11,050,000.00	7,050,000.00	4,000,000.00		11,050,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	120,413,706.41	83,717,488.39	82,377,693.73	55,881,893.89
其他业务	189,032.12	5,104.68	25,118.02	
合计	120,602,738.53	83,722,593.07	82,402,811.75	55,881,893.89

2. 营业收入按产品分类

项目	本期发生额		上期同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业精密清洗装备	99,002,278.40	74,697,888.91	67,031,211.68	47,577,252.67
装备升级改造	12,734,743.33	4,440,238.41	7,562,460.17	4,530,470.35
机器视觉检测设备	2,485,272.57	1,904,556.15	145,840.71	145,901.84
工业清洗剂	5,371,131.45	2,292,772.26	5,217,845.21	2,279,061.11
备件及服务	820,280.66	382,032.66	2,420,335.96	1,349,207.92
其他业务	189,032.12	5,104.68	25,118.02	
合计	120,602,738.53	83,722,593.07	82,402,811.75	55,881,893.89

3. 营业收入按地区分类

项目	本期发生额		上期同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
中国大陆地区	120,602,738.53	83,722,593.07	73,393,133.58	46,388,699.64
中国大陆以外地区			9,009,678.17	9,493,194.25
合计	120,602,738.53	83,722,593.07	82,402,811.75	55,881,893.89

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2023年1-6月营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)	
中国长安汽车集团有限公司	重庆青山工业有限责任公司	16,061,946.94	13.32
	哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	5,076,527.04	4.21
	哈尔滨东安汽车动力股份有限公司	498,293.71	0.41
爱柯迪股份有限公司	宁波爱柯迪科技产业发展有限公司	16,479,646.04	13.66
	爱柯迪股份有限公司	38,893.80	0.03
	宁波爱柯迪半固态成型技术有限公司	5,000.00	0.01
一拖(洛阳)柴油机有限公司	一拖(洛阳)柴油机有限公司	15,637,168.13	12.97
比亚迪股份有限公司	比亚迪汽车有限公司	8,741,534.62	7.25
	合肥比亚迪汽车有限公司	5,423,055.00	4.50
	比亚迪汽车工业有限公司	570,739.99	0.47
	长沙市比亚迪汽车有限公司	313,320.00	0.26
	太原比亚迪汽车有限公司	220,162.13	0.18
	济南比亚迪汽车有限公司	58,747.50	0.05
	西安比亚迪汽车零部件有限公司	43,081.50	0.04
	惠州比亚迪电池有限公司	21,685.17	0.02
保定长城控股集团	徐州创玺材料科技有限公司	9,247,787.60	7.67
	蜂巢传动科技邳州有限公司	43,780.00	0.04
合计	78,481,369.17	65.09	

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期同期发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-323,311.73	-148,237.60
理财产品投资收益		3,553.23
合计	-323,311.73	-144,684.37

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-8,807.98	处置固定资产
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,907,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	-36,250.00	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,822.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	179,758.93	代购代销等偶发性业务
减：所得税影响额	308,741.61	
少数股东权益影响额（税后）	307.17	
合计	1,747,475.06	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.81%	0.40	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.06%	0.36	0.36

(公章)

二〇二三年九月二十二日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	86,861,034.11	89,625,627.75	-	-
存货	181,579,518.63	181,822,462.18	-	-
合同资产	24,012,143.14	19,914,611.98	-	-
无形资产	16,924,044.48	16,766,998.93	-	-
递延所得税资产	5,362,445.53	5,291,585.47	-	-
其他非流动资产	1,312,215.46	2,597,868.22	-	-
资产总计	461,342,594.50	461,310,347.68	-	-
应付账款	24,283,849.56	24,256,294.49	-	-
应交税费	10,641,459.23	10,577,580.63	-	-
合同负债	97,548,974.23	97,624,758.14	-	-
其他应付款	9,944,404.49	9,971,959.56	-	-
其他流动负债	12,131,369.58	7,097,792.07	-	-
预计负债		4,995,493.44	-	-
非流动负债合计	24,619,748.76	29,615,242.20	-	-
负债合计	210,372,212.43	234,965,782.43	-	-
其他综合收益			-	-
盈余公积	15,666,886.21	15,698,564.10	-	-
未分配利润	138,847,209.25	138,813,534.17	-	-
归属于母公司所有者 者权益	226,054,682.38	226,052,685.19	-	-
少数股东权益	295,950.93	291,880.06	-	-
所有者权益（或股 东权益）	226,350,633.31	226,344,565.25	-	-
营业收入	84,290,547.58	86,331,708.19	-	-
营业成本	58,648,440.42	58,310,011.42	-	-
销售费用	2,758,888.15	5,957,475.17	-	-
管理费用	9,199,023.23	8,826,343.16	-	-
财务费用	3,430,672.82	1,876,122.50	-	-
其他收益	2,646,941.99	2,712,339.77	-	-
投资收益	3,553.23	-144,684.37	-	-
信用减值损失	2,741,587.27	1,686,589.97	-	-
资产减值损失	-2,100,335.67	-1,335,912.20	-	-

所得税费用	2,503,219.23	2,432,691.10	-	-
净利润	9,032,943.43	9,780,320.87	-	-

(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

- 1、应收账款主要是更正营业收入以及与合同资产、其他非流动资产重分类调整。2022 年应收账款调整增加 2,764,593.64 元，2021 年应收账款调增 9,659,183.58 元。
- 2、存货调整主要是更正前期收入确认不准确，对营业成本与发出商品之间的调整。2022 年调整增加 242,943.55 元，2021 年调整减少 441,619.51 元。
- 3、合同资产会计差错更正与应收账款、其他非流动资产的重分类调整，2022 年调整减少 4,097,531.16 元，2021 年调整减少 11,005,071.65 元。
- 4、无形资产会计差错更正主要是将专利申请费全部在当期费用化处理。
- 5、递延所得税资产会计差错更正主要是根据调整后的信用减值损失和资产减值损失，重新测算递延所得税资产。2022 年调整减少 70,860.06 元，2021 年调整减少 124,854.88 元。
- 6、其他非流动资产会计差错更正主要系根据质保期长短与合同资产的重分类调整。2022 年调整增加 1,285,652.76 元，2021 年调整增加 1,162,153.01 元。
- 7、合同负债会计差错更正主要是根据公司产品的验收或签收时间，对收入确认期间进行调整导致。2022 年调整增加 75,783.91 元，2021 年调整减少 220,278.32 元。
- 8、应付账款和其他应付款会计差错更正主要系 2022 年向母公司借入资金的利息重分类调整至其他应付款，2022 年重分类调整金额 27,555.07 元。
- 9、其他流动负债会计差错更正系将预提的售后服务费调整至预计负债，2022 年调整减少 5,033,577.51 元，2021 年调整减少 4,017,629.59 元。
- 10、预计负债会计差错更正系将预提的售后服务费自其他流动负债调整至预计负债，2022 年调整增加 4,995,493.44 元，2021 年调整增加 3,107,847.27 元。
- 11、其他综合收益调整主要是外币报表折算的汇率影响原计入财务费用，现更改计入其他综合收益。
- 12、会计差错调整对未分配利润影响：2022 年调整减少 33,675.08 元，2021 年调整减少 1,764,885.06 元。
- 13、会计差错更正对归属于母公司所有者权益的影响：2022 年调整减少 1,997.19 元，2021 年调整减少 697,964.18 元。
- 14、少数股东权益调整主要是合并报表汇率折算影响从财务费用调整到其他综合收益导致，2022 年调整减少 4,070.87 元，2021 年调整增加 1,014,743.13 元。
- 15、所有者权益由于上述调整，2022 年调整减少 6,068.06 元，2021 年调整增加 316,778.95 元。
- 16、营业收入的会计差错更正主要是根据公司产品的验收或签收时间，对收入成本确认期间进行调整，；同时将代购业务营业收入采用净额法核算。2022 年同期营业收入调整增加 2,041,160.61 元，2021 年同期营业收入调减 23,703.06 元。
- 17、营业成本的会计差错更正主要是根据公司产品的验收或签收时间，对收入成本确认期间进行调整，代购业务营业收入采用净额法核算。2022 年同期营业成本调整减少 338,429.00 元，2021 年同期营业成本调减 4,261.79 元。
- 18、销售费用的会计差错更正系将错误划分的采购人员和子公司销售人员的薪酬在销售费用和管理费用之间重分类，同时将招待费在销售费用和管理费用之间重新核算。2022 年同期调增 3,198,587.02 元，2021 年同期调减 23,308.91 元。
- 19、管理费用的会计差错更正系将错误划分的采购人员和子公司销售人员的薪酬在销售费用和管理费用之间重分类，同时将招待费在销售费用和管理费用之间重新核算。2022 年同期调减 372,680.07 元，2021 年同期调增 147,179.57 元。
- 20、其他收益会计差错主要是将子公司原计入营业外收入的政府补助更正计入其他收益。
- 21、财务费用会计差错更正系将因汇率不同导致内部交易的合并抵消时产生的差额从财务费用调整至其他综合收益，并在处置境外经营的当期，自其他综合收益转入处置当期损益。2022 年同期调减

1, 554, 550. 32 元, 2021 年同期调减 4, 768. 98 元。
22、投资收益会计差错更正系将应收款项融资贴现利息调整至投资收益导致, 2022 年同期调减 148, 237. 6 元, 2021 年同期调减 148, 623. 89 元。
23、信用减值损失会计差错更正系根据调整后的合同资产、其他非流动资产重新测算减值准备, 2022 年同期调增 1, 054, 997. 30 元, 2021 年同期调增 486, 547. 35 元。
24、资产减值损失会计差错更正系根据调整后的合同资产、其他非流动资产重新测算减值准备, 2022 年调减 764, 423. 47 元, 2021 年调减 399, 730. 08 元。
25、所得税费用会计差错更正系根据调整后的减值准备、跌价准备及预计负债重新测算递延所得税资产, 2022 年调减 70, 528. 13 元, 2021 年调增 6, 768. 46 元。
26、会计差错更正对净利润的影响: 2022 年同期调整增加 747, 377. 44 元, 2021 年同期调整减少 133, 011. 25 元。

二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
非流动资产处置损益	-8, 807. 98
计入当期损益的政府补助 (与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1, 907, 000. 00
债务重组损益	-36, 250. 00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14, 822. 89
其他符合非经常性损益定义的损益项目	179, 758. 93
非经常性损益合计	2, 056, 523. 84
减: 所得税影响数	308, 741. 61
少数股东权益影响额 (税后)	307. 17
非经常性损益净额	1, 747, 475. 06

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

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 年第一次股票发行	2022 年 9 月 27 日	21, 997, 732. 00	4, 000, 000	否	不适用	不适用	不适用

募集资金使用详细情况:

报告期内，实缴耐是智能注册资金 4,000,000.00 元。公司于 2023 年 4 月 4 日召开第三届董事会第十次会议，审议通过《关于拟将募集资金余额转出并注销募集资金专用账户的议案》的议案，本次股票发行募集资金已经按照募集资金用途使用完毕，并于 2023 年 4 月 6 日完成募集资金专户注销手续。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用