

达刚控股集团股份有限公司

2026 年半年度报告



2026 年 08 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会及董事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人王妍、主管会计工作负责人王妍及会计机构负责人(会计主管人员)张永生声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告中如有涉及未来的计划、业绩预测等方面的内容，均不构成本公司对任何投资者及相关人士的实质承诺，投资者及相关人士对此应当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。

关于公司面临风险的详细信息，请投资者认真阅读本报告第三节之“十、公司面临的风险和应对措施”中的有关描述。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目 录

第一节 重要提示、目录和释义	1
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理、环境和社会	23
第五节 重要事项	26
第六节 股份变动及股东情况	32
第七节 债券相关情况	38
第八节 财务报告	39

备查文件目录

- 一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计主管人员签名并盖章的财务报表。
- 二、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 三、经公司法定代表人签名的 2026 年半年度报告文本原件。
- 四、以上备查文件的备置地点：公司董事会办公室。

释义

释义项	指	释义内容
本公司、公司、达刚控股	指	达刚控股集团股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
达刚装备	指	陕西达刚装备科技有限公司（全资子公司）
达刚筑机	指	陕西达刚筑路环保设备有限公司（全资子公司）
达刚租赁	指	江苏达刚设备租赁有限公司（全资子公司）
达刚智维	指	达刚智维科技有限公司（全资子公司）
智慧新途	指	陕西智慧新途工程技术有限公司（全资子公司）
达刚环境（陕西）	指	陕西达刚环境生物科技有限公司（控股子公司）
达刚智慧电力	指	无锡达刚智慧电力科技有限公司（全资子公司）
达刚环境（广东）	指	广东达刚环境科技有限公司（全资子公司）
达刚环境（湖北）	指	湖北达刚环境科技有限公司（全资子公司）
恩科星	指	浙江恩科星电气有限公司（控股子公司）
恩创	指	嘉兴恩创设备制造有限公司（孙公司）
恩卓	指	丽水恩卓电气设备制造有限公司（孙公司）
达刚工业	指	陕西达刚工业有限公司（控股子公司）
鼎都地产	指	西安鼎都房地产开发有限公司
鼎达置业	指	西安鼎达置业有限公司（参股公司）
东英腾华	指	东英腾华融资租赁（深圳）有限公司（参股公司）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《股票上市规则》	指	《深圳证券交易所创业板股票上市规则》
《规范运作》	指	《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号—创业板上市公司规范运作》
控股股东	指	上海曼格睿企业管理合伙企业(有限合伙)
实际控制人	指	自然人陈可
《公司章程》	指	《达刚控股集团股份有限公司章程》
报告期	指	2026 年半年度
元	指	人民币元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	达刚控股	股票代码	300103
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	达刚控股集团股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	达刚控股		
公司的外文名称（如有）	DAGANG HOLDING GROUP CO.,LTD.		
公司的外文名称缩写（如有）	DAGANG HOLDING		
公司的法定代表人	王妍		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	陈可（代行）	王瑞
联系地址	西安市高新区毕原三路 10 号	西安市高新区毕原三路 10 号
电话	029-88327811	029-88327811
传真	029-88327811	029-88327811
电子信箱	investor@dagang.com.cn	wangrui@dagang.com.cn

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

☐适用 ☒不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

☐是 ☒否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	57,004,525.40	86,575,681.07	-34.16%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-16,116,568.08	-16,174,363.45	0.36%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-17,321,189.10	-16,461,790.22	-5.22%
经营活动产生的现金流量净额（元）	650,330.54	2,602,017.82	-75.01%
基本每股收益（元/股）	-0.0508	-0.0509	0.20%
稀释每股收益（元/股）	-0.0508	-0.0509	0.20%
加权平均净资产收益率	-3.66%	-3.21%	-0.45%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	650,078,807.30	709,067,838.17	-8.32%
归属于上市公司股东的净资产（元）	413,096,017.30	450,728,229.32	-8.35%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	87,195.03	固定资产处置损益
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	231,233.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融	610,160.99	

资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	120,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	270,499.42	
减：所得税影响额	36,346.17	
少数股东权益影响额（税后）	78,121.25	
合计	1,204,621.02	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

公司以“高端装备+绿色能源+乡村振兴”为主线，以“高端装备、新能源、碳达峰”等国家重要政策为指引，在稳步开展高端路面装备研制业务、公共设施智慧运维管理业务及乡村振兴业务的基础上，进一步加强在新能源装备、平台运营等方面的拓展力度，促进各业务板块有效融合，努力发挥协同效应，不断提升公司价值。

2026 年上半年公司各板块主要业务如下：

（一）高端路面装备研制方面

公司高端路面装备研制板块涵盖了从沥青加热、存储、运输与深加工设备到道路施工与养护专用车辆、专用设备及沥青拌和站等沥青路面筑养护系列产品的研制、生产、销售及技术服务。

当前国内路面装备产业正处在存量转型与政策强引导叠加的关键周期，工信部等六部门《机械行业稳增长工作方案（2025—2026 年）》作为行业年度核心指引，将工程机械设备更新、高端装备国产化列为稳增长重点抓手；交通运输部新一轮农村公路提升行动与公路养护新规，彻底打开了养护装备的增量空间。按照“十五五”规划部署，未来五年全国将新建农村公路 50 万公里，同时配套出台《健全完善农村公路养护和更新改造长效机制的指导意见》，把自动化路况检测、常态化预防性养护纳入硬性考核标准，市场需求重心从此前的新建修路，大规模转向旧路改造与日常管护，轻量化小型养护设备、沥青快速修复装备迎来持续性采购窗口期，也为设备租赁、后期运维技术服务创造了长期业务机会。

在多重政策合力助推下，2025 年我国装备制造业增加值实现 9.2% 的稳健增长，工程机械外贸认可度持续走高，进出口贸易保持高位。但受国内工程开工节奏、下游项目资金周转不足等因素制约，行业竞争依然激烈。

（二）公共设施智慧运维管理方面

公司公共设施智慧运维管理业务是以市场需求为基础，以建管养一体化管理平台为支撑，利用大数据监测、物联感知及分析系统，为公共设施治理提供便捷高效的建设、管理、养护一体化的定制化服务。

2026 年上半年，该板块持续开展西安、渭南等地市政道路、高速公路养护、维保工作以及设备的租赁业务；同时，公司根据市场变化情况全面研判评估应收账款回款预期，提升与优质客户合作的比重，降低资金风险。

（三）乡村振兴业务

依据 2026 年中央一号文件《中共中央 国务院关于锚定农业农村现代化 扎实推进乡村全面振兴的意见》第十八条“一体化推进乡村生态保护修复”核心要求，国家持续整治提升农村人居环境，重点解决农村改厕、垃圾围村等突出问题，完善社会化管护服务体系，推进农村生活垃圾源头减量、健全收运处置常态化运行保障机制，加快农村环境治理数字化转型。

公司乡村振兴业务主要是利用自身研发的生活垃圾无害化处理设备服务于国家的乡村振兴及城镇环境治理战略。公司生活垃圾无害化处理设备利用机械学原理以及热工学、空气动力学等多学科知识，采取低温裂解、高温焚化技术，大幅降低了生活垃圾焚烧过程中有害气体的排放。

报告期内，该板块主要以陕西、湖北等地为重点，持续拓展城镇垃圾无害化处理业务，开展商务洽谈、技术对接、项目投标、设备落地等工作。

（四）新能源相关业务方面

近年来，伴随城市短途出行需求持续扩容、全民绿色低碳出行理念广泛普及，两轮电动车（含电动自行车、电动摩托车）已深度融入城市交通体系，成为居民日常通勤、即时配送的核心代步工具。但行业快速扩张背后，两轮电动车保有量连年激增，小区集中充电设施供给缺口持续扩大，入户停放、飞线充电等消防安全隐患凸显，行业规范化、安全化改造迫在眉睫。国务院安委会《安全生产治本攻坚三年行动方案（2024-2026 年）》中明确将电动自行车充电安全纳入社区治理考核，常态化开展违规充电专项整治。工信部《电动自行车行业规范条件》要求企业配套智能充电技术。中国两轮电动车充电行业受到需求增长、政策支持、技术变革和行业整合四类驱动因素的影响，也逐步进入稳健增长、标准统一、有序竞争的可持续发展新阶段。

2025 年 9 月，国家发展改革委等部门关于印发《电动汽车充电设施服务能力“三年倍增”行动方案（2025—2027 年）》，提出到 2027 年底，在全国范围内建成 2800 万个充电设施，满足超过 8000 万辆电动汽车充电需求，实现充电服务能力的翻倍增长。据国家能源局数据，截至 2026 年 6 月底，全国新能源汽车保有量达 4897 万辆；截至 2026 年 5 月底，全国充电基础设施（充电枪）总量 2249.7 万个，同比增长 44.9%，综合测算国内车桩比持续优化，充电基础设施供给匹配度稳步提升。充电桩作为新能源汽车的核心配套刚需设施，直接受益于行业发展红利。

公司新能源相关业务的控股子公司浙江恩科星电气有限公司，是一家专注于新能源充电设备和微电网系统研发、制造和销售的高新技术企业，致力于为全球用户提供高效、智能、环保的充电解决方案，其主要产品有电动自行车充电桩和新能源汽车充电桩等。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“工程机械相关业务”的披露要求

二、核心竞争力分析

1、领先的产品技术优势

公司是国内较早独立研发、制造和销售智能环保型筑养路施工及养护类产品的高新技术企业。公司设有省级技术中心和市级优秀企业技术中心，多项技术和产品获得国家技术进步奖、省级科学技术进步一等奖、国家级新产品、国家火炬计划、省市名牌产品。

2、经验丰富的研发团队

公司拥有一支专业的筑养路机械产品研发团队，成员具有多年的筑养路机械行业及产品性能的研究开发经验，对公路施工工艺及产品施工需求有着深刻的认识和独到的见解。作为一家定位高端路面装备的企业，公司十分重视新技术新产品的研发工作，拥有以众多高级工程师及机械、电气专业工程师为核心的研发团队，他们充满活力、勇于开拓，是公司技术研发和产品创新的主要力量。

3、丰富的产品系列

从利用燃气废气进行脱桶的沥青脱桶设备起步，经过 30 多年的发展与技术沉淀，公司现已成为拥有高端路面装备、乡村振兴以及新能源装备等多种业务的集团公司。其中，高端路面装备涵盖了从沥青加热、存储、运输与深加工设备（沥青脱桶设备、沥青改性设备、沥青乳化设备、沥青运输车、沥青保温存储设备等）到道路施工与养护专用车辆、设备（沥青洒布车、同步封层车、稀浆封层车、多功能养护车、粉料撒布车、冷再生机、碎石撒布机、水泥净浆洒布车、吸尘车、高速清扫车）及沥青拌和站等沥青路面筑养护系列产品。

4、系统化服务优势

公司丰富的产品系列及可为客户提供成套设备的选购、工程施工、施工材料及工艺的咨询、操作手培训、经营性设备租赁、设备回收、设备管理等全系列服务。同时，公司系列化、专业化的服务团队可为客户提供售前、售中、售后及二手设备的全程服务。售前，公司可根据客户需求提供工程施工工艺、施工材料选购、参数设定等咨询服务；售中，公司可为客户提供操作手培训服务，帮助客户尽快掌握设备性能并熟练操作设备；售后，公司可根据客户对设备管理的需求，利用智能化管理系统，为客户提供

设备的智能化管理与数据监测；公司一站式、全方位的体贴服务解决了客户的后顾之忧，赢得了客户的广泛好评。

5、产品品牌优势

公司自成立以来一直将为客户提供优质的产品和服务作为企业发展的宗旨，以“通过产品和服务为客户创造价值最大化”为品牌战略方针，多次荣获“全国用户满意的筑养路机械企业”，多款产品荣获年度工程机械 50 强，得到了海内外广大客户的高度信赖和一致好评。“达刚”品牌在行业内也享有较高的声誉，产品质量和品牌优势为公司市场营销和新品推广提供了强有力的保障。

6、新能源业务优势

公司控股子公司恩科星深耕新能源充电领域多年，聚焦电动汽车充电桩与电动自行车充电桩核心业务，依托现代化生产基地及实力强劲的研发团队，在技术层面，实现了电动汽车充电桩与电动自行车充电桩业务的深度技术互补；在市场层面，凭借丰富的行业场景实战解决方案精准匹配客户需求，成功推动两大业务板块的高效协同发展。目前恩科星已形成六大类、40 余种充电桩产品矩阵，涵盖二轮车立柱式天幕充电桩、光储充一体式充电桩等电动自行车充电设备及交流直流一体式汽车充电桩等充电设施，可全面满足标准化充电需求。

同时，恩科星始终秉持为客户提供充电桩整体解决方案及优质服务理念，针对不同客户的技术要求进行个性化设计与定制，最大程度满足客户的差异化产品技术需求，为客户提供高水准的成品交付。

在专业人才梯队建设方面，恩科星汇聚了一批在新能源充电桩领域的专业人才，其主要管理人员和核心技术人员均具备长期且丰富的管理经验和技术水平，为公司的产品研发、生产管理、市场拓展等提供了强有力的支持。同时，恩科星建立了良好的人才培养机制，形成了完善的人力资源“选、育、用、留”系列制度。通过科学的人才选拔机制吸引优秀人才加入，借助系统的培训体系提升员工能力，合理的用人机制充分发挥员工优势，完善的留才机制留住关键人才，为恩科星持续、稳定的发展奠定了坚实的人才基础。

截至报告期末，恩科星取得的知识产权成果包括授权的实用新型类专利 15 项、外观设计类专利 3 项及软件著作权 6 项。

三、主营业务分析

概述

交通运输行业发展统计公报显示，近年来我国交通固定资产投资持续走低。公司高端路面装备所属筑养路机械行业作为交通基建核心配套产业，市场需求紧密绑定国家基建投资政策、公路新建与养护规模；叠加公司产品定位高端，价格竞争力不足，多重因素共同导致上半年路面装备板块销量同比下滑。公共设施智慧运维管理业务方面，为防范回款坏账风险，公司主动放弃回款能力较弱的项目，板块业务规模同步同比收缩。新能源业务赛道当前竞争日趋白热化，公司在稳定原有合作客户的基础上，积极向下游充电桩运营商、地产物业等领域以及海外市场延伸，开辟新增客户渠道。

面对各业务板块承压、外部市场环境复杂多变的现状，公司围绕内部管理、产品创新、市场拓展三大维度推出系列应对举措：对内夯实精细化管理，严控各项成本费用，全力推进应收账款催收工作，迭代优化经营管理体系；研发端持续深耕创新，加速绿色节能、环保、一体化、轻量化新型养护装备的研发迭代与市场投放；市场端拓宽营销布局，重点发力海外市场，挖掘增量订单。综合前述多重业务变动影响，公司上半年整体营收较上年同期有所下滑，但通过系列经营优化措施对冲业绩压力，整体利润规模与去年同期基本持平。报告期内，公司实现营业总收入 5,700.45 万元，同比下降 34.16%；实现合并净利润-1,783.73 万元，同比下滑 3.17%；实现归母净利润-1,611.66 万元，同比减亏 0.36%，各板块业务开展情况如下：

1、高端路面装备研制业务

该板块依照年初经营计划稳步推进各项业务；在市场开拓方面：持续推进海外业务市场布局，依托公司 2025 年海外业务的增长基础，2026 上半年持续巩固东南亚、蒙古等基建潜力市场，通过自营出口、海外经销商合作、配套央企海外项目等多种方式拓展海外订单，出口的产品以路面施工、养护成套装备为主；在产品研发方面：公司深耕沥青路面智能化施工、预防性养护等核心技术领域，延续前期技术迭代思路，立足施工现场的实际工况，对现有成套装备从智能化控制、节能降耗、集成化作业等核心性能方面进行持续优化，进一步提升设备稳定性、施工精度及环境适配能力。在技术创新方面：结合一线施工工况与市场轻量化、一体化施工需求，完成沥青洒布摊铺一体机的研发迭代、整机调试与市场落地工作，该新型一体化装备已于 2026 年上半年正式投放市场，进一步补齐公司一体化、轻量化智能养护装备产品矩阵。

2、公共设施智慧运维管理业务

报告期内，该板块从以下四方面开展日常业务：一是市政道路养护方面，合约期内承接西安、渭南高新区市政道路维修、日常养护及设施维保工作；二是高速养护方面，开展渭南段高速公路常态化巡检、病害修复及防护设施维护等作业；三是智慧运维方面，续签彬州道路智慧运维合约，提供道路智能化监测与精细化运维服务；四是工程机械租赁方面，依托自有设备为基建及道路工程提供配套租赁服务。

同时，智维事业部针对道路运维行业垫资高、回款慢的痛点，建立甲方资信事前审核机制，优先承接回款稳定的优质项目，全面收缩高垫资、低收益、资信薄弱业务板块，进一步优化改善该板块盈利结构。

3、乡村振兴业务

公司研发的低温裂解高温焚化的生活垃圾无害化处理设备，其特有的废气处理系统，能有效减少垃圾处理过程中有害气体的排放。报告期内，该板块重点开展的渭南创新试点项目，主体设备已完成安装，待土建工程收尾后开展整机联调联试；通山项目处于业务交接流程推进中；竹溪项目处于环评合规报批中；其他地区市场开拓情况：目前公司已与湖北、青海、新疆、云南等多地代理商完成初步对接并同步开展属地政府项目洽谈。

4、新能源相关业务

2026 年上半年，伴随着行业竞争态势的不断加剧和市场竞争环境的日益激烈，控股子公司恩科星聚焦电动汽车和电动自行车充电桩领域的全方位发展，业务涵盖了从技术研发、产品制造、市场销售到售后服务的全产业链环节。其主要产品线丰富多样，包括专为电动自行车设计的充电桩以及针对新能源汽车的高效充电桩。

在电动自行车充电桩产品领域，恩科星精准把握市场需求，针对社区、商场、办公楼、地铁站等各类公共场所的实际使用场景，推出了模块化、智能化的充电解决方案。该系列产品不仅支持便捷的扫码支付和刷卡支付等多种支付方式，用户还可根据自身需求灵活选择充电时长和充电功率，从而有效避免了因过度充电而引发的安全隐患。

在新能源汽车充电桩产品领域，推出了多款适应不同使用场景的充电桩产品，全面覆盖家用、商用和公共充电需求。这些产品既支持交流慢充模式，也支持直流快充模式，能够兼容市面上绝大多数新能源汽车品牌。在产品研发和生产过程中，恩科星特别注重提升产品的耐用性和环境适应性，采用了防水、防尘等多重防护设计，确保产品能够在各种复杂环境下稳定运行，为用户提供持久可靠的充电服务。

5、渭南总部基地

达刚装备作为公司渭南总部基地的具体实施单位，报告期内完成达刚控股总部基地项目房产不动产权证书的办理工作，以及达刚控股总部基地项目突发性环境应急预案的编制及备案。同时，为有效盘活该部分资产，公司采取了出让闲置土地、出租暂时闲置厂房等多种措施，有效缓解了资产折旧带来的经营压力。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	57,004,525.40	86,575,681.07	-34.16%	主要系本期各板块业务收入下降所致
营业成本	40,262,736.84	61,078,764.91	-34.08%	主要系本期各板块业务成本下降所致
销售费用	3,541,226.66	7,143,116.62	-50.42%	主要系本期销售职工薪酬、代理服务费及其他营销费用等下降所致
管理费用	21,781,260.89	22,717,151.94	-4.12%	主要系本期管理折旧及摊销费下降所致
财务费用	-1,393,973.33	778,487.42	-279.06%	主要系本期银行利息支出减少所致
所得税费用	84,754.30	-313,447.33	127.04%	主要系本期计提递延所得税费用增加所致
研发投入	4,960,616.14	4,551,927.42	8.98%	主要系本期研发材料费及职工薪酬上升所致
经营活动产生的现金流量净额	650,330.54	2,602,017.82	-75.01%	主要系本期销售商品、提供劳务收到的现金减少所致
投资活动产生的现金流量净额	37,915.42	-1,225,841.01	103.09%	主要系本期投资理财支付的现金减少所致
筹资活动产生的现金流量净额	-21,812,117.60	-58,416,969.95	62.66%	主要系本期偿还债务支付的现金大幅度减少所致
现金及现金等价物净增加额	-21,393,346.42	-57,184,604.20	62.59%	主要系本期偿还债务支付的现金大幅度减少所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

☐适用 ☒不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

	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
分产品或服务						
高端路面装备研制业务分部	26,545,071.38	17,377,557.16	34.54%	-37.66%	-41.12%	3.85%
城市道路智慧运维业务分部	7,276,641.45	6,349,892.48	12.74%	-20.80%	-17.20%	-3.80%
新能源相关业务分部	23,182,812.57	16,535,287.20	28.67%	-33.39%	-30.80%	-2.67%

四、非主营业务分析

☐适用 ☒不适用

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	78,907,911.17	12.14%	100,441,070.80	14.17%	-2.03%	主要系本期偿还短期借款及销售回款减少所致
应收账款	102,091,037.03	15.70%	130,580,802.78	18.42%	-2.72%	主要系本期收入下滑及应收欠款催收所致
合同资产	2,075,862.64	0.32%	2,412,805.76	0.34%	-0.02%	
存货	69,452,903.04	10.68%	67,856,649.51	9.57%	1.11%	
投资性房地产	215,828.32	0.03%	262,721.18	0.04%	-0.01%	
长期股权投资		0.00%	0.00	0.00%	0.00%	
固定资产	238,632,138.78	36.71%	246,361,861.17	34.74%	1.97%	主要系本期固定资产计提折旧所致
在建工程		0.00%	0.00	0.00%	0.00%	
使用权资产	1,996,790.02	0.31%	2,852,556.88	0.40%	-0.09%	
短期借款	9,990,000.00	1.54%	23,886,406.94	3.37%	-1.83%	主要系本期偿还前期短期借款所致
合同负债	13,429,861.64	2.07%	9,531,952.62	1.34%	0.73%	
长期借款	18,000,000.00	2.77%	7,000,000.00	0.99%	1.78%	主要系本期新增长期借款所致
租赁负债	435,882.46	0.07%	927,849.61	0.13%	-0.06%	

2、主要境外资产情况

□适用 ☑不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

☑适用 □不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1.交易性金融资产（不含衍生金融资产）	81,001,568.99	61,948.00			142,000,000.00	163,305,106.61		59,758,410.38

产)								
金融资产小计	81,001,568.99	61,948.00			142,000,000.00	163,305,106.61		59,758,410.38
其他	1,851,139.70				1,173,400.00	2,034,116.70		990,423.00
上述合计	82,852,708.69	61,948.00			143,173,400.00	165,339,223.31		60,748,833.38
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

无。

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

☐是 ☒否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

单位：元

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	387,905.65	387,905.65	保证	保函保证金
固定资产	33,708,586.31	13,028,326.06	抵押	银行借款抵押（已还款，解押办理中）
其他非流动资产	21,100,000.00	21,100,000.00	质押	定期存款
合计	55,196,491.96	34,516,231.71		

(续上表)

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	527,718.86	527,718.86	保证	银行承兑汇票保证金、保函保证金
应收账款	1,004,400.00	628,062.48	质押	应收账款附追索权保理未终止确认
固定资产	33,708,586.31	13,838,532.95	抵押	银行借款抵押
合计	35,240,705.17	14,994,314.29		

六、投资状况分析

1、总体情况

☒适用 ☐不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
15,061,000.00	300,000.00	4,920.33%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

☐适用 ☒不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

☐适用 ☒不适用

4、以公允价值计量的金融资产

☐适用 ☒不适用

5、募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

6、委托理财、衍生品投资情况

（1）委托理财情况

☒适用 ☐不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

产品类别	风险特征	报告期内委托理财的余额	逾期未收回的金额
银行理财产品	保本	5,210	0
银行理财产品	低风险	2,870	0

公司作为单一委托人委托金融机构开展资产管理，或投资安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

☐适用 ☒不适用

（2）衍生品投资情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期末出售重大资产。

2、出售重大股权情况

☐适用 ☒不适用

八、主要控股参股公司分析

☒适用 ☐不适用
主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

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	营业利润	净利润
陕西达刚筑路环保设备有限公司	子公司	从事高端环保型沥青混合料搅拌设备的研发、生产及销售等业务。	30000000	19,585,676.99	- 16,780,268.47	250,467.03	- 2,722,361.76	- 2,723,802.49
陕西达刚装备科技有限公司	子公司	从事智能基础制造装备的研发、生产及销售；生活垃圾处理装备的制造及销售；人工智能应用软件开发；机械设备租赁；物业管理；非居住房地产租赁；工程管理服务等业务。	86000000	334,888,565.94	82,008,840.11	4,163,858.62	- 2,835,794.28	- 2,835,794.28
江苏达刚设备租赁有限公司	子公司	从事道路施工养护系列机械设备租赁、技术咨询、劳务服务、筑	25000000	15,605,199.15	1,900,398.00	1,011,453.20	- 200,300.56	- 198,598.96

		养护设备的销售（中低端）、二手设备的回收与再销售、操作手培训等业务。						
达刚智维科技有限公司	子公司	从事对城市公共设施资产在托管年限内进行巡查、监测、分析评价、养护设计、养护施工、养护质量控制及信息化管理工作等业务。	10000000	10,559,503.46	9,409,099.55	0.00	- 3,020,937.85	- 3,020,937.85
陕西达刚环境生物科技有限公司	子公司	从事病媒生物防治服务；病媒生物密度控制水平评价服务；病媒生物密度监测评价服务；农作物病虫害防治服务；林业有害生物防治服务；农村生活垃圾经营性服务等业务。	10000000	230,148.95	230,148.95	0.00	-15,392.33	-15,392.33
无锡达刚智慧电力科技有限公司	子公司	从事光伏、储能、电车充电、变配电、电能质量管理设备的研发、生产、销售、系统集成与技术服务等业务	10000000	9,587,658.14	9,587,658.14	0.00	-5,066.27	-5,066.27

广东达刚环境科技有限公司	子公司	从事病媒生物防治服务；病媒生物密度控制水平评价服务；病媒生物密度监测评价服务；农作物病虫害防治服务；林业有害生物防治服务；农村生活垃圾经营性服务等业务。	5000000	369.21	369.21	660,891.09	532,560.28	532,560.28
湖北达刚环境科技有限公司	子公司	从事病媒生物防治服务；病媒生物密度控制水平评价服务；病媒生物密度监测评价服务；农作物病虫害防治服务；林业有害生物防治服务；农村生活垃圾经营性服务等业务。	5000000	0.00	-52,673.96	0.00	0.00	0.00
陕西智慧新途工程技术有限公司	子公司	从事道路材料研发与生产，道路检测、新建、养护等业务。	40000000	120,936,471.52	2,679,997.06	7,276,641.45	- 8,056,929.56	- 8,138,773.50
浙江恩科星电气有限公司	子公司	从事电动自行车和新能源汽车的充电桩研发、制造、销售及售后服务等业务。	14500000	38,249,000.98	16,271,967.41	23,182,812.57	- 150,130.61	- 231,927.55
陕西达刚工业有限	子公司	从事筑养路机械产	10000000	18,422,515.80	4,909,293.30	1,609,578.05	- 901,691.50	- 901,691.50

公司		品的研 发、生产 及销售等 业务。						
----	--	----------------------------	--	--	--	--	--	--

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

主要控股参股公司情况说明

公司本报告期纳入合并范围的子公司共 11 户，具体为：陕西达刚筑路环保设备有限公司、陕西达刚装备科技有限公司、江苏达刚设备租赁有限公司、陕西达刚环境生物科技有限公司、无锡达刚智慧电力科技有限公司、广东达刚环境科技有限公司、达刚智维科技有限公司、湖北达刚环境科技有限公司、陕西智慧新途工程技术有限公司、浙江恩科星电气有限公司、陕西达刚工业有限公司。

九、公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、市场竞争加剧的风险

2026 年上半年，工程机械行业市场竞争依然激烈。对此，公司一方面紧跟市场及客户需求，拓展多元化的研发、生产模式，积极推进企业间的技术协同与优势互补，联合行业内的优势资源企业进行深度合作，推出符合市场需求的高适配性的产品，提升产品的竞争力与市场占有率；另一方面加大国内市场开拓及产品宣传力度，多途径及时掌握市场及客户需求信息，加强与客户之间的沟通，提升客户对公司及产品的信赖程度及采购意愿，降低市场竞争风险；同时，加强海外业务的拓展，公司根据海外市场需求及业务拓展情况做好海外市场人员的补充，并利用行业资源，通过代理合作、布局线上平台以及建立海外业务协同机制等方式搭建销售网络，实时关注海外市场需求，并制定可行的营销策略，促进海外业务的快速恢复及稳步增长。

2、新业务毛利率下降的风险

报告期内，恩科星综合毛利率整体维持在较高水平，但随着市场竞争的持续加剧，若业务发展过程中无法巩固技术领先优势，未能持续强化市场营销与本地化服务能力，有效管控产品及人力成本，将有可能面临市场份额萎缩，技术与服务能力被竞争对手赶超以及毛利率下降的风险。

对此，恩科星将进一步加大研发力度，深入开展核心技术研发，保持和强化技术领先优势，将产品开发与市场需求结合起来，以客户需求为基础，不断推出高附加值的新产品；同时，加强运营创新工作，通过信息化手段，增加产品个性化、定制化生产的弹性，提升运营效率；不断优化产品结构及工艺流程，降低成本，以保持毛利率的相对稳定。

3、产品质量与安全风险

充电桩产品质量和安全至关重要，直接关系到用户的财产和生命安全。若产品在生产过程中出现质量问题，如零部件质量不过关、组装工艺不达标等，或在使用过程中因安全防护机制失效引发安全事故，将严重损害企业品牌形象，导致客户投诉、召回，甚至面临法律诉讼和巨额赔偿，可能给企业带来重大经济损失和声誉危机。

对此，恩科星将通过以下措施降低上述风险：（1）建立完善的质量管理体系，从原材料采购、生产加工、产品检测到售后服务全流程严格把控质量；（2）加强对供应商的管理和评估，确保原材料质量可靠；（3）引进先进生产设备和工艺，提高产品生产精度和稳定性；（4）增加产品检测环节和检测

标准，在产品出厂前进行严格的安全性能测试；（5）加强售后技术服务团队建设，定期对产品进行巡检和维护，及时发现并解决潜在质量和安全问题。

4、应收账款回收风险

截至报告期末，公司仍有一定的到期账款尚未收回，虽然公司一直严格执行相应的回款政策，客户亦大都是政府单位或具有良好资信的企业，但仍存在因应收账款催收不力或市场及政策变化产生坏账的风险。

对此，公司持续对客户资信进行跟踪掌控，时刻关注客户资信状况的变化，及时了解政府及客户对欠款支付的动态信息，加大应收账款的催收和清理工作，进一步降低应收账款余额，切实化解应收账款回收的风险。

公司参股 10%的联营企业东英腾华融资租赁（深圳）有限公司存在大股东资金占用、主要债务人公司已注销等对经营状况产生重大不利影响之情况；同时，该公司已被深圳地方金融管理局列入非正常经营类融资租赁公司名单。公司判断该股权投资存在无法收回的风险，已于 2023 年度全额计提减值准备。公司持续跟踪该事项进展情况，并持续向东英腾华发送《沟通函》，要求其管理层加大清收清欠力度，尽最大可能保障公司及股东的合法权益。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

☒适用 ☐不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2026 年 1 月 13 日	公司	电话沟通	个人	个人投资者	沟通了解公司股份回购事项	无
2026 年 1 月 21 日	公司	电话沟通	个人	个人投资者	沟通了解公司年度业绩情况	无
2026 年 3 月 19 日	公司	电话沟通	个人	个人投资者	沟通了解公司股东股份拍卖事项	无
2026 年 5 月 20 日	全景网“投资者关系互动平台”	网络平台线上交流	个人	个人投资者	了解公司业务开展情况以及未来发展规划等事项	巨潮资讯网 2026 年 5 月 20 日披露的《达刚控股：300103 达刚控股投资者关系管理信息 20260520》
2026 年 6 月 11 日	公司	电话沟通	个人	个人投资者	沟通了解公司实控人变更后，后续管理团队及业务拓展安排等事项	无

十二、市值管理制度和估值提升计划的制定落实情况

公司是否制定了市值管理制度。

☐是 ☒否

公司是否披露了估值提升计划。

☐是 ☒否

十三、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

☐是 ☒否

第四节 公司治理、环境和社会

一、公司董事、高级管理人员变动情况

☐适用 ☒不适用

公司董事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2025 年年报。

二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

☒适用 ☐不适用

1、股权激励

报告期内公司无股权激励计划。

2、员工持股计划的实施情况

☐适用 ☒不适用

3、其他员工激励措施

☒适用 ☐不适用

2015 年 12 月，公司管理层及骨干员工完成了对公司股份的增持计划；2016 年 1 月 29 日，公司时任控股股东及实际控制人孙建西女士承诺：“在 2016 年 12 月 31 日前，综合考虑税收等政策环境和股票市场环境，将其持有的 2,117,340 股股份（或其收益权，占公司股份总数 1%）以合适的方式赠予上述增持公司股份的员工。”

2017 年度，由于陕鼓集团转让其所持有的公司股份，导致公司股票价格出现了较大幅度、较长时间的波动，引发市场对公司相关信息的强烈关注，为避免在此期间履行上述承诺对公司及市场造成不必要的影响，经慎重考虑，孙建西女士决定延期履行上述承诺，于 2017 年 12 月 31 日之前的适当时间再行履行。

2017 年 12 月 26 日，孙建西女士作为委托人与长安国际信托股份有限公司签订了《长安财-达刚路机股票收益权财产权信托合同》，孙建西女士将其持有公司股份总数 1%所对应的股票收益权作为信托财产设立信托，信托的受益人为上述增持公司股份的员工。

2021 年 4 月 16 日，公司第五届董事会第五次（临时）会议及第五届监事会第三次（临时）会议审议通过了《关于公司控股股东调整股份赠予承诺实施方案的议案》，同意公司时任控股股东及实际控制人优化调整赠予股份的实施方案，该事项已经公司 2020 年年度股东大会审议通过。

2021 年 6 月 22 日，公司披露了《达刚控股：关于持股 5%以上股东减持股份的预披露公告》（公告编号：2021-53）；2021 年 7 月 1 日，公司披露了《达刚控股：关于持股 5%以上股东减持计

划实施完成的公告》（公告编号：2021-54），公司时任控股股东已按照承诺通过大宗交易方式减持了 2,223,207 股公司股份，并将减持股份所得收益作为员工增持股票收益向员工支付完毕。

2022 年 12 月 15 日，公司披露了《达刚控股：关于公司实际控制人股份赠予进展的公告》（公告编号：2022-74），孙建西女士与长安国际信托股份有限公司签署了《长安财-达刚路机股票收益权财产权信托信托合同之补充合同》，将信托期限由之前的 60 个月延长至 96 个月。

2025 年 12 月 24 日，公司披露了《达刚控股：关于公司股东股份赠予进展的公告》（公告编号：2025-70），孙建西女士与长安国际信托股份有限公司签署了《长安财-达刚路机股票收益权财产权信托信托合同之补充合同 2》，将信托期限由之前的 96 个月延长至 132 个月。

该事项目前仍处于实施阶段。

四、环境信息披露情况

上市公司及其主要子公司是否纳入环境信息依法披露企业名单

☐是 ☒否

五、社会责任情况

公司始终坚持将社会责任融入企业发展战略，致力于实现经济、社会与环境的协调发展。报告期内，公司以权益保护为核心、绿色生产为抓手，持续健全社会责任管理体系，细化责任举措，切实将社会责任落实到生产经营各环节，助力企业与社会协同发展。

1、股东权益保护

公司严格按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号—创业板上市公司规范运作》等法律法规、规范性文件的规定，建立了“股东会、董事会、管理层”三位一体的法人治理结构，并结合最新监管法规，不断完善公司法人治理结构、内部控制体系、规范公司运作，严格履行信息披露义务，确保信息披露的真实、准确、完整、及时、公平，保障全体股东的合法权益。

同时，公司以积极开放的态度，通过业绩说明会、电话、传真、电子邮箱、投资者互动平台等多种方式与投资者保持良好的沟通交流，解答、回复投资者的疑问和关心的问题；并充分利用深圳证券交易所股东会网络投票平台，为中小股东参与投票提供便利，确保股东对公司重大事项的知情权、参与权和表决权，进一步增进投资者对公司的了解，保障了全体股东的合法权益。

2、员工权益保护

公司坚持以人为本的用人理念，严格遵守《劳动法》《劳动合同法》的要求，依法保护员工的合法权益。公司按照有关法律法规的规定，与员工签订《劳动合同》，按时缴纳社会保险和住房公积金，认真执行员工法定假期等制度；同时，注重员工福利保障，提供多元化的福利，包括带薪年假，三八、端午、中秋、春节发放过节费及礼品，为一线员工发放劳保用品、夏季饮品、高温补贴等。构建员工与企业和谐的劳动关系，推动员工与企业共同进步。

报告期内，公司持续完善人才培育体系，聚焦员工职业成长需求，构建多元化的学习平台，组织、参加各类培训 35 场次，涵盖专业知识与岗位技能等核心模块，有效激发人才活力；夯实梯队建设，为公司稳健经营与可持续发展注入持久动力。

3、供应商、客户和消费者权益保护

公司在深入了解行业长期发展方向和产品应用需求的基础上，注重与上游供应商、下游客户的战略共赢，形成了资源共享、优势互补、协同聚合的供应链合作机制。同时致力于为客户提供优质的产品和服务，建立良好的客户沟通合作机制，以客户需求为出发点，为客户创造价值，与客户共同成长，充分尊重并保护供应商、客户、消费者的合法权益。

4、环境保护

公司始终坚持绿色发展理念，严格遵守国家环境保护和节能减排的相关法律法规，不断增强保护环境和节能环保意识，持续开展绿色管理工作。不断挖掘节能潜力，在设备、供配电、照明等方面采取节能措施，实现生产节能，杜绝浪费，不断提高资源的利用率。报告期内公司污染物排放符合相关法律法规的规定，废水废物等均按法律规定进行处置。

第五节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

☐是 ☒否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、审计委员会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

☐适用 ☒不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

☐适用 ☒不适用

七、破产重整相关事项

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

☒适用 ☐不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
公司与西安	8,168.35	否	已开庭	已开庭, 未	已开庭, 未	2026 年 07	《达刚控

鼎都房地产开发有限公司合同纠纷案				判决	判决	月 02 日	股：关于累计诉讼、仲裁案件情况的公告》 (公告编号：2026-39)
------------------	--	--	--	----	----	--------	---------------------------------------

其他诉讼事项

☑适用 ☐不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
未达到重大诉讼披露标准的其他诉讼	2,233.98	否	共 19 起诉讼, 其中 8 起已判决, 9 起已调解, 2 起待开庭	共 19 起诉讼, 其中 8 起已判决, 9 起已调解, 2 起待开庭, 对公司无重大影响	5 起已执行完毕, 5 起已申请强制执行, 3 起剩余款项尚未还清, 3 起计划申请强制执行, 1 起计划追加股东执行申请		

九、处罚及整改情况

☑适用 ☐不适用

名称/姓名	类型	原因	调查处罚类型	结论 (如有)	披露日期	披露索引
达刚控股	其他	1、未及时履行临时公告信息披露义务； 2、未及时披露相关事项进展情况。	中国证监会采取行政监管措施	出具警示函	2026 年 04 月 21 日	《达刚控股：关于收到中国证券监督管理委员会陕西监管局<行政监管措施决定书>的公告》 (公告编号：2026-16)
孙建西	其他	1、未及时履行临时公告信息披露义务； 2、未及时披露相关事项进展情况。	中国证监会采取行政监管措施	出具警示函	2026 年 04 月 21 日	《达刚控股：关于收到中国证券监督管理委员会陕西监管局<行政监管措施决定书>的公告》 (公告编号：2026-16)
王妍、韦尔奇	高级管理人员	1、未及时履行临时公告信息披露义务； 2、未及时披露相关事项进展情况。	中国证监会采取行政监管措施	出具警示函	2026 年 04 月 21 日	《达刚控股：关于收到中国证券监督管理委员会陕西监管局<行政监管措施决定书>的公告》 (公告编号：2026-16)

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

☒适用 ☐不适用

公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况良好，不存在未履行法院生效判决，亦不存在所负数额较大的债务到期未清偿等情况。

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

☒适用 ☐不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额(万元)	占同类交易金额的比例	获批的交易额度(万元)	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
嘉兴智行物联网技术有限公司及其子公司	陈可先生为公司实际控制人，同时，陈可先生持有嘉兴智行39.55%股份，是嘉兴智行的实际控制人。	向关联方出售产品、配件；向关联方租赁仓库；支付租赁费及水电费	控股子公司恩科星向关联方销售充电桩、配件；租赁仓库；支付房屋租赁及物业水电费用	参照市场公允价格，协商确定	根据协议执行	2,598.24	99.04%	11,765.35	否	现金结算	市场价格	2026年01月20日	《达刚控股：关于预计2026年度日常关联交易的公告》（公告编号：2026-05）
合计				--	--	2,598.24	--	11,765.35	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				无									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				2026 年度，公司控股子公司恩科星获批的关联交易额度为 11,765.35 万元，截至报告期末，恩科星与关联方实际发生关联交易金额为 2,598.24 万元，关联交易实际发生金额在获批额度内。									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				不适用									

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

☒适用 ☐不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
报告期内审批的对外担保额度合计（A1）		0		报告期内对外担保实际发生额合计（A2）		0				
报告期末已审批的对外担保额度合计（A3）		0		报告期末对外担保余额合计（A4）		0				
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
浙江恩科星电气有限公司	2025 年 04 月 19 日	2,000	2025 年 06 月 25 日	500	连带责任担保		恩科星少数股东陈可以连带保证的方式向达刚控股提供反担保保证	3 年	否	是
			2025 年 08 月 06 日	499				3 年	否	是
			2025 年 12 月 08 日	1,000				3 年	是	是
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）		15,000		报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）		0				
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）		15,000		报告期末对子公司担保余额合计（B4）		999				
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
报告期内审批对子公司担保额度合计（C1）		0		报告期内对子公司担保实际发生额合计（C2）		0				
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（C3）		0		报告期末对子公司担保余额合计（C4）		0				
公司担保总额（即前三大项的合计）										
报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1）		15,000		报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）		0				
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）		15,000		报告期末全部担保余额合计（A4+B4+C4）		999				
全部担保余额（即 A4+B4+C4）占公司净				2.42%						

资产的比例	
其中:	
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保余额 (E)	999
上述三项担保金额合计 (D+E+F)	999
对未到期担保合同, 报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明 (如有)	无
违反规定程序对外提供担保的说明 (如有)	无

采用复合方式担保的具体情况说明

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“工程机械相关业务”的披露要求

3、日常经营重大合同

单位: 元

合同订立 公司方名称	合同订立 对方名称	合同总金额	合同履行的 进度	本期确认 的销售收入 金额	累计确认 的销售收入 金额	应收账款 回款情况	影响重大 合同履行的 各项条件是否发生 重大变化	是否存在 合同无法 履行的重大 风险
无	无	0.00	无	0.00	0.00	无	否	否

4、其他重大合同

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、公司子公司重大事项

☐适用 ☒不适用

第六节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	263,703	0.08%				-3,313	-3,313	260,390	0.08%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	263,703	0.08%				-3,313	-3,313	260,390	0.08%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	263,703	0.08%				-3,313	-3,313	260,390	0.08%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	317,337,297	99.92%				3,313	3,313	317,340,610	99.92%
1、人民币普通股	317,337,297	99.92%				3,313	3,313	317,340,610	99.92%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其									

他									
三、股份总数	317,601,000	100.00%				0	0	317,601,000	100.00%

股份变动的原因

☒适用 ☐不适用

报告期内，根据相关规则规定，公司原监事所持有的公司股份由全额锁定变更为 75%锁定。

股份变动的批准情况

☐适用 ☒不适用

股份变动的过户情况

☐适用 ☒不适用

股份回购的实施进展情况

☒适用 ☐不适用

公司于 2025 年 12 月 30 日召开第六届董事会第十一次（临时）会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司使用不低于人民币 2,000 万元（含）且不超过人民币 4,000 万元（含）自有资金及/或自筹资金通过深圳证券交易所交易系统以集中竞价交易方式回购部分公司股份，回购价格不超过人民币 10.00 元/股（含），回购的股份将用于实施员工持股计划或股权激励，回购期限自公司董事会审议通过本次回购股份方案之日起不超过 12 个月。

截至 2026 年 6 月 30 日，公司通过深圳证券交易所交易系统以集中竞价交易方式累计回购公司股份数量为 2,342,000 股，占公司目前总股本的比例约为 0.737%。本次回购符合相关法律法规及公司既定的股份回购方案的要求。

截至报告期末，公司股份回购事项有序开展。

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

☒适用 ☐不适用

截至报告期末，公司已回购股份 2,342,000 股并计入库存股，根据《企业会计准则第 34 号》，计算每股收益等财务指标的公司股本发生变动。股份变动对每股收益等财务指标存在影响，影响的具体金额详见“第二节 四、主要会计数据和财务指标”。

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

☐适用 ☒不适用

2、限售股份变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售	本期增加限售	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
------	--------	--------	--------	--------	------	---------

		股数	股数			
韦尔奇	250,453	0	0	250,453	高管锁定	2026 年 8 月 6 日至 2027 年 2 月 4 日期间 100%限售；2027 年 2 月 5 日至 2027 年 10 月 8 日期间按 25%解除限售；2027 年 10 月 8 日以后全部解除限售
王有蔚	8,250	2,063	0	6,187	高管离职锁定	2026 年 2 月 23 日前 100%限售，2026 年 2 月 24 日至 2027 年 10 月 8 日按 25%解除限售，2027 年 10 月 8 日以后全部解除限售
李金哲	5,000	1,250	0	3,750	高管离职锁定	2026 年 2 月 23 日前 100%限售，2026 年 2 月 24 日至 2027 年 10 月 8 日按 25%解除限售，2027 年 10 月 8 日以后全部解除限售
合计	263,703	3,313	0	260,390	--	--

二、证券发行与上市情况

☐适用 ☒不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		11,112	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）		0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0	
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
孙建西	境内自然人	13.76%	43,705,474	0.00	0.00	43,705,474	质押	43,700,000
上海曼格睿企业管理合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	11.00%	34,936,110	0.00	0.00	34,936,110	不适用	0
李太杰	境内自然人	2.55%	8,106,916	0.00	0.00	8,106,916	不适用	0
英奇（杭州）企业总部管理有限	境内非国有法人	2.28%	7,235,675	-8801600	0.00	7,235,675	冻结	12,590

公司								
英奇（杭州）企业总部管理有限公司	境内非国有法人	2.28%	7,235,675	-8801600	0.00	7,235,675	质押	3,000,000
李世忠	境内自然人	2.25%	7,151,015	280000	0.00	7,151,015	不适用	0
金祥远舵叁号（深圳）投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	1.77%	5,631,600	5631600	0.00	5,631,600	不适用	0
深圳申晖控股有限公司	境内非国有法人	1.35%	4,291,000	4291000	0.00	4,291,000	不适用	0
六妙星（北京）私募基金管理有限公司－六妙星破阵子私募证券投资基金	其他	1.13%	3,581,800	3581800	0.00	3,581,800	不适用	0
中信证券资产管理（香港）有限公司－客户资金	境外法人	1.12%	3,555,231	3425779	0.00	3,555,231	不适用	0
鼎泰四方（深圳）私募证券投资基金管理有限公司－鼎泰四方金圆 1 号私募证券投资基金	其他	0.92%	2,913,000	2796000	0.00	2,913,000	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司前 10 名股东中，孙建西、李太杰及上海曼格睿企业管理合伙企业（有限合伙）属于一致行动人；其他股东之间未知是否存在关联关系，也无法判断是否属于一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	股东孙建西、李太杰与公司实际控制人陈可签署了《表决权委托协议》及相关补充协议，孙建西与李太杰将其合计持有的 51,812,390 股（占公司股份总数的 16.31%）股份对应的表决权、提名和提案权、参会权、查阅权等股东权利不可撤销地全权委托给陈可先生行使。							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	无							
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量					股份种类		
						股份种类	数量	
孙建西	43,705,474					人民币普通股	43,705,474	
上海曼格睿企业管理合伙企业（有限合伙）	34,936,110					人民币普通股	34,936,110	
李太杰	8,106,916					人民币普通股	8,106,916	
英奇（杭州）企业总部	7,235,675					人民币普通股	7,235,675	

管理有限公司			
李世忠	7,151,015	人民币普通股	7,151,015
金祥远舵叁号（深圳） 投资合伙企业（有限合 伙）	5,631,600	人民币普通股	5,631,600
深圳申晖控股有限公司	4,291,000	人民币普通股	4,291,000
六妙星（北京）私募基 金管理有限公司－六妙 星破阵子私募证券投资 基金	3,581,800	人民币普通股	3,581,800
中信证券资产管理（香 港）有限公司－客户资 金	3,555,231	人民币普通股	3,555,231
鼎泰四方（深圳）私募 证券基金管理有限公司 －鼎泰四方金圆 1 号 私募证券投资基金	2,913,000	人民币普通股	2,913,000
前 10 名无限售条件股 东之间，以及前 10 名 无限售条件股东和前 10 名股东之间关联关 系或一致行动的说明	公司前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东中，孙建西、李太杰及上海曼格睿企业管理合伙企业（有限合伙）属于一致行动人；其他股东之间未知是否存在关联关系，也无法判断是否属于一致行动人。		
前 10 名普通股股东参 与融资融券业务股东情 况说明（如有）（参见 注 4）	公司前 10 名股东中，股东李世忠通过普通证券账户持有 850,400 股，通过信用证券账户持有 6,300,615 股，合计持有 7,151,015 股；股东深圳申晖控股有限公司仅通过信用证券账户持有 4,291,000 股；股东六妙星（北京）私募基金管理有限公司－六妙星破阵子私募证券投资基金仅通过信用证券账户持有 3,581,800 股；股东鼎泰四方（深圳）私募证券基金管理有限公司－鼎泰四方金圆 1 号私募证券投资基金仅通过信用证券账户持有 2,913,000 股。		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

☐适用 ☒不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

☐适用 ☒不适用

公司是否具有表决权差异安排

☐是 ☒否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

☐是 ☒否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事和高级管理人员持股变动

☐适用 ☒不适用

公司董事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2025 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

公司前期已披露实际控制人筹划控制权变更但尚未完成的，请说明控制权变更进展情况。

☐适用 ☒不适用

控股股东报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

六、优先股相关情况

☐适用 ☒不适用

报告期公司不存在优先股。

第七节 债券相关情况

☐适用 ☒不适用

第八节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐是 ☒否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

2026 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	78,907,911.17	100,441,070.80
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	59,758,410.38	81,001,568.99
衍生金融资产		
应收票据	4,096,317.59	2,207,457.42
应收账款	102,091,037.03	130,580,802.78
应收款项融资	990,423.00	1,851,139.70
预付款项	1,983,042.15	541,671.01
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	16,540,479.42	17,609,949.91
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	69,452,903.04	67,856,649.51
其中：数据资源		
合同资产	2,075,862.64	2,412,805.76
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	4,320,504.73	5,113,279.73
其他流动资产	4,876,346.70	4,992,184.32
流动资产合计	345,093,237.85	414,608,579.93
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	1,307,681.42	1,516,681.42
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	215,828.32	262,721.18
固定资产	238,632,138.78	246,361,861.17
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,996,790.02	2,852,556.88
无形资产	37,974,785.54	38,482,156.62
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	2,030,110.33	2,320,140.93
递延所得税资产	1,283,982.14	1,481,306.56
其他非流动资产	21,544,252.90	1,181,833.48
非流动资产合计	304,985,569.45	294,459,258.24
资产总计	650,078,807.30	709,067,838.17
流动负债：		
短期借款	9,990,000.00	23,886,406.94
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	41,187,482.81	55,757,513.52
预收款项	73,302.07	1,215,643.91
合同负债	13,429,861.64	9,531,952.62
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	6,274,615.94	6,226,113.98
应交税费	2,314,836.57	2,654,733.22
其他应付款	28,564,482.26	31,703,291.08
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	3,509,277.60	4,766,206.66
其他流动负债	3,946,432.77	2,886,133.58
流动负债合计	109,290,291.66	138,627,995.51
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	18,000,000.00	7,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	435,882.46	927,849.61
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	2,839,661.12	2,784,412.01
递延收益	94,466,666.53	97,066,666.57
递延所得税负债	299,518.50	427,883.53
其他非流动负债		
非流动负债合计	116,041,728.61	108,206,811.72
负债合计	225,332,020.27	246,834,807.23
所有者权益：		
股本	317,601,000.00	317,601,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	250,507,869.00	250,507,869.00
减：库存股	20,429,486.74	
其他综合收益	-1,054,052.93	-201,593.75
专项储备	3,542,334.14	3,776,032.16
盈余公积	64,254,245.33	64,254,245.33
一般风险准备		
未分配利润	-201,325,891.50	-185,209,323.42
归属于母公司所有者权益合计	413,096,017.30	450,728,229.32
少数股东权益	11,650,769.73	11,504,801.62
所有者权益合计	424,746,787.03	462,233,030.94
负债和所有者权益总计	650,078,807.30	709,067,838.17

法定代表人：王妍 主管会计工作负责人：王妍 会计机构负责人：张永生

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	50,485,590.78	62,570,764.30
交易性金融资产	49,000,000.00	70,000,000.00

衍生金融资产		
应收票据	2,741,281.59	1,955,710.42
应收账款	44,401,726.08	55,771,519.22
应收款项融资	560,423.00	1,725,886.70
预付款项	2,048,859.12	1,016,526.67
其他应收款	168,776,793.84	168,229,415.30
其中：应收利息		
应收股利		
存货	44,545,297.39	44,460,072.65
其中：数据资源		
合同资产	521,901.36	858,844.48
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	4,320,504.73	5,113,279.73
其他流动资产	20,871.68	20,871.68
流动资产合计	367,423,249.57	411,722,891.15
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	1,307,681.42	1,516,681.42
长期股权投资	207,350,588.76	192,789,588.76
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	215,828.32	262,721.18
固定资产	45,528,574.79	49,537,872.03
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	9,531,408.32	9,838,082.18
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产	21,276,785.50	267,035.50
非流动资产合计	285,210,867.11	254,211,981.07
资产总计	652,634,116.68	665,934,872.22
流动负债：		
短期借款		3,896,406.94
交易性金融负债		
衍生金融负债		

应付票据		
应付账款	12,597,824.46	12,045,777.00
预收款项	50,125.00	40,450.00
合同负债	4,869,361.75	5,035,525.67
应付职工薪酬	4,469,527.62	4,894,727.82
应交税费	1,585,733.32	1,614,026.06
其他应付款	62,494,587.73	68,467,432.10
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	2,009,000.00	
其他流动负债	2,773,370.92	2,272,171.44
流动负债合计	90,849,530.80	98,266,517.03
非流动负债：		
长期借款	18,000,000.00	
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	1,831,717.06	1,995,378.51
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	19,831,717.06	1,995,378.51
负债合计	110,681,247.86	100,261,895.54
所有者权益：		
股本	317,601,000.00	317,601,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	321,932,563.51	321,932,563.51
减：库存股	20,429,486.74	
其他综合收益	-1,054,052.93	-201,593.75
专项储备	3,542,334.14	3,776,032.16
盈余公积	64,254,245.33	64,254,245.33
未分配利润	-143,893,734.49	-141,689,270.57
所有者权益合计	541,952,868.82	565,672,976.68
负债和所有者权益总计	652,634,116.68	665,934,872.22

3、合并利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业总收入	57,004,525.40	86,575,681.07

其中：营业收入	57,004,525.40	86,575,681.07
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	71,731,152.66	98,949,541.15
其中：营业成本	40,262,736.84	61,078,764.91
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	2,579,285.46	2,680,092.84
销售费用	3,541,226.66	7,143,116.62
管理费用	21,781,260.89	22,717,151.94
研发费用	4,960,616.14	4,551,927.42
财务费用	-1,393,973.33	778,487.42
其中：利息费用	449,987.01	1,513,869.89
利息收入	29,625.88	81,545.81
加：其他收益	2,844,895.11	2,772,868.32
投资收益（损失以“—”号填列）	548,212.99	258,212.74
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		
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）	61,948.00	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-6,811,232.61	-8,265,909.07
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-27,436.35	
资产处置收益（损失以“—”号填列）	89,713.47	-314,359.33
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-18,020,526.65	-17,923,047.42
加：营业外收入	357,435.31	319,873.61
减：营业外支出	89,454.33	0.35
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-17,752,545.67	-17,603,174.16

减：所得税费用	84,754.30	-313,447.33
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-17,837,299.97	-17,289,726.83
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-17,837,299.97	-17,289,726.83
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	-16,116,568.08	-16,174,363.45
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-1,720,731.89	-1,115,363.38
六、其他综合收益的税后净额	-852,459.18	-276,672.36
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-852,459.18	-276,672.36
（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	-852,459.18	-276,672.36
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	-852,459.18	-276,672.36
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-18,689,759.15	-17,566,399.19
归属于母公司所有者的综合收益总额	-16,969,027.26	-16,451,035.81
归属于少数股东的综合收益总额	-1,720,731.89	-1,115,363.38
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0508	-0.0509
（二）稀释每股收益	-0.0508	-0.0509

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。
法定代表人：王妍 主管会计工作负责人：王妍 会计机构负责人：张永生

4、母公司利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业收入	22,110,820.65	36,329,847.56
减：营业成本	15,366,327.87	25,668,136.64
税金及附加	1,054,776.24	1,084,862.86
销售费用	2,632,584.86	2,849,167.76
管理费用	8,945,130.09	6,653,652.05
研发费用	3,102,012.67	2,603,407.45
财务费用	-1,837,469.02	-457,595.13
其中：利息费用	80,917.36	404,707.65
利息收入	24,293.24	85,444.81
加：其他收益	47,740.17	33,472.60
投资收益（损失以“—”号填列）	325,945.55	258,212.74
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		
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）	3,441,113.35	2,125,988.61
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-18,601.35	
资产处置收益（损失以“—”号填列）	805,273.73	-286,775.56
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-2,551,070.61	59,114.32
加：营业外收入	347,290.45	319,870.25
减：营业外支出	683.76	
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-2,204,463.92	378,984.57
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-2,204,463.92	378,984.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-2,204,463.92	378,984.57
（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	-852,459.18	-276,672.36
（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	-852,459.18	-276,672.36
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	-852,459.18	-276,672.36
7.其他		
六、综合收益总额	-3,056,923.10	102,312.21
七、每股收益:		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
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	81,753,443.07	95,172,021.14
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	71,346.07	88,511.34
收到其他与经营活动有关的现金	3,022,477.48	5,079,834.51
经营活动现金流入小计	84,847,266.62	100,340,366.99
购买商品、接受劳务支付的现金	42,619,847.31	52,578,066.14
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		
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	19,407,402.25	21,474,605.67
支付的各项税费	5,772,269.30	6,263,514.49
支付其他与经营活动有关的现金	16,397,417.22	17,422,162.87
经营活动现金流出小计	84,196,936.08	97,738,349.17
经营活动产生的现金流量净额	650,330.54	2,602,017.82
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金	163,635,470.52	215,000,000.00

取得投资收益收到的现金	297,365.82	273,705.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	534,241.40	2,546,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	164,467,077.74	217,819,905.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,329,162.32	4,045,746.50
投资支付的现金	142,000,000.00	215,000,000.00
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	21,100,000.00	
投资活动现金流出小计	164,429,162.32	219,045,746.50
投资活动产生的现金流量净额	37,915.42	-1,225,841.01
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,866,700.00	193,300.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,866,700.00	193,300.00
取得借款收到的现金	20,000,000.00	14,890,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	21,866,700.00	15,083,300.00
偿还债务支付的现金	22,790,000.00	71,820,934.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	459,185.62	1,679,335.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		28,433.62
支付其他与筹资活动有关的现金	20,429,631.98	
筹资活动现金流出小计	43,678,817.60	73,500,269.95
筹资活动产生的现金流量净额	-21,812,117.60	-58,416,969.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-269,474.78	-143,811.06
五、现金及现金等价物净增加额	-21,393,346.42	-57,184,604.20
加：期初现金及现金等价物余额	99,913,351.94	116,312,475.08
六、期末现金及现金等价物余额	78,520,005.52	59,127,870.88

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
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	26,290,775.91	28,609,105.12
收到的税费返还	7,740.17	8,472.60
收到其他与经营活动有关的现金	9,998,770.36	1,757,786.45
经营活动现金流入小计	36,297,286.44	30,375,364.17
购买商品、接受劳务支付的现金	9,005,965.89	14,334,752.89
支付给职工以及为职工支付的现金	9,754,057.12	9,944,410.92
支付的各项税费	2,108,289.87	2,902,747.93
支付其他与经营活动有关的现金	8,215,837.55	7,890,347.82
经营活动现金流出小计	29,084,150.43	35,072,259.56
经营活动产生的现金流量净额	7,213,136.01	-4,696,895.39
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	134,661,500.00	215,000,000.00
取得投资收益收到的现金	243,962.29	273,705.49

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,944,742.04	2,003,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	136,850,204.33	217,277,205.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	32,447.01	
投资支付的现金	128,061,000.00	215,300,000.00
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	21,100,000.00	
投资活动现金流出小计	149,193,447.01	215,300,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-12,343,242.68	1,977,205.49
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	20,000,000.00	2,890,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	220,000.00	
筹资活动现金流入小计	20,220,000.00	2,890,000.00
偿还债务支付的现金	2,890,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	73,924.30	473,179.18
支付其他与筹资活动有关的现金	23,801,854.56	17,400,000.00
筹资活动现金流出小计	26,765,778.86	67,873,179.18
筹资活动产生的现金流量净额	-6,545,778.86	-64,983,179.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-269,474.78	-143,811.06
五、现金及现金等价物净增加额	-11,945,360.31	-67,846,680.14
加：期初现金及现金等价物余额	62,043,045.44	101,034,715.32
六、期末现金及现金等价物余额	50,097,685.13	33,188,035.18

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计		
		优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年年末余额	317,601,000.00				250,507,869.00		-201,593.75	3,776,032.16	64,254,245.33		-185,209,323.42		450,728,229.32	11,504,801.62	462,233,030.94
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其															

他															
二、本年期初余额	317,601,000.00				250,507,869.00		-201,593.75	3,776,032.16	64,254,245.33		-185,209,323.42		450,728,229.32	11,504,801.62	462,233,030.94
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					20,429,486.74		-852,459.18	-233,698.02			-16,116,568.08		-37,632,212.02	145,968.11	-37,486,243.91
(一) 综合收益总额							-852,459.18				-16,116,568.08		-16,969,027.26	-1,720,731.89	-18,689,759.15
(二) 所有者投入和减少资本					20,429,486.74								-20,429,486.74	1,866,700.00	-18,562,786.74
1. 所有者投入的普通股														1,866,700.00	1,866,700.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他					20,429,486.74								-20,429,486.74		-20,429,486.74
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公															

积转增资本 (或股本)															
3. 盈余公 积弥补亏损															
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益															
5. 其他综 合收益结转 留存收益															
6. 其他															
(五) 专项 储备							- 233, 698. 02					- 233, 698. 02		- 233, 698. 02	
1. 本期提 取															
2. 本期使 用							- 233, 698. 02					- 233, 698. 02		- 233, 698. 02	
(六) 其他															
四、本期期 末余额	317, 601, 000. 00				250, 507, 869. 00	20,4 29,4 86.7 4	- 1,05 4,05 2.93	3,54 2,33 4.14	64,2 54,2 45.3 3		- 201, 325, 891. 50		413, 096, 017. 30	11,6 50,7 69.7 3	424, 746, 787. 03

上年金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	归属于母公司所有者权益														少数 股东 权益
	股 本	其他权益工具			资 本 公 积	减 ： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计		所 有 者 权 益 合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年年 末余额	317, 601, 000. 00				250, 507, 869. 00		417, 894. 16	4,75 4,02 8.32	64,2 54,2 45.3 3		- 124, 594, 119. 76		512, 940, 917. 05	13,5 58,8 24.8 0	526, 499, 741. 85
加：会 计政策变更															
前 期差错更正															
其 他															
二、本年期 初余额	317, 601, 000.				250, 507, 869.		417, 894. 16	4,75 4,02 8.32	64,2 54,2 45.3		- 124, 594,		512, 940, 917.	13,5 58,8 24.8	526, 499, 741.

	00				00			3		119.76		05	0	85
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						-276,672.36	-426,980.87			-16,174,363.45		-16,878,016.68	-950,497.01	-17,828,513.69
(一) 综合收益总额						-276,672.36				-16,174,363.45		-16,451,035.81	-1,115,363.38	-17,566,399.19
(二) 所有者投入和减少资本													193,300.00	193,300.00
1. 所有者投入的普通股													193,300.00	193,300.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配													-28,433.63	-28,433.63
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有(或股东)的分配													-28,433.63	-28,433.63
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存														

收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备								- 426,980.87					- 426,980.87		- 426,980.87
1. 本期提取															
2. 本期使用								- 426,980.87					- 426,980.87		- 426,980.87
(六) 其他															
四、本期期末余额	317,601,000.00				250,507,869.00		141,221.80	4,327,047.45	64,254,245.33		- 140,768,483.21		496,062,900.37	12,608,327.79	508,671,228.16

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	317,601,000.00				321,932,563.51		-201,593.75	3,776,032.16	64,254,245.33	-141,689,270.57		565,672,976.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	317,601,000.00				321,932,563.51		-201,593.75	3,776,032.16	64,254,245.33	-141,689,270.57		565,672,976.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						20,429,486.74	-852,459.18	-233,698.02		-2,204,463.92		-23,720,107.86
(一) 综合收益总额							-852,459.18			-2,204,463.92		-3,056,923.10

							59.18			463.92		923.10
(二) 所有者投入和减少资本						20,429,486.74						-20,429,486.74
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他						20,429,486.74						-20,429,486.74
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								-233,698.02				-233,698.02
1. 本期提取												

2. 本期使用								- 233,6 98.02				- 233,6 98.02
(六) 其他												
四、本期期末余额	317,6 01,00 0.00				321,9 32,56 3.51	20,42 9,486. 74	- 1,054, 052.9 3	3,542, 334.1 4	64,25 4,245. 33	- 143,8 93,73 4.49		541,9 52,86 8.82

上期金额

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	317,6 01,00 0.00				321,9 32,56 3.51		417,8 94.16	4,754, 028.3 2	64,25 4,245. 33	- 44,37 6,114. 50		664,5 83,61 6.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	317,6 01,00 0.00				321,9 32,56 3.51		417,8 94.16	4,754, 028.3 2	64,25 4,245. 33	- 44,37 6,114. 50		664,5 83,61 6.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							- 276,6 72.36	- 426,9 80.87		378,9 84.57		- 324,6 68.66
（一）综合收益总额							- 276,6 72.36			378,9 84.57		102,3 12.21
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润												

分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								-				-
								426,980.87				426,980.87
1. 本期提取												
2. 本期使用								-				-
								426,980.87				426,980.87
（六）其他												
四、本期期末余额	317,601,000.00				321,932,563.51		141,221.80	4,327,047.45	64,254,245.33	-	43,997,129.93	664,258,948.16

三、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

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

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

截至 2026 年 6 月 30 日，公司注册资本(股本)人民币 31,760.10 万元，公司统一社会信用代码：

91610131735085973C；注册地址：西安市高新区毕原三路 10 号；法定代表人：王妍；公司类型：股

份有限公司(上市)。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

公司所属行业为工程机械业，主要经营活动包括：汽车改装车辆的生产、半挂车辆的生产、车载钢罐体的生产；公路机械设备、公路沥青材料(不含危险化学品)、软件的开发、研制、销售及技术咨询、服务；公路机械设备的维修，汽车改装车辆、半挂车辆、车载钢罐体的研发、销售(不含二手车)；公路机械设备的租赁；公路施工；承包与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目；公路工程施工总承包三级、公路路面工程专业承包三级、公路路基工程专业承包三级；环保及环境综合治理技术的研发、咨询服务；环保处理设备的研发与销售；生产性废旧金属、非生产性废旧金属、非金属再生资源(不含危险性废旧物品)的回收、利用与处置；机电产品、建筑材料、木材、木制品、金属产品、有色金属、化工产品(不含危险、监控、易制毒化学品)、农副产品的销售；货物与技术的进出口经营(国家限制、禁止和须经审批进出口的货物和技术除外)。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司及子公司主要从事公路筑养路机械设备的研制生产及销售、公路建设养护与公共设施管理、充电桩研制生产及销售等。

3、控股股东以及本公司实际控制人。

2025 年 8 月 21 日，上海曼格睿企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“曼格睿”)以协议转让方式取得公司 11%股权，曼格睿的实际控制人陈可以受托表决方式取得公司 16.31%股权对应的表决权，陈可先生及其一致行动人曼格睿合计拥有公司 86,748,500 股股份对应的表决权，占公司股份总数的 27.31%，陈可先生成为本公司的实际控制人。

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司控股股东为曼格睿，实际控制人为陈可。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备、存货跌价准备、长期资产减值准备、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、11 “金融工具”、17 “存货”、30 “长期资产减值”、37 “收入”各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

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

5、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上且金额大于等于 150 万元。
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上且金额大于等于 150 万元。
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项应收账款金额占应收账款总额 5%以上且金额大于等于 150 万元。
账龄超过 1 年以上的重要预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项占预付款总额的 5%以上且金额大于等于 50 万元。
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项其他应收款金额占其他应收款总额 5%以上且金额大于等于 150 万元。
账龄超过 1 年的重要的应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付款总额的 2%以上且金额大于等于 150 万元。
账龄超过 1 年的重要的合同负债	单项合同负债金额占合同负债总额 5%以上且金额大于等于 150 万元。
账龄超过 1 年的重要的其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 2%以上金额大于等于 150 万元。
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额大于等于 1,000 万元。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、7、(2)“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、22“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、22 “长期股权投资”或本附注五、11 “金融工具”。

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

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、22“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、22“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

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

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

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

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

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

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

（3）境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

- ① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；
- ② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；
- ③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。
- ④ 本公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：
对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。
在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。
- ⑤ 本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

11、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

〈1〉以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

〈2〉以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司

为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

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

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

〈1〉按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

1) 对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定应收款项融资及应收票据组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收款项融资组合 1-银行承兑汇票	票据类型	0.00%
应收票据组合 1-银行承兑汇票	票据类型	0.00%
应收票据组合 2-商业承兑汇票(账龄组合)	票据类型	参照〈2〉账龄与预期信用损失率对照表

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

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款和合同资产组合 1-合并范围内关联方组合	本组合以纳入本公司合并报表内的公司组合	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

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

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合 1-合并范围内关联方组合	本组合以纳入本公司合并报表内的公司组合	0.00%
其他应收款组合 2-账龄组合	本组合以应收其他往来款项的账龄作为信用风险特征	参照〈2〉账龄与预期信用损失率对照表

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

组合	确定组合的依据	预期信用损失率
分期收款销售商品组合	付款期限超过 1 年且具有融资性的分期收款销售商品且未逾期	5.00%

〈2〉组合中, 以账龄作为信用风险特征, 账龄与预期信用损失率对照表如下:

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

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

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等, 自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资, 也列报为其他债权投资。对于其他债权投资, 本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资, 本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

〈3〉按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

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

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动

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

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

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

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

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

④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或

其一部分)的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

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

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

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

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

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

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

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

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调)，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(5) 权益工具

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

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

12、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注五、11—“金融工具”。

13、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、11—“金融工具”。

14、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见本附注五、11—“金融工具”。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、11—“金融工具”。

16、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

具体确定方法和会计处理方法详见“附注五、11 金融工具”。

17、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、合同履约成本等。

(其中“合同履约成本”详见附注五、38“合同成本”。)

(2) 发出存货的计价方法

原材料、自制半成品、委托加工物资发出时按加权平均法计价，除母公司库存商品、发出商品采用按批次个别计价法外，其余库存商品、发出商品发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同

或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对周转材料(低值易耗品、包装物)采用一次转销法进行摊销。

18、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

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

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

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

(2) 会计处理方法

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

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

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

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

(3) 终止经营

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

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③ 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

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

19、债权投资

不适用。

20、其他债权投资

不适用。

21、长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见本附注五、11-“金融工具”。

22、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、11“金融工具”。共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、7“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”(2)中所

述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注五、30“长期资产减值”。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
----	------	--------	----------

房屋及建筑物	20-30 年	5.00%	3.17%-4.75%
--------	---------	-------	-------------

采用成本模式的投资性房地产减值准备的确认标准、计提方法详见附注五、30 “长期资产减值”。

24、固定资产

(1) 确认条件

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

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-30 年	0.05	3.17%-4.75%
机器设备	年限平均法	8-10 年	0.05	9.50%-11.88%
电子及办公设备	年限平均法	5 年	0.05	19.00%
运输设备	年限平均法	5 年	0.05	19.00%

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

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

固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注五、30 “长期资产减值”。

25、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产：

房屋及建筑物类在建工程在：

- (1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；
- (2) 建造工程达到预定设计要求；

(3) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。

机器设备类在建工程在：

- (1) 设备及其他配套设施已安装完毕；
- (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；
- (3) 设备经过资产使用及设备管理部门人员共同验收后转入固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、30 “长期资产减值”。

26、借款费用

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

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

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

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

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

27、生物资产

不适用。

28、油气资产

不适用。

29、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

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

名称	使用年限	使用年限判断依据	预计净残值率
土地使用权	50 年	土地使用权年限	0.00%
软件	5-10 年	预计受益年限	0.00%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、30 “长期资产减值”。

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

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

30、长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

31、长期待摊费用

长期待摊费用是本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
----	------

装修费	受益期内平均摊销
软件使用费	受益期内平均摊销

32、合同负债

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

33、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

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

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

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

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。
在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

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

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

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

34、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

35、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

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

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服

务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

36、优先股、永续债等其他金融工具

不适用。

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

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

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

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

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

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

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

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

(2) 收入确认的具体政策

① 商品销售收入确认

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

对于充电桩销售：本公司依据与客户签订的销售合同，将商品交付客户并经客户验收合格后确认收入。

② 提供劳务收入的确认

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

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

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

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

③ 经营性租赁收入的确认

在租赁期内的各个期间按直线法确认收入。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况不适用。

38、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本(例如：销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

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

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

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

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

39、政府补助

(1) 政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

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

(4) 政府补助的确认时点

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

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

40、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。

在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

41、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

各类使用权资产的具体折旧方法如下。

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率
房屋及建筑物	直线法	租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短	-

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注五、30“长期资产减值”。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

42、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 安全生产费

公司根据财政部于 2022 年 11 月 21 日颁布的《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》(财资【2022】136 号)的规定计提安全生产费用。企业安全生产费用，是指企业按照规定标准提取，在成本(费用)中列支，专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件的资金。

公司计提安全生产费用时，计入相关产品的成本或当期损益，并相应增加专项储备。公司使用提取的安全生产费用时，属于费用性的支出直接冲减专项储备；属于资本性的支出，先通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(2) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

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

43、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2026 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用

44、其他

重大会计判断和估计：

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注五、37“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

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

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债

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

(3) 金融工具减值

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

(4) 存货跌价准备

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

(5) 金融工具公允价值

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

(6) 长期资产减值准备

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

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

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

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

(7) 商誉减值准备

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

(8) 折旧和摊销

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

(9) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税

资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(10) 所得税

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

(11) 预计负债

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

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

(12) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会考虑聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注十三、“公允价值的披露”中披露。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%(1%)、5%、3%
消费税	无	无
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%/12%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
陕西达刚筑路环保设备有限公司(以下简称“筑路环保”)	25%
陕西达刚装备科技有限公司(以下简称“装备科技”)	25%
达刚智维科技有限公司(以下简称“达刚智维”)	25%
保康达刚智慧运维科技有限公司(以下简称“保康达刚”)	20%
上海达刚智慧科技有限公司(以下简称“上海达刚”)	20%

陕西智慧新途工程技术有限公司(以下简称“智慧新途”)	15%
山东达刚智慧运维科技有限公司(以下简称“山东达刚智慧”)	20%
聊城达刚运维科技有限公司(以下简称“聊城运维”)	20%
陕西达刚智慧运维科技有限公司(以下简称“陕西运维”)	20%
江苏达刚设备租赁有限公司(以下简称“达刚租赁”)	20%
湖北达刚环境科技有限公司(以下简称“湖北环境”)	20%
陕西达刚环境生物科技有限公司(以下简称“达刚生物”)	20%
广东达刚环境科技有限公司(以下简称“广东环境”)	20%
无锡达刚智慧电力科技有限公司(以下简称“无锡达刚电力”)	20%
浙江恩科星电气有限公司(以下简称“恩科星”)	15%
嘉兴恩创设备制造有限公司(以下简称“恩创”)	20%
丽水恩卓电气设备制造有限公司(以下简称“恩卓”)	20%
陕西达刚工业有限公司(以下简称“达刚工业”)	20%

2、税收优惠

- (1) 本公司出口收入增值税执行“免、抵、退”政策。
- (2) 本公司享受高新技术企业税收优惠政策。2023 年 11 月 29 日，陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局及陕西省地方税务局联合下发《高新技术企业证书》，有效期为三年。本年度企业所得税按 15%计征。
- (3) 子公司陕西智慧新途工程技术有限公司享受西部大开发企业税收优惠政策，本年度企业所得税减按 15%计征。
- (4) 子公司浙江恩科星电气有限公司享受高新技术企业税收优惠政策。2025 年 12 月 19 日，浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家税务总局及浙江省地方税务局联合下发《高新技术企业证书》，有效期为三年。本年度企业所得税按 15%计征。
- (5) 根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税[2023]6 号)，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子、孙公司保康达刚、上海达刚、山东达刚智慧、聊城运维、陕西运维、达刚租赁、湖北环境、达刚生物、广东环境、无锡达刚电力、达刚工业、恩卓、恩创享受此项税收优惠。
- (6) 根据财政部、税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告(财税[2023]19 号)，为进一步支持小微企业和个体工商户发展，现将延续小规模纳税人增值税减免政策公告如下：对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。执行至 2027 年 12 月 31 日。

3、其他

本公司及子公司在斯里兰卡项目从事有关业务的主要税种和税率：

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

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	127,893.69	118,955.20
银行存款	78,392,111.83	99,794,396.74
其他货币资金	387,905.65	527,718.86
合计	78,907,911.17	100,441,070.80
其中：存放在境外的款项总额	8,823,312.29	9,042,993.87

其他说明

其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金款项总额详见本附注七、31 所述。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	59,758,410.38	81,001,568.99
其中：		
理财产品	28,758,410.38	21,001,568.99
结构性存款	31,000,000.00	60,000,000.00
其中：		
合计	59,758,410.38	81,001,568.99

其他说明：

无。

3、衍生金融资产

无。

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	642,536.00	1,969,957.42
商业承兑票据	3,635,559.57	250,000.00
减：坏账准备	-181,777.98	-12,500.00
合计	4,096,317.59	2,207,457.42

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	4,278,095.57	100.00%	181,777.98	4.25%	4,096,317.59	2,219,957.42	100.00%	12,500.00	0.56%	2,207,457.42
其中：										
银行承兑汇票	642,536.00	15.02%	0.00	0.00%	642,536.00	1,969,957.42	88.74%	0.00	0.00%	1,969,957.42
商业承兑汇票	3,635,559.57	84.98%	181,777.98	5.00%	3,453,781.59	250,000.00	11.26%	12,500.00	5.00%	237,500.00
合计	4,278,095.57	100.00%	181,777.98	4.25%	4,096,317.59	2,219,957.42	100.00%	12,500.00	0.56%	2,207,457.42

按组合计提坏账准备类别名称：按账龄组合计提坏账准备

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	3,635,559.57	181,777.98	5.00%
合计	3,635,559.57	181,777.98	

确定该组合依据的说明：

按账龄组合计提坏账准备。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收票据坏账准备	12,500.00	174,277.98	5,000.00			181,777.98
合计	12,500.00	174,277.98	5,000.00			181,777.98

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

无。

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		2,140,353.89
合计		2,140,353.89

(6) 本期实际核销的应收票据情况

无。

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	34,253,869.10	53,361,128.34
1 年以内	34,253,869.10	53,361,128.34
1 至 2 年	30,182,870.02	45,797,646.29
2 至 3 年	34,821,993.84	39,856,115.41
3 年以上	121,919,029.41	105,159,009.69
3 至 4 年	63,327,830.61	59,349,180.70
4 至 5 年	25,053,372.12	16,853,506.52
5 年以上	33,537,826.68	28,956,322.47
合计	221,177,762.37	244,173,899.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,219,355.22	1.00%	2,219,355.22	100.00%	0.00	2,339,355.22	0.96%	2,339,355.22	100.00%	0.00
其										

中:										
互助旭宸建设有限公司	1,907,147.00	0.86%	1,907,147.00	100.00%	0.00	2,007,147.00	0.82%	2,007,147.00	100.00%	0.00
江苏省交通工程集团有限公司	180,000.00	0.08%	180,000.00	100.00%	0.00	200,000.00	0.08%	200,000.00	100.00%	0.00
渭南恒大置业有限公司	132,208.22	0.06%	132,208.22	100.00%	0.00	132,208.22	0.06%	132,208.22	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	218,958,407.15	99.00%	116,867,370.12	53.37%	102,091,037.03	241,834,544.51	99.04%	111,253,741.73	46.00%	130,580,802.78
其中:										
账龄组合	218,958,407.15	99.00%	116,867,370.12	53.37%	102,091,037.03	241,834,544.51	99.04%	111,253,741.73	46.00%	130,580,802.78
合计	221,177,762.37	100.00%	119,086,725.34	53.84%	102,091,037.03	244,173,899.73	100.00%	113,593,096.95	46.52%	130,580,802.78

按单项计提坏账准备类别名称: 按单项计提坏账准备

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
互助旭宸建设有限公司	2,007,147.00	2,007,147.00	1,907,147.00	1,907,147.00	100.00%	预计无法收回
江苏省交通工程集团有限公司	200,000.00	200,000.00	180,000.00	180,000.00	100.00%	预计无法收回
渭南恒大置业有限公司	132,208.22	132,208.22	132,208.22	132,208.22	100.00%	预计无法收回
合计	2,339,355.22	2,339,355.22	2,219,355.22	2,219,355.22		

按组合计提坏账准备类别名称: 按账龄组合计提坏账准备

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	34,253,869.10	4,675,933.11	13.65%
1-2 年	30,182,364.15	8,166,895.00	27.06%
2-3 年	34,822,499.71	15,225,093.32	43.72%
3-4 年	63,327,830.61	35,833,736.32	56.58%
4-5 年	25,053,372.12	21,647,240.91	86.40%
5 年以上	31,318,471.46	31,318,471.46	100.00%
合计	218,958,407.15	116,867,370.12	

确定该组合依据的说明:

按账龄组合计提坏账准备。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备:

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	113,593,096.95	5,613,628.39	120,000.00			119,086,725.34
合计	113,593,096.95	5,613,628.39	120,000.00	0.00	0.00	119,086,725.34

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位: 元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
渭南高新区城市管理处	61,383,665.38	359,951.33	61,743,616.71	27.63%	32,248,971.28
渭南高新区城乡建设局和管理局	44,174,263.18	810,000.00	44,984,263.18	20.13%	26,438,469.31
西安京通实业发展有限公司	6,916,359.01	0.00	6,916,359.01	3.09%	6,212,701.05
渭南高新区五湖工程有限公司	6,220,686.10	0.00	6,220,686.10	2.78%	6,220,686.10
陕西康庄通耀工程有限公司	6,105,849.60	0.00	6,105,849.60	2.73%	2,723,760.22
合计	124,800,823.27	1,169,951.33	125,970,774.60	56.36%	73,844,587.96

6、合同资产

(1) 合同资产情况

单位: 元

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
应收质保金	2,327,321.09	251,458.45	2,075,862.64	2,640,912.86	228,107.10	2,412,805.76
合计	2,327,321.09	251,458.45	2,075,862.64	2,640,912.86	228,107.10	2,412,805.76

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

无。

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	2,327,321.09	100.00%	251,458.45	10.80%	2,075,862.64	2,640,912.86	100.00%	228,107.10	8.64%	2,412,805.76
其中：										
账龄组合	2,327,321.09	100.00%	251,458.45	10.80%	2,075,862.64	2,640,912.86	100.00%	228,107.10	8.64%	2,412,805.76
合计	2,327,321.09	100.00%	251,458.45	10.80%	2,075,862.64	2,640,912.86	100.00%	228,107.10	8.64%	2,412,805.76

按组合计提坏账准备类别个数：1

按组合计提坏账准备类别名称：按账龄组合计提坏账准备

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	380,452.21	19,022.62	5.00%
1-2 年	1,754,779.48	175,477.95	10.00%
2-3 年	130,289.40	26,057.88	20.00%
3-4 年	61,800.00	30,900.00	50.00%
合计	2,327,321.09	251,458.45	

确定该组合依据的说明：

按账龄组合计提坏账准备。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
合同资产坏账准备	23,351.35			按账龄组合计提坏账
合计	23,351.35			——

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

(5) 本期实际核销的合同资产情况

无。

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	990,423.00	1,851,139.70
合计	990,423.00	1,851,139.70

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中:										
按组合计提坏账准备	990,423.00	100.00%	0.00	0.00%	990,423.00	1,851,139.70	100.00%	0.00	0.00%	1,851,139.70
其中:										
银行承兑汇票	990,423.00	100.00%	0.00	0.00%	990,423.00	1,851,139.70	100.00%	0.00	0.00%	1,851,139.70
合计	990,423.00	100.00%	0.00	0.00%	990,423.00	1,851,139.70	100.00%	0.00	0.00%	1,851,139.70

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

无。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

无。

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

无。

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

无。

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

无。

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

无。

(8) 其他说明

无。

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	16,540,479.42	17,609,949.91
合计	16,540,479.42	17,609,949.91

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收土地补偿款	14,394,157.00	14,394,157.00
应收股权转让款	14,100,000.00	14,150,000.00
投标及履约保证金	1,264,653.69	1,788,696.36
备用金	2,720,361.65	2,056,112.39
押金	2,404,888.18	2,256,745.72
应收往来款	1,280,802.92	1,430,140.00
代扣代缴款项	92,150.61	52,344.62
其他	70,373.93	67,611.14
合计	36,327,387.98	36,195,807.23

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1 年以内 (含 1 年)	3,305,954.12	1,965,047.56
1 年以内	3,305,954.12	1,965,047.56
1 至 2 年	179,349.39	14,854,022.19
2 至 3 年	15,659,871.69	1,827,116.11
3 年以上	17,182,212.78	17,549,621.37
3 至 4 年	1,509,061.44	1,753,605.28
4 至 5 年	13,126,020.46	13,320,891.86
5 年以上	2,547,130.88	2,475,124.23
合计	36,327,387.98	36,195,807.23

3) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	13,389,245.61	36.86%	13,389,245.61	100.00%	0.00	13,389,245.61	36.99%	13,389,245.61	100.00%	0.00
其中:										
北京昭义管理咨询服务中心(有限合伙)	13,000,000.00	35.79%	13,000,000.00	100.00%	0.00	13,000,000.00	35.91%	13,000,000.00	100.00%	0.00
西安鼎达置业有限公司	277,650.00	0.76%	277,650.00	100.00%	0.00	277,650.00	0.77%	277,650.00	100.00%	0.00
西安金泰瑞环保设备有限公司	62,100.00	0.17%	62,100.00	100.00%	0.00	62,100.00	0.17%	62,100.00	100.00%	0.00
西安宝发石材有限公司	26,387.61	0.07%	26,387.61	100.00%	0.00	26,387.61	0.07%	26,387.61	100.00%	0.00
上海凯兴实业有限公司	13,108.00	0.04%	13,108.00	100.00%	0.00	13,108.00	0.04%	13,108.00	100.00%	0.00
王江城	10,000.00	0.03%	10,000.00	100.00%	0.00	10,000.00	0.03%	10,000.00	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备	22,938,142.37	63.14%	6,397,662.95	27.89%	16,540,479.42	22,806,561.62	63.01%	5,196,611.71	22.79%	17,609,949.91
其中:										

账龄组合	22,938,142.37	63.14%	6,397,662.95	27.89%	16,540,479.42	22,806,561.62	63.01%	5,196,611.71	22.79%	17,609,949.91
合计	36,327,387.98	100.00%	19,786,908.56	54.47%	16,540,479.42	36,195,807.23	100.00%	18,585,857.32	51.35%	17,609,949.91

按单项计提坏账准备类别名称：按单项计提坏账准备

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京昭义管理咨询服务中心(有限合伙)	13,000,000.00	13,000,000.00	13,000,000.00	13,000,000.00	100.00%	预计无法收回
西安鼎达置业有限公司	277,650.00	277,650.00	277,650.00	277,650.00	100.00%	预计无法收回
西安金泰瑞环保设备有限公司	62,100.00	62,100.00	62,100.00	62,100.00	100.00%	预计无法收回
西安宝发石材有限公司	26,387.61	26,387.61	26,387.61	26,387.61	100.00%	预计无法收回
上海凯兴实业有限公司	13,108.00	13,108.00	13,108.00	13,108.00	100.00%	预计无法收回
王江城	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	13,389,245.61	13,389,245.61	13,389,245.61	13,389,245.61		

按组合计提坏账准备类别名称：按账龄组合计提坏账准备

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	3,039,282.26	151,964.11	5.00%
1-2 年	383,921.25	38,392.13	10.00%
2-3 年	15,659,871.69	3,131,974.34	20.00%
3-4 年	1,509,061.44	754,530.73	50.00%
4-5 年	126,020.46	100,816.37	80.00%
5 年以上	2,219,985.27	2,219,985.27	100.00%
合计	22,938,142.37	6,397,662.95	

确定该组合依据的说明：

按账龄组合计提坏账准备。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
2026 年 1 月 1 日余额	5,196,611.71		13,389,245.61	18,585,857.32
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	1,201,051.24			1,201,051.24
2026 年 6 月 30 日余额	6,397,662.95		13,389,245.61	19,786,908.56

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	18,585,857.32	1,201,051.24				19,786,908.56
合计	18,585,857.32	1,201,051.24				19,786,908.56

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的:

无。

5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
渭南高新区土地收购储备中心	应收土地补偿款	14,394,157.00	2-3 年	39.62%	2,878,831.40
北京昭义管理咨询服务中心 (有限合伙)	应收股权转让款	13,000,000.00	4-5 年	35.79%	13,000,000.00
西安京通实业发展有限公司	押金	1,500,000.00	5 年以上	4.13%	1,500,000.00
深圳鑫众禾管理咨询合伙企业 (有限合伙)	应收股权转让款	1,100,000.00	2-3 年	3.03%	220,000.00
新疆通达泌晟新型建材有限公司	投标及履约保证金	640,000.00	3-4 年	1.76%	320,000.00
合计		30,634,157.00		84.33%	17,918,831.40

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,706,249.22	86.04%	236,493.08	43.66%
1 至 2 年	19,578.77	0.99%	41,895.25	7.73%
2 至 3 年	308.32	0.02%	164,663.98	30.40%
3 年以上	256,905.84	12.95%	98,618.70	18.21%
合计	1,983,042.15		541,671.01	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

公司名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项总金额比例	未结算原因
山东商龙经贸有限公司	非关联方	281,400.00	14.19%	尚未到结算期
河南开拓机械有限公司	非关联方	174,000.00	8.77%	尚未到结算期
宁津县胜达打包机机械厂	非关联方	158,200.00	7.98%	尚未到结算期
德州建业筑路设备有限公司	非关联方	129,000.00	6.51%	尚未到结算期
湖北昌荣汽车销售服务有限公司	非关联方	107,500.00	5.42%	尚未到结算期
合计		850,100.00	42.87%	

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	21,864,146.02	11,926,647.87	9,937,498.15	28,235,065.24	12,088,145.86	16,146,919.38
在产品	29,951,729.44	2,793,770.56	27,157,958.88	15,591,285.68	1,422,899.47	14,168,386.21
库存商品	28,568,360.35	7,178,100.49	21,390,259.86	31,577,092.95	9,012,671.59	22,564,421.36
合同履约成本	2,630,976.02		2,630,976.02	3,652,672.97		3,652,672.97

发出商品	7,752,639.33	484,976.15	7,267,663.18	9,582,598.37		9,582,598.37
委托加工物资	1,068,546.95		1,068,546.95	1,741,651.22		1,741,651.22
合计	91,836,398.11	22,383,495.07	69,452,903.04	90,380,366.43	22,523,716.92	67,856,649.51

(2) 确认为存货的数据资源

无。

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	12,088,145.86			161,497.99		11,926,647.87
在产品	1,422,899.47			-1,370,871.09		2,793,770.56
库存商品	9,012,671.59			1,834,571.10		7,178,100.49
发出商品				-484,976.15		484,976.15
合计	22,523,716.92			140,221.85		22,383,495.07

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

无。

11、持有待售资产

无。

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	4,320,504.73	5,113,279.73
合计	4,320,504.73	5,113,279.73

(1) 一年内到期的债权投资

☐适用 ☒不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

☐适用 ☒不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	138,307.63	43,298.55
增值税留抵税额	3,113,598.50	3,245,190.81
预缴企业所得税	1,449,616.53	1,463,317.26
待摊费用	68,522.93	134,076.59
预缴其他税金	106,301.11	106,301.11
合计	4,876,346.70	4,992,184.32

14、债权投资

无。

15、其他债权投资

无。

16、其他权益工具投资

无。

17、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	5,927,947.76	299,761.61	5,628,186.15	6,982,447.76	352,486.61	6,629,961.15	3.5%-4.05%
减：一年以内到期的长期应收款	-	-229,167.50	-	-	-270,892.50	-	
	4,549,672.23		4,320,504.73	5,384,172.23		5,113,279.73	
合计	1,378,275.53	70,594.11	1,307,681.42	1,598,275.53	81,594.11	1,516,681.42	

(2) 按坏账计提方法分类披露

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
2026 年 1 月 1 日余额		352,486.61		352,486.61
2026 年 1 月 1 日余额				

额在本期				
本期转回		52,725.00		52,725.00
2026 年 6 月 30 日 余额		299,761.61		299,761.61

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
长期应收款坏账准备	352,486.61		52,725.00			299,761.61
合计	352,486.61		52,725.00			299,761.61

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

无。

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

无。

18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
西安鼎达置业有限公司		15,276,780.09										15,276,780.09
东英腾华融资租赁(深圳)有限公司		20,310,744.89										20,310,744.89
小计		35,587,524.98										35,587,524.98
合计		35,587										35,587

		,524.98										,524.98
--	--	---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---------

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
西安鼎达置业有限公司[注 1]	15,276,780.09		15,276,780.09	成本法	投资款可收回性	公开诉讼、咨询法律顾问
东英腾华融资租赁(深圳)有限公司[注 2]	20,310,744.89		20,310,744.89	成本法	投资款可收回性	咨询法律顾问、及沟通函回复情况
合计	35,587,524.98		35,587,524.98			

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无。

其他说明

注 1：该公司处于破产重整阶段，无法获取财务报表，已全额计提减值准备。

注 2：该公司存在大股东资金占用、主要债务人公司注销等对经营产生重大不利之情况。为保护本公司合法权益，本公司已向该公司出具沟通函，未能取得回复。经查阅公开信息，该公司应收款项存在回收困难，主要涉及大股东淳大投资及关联公司。同时该公司在 2023 年被深圳地方金融管理局列入非正常经营类融资租赁公司名单，被要求在三个月内整改或注销。本公司判断该股权投资存在无法收回之可能，已全额计提减值准备。

19、其他非流动金融资产

无。

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				

1.期初余额	1,971,922.36			1,971,922.36
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	1,971,922.36			1,971,922.36
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	1,709,201.18			1,709,201.18
2.本期增加金额	46,892.86			46,892.86
(1) 计提或摊销	46,892.86			46,892.86
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	1,756,094.04			1,756,094.04
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	215,828.32			215,828.32
2.期初账面价值	262,721.18			262,721.18

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无。

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

☐适用 ☒不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

无。

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无。

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	238,632,138.78	246,361,861.17
合计	238,632,138.78	246,361,861.17

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	322,558,851.38	69,458,765.01	7,281,338.88	5,203,616.93	404,929,442.17
2.本期增加金额					
(1) 购置		1,186,710.46	147,899.13		1,430,171.94
(2) 在建工程转入	391,076.41				391,076.41
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废		345,340.98	66,822.46		412,163.44
4.期末余额	322,949,927.79	70,300,134.49	7,457,977.90	5,203,616.93	405,911,657.11

二、累计折旧					
1.期初余额	84,090,252.46	41,810,171.54	5,359,169.28	3,259,483.81	134,519,077.09
2.本期增加 金额					
(1) 计 提	7,575,518.38	1,409,016.41	209,154.44	271,823.20	9,465,512.43
3.本期减少 金额					
(1) 处 置或报废		170,995.39	36,551.46		207,546.85
4.期末余额	91,665,770.84	43,048,192.56	5,531,772.26	3,531,307.01	143,777,042.67
三、减值准备					
1.期初余额	7,740,472.16	15,530,183.91	137,163.35	213,814.52	23,621,633.94
2.本期增加 金额					
(1) 计 提					
3.本期减少 金额					
(1) 处 置或报废		119,158.28			119,158.28
4.期末余额	7,740,472.16	15,411,025.63	137,163.35	213,814.52	23,502,475.66
四、账面价值					
1.期末账面 价值	223,543,684.79	11,840,916.30	1,789,042.29	1,458,495.40	238,632,138.78
2.期初账面 价值	230,728,126.76	12,118,409.56	1,785,006.25	1,730,318.60	246,361,861.17

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋建筑物	51,493,895.07
机器设备	2,373,942.27
合计	53,867,837.34

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(5) 固定资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(6) 固定资产清理

无。

22、在建工程

(1) 在建工程情况

无。

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目 名称	预算 数	期初 余额	本期 增加 金额	本期 转入 固定 资产 金额	本期 其他 减少 金额	期末 余额	工程 累计 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
渭南 总装 基地 及研 发中 心建 设项 目	800,00 0,000. 00		391,07 6.41	391,07 6.41			0.05%	25.83 %				其他
合计	800,00 0,000. 00		391,07 6.41	391,07 6.41								

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无。

(4) 在建工程的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(5) 工程物资

无。

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

□适用 □不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

□适用 □不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□适用 □不适用

24、油气资产

□适用 □不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	5,134,602.08	5,134,602.08
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	5,134,602.08	5,134,602.08
二、累计折旧		
1.期初余额	2,282,045.20	2,282,045.20
2.本期增加金额	855,766.86	855,766.86
(1) 计提	855,766.86	855,766.86
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	3,137,812.06	3,137,812.06
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		

4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,996,790.02	1,996,790.02
2.期初账面价值	2,852,556.88	2,852,556.88

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	46,752,850.00			6,353,378.38	53,106,228.38
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	46,752,850.00			6,353,378.38	53,106,228.38
二、累计摊销					
1.期初余额	8,464,119.10			4,187,034.84	12,651,153.94
2.本期增加金额	467,528.52			39,842.56	507,371.08
(1) 计提	467,528.52			39,842.56	507,371.08
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	8,931,647.62			4,226,877.40	13,158,525.02
三、减值准备					

1.期初余额				1,972,917.82	1,972,917.82
2.本期增加 金额					
(1) 计 提					
3.本期减少 金额					
(1) 处 置					
4.期末余额				1,972,917.82	1,972,917.82
四、账面价值					
1.期末账面 价值	37,821,202.38			153,583.16	37,974,785.54
2.期初账面 价值	38,288,730.90			193,425.72	38,482,156.62

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 确认为无形资产的数据资源

无。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(4) 无形资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
智慧新途	8,500,000.00					8,500,000.00
合计	8,500,000.00					8,500,000.00

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		

智慧新途	8,500,000.00					8,500,000.00
合计	8,500,000.00					8,500,000.00

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

资产组或资产组组合发生变化

无。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无。

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

☐适用 ☒不适用

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,498,405.85	200,000.00	438,499.72		1,259,906.13
软件使用费	821,735.08		51,530.88		770,204.20
合计	2,320,140.93	200,000.00	490,030.60		2,030,110.33

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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
可抵扣亏损	5,558,847.70	833,827.16	6,290,705.11	943,605.77
预计负债	909,229.80	136,384.47	690,319.24	103,547.89

信用减值准备	155,643.31	23,346.50	200,296.42	30,044.46
租赁负债	1,936,160.04	290,424.01	2,694,056.27	404,108.44
合计	8,559,880.85	1,283,982.14	9,875,377.04	1,481,306.56

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
使用权资产	1,996,790.02	299,518.50	2,852,556.88	427,883.53
合计	1,996,790.02	299,518.50	2,852,556.88	427,883.53

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

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		1,283,982.14		1,481,306.56
递延所得税负债		299,518.50		427,883.53

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	199,371,620.46	189,328,514.22
可抵扣亏损	413,397,674.98	333,146,264.01
预计负债	1,930,431.32	98,714.26
内部交易未实现利润	5,547,313.94	6,302,568.79
合计	620,247,040.70	528,876,061.28

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2026 年到期	7,981,909.37	7,981,909.37	
2027 年到期	12,927,197.98	12,927,197.98	
2028 年到期	20,518,537.81	21,803,706.84	
2029 年到期	98,129,247.90	30,600,838.48	
2030 年到期	24,658,287.45	25,659,929.68	
2031 年到期	39,047,609.60	29,649,062.86	
2032 年到期	48,156,366.23	48,795,475.90	
2033 年到期	93,835,502.93	93,835,502.93	
2034 年到期	33,591,874.58	33,597,594.58	
2035 年到期	30,363,706.53	28,295,045.39	
2036 年到期	4,187,434.60		
合计	413,397,674.98	333,146,264.01	

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购置款	196,787.40		196,787.40	835,282.98		835,282.98
合同资产	274,440.00	26,974.50	247,465.50	369,440.00	22,889.50	346,550.50
定期存款	21,100,000.00		21,100,000.00			
合计	21,571,227.40	26,974.50	21,544,252.90	1,204,722.98	22,889.50	1,181,833.48

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	387,905.65	387,905.65	保证	保函保证金	527,718.86	527,718.86	保证	银行承兑 汇票保证 金、保函 保证金
固定资产	33,708,586.31	13,028,326.06	抵押	银行借款 抵押(已还 款, 解押 办理中)	33,708,586.31	13,838,532.95	抵押	银行借款 抵押
应收账款					1,004,400.00	628,062.48	质押	应收账款 附追索权 保理未终 止确认
其他非流动资产	21,100,000.00	21,100,000.00	质押	定期存款				
合计	55,196,491.96	34,516,231.71			35,240,705.17	14,994,314.29		

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款		1,004,400.00
抵押借款		2,890,000.00
保证借款	9,990,000.00	19,990,000.00
短期借款利息		2,006.94
合计	9,990,000.00	23,886,406.94

短期借款分类的说明：

注：本期末保证借款系中国农业银行股份有限公司嘉兴分行、中国工商银行股份有限公司嘉兴南湖支行发放给子公司恩

科星的保证借款 500 万元、499 万元，共计 999 万元。借款期限为 1 年，分别自 2025 年 12 月 11 日至 2026 年 12

月 9 日止、2025 年 9 月 28 日至 2026 年 8 月 6 日止，借款利率为 2.95%、3.00%，由嘉兴市融资担保有限公司提供连带责任保证。同时本公司对上述两笔借款提供连带责任保证。陈可作为本公司实际控制人向本公司提供反担保，反担保期限分别为自 2025 年 6 月 30 日起至 2028 年 6 月 29 日止、自 2025 年 9 月 28 日起至 2028 年 9 月 27 日止。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元。

33、交易性金融负债

无。

34、衍生金融负债

无。

35、应付票据

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	21,399,956.17	23,997,074.30
应付工程及设备款	19,617,526.64	31,590,439.22
应付服务费	170,000.00	170,000.00
合计	41,187,482.81	55,757,513.52

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
济南远畅市政工程有限公司	4,831,830.05	暂未结算
湖南百锐建设有限公司	3,660,302.33	暂未结算
济南中桥市政工程有限公司	2,188,495.29	暂未结算
合计	10,680,627.67	

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	28,564,482.26	31,703,291.08
合计	28,564,482.26	31,703,291.08

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金与保证金	1,042,608.80	927,808.80
应付往来暂收款	2,628,402.08	2,592,246.79
应付工程及设备款	6,260.00	6,525.00
应付往来借款	1,604,102.50	1,664,102.50
未结算费用	20,239,680.45	21,576,667.02
代扣代缴款项	284,157.20	155,481.37
其他应付款项	2,759,271.23	4,780,459.60
合计	28,564,482.26	31,703,291.08

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
Domani Group	9,274,391.63	未到结算期
Arinma Holdings Ltd	10,963,588.82	未到结算期
湖南省醴陵市湘强陶瓷制造有限公司	1,604,102.50	未到结算期
合计	21,842,082.95	

38、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租赁款	73,302.07	1,215,643.91
合计	73,302.07	1,215,643.91

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

无。

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	10,505,396.61	8,361,662.22
预收工程结算款	1,150,570.94	1,170,290.40
预收租赁款	1,773,894.09	
合计	13,429,861.64	9,531,952.62

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,155,169.59	17,251,126.57	17,202,717.67	6,203,578.49
二、离职后福利-设定提存计划	70,944.39	2,083,385.21	2,083,292.15	71,037.45
三、辞退福利		65,000.00	65,000.00	
合计	6,226,113.98	19,399,511.78	19,351,009.82	6,274,615.94

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,266,611.15	15,135,641.20	15,061,610.16	2,340,642.19
2、职工福利费		483,582.68	483,582.68	
3、社会保险费	44,476.25	956,293.60	960,045.06	40,724.79
其中：医疗保险费	38,696.94	853,303.07	853,252.31	38,747.70
工伤保险费	5,779.31	92,336.00	96,138.22	1,977.09
生育保险费		10,654.53	10,654.53	
4、住房公积金	21,944.00	526,104.90	526,570.90	21,478.00
5、工会经费和职工教育经费	3,822,138.19	149,504.19	170,908.87	3,800,733.51
合计	6,155,169.59	17,251,126.57	17,202,717.67	6,203,578.49

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	68,794.56	2,001,377.67	2,001,287.43	68,884.80
2、失业保险费	2,149.83	82,007.54	82,004.72	2,152.65
合计	70,944.39	2,083,385.21	2,083,292.15	71,037.45

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,009,737.36	1,210,883.42
企业所得税	86,541.28	140,883.93
个人所得税	28,579.12	107,414.49
城市维护建设税	1,527.18	9,816.91
房产税	853,145.95	821,481.59
土地使用税	291,836.63	291,836.63
教育费附加	654.51	4,891.16
地方教育费附加	436.34	3,351.45
印花税	8,683.93	20,305.84
其他	33,694.27	43,867.80
合计	2,314,836.57	2,654,733.22

42、持有待售负债

无。

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,109,000.00	3,000,000.00
一年内到期的租赁负债	1,400,277.60	1,766,206.66
合计	3,509,277.60	4,766,206.66

其他说明：

注：一年内到期的长期借款详见本附注七、45 长期借款分类的说明。

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,806,078.88	1,111,833.48
已背书未到期的应收票据	2,140,353.89	1,774,300.10
合计	3,946,432.77	2,886,133.58

短期应付债券的增减变动：

无。

45、长期借款**(1) 长期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

质押借款	20,009,000.00	
保证借款	100,000.00	10,000,000.00
未到期应付利息	-9,000.00	
减：一年内到期的长期借款（注）	-2,100,000.00	-3,000,000.00
合计	18,000,000.00	7,000,000.00

长期借款分类的说明：

注 1：本期末保证借款系浙江海宁农村商业银行股份有限公司丰士支行发放给子公司恩科星的保证借款 10.00 万元，该笔款项用于购买材料款。借款期限为 2 年，10.00 万元借款期限自 2025 年 3 月 11 日至 2027 年 3 月 9 日，由关联方碳禾(浙江)能源科技有限公司提供连带责任保证。

注 2：本期末质押借款系华夏银行西安分行唐延路支行发放给达刚控股质押借款 2000 万元（不含未到期应付利息 0.9 万元），该笔款项用于股票回购。借款期限为 3 年，其中 900 万元借款期限自 2026 年 04 月 28 日至 2029 年 04 月 28 日；其中 900 万元借款期限自 2026 年 06 月 01 日至 2029 年 06 月 01 日；其中 100 万元借款期限自 2026 年 4 月 28 日至 2026 年 09 月 21 日；其中 100 万元借款期限自 2026 年 06 月 01 日至 2026 年 12 月 21 日。

46、应付债券

（1）应付债券

无。

（2）应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

无。

（3）可转换公司债券的说明

无。

（4）划分为金融负债的其他金融工具说明

无。

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,916,695.04	2,847,129.51
减：未确认融资费用	-80,534.98	-153,073.24
减：一年内到期的租赁负债	-1,400,277.60	-1,766,206.66
合计	435,882.46	927,849.61

48、长期应付款

无。

49、长期应付职工薪酬

无。

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	2,839,661.12	2,784,412.01	合同约定质量保证金
合计	2,839,661.12	2,784,412.01	

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	97,066,666.57		2,600,000.04	94,466,666.53	
合计	97,066,666.57		2,600,000.04	94,466,666.53	

其他说明：

涉及政府补助的项目

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他收益金 额
		补助金额		
渭南高新区基地建设项目固 定资产投资奖励	93,333,333.25			2,500,000.02
产业结构调整引导专项资金	3,733,333.32			100,000.02
合计	97,066,666.57	0.00	0.00	2,600,000.04

(续上表)

负债项目	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关
				/与收益相关
渭南高新区基地建设项目固 定资产投资奖励	-	-	90,833,333.23	与资产相关
产业结构调整引导专项资金	-	-	3,633,333.30	与资产相关
合计	0.00	0.00	94,466,666.53	

52、其他非流动负债

无。

53、股本

单位：元

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

其他说明：

54、其他权益工具

无。

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	205,147,251.00			205,147,251.00
其他资本公积	45,360,618.00			45,360,618.00
合计	250,507,869.00			250,507,869.00

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份		20,429,486.74		20,429,486.74
合计		20,429,486.74		20,429,486.74

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2025 年 12 月 30 日，公司召开第六届董事会第十一次（临时）会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》。截至 2026 年 6 月 30 日，公司通过深圳证券交易所交易系统以集中竞价交易方式累计回购公司股份数量为 2,342,000 股，占公司目前总股本的比例约为 0.737%。

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	- 201,593.75	- 852,459.18				- 852,459.18		- 1,054,052.93
外币财务报表折算差额	- 201,593.75	- 852,459.18				- 852,459.18		- 1,054,052.93
其他综合收益合计	- 201,593.75	- 852,459.18				- 852,459.18		- 1,054,052.93

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,776,032.16		233,698.02	3,542,334.14
合计	3,776,032.16		233,698.02	3,542,334.14

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	64,254,245.33			64,254,245.33
合计	64,254,245.33			64,254,245.33

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-185,209,323.42	-124,594,119.76
调整后期初未分配利润	-185,209,323.42	-124,594,119.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-16,116,568.08	-60,615,203.66
转作股本的普通股股利		0.00
期末未分配利润	-201,325,891.50	-185,209,323.42

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,968,862.57	34,435,056.35	72,419,859.07	53,197,076.41
其他业务	9,035,662.83	5,827,680.49	14,155,822.00	7,881,688.50
合计	57,004,525.40	40,262,736.84	86,575,681.07	61,078,764.91

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		分部 3		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	26,545,071.	17,377,557.	7,276,641.4	6,349,892.4	23,182,812.	16,535,287.	57,004,525.	40,262,736.

	38	16	5	8	57	20	40	84
其中:								
高端路面 装备研制 业务分部	26,545,071. 38	17,377,557. 16					26,545,071. 38	17,377,557. 16
城市道路 智慧运维 业务分部			7,276,641.4 5	6,349,892.4 8			7,276,641.4 5	6,349,892.4 8
新能源相 关业务分 部					23,182,812. 57	16,535,287. 20	23,182,812. 57	16,535,287. 20
按经营地 区分类	26,545,071. 38	17,377,557. 16	7,276,641.4 5	6,349,892.4 8	23,182,812. 57	16,535,287. 20	57,004,525. 40	40,262,736. 84
其中:								
国内销售	25,873,626. 43	16,967,870. 39	7,276,641.4 5	6,349,892.4 8	23,182,812. 57	16,535,287. 20	56,333,080. 45	39,853,050. 07
国外销售	671,444.95	409,686.77					671,444.95	409,686.77
市场或客 户类型								
其中:								
合同类型								
其中:								
按商品转 让的时间 分类								
其中:								
按合同期 限分类								
其中:								
按销售渠 道分类								
其中:								
合计								

与履约义务相关的信息:

无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元, 其中, 元预计将于年度确认收入, 元预计将于年度确认收入, 元预计将于年度确认收入。

合同中可变对价相关信息:

无。

重大合同变更或重大交易价格调整

无。

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	131,114.39	139,305.01
教育费附加	56,162.17	72,385.86
房产税	1,702,929.13	1,787,696.46
土地使用税	583,673.26	583,673.26
车船使用税	18,107.70	17,026.26
印花税	49,857.37	36,546.40
地方教育费附加	37,441.44	27,010.97
其他税项		16,448.62
合计	2,579,285.46	2,680,092.84

其他说明：

无。

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,322,007.20	7,468,834.11
折旧及摊销费	5,600,590.42	8,637,056.18
租赁费	2,098,926.75	989,292.93
办公费	770,962.82	690,257.21
差旅费	64,256.43	287,341.90
车辆费	497,223.02	578,562.21
修理费	19,817.72	13,729.47
业务招待费	1,291,004.26	1,389,463.68
聘请中介机构费	2,443,728.82	1,226,261.73
劳务费	738,097.76	317,513.00
其他	934,645.69	1,118,839.52
合计	21,781,260.89	22,717,151.94

其他说明

无。

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,442,130.80	3,505,387.03
折旧及摊销	9,579.59	41,420.38
办公、差旅、会议及招待费	644,105.77	1,176,729.27
租赁费		99,946.04
广告宣传费	42,689.00	348,061.18
运输、包装装卸、汽车费	49,278.55	61,471.02

修理费	2,768.00	2,708.05
劳务费	141,523.95	388,019.16
销售佣金、服务费等	209,151.00	718,971.06
其他		800,403.43
合计	3,541,226.66	7,143,116.62

其他说明：

无。

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	605,482.50	372,579.08
职工薪酬	3,697,265.17	3,569,300.37
折旧费及摊销费	464,597.54	453,466.56
其他	193,270.93	156,581.41
合计	4,960,616.14	4,551,927.42

其他说明

无。

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行利息支出	449,987.01	1,513,869.89
减：银行利息收入	29,625.88	79,798.24
汇兑损失	42,031.25	3,404.10
减：汇兑收益	1,975,188.99	788,387.42
手续费等	46,285.01	16,174.96
未确认融资费用摊销	72,538.27	114,971.70
未实现融资收益摊销		1,747.57
合计	-1,393,973.33	778,487.42

其他说明

无。

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,831,455.81	2,760,503.63
代扣个人所得税手续费返还	13,439.30	12,364.69

68、净敞口套期收益

无。

69、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	61,948.00	
合计	61,948.00	

其他说明：

无。

70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品确认的投资收益	548,212.99	258,212.74
合计	548,212.99	258,212.74

其他说明

无。

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-169,277.98	98,942.30
应收账款坏账损失	-5,493,489.94	-7,696,838.59
其他应收款坏账损失	-1,201,189.69	-894,323.48
长期应收款坏账损失	52,725.00	226,310.70
合计	-6,811,232.61	-8,265,909.07

其他说明

无。

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
十一、合同资产减值损失	-27,436.35	
合计	-27,436.35	

其他说明：

无。

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	89,713.47	-314,359.33

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		307,814.16	
其他	357,345.31	12,059.45	357,435.31
合计	357,435.31	319,873.61	357,435.31

其他说明：

无。

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,518.44		2,518.44
罚款、滞纳金支出			
无法收回款项	68,591.94		68,591.94
其他	18,343.95	0.35	18,343.95
合计	89,454.33	0.35	89,454.33

其他说明：

无。

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,308.27	355.73
递延所得税费用	81,446.03	-313,803.06
合计	84,754.30	-313,447.33

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-17,752,545.67

按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,662,881.85
子公司适用不同税率的影响	-447,409.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	114,977.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	4,512.52
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	3,361,544.19
研发费加计扣除的影响	-285,988.25
所得税费用	84,754.30

其他说明：

无。

77、其他综合收益

详见附注七、57

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
经营性往来款	1,922,140.38	3,948,286.63
政府补助及其他收益	231,233.00	144,033.95
利息收入	29,358.94	79,347.02
罚款、违约赔偿等其他营业外收入	1,179.16	12,056.10
收回票据、信用证及保函保证金及定期存单解付	241,150.00	102,166.00
租金收入	597,416.00	793,944.81
合计	3,022,477.48	5,079,834.51

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无。

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	14,489,176.07	15,083,639.34
手续费支出	45,704.07	16,180.10
支付经营性往来款	264,615.00	742,261.82
支付保证金及定期存单	38,186.00	386,800.00
经营租赁所支付的现金	1,559,736.08	1,193,281.61
合计	16,397,417.22	17,422,162.87

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无。

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

无。

收到的重要的与投资活动有关的现金

无。

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买定期存单存款	21,100,000.00	
合计	21,100,000.00	

支付的重要的与投资活动有关的现金

无

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无。

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
融资质押保证支付的现金	20,429,631.98	
合计	20,429,631.98	

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无。

筹资活动产生的各项负债变动情况

☐适用 ☒不适用

(4) 以净额列报现金流量的说明

无。

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	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	-17,837,299.97	-17,289,726.83
加：资产减值准备	27,436.35	
信用减值损失	6,811,232.61	8,265,909.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,465,512.43	11,638,545.70
使用权资产折旧	855,766.86	855,766.98
无形资产摊销	507,371.08	634,583.34
长期待摊费用摊销	490,030.60	483,532.72
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）	-89,713.47	314,359.33
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,518.44	-307,814.16
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-61,948.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	735,653.46	1,657,680.95
投资损失（收益以“-”号填列）	-548,212.99	-258,212.74
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	197,324.42	-99,861.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-128,365.03	-213,941.74
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,456,031.68	9,200,867.36
合同资产的减少（增加以“-”号填列）	313,591.77	2,555,127.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	21,654,221.27	6,948,907.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-20,288,757.61	-21,783,705.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	650,330.54	2,602,017.82
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		

现金的期末余额	78,520,005.52	59,127,870.88
减：现金的期初余额	99,913,351.94	116,312,475.08
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	-21,393,346.42	-57,184,604.20

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	78,520,005.52	99,913,351.94
其中：库存现金	127,893.69	118,955.20
可随时用于支付的银行存款	78,392,111.83	99,794,396.74
三、期末现金及现金等价物余额	78,520,005.52	99,913,351.94

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金(附注七、31)	387,905.65	544,218.07	保证金
合计	387,905.65	544,218.07	

其他说明：

无。

(7) 其他重大活动说明

无。

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无。

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,295,072.53	6.8006	8,807,242.36
欧元			
港币			
斯里兰卡卢比	795,541.31	0.0202	16,069.93
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应付款			
其中：斯里兰卡卢比	459,128,298.73	0.0202	9,274,391.63
美元	1,612,155.33	6.8006	10,963,588.82
其他应收款			
其中：斯里兰卡卢比	52,146.48	0.0202	1,053.36
应交税费			
其中：斯里兰卡卢比	5,907,700.36	0.0202	119,335.55

其他说明：

无。

(2) 货币缺乏可兑换性的性质及其财务影响、所采用的即期汇率及其估计过程，以及企业因货币缺乏可兑换性而面临的风险

□适用 □不适用

(3) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

□适用 □不适用

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

(4) 境外经营的记账本位币与企业的列报货币之间缺乏可兑换性的情况

□适用 □不适用

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☒适用 ☐不适用

项目	金额
计入当期损益的短期租赁费用	2,098,926.75 元

与租赁相关的现金流出总额 1,559,736.08 元。

涉及售后租回交易的情况

无。

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物租赁	3,218,247.26	
设备租赁	1,117,647.88	
合计	4,335,895.14	

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

无。

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

☐适用 ☒不适用

83、数据资源

无。

84、其他

无。

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	605,482.50	372,579.08
职工薪酬	3,697,265.17	3,569,300.37
折旧费及摊销费	464,597.54	453,466.56
其他	193,270.93	156,581.41
合计	4,960,616.14	4,551,927.42
其中：费用化研发支出	4,960,616.14	4,551,927.42

1、符合资本化条件的研发项目

无。

2、重要外购在研项目

无。

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

☐是 ☒否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐是 ☒否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

无。

6、其他

无。

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
达刚筑机	30,000,000.00	陕西渭南	陕西渭南	环保公路机械设备生产、销售、安装、维修	100.00%	0.00%	设立
达刚装备	86,000,000.00	陕西渭南	陕西渭南	汽车改装车辆、半挂车及车载钢罐体的生产	100.00%	0.00%	设立
达刚智维	10,000,000.00	江苏无锡	江苏无锡	建设工程施工；建筑劳务分包	100.00%	0.00%	设立
保康达刚	3,000,000.00	湖北襄阳	湖北襄阳	技术咨询、技术服务等	0.00%	60.00%	设立
上海达刚	5,000,000.00	上海	上海	各类工程建设活动，建筑劳务分包	0.00%	60.00%	设立
智慧新途	40,000,000.00	陕西渭南	陕西渭南	建筑材料销售、市政设施管理及土石方工程施工	100.00%	0.00%	非同一控制下合并
山东达刚智慧	10,000,000.00	山东聊城	山东聊城	技术咨询、技术服务等	0.00%	51.00%	设立
聊城运维	5,000,000.00	山东聊城	山东聊城	技术咨询、技术服务等	0.00%	51.00%	设立
陕西运维	10,000,000.00	陕西渭南	陕西渭南	技术咨询、技术服务等	0.00%	55.00%	设立
达刚租赁	25,000,000.00	江苏无锡	江苏无锡	建筑工程机械与设备租赁；机械设备租赁	100.00%	0.00%	设立
达刚环境(湖北)	5,000,000.00	湖北十堰	湖北十堰	专业技术服务业	100.00%	0.00%	设立
达刚环境(陕西)	1,000,000.00	陕西西安	陕西西安	病媒生物防治服务；技术开发咨询等	65.00%	0.00%	设立
达刚环境(广东)[注 2]	5,000,000.00	广东中山	广东中山	病媒生物防制服务	100.00%	0.00%	设立
达刚智慧电力	10,000,000.00	江苏无锡	江苏无锡	变压器、整流器及电感	100.00%	0.00%	设立

				器制造等			
恩科星	14,500,000.00	浙江嘉兴	浙江嘉兴	充电桩制造	62.07%	0.00%	非同一控制下合并
恩创	1,000,000.00	浙江嘉兴	浙江嘉兴	输配电及控制设备制造；电气设备销售	0.00%	62.07%	设立
恩卓	9,500,000.00	浙江丽水	浙江丽水	机械电气设备制造；电气设备销售	0.00%	62.07%	设立
达刚工业[注1]	10,000,000.00	陕西西安	陕西西安	汽车销售、制造	45.00%	0.00%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

注 1: 2024 年 12 月 4 日, 本公司(认缴 400 万, 持股 45%)、陕西启合机械科技合伙企业(有限合伙)(认缴 350 万, 持股 35%)与本公司法人代表王妍(认缴 200 万, 持股 20%)合资设立达刚工业。同日, 本公司与王妍签署表决权委托协议, 王妍将所持有 20%股份的表决权、提名和提案权、参会权等股东权利不可撤销地全权委托给本公司行使。表决权委托的期限自工商变更登记完成之日起至王妍不再持有或实质持有标的公司股权之日止。截至 2026 年 6 月 30 日, 本公司对达刚工业持股 45%, 拥有 65%的表决权。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

注 1: 2024 年 12 月 4 日, 本公司(认缴 400 万, 持股 45%)、陕西启合机械科技合伙企业(有限合伙)(认缴 350 万, 持股 35%)与本公司法人代表王妍(认缴 200 万, 持股 20%)合资设立达刚工业。同日, 本公司与王妍签署表决权委托协议, 王妍将所持有 20%股份的表决权、提名和提案权、参会权等股东权利不可撤销地全权委托给本公司行使。表决权委托的期限自工商变更登记完成之日起至王妍不再持有或实质持有标的公司股权之日止。截至 2026 年 6 月 30 日, 本公司 45%表决权连同受托王妍 20%表决权, 已取得合计 65%表决权, 已能控制达刚工业股东会。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体, 控制的依据:

无。

确定公司是代理人还是委托人的依据:

无。

其他说明:

注 2:达刚控股集团股份有限公司(以下简称“公司”)为进一步优化资源配置、降低管理成本, 经公司总裁办公会审批, 决定注销全资子公司广东达刚环境科技有限公司(以下简称“达刚环境(广东)”)。本次注销事项在公司总裁办公会决策权限内, 无需提交公司董事会和股东会审议。子公司达刚环境(广东)已于 2026 年 7 月完成注销。

(2) 重要的非全资子公司

单位: 元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
恩科星	37.93%	-87,972.44	0.00	6,172,119.96

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明:

无。

其他说明:

无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
恩科星	30,333,499.75	7,915,501.23	38,249,000.98	20,332,402.81	1,644,630.76	21,977,033.57	52,280,252.58	9,446,306.85	61,726,559.43	36,176,612.09	9,046,052.38	45,222,664.47

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
恩科星	23,182,812.57	-	-	10,768,613.84	34,804,281.16	988,943.56	988,943.56	5,410,509.89

其他说明：

无。

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

其他说明：

注 2：达刚控股集团股份有限公司（以下简称“公司”）为进一步优化资源配置、降低管理成本，经公司总裁办公会审批，决定注销全资子公司广东达刚环境科技有限公司（以下简称“达刚环境（广东）”）。本次注销事项在公司总裁办公会决策权限内，无需提交公司董事会和股东会审议。子公司达刚环境（广东）已于 2026 年 7 月完成注销。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且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

无。

(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

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明:

注 1: 本公司以价值为 1,713.00 万元的土地对西安鼎达置业有限公司进行出资, 占其 25.00%股权。董事会是该企业的最高权力机构, 董事会由 5 名董事组成, 本公司委派 2 名董事, 公司占董事会表决权的五分之二 (40%), 对该公司具有重大影响。

注 2: 本公司对东英腾华融资租赁(深圳)有限公司委派董事一名, 对该公司具有重大影响, 根据该公司章程约定, 公司认缴 5,000.00 万元, 持股比例 10.00%, 截止目前本公司实缴 2,000.00 万元, 实缴比例 9.09%。公司委派 1 名董事, 公司占董事会表决权的七分之一(14.29%)。

持有 20%以下表决权但具有重大影响, 或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据:

本公司对东英腾华融资租赁(深圳)有限公司持股比例 10.00%, 董事会是该企业的最高权利机构, 董事会由 7 名董事组成, 公司委派 1 名董事, 公司占董事会表决权的七分之一(14.29%), 对该公司具有重大影响。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

无。

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位: 元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	东英腾华融资租赁(深圳)有限公司	东英腾华融资租赁(深圳)有限公司
流动资产	84,868,741.77	81,436,140.80
非流动资产	30,418.99	6,616,490.95
资产合计	84,899,160.76	88,052,631.75
流动负债	88,404.32	314,385.49
非流动负债		
负债合计	88,404.32	314,385.49
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	84,810,756.44	87,738,246.26

按持股比例计算的净资产份额	7,709,297.76	7,975,406.59
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	64,203.85	85,193.57
净利润	-145,088.31	-154,100.35
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-145,088.31	-154,100.35
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

注 1：由于西安鼎达置业有限公司已进入破产重整阶段(详见本附注七、18)，本公司未能获取该公司 2026 年半年度财务报表，故“(3)重要联营企业的主要财务信息”不包括该公司年度财务信息。

上述财务信息取自东英腾华 2026 半年度未经审计报表，详见本附注七、18、长期股权投资注释 2。

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

6、其他

无。

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	93,333,333.25			2,500,000.02		90,833,333.23	与资产相关
递延收益	3,733,333.32			100,000.02		3,633,333.30	与资产相关
合计	97,066,666.57			2,600,000.04		94,466,666.53	

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
西安 2025 年企业研发投入奖补项目	40,000.00	
科技发展资金补助	91,233.00	
科技发展专项资金	100,000.00	
渭南高新区基地建设项目固定资产投资奖励	2,500,000.02	2,500,000.02
产业结构调整引导专项资金	100,000.02	100,000.02
根据 2023 年第 1 号小规模纳税人增值税减免优惠	222.77	577.22
西安市促进外贸提质增效政策项目补助		25,000.00
产业结构调整引导专项资金		50,000.00

失业保险稳岗补贴		5,564.90
渭南政府稳岗补贴		12,802.33
高新技术企业补助奖励款		50,000.00
2024 年度高质量发展补贴		10,000.00
毕业生社保补助		6,559.14
合计	2,831,455.81	2,760,503.63

其他说明

无。

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、应付账款、其他应付款、短期借款和长期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

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

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

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、斯里兰卡卢比有关，公司面临的汇率变动的风险主要以外币结算的销售业务及本公司境外的斯里兰卡工程项目以卢比和美元进行日常交易和结算有关。除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2026 年 06 月 30 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注七、81 “外币货币性项目”。

本公司主要交易货币为美元、斯里兰卡卢比及人民币。汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，主要交易外币之美元和斯里兰卡卢比汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2026 年 06 月 30 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 0.00 元(上期末：0.00 元)，及以人民币计价的固定利率合同，金额为 3,009.90 万元(上期末：3,288.00 万元)。本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银

行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其固定利率。在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

单位：元

项目	本期		期初	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率升值 5%	107,817.32	107,817.32	111,004.68	111,004.68
人民币对斯里兰卡卢比汇率升值 5%	468,830.19	468,830.19	522,167.41	522,167.41
人民币对美元贬值 5%	-107,817.32	-107,817.32	-111,004.68	-111,004.68
人民币对斯里兰卡卢比汇率贬值 5%	-468,830.19	-468,830.19	-522,167.41	-522,167.41

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2026 年 06 月 30 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

① 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

② 本附注七、6 “合同资产”中披露的合同资产金额。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。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。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注五、11 “金融资产减值”。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注七、5 “应收账款”，附注七、8 “其他应收款”和附注七、6 “合同资产”等科目披露。

(3) 流动性风险

流动风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控货币资金余额以及对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。截止 2026 年 06 月 30 日，公司流动负债余额为 1.09 亿元，流动资产余额 3.45 亿元，其中货币资金余额为 0.79 亿元。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议，同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险，不存在重大的流动性风险。

于 2026 年 06 月 30 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

单位：元

项目	1年以内(含 1年)	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款(含利息)	9,990,000.00	-	-	-	9,990,000.00

应付账款	24,714,847.04	2,645,504.09	13,827,131.68	-	41,187,482.81
其他应付款	2,233,310.6	1,596,697.21	2,4734,474.45	-	28,564,482.26
一年内到期的非流动负债(含利息)	3,509,277.6	-	-	-	3,509,277.6
长期借款(含利息)	-	-	18,000,000.00	-	18,000,000.00
租赁负债(含利息)	435,882.46	-	-	-	435,882.46
其他流动负债(已背书未终止确认的应收票据)	2,140,353.89	-	-	-	2,140,353.89

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

☐适用 ☒不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

无。

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

☐适用 ☒不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

☒适用 ☐不适用

单位：元

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	银行承兑汇票	231,231.07	终止确认	信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
背书	商业承兑汇票	2,022,353.89	未终止确认	票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
合计		2,253,584.96		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	背书	231,231.07	0.00
合计		231,231.07	0.00

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

☐适用 ☒不适用

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		59,758,410.38		59,758,410.38
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		59,758,410.38		59,758,410.38
（4）结构性存款		28,758,410.38		28,758,410.38
（5）理财产品		31,000,000.00		31,000,000.00
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			990,423.00	990,423.00
持续以公允价值计量的资产总额		59,758,410.38	990,423.00	60,748,833.38
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司采用 2026 年 06 月 30 日活跃市场上未经调整的公开报价确定计量项目的公允价值。

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

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

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

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

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

8、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

不适用。

9、其他

无。

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

不适用

本企业的母公司情况的说明

本公司的实际控制人为陈可先生。

陈可先生控制的上海曼格睿企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“曼格睿”)对本公司的直接持股比例为 11%。同时陈可先生拥有本公司 51,812,390 股股份对应的表决权，占上市公司股份总数的 16.31%。委托期限自孙建西与曼格睿协议转让股份变更完成过户之日起至陈可先生直接或间接控制的上市公司股份比例致使陈可先生成为公司第一大股东之日或表决权委托协议生效之日起满 60 个月(两者孰早)。孙建西女士、李太杰先生及上海曼格睿企业管理合伙企业(有限合伙)与陈可先生构成一致行动人。

①2024 年 10 月 18 日，孙建西女士与曼格睿签订了《股份转让协议》，约定孙建西女士将其持有的 34,936,110 股股份(占上市公司股份总数的 11%)转让给曼格睿。该协议转让股份已于 2025 年 8 月 21 日完成过户登记手续。

②2024 年 10 月 18 日，孙建西女士及其一致行动人李太杰先生与陈可先生签订了《表决权委托协议》，约定孙建西女士和李太杰先生分别将其所持 33,825,424 股股份和 8,106,916 股股份(合计 41,932,340 股股份，占上市公司股份总数的 13.20%)对应的表决权、提名和提案权、参会权、查阅权等股东权利不可撤销地全权委托给陈可先生行使；表决权委托期限自前述协议转让股份变更完成过户之日

起至陈可先生直接或间接控制的上市公司股份比例致使陈可先生成为公司第一大股东之日或表决权委托协议生效之日起满 60 个月(两者孰早)。

③2024 年 10 月 24 日, 孙建西女士和李太杰先生与陈可先生签订了《〈表决权委托协议〉之补充协议》, 增加了如表决权委托期限自委托生效之日起 18 个月内提前届满, 各方同意将表决权委托期限顺延直至委托生效之日起满 18 个月。

④2025 年 6 月 5 日, 孙建西女士及李太杰先生与陈可先生签订了《表决权委托协议之补充协议(二)》, 对《表决权委托协议》的委托股份数量等条款进行了调整。孙建西女士和李太杰先生的表决权委托股份数由原来的 41,932,340 股(占上市公司股份总数的 13.20%)增加至 57,812,390 股(占上市公司股份总数的 18.20%)。

⑤2025 年 8 月, 孙建西女士所持 600 万股公司股份被法院裁定司法拍卖, 并于 2025 年 8 月 14 日完成过户登记手续, 由此, 陈可先生受托表决的股份数量由 57,812,390 股(占上市公司股份总数的 18.20%)减少至 51,812,390 股(占上市公司股份总数的 16.31%)。

本企业最终控制方是陈可先生。

其他说明:

无。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、在其他主体中的权益。

本期与本公司发生关联方交易, 或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海曼格睿企业管理合伙企业(有限合伙)	本公司控股股东
大可环保技术（深圳）有限公司	本公司大股东孙建西持有该公司 90%股权, 是该公司的控股股东。
西安大可管理咨询合伙企业（有限合伙）	本公司大股东孙建西持有该公司 25%的合伙份额, 是该公司的 重要股东。
嘉兴智行物联网技术有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
浙江新闪新能源科技有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
浙江新灯科技有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
嘉兴雨林机械设备租赁服务有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
浙江力能进出口有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
碳禾(浙江)能源科技有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
西安鼎达置业有限公司	公司董事韦尔奇在该企业任董事; 该公司为本公司的参股公司

	(韦尔奇先生于 2026 年 8 月 4 日起不再担任公司董事职务)
东英腾华融资租赁（深圳）有限公司	公司董事郭峰东在该企业任董事；该公司为本公司的参股公司
陈可	本公司实际控制人（自 2026 年 8 月 4 日起担任公司董事长职务，同时代行董事会秘书职务）
孙建西	本公司主要股东
李太杰	本公司主要股东
王妍	本公司董事长（王妍女士于 2026 年 8 月 4 日起不再担任公司董事长职务）、总裁、暂代财务总监
黄明	本公司董事、副总裁（黄明先生于 2026 年 8 月 4 日起不再担任公司董事职务）
韦尔奇	本公司董事、董事会秘书（韦尔奇先生于 2026 年 8 月 4 日起不再担任公司董事、董事会秘书职务）
郭峰东	本公司董事、副总裁
谢强明	本公司董事（谢强明先生于 2026 年 7 月 7 日起不再担任公司董事职务）
赵巍	子公司筑路环保、无锡达刚电力监事；子公司达刚智维董事兼经理
陈从坤	子公司达刚智维、达刚工业监事；原子公司无锡达刚电力董事
王平平	子公司恩科星董事；子公司恩科星持股 5%以上股东
曹英	子公司保康达刚执行董事兼经理
王江城	子公司上海达刚董事
柴涛	子公司湖北达刚执行董事兼经理
田勇	子公司达刚租赁经理
平佳美	子公司恩科星监事

其他说明

无。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
嘉兴智行物联网技术有限公司	物业费、水电费	45,054.20	320,000.00	否	0.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
嘉兴智行物联网技术有限公司	出售商品	12,067,466.83	18,195,121.75
浙江新闪新能源科技有限公司	出售商品	7,730,573.82	11,655,217.85
嘉兴雨林机械设备租赁服务有限公司	出售商品	2,906,036.38	4,739,262.66
浙江力能进出口有限公司	出售商品	42,265.50	0.00
合计		22,746,342.53	34,589,602.26

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

子公司浙江恩科星电气有限公司向其他关联方嘉兴智行物联网技术有限公司、浙江新闪新能源科技有限公司、嘉兴雨林机械设备租赁服务有限公司、浙江力能进出口有限公司销售慢充和汽车充电桩及配件，合计金额为不含税出售商品收入。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表:

无。

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方:

单位: 元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
嘉兴智行物联网技术有限公司(注 1)	房租	214,678.90	214,678.90

本公司作为承租方:

单位: 元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用 (如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 (如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
嘉兴智行物联网技术有限公司(注 2)	房租	67,417.43	165,423.60			115,470.00	189,947.15				

关联租赁情况说明

注 1: 子公司浙江恩科星电气有限公司向其他关联方嘉兴智行物联网技术有限公司出租其位于浙江省嘉兴市南湖区城南街道董亭浜路 299 号盈升食品产业园 B1 栋内的厂房作为库房。

注 2: 子公司浙江恩科星电气有限公司向其他关联方嘉兴智行物联网技术有限公司承租其位于嘉兴市昌盛南路 36 号嘉兴智慧产业创新园 10 号楼 501、601 室房屋作为办公用房, 租赁期限自 2024 年 4 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日止。补充协议更改为租赁期限自 2024 年 4 月 1 日起计算至 2026 年 12 月 31 日止。

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

无。

本公司作为被担保方

单位: 元

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
碳禾(浙江)能源科技有限公司	100,000.00	2025 年 03 月 11 日	2027 年 03 月 10 日	否
陈可	5,000,000.00	2025 年 06 月 30 日	2028 年 06 月 29 日	否
陈可	4,990,000.00	2025 年 09 月 28 日	2028 年 09 月 27 日	否

合计	10,090,000.00			
----	---------------	--	--	--

关联担保情况说明

碳禾(浙江)能源科技有限公司作为本公司实际控制人陈可控制的其他企业，对浙江海宁农村商业银行股份有限公司丰士支行发放给子公司恩科星用于购买材料的保证借款 1,000 万元，，提供连带责任保证，截止本期末保证借款余额为 10.00 万元，借款期限自 2025 年 3 月 11 日至 2027 年 3 月 9 日止。担保期限为自 2025 年 3 月 11 日起至 2027 年 3 月 10 日止，融资期间担保保证最高限额为 1,000 万元。

本公司对中国农业银行股份有限公司嘉兴分行发放给子公司恩科星短期保证借款 500 万元(自 2025 年 12 月 11 日至 2026 年 12 月 9 日止)、中国工商银行股份有限公司嘉兴南湖支行发放给子公司恩科星短期保证借款 499 万元(自 2025 年 9 月 28 日至 2026 年 8 月 6 日止)提供连带责任保证。本公司实际控制人陈可向本公司提供反担保，反担保期限分别为自 2025 年 6 月 30 日起至 2028 年 6 月 29 日止，自 2025 年 9 月 28 日起至 2028 年 9 月 27 日止。

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	806,443.06	1,106,377.52

(8) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	嘉兴智行物联网技术有限公司	2,344,595.86	117,229.79	2,818,239.77	140,911.99
应收账款	嘉兴雨林机械设备租赁服务有限公司	0.00	0.00	558,513.34	27,925.67
合计		2,344,595.86	117,229.79	3,376,753.11	168,837.66
其他应收款	陈从坤	759,412.00	37,970.60	92,714.00	4,635.70
其他应收款	王江城	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
其他应收款	西安鼎达置业有限公司	277,650.00	277,650.00	277,650.00	277,650.00

其他应收款	赵巍	0.00	0.00	24,300.00	1,215.00
其他应收款	田勇	32,999.67	1,649.98	0.00	0.00
其他应收款	平佳美	20,000.00	1,000.00	0.00	0.00
合计		1,100,061.67	328,270.58	404,664.00	293,500.70

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	陈从坤	407,750.00	407,750.00
其他应付款	王妍	0.00	60,000.00
其他应付款	王平平	0.00	1,766.60
其他应付款	曹英	0.00	340.00
其他应付款	赵巍	10.00	340.00
其他应付款	柴涛	7,188.13	7,188.13
合同负债	浙江新闪新能源科技有限公司	2,855,364.36	1,224,602.70
合同负债	嘉兴雨林机械设备租赁服务有限公司	203,951.96	0.00
合同负债	浙江力能进出口有限公司	8,815.93	0.00
合计		3,483,080.38	1,701,647.43

7、关联方承诺

截至 2026 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

8、其他

截至 2026 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

☐适用 ☒不适用

2、以权益结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

3、以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、本期股份支付费用

☐适用 ☒不适用

5、股份支付的修改、终止情况

无。

6、其他

无。

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2026 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2026 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

无。

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

无。

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

无。

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无。

2、债务重组

本公司本期无需要说明的债务重组事项。

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

本公司本期无需要说明的非货币性资产交换事项。

(2) 其他资产置换

本公司本期无需要说明的资产置换事项。

4、年金计划

本公司本期无执行的年金计划。

5、终止经营

本公司本期无终止经营。

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定 3 个报告分部，分别为：高端路面装备研制业务、城市道路智慧运维业务、新能源业务分部。

公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ① 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ② 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

③ 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	高端路面装备研制业务分部	城市道路智慧运维业务分部	新能源业务分部	分部间抵销	合计
营业收入	29,807,068.64	7,276,641.45	23,182,812.57	-3,261,997.26	57,004,525.40
营业成本	20,706,724.23	6,349,892.48	16,535,287.20	-3,329,167.07	40,262,736.84
税金及附加	2,473,929.20	15,258.14	90,098.12	0.00	2,579,285.46
期间费用	20,831,452.27	1,411,114.10	7,369,391.76	-722,827.77	28,889,130.36
利润总额	-8,352,249.47	-11,156,403.08	-150,481.52	1,906,588.40	-17,752,545.67
净利润	-8,352,249.47	-11,159,711.35	-231,927.55	1,906,588.40	-17,837,299.97
流动资产总额	530,403,827.27	130,832,924.10	30,333,499.75	-346,477,013.27	345,093,237.85
非流动资产总额	520,550,423.59	663,050.88	7,915,501.23	-224,143,406.25	304,985,569.45
流动负债总额	300,718,579.63	119,406,878.37	20,332,402.81	-331,167,569.15	109,290,291.66
非流动负债总额	126,479,037.13	0.00	1,644,630.76	-12,081,939.28	116,041,728.61

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因。

无。

(4) 其他说明

无。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

8、其他

(1) 关于西安鼎达置业有限公司破产重整事宜

2013 年 2 月，本公司与西安鼎都房地产开发有限公司(以下简称“鼎都地产”)签订《项目合作协议》，双方约定成立项目公司(西安鼎达置业有限公司，以下简称“鼎达置业”)联合开发本公司名下项目土地，因鼎都地产股东频繁变更、资金筹措不到位等原因，鼎都地产未能履行《项目合作协议》中主要条款且合作项目受阻，合作开发项目无实质性进展。

2020 年 5 月 19 日，根据本公司申请，西安市中级人民法院(以下简称“西安中院”)裁定冻结鼎都地产名下股权、鼎达置业名下土地使用权共计 10,270 万元财产。2020 年 7 月 6 日，本公司起诉鼎达置业、鼎都地产合资合作开发房地产纠纷一案获得西安中院受理，诉讼请求主要为要求两被告支付补偿款及违约金合计 10,270 万元。2020 年 12 月 15 日，经西安中院调解，双方达成和解，西安中院出具了民事调解书((2020)陕 01 民初 670 号)，主要内容如下：(1)本公司与鼎都地产之间的协议予以解除，(2)鼎达置业向本公司支付补偿款 8,000 万元，鼎都地产对付款义务予以担保，(3)2020 年 12 月 22 日前支付 1,200 万元整，2021 年 3 月 31 日前支付 1,000 万元整，2021 年 6 月 30 日前支付 5,800 万元整，(4)诉讼费用由被告承担。调解书签署后，被告未按照调解书履行付款义务，2020 年 12 月 23 日，本公司向西安中院申请对被告予以强制执行，西安中院后续已查封鼎都地产名下股权、鼎达置业名下土地使用权，并正在对鼎达置业名下土地及在建工程的价值予以评估，待评估价格确认后

确定拍卖价格，进入拍卖程序。

2021 年，本公司因鼎达置业名下土地尚有开发利用价值，向西安中院申请对鼎达公司进行破产重整。2022 年 3 月 9 日，西安市中级人民法院出具(2022)陕 01 破中 3 号《民事裁定书》，受理本公司对鼎达置业提出的重整申请，并从即日生效。

2022 年 3 月 23 日，西安中院作出(2022)陕 01 破 3 号之一《决定》，指定陕西仁和万国律师事务所为西安鼎达置业有限公司的破产管理人，同日，西安中院作出(2022)陕 01 破 3 号之五《公告》，公告各债权人应当于 2022 年 6 月 23 日前向鼎达置业破产管理人申报债权。本公司预计对该公司的股权投资已难以收回，于 2022 年末将该公司的长期股权投资全额计提减值准备。(详见本附注七、18) 2024 年 7 月 25 日破产管理人在全国企业破产重整案件信息网发布了《西安鼎达置业有限公司重整投资人招募公告》。

2025 年管理人积极与法院沟通，截至目前，西安鼎达重整计划草案未获表决通过，正在申请法院依法强制裁定。

(2) 关于张铁和、刘俊杰与本公司、鼎都房产、鼎达置业第三人撤销之诉一案终审判决

张铁和、刘俊杰向西安中院提起的第三人撤销之诉，请求西安中院撤销(2020)陕 01 民初 670 号民事调解书。后该案于 2024 年 3 月份开庭审理，西安中院于 2024 年 8 月 12 日作出(2023)陕 01 民撤 13 号民事判决书，判决撤销西安中院(2020)陕 01 民初 670 号民事调解书。判决书作出后，本公司向陕西省高级人民法院提起上诉，该案已于 2024 年 11 月 21 日开庭审理。2025 年 4 月 17 日，根据陕西省高级人民法院(2024)陕民终 327 号民事判决书，驳回本公司的上诉请求。维持一审判决，即撤销西安市中级人民法院(2020)陕 01 民初 670 号民事调解书。本公司基于该调解书对鼎达公司享有的 8,000 万元债权不再享有。

对此，公司再次向西安市雁塔区人民法院提起诉讼，要求判令解除公司与鼎都地产签订的《项目合作开发协议》《项目合作开发协议之补充协议》等系列协议，同时请求判令鼎都地产向公司支付 8,000 万元补偿款以及迟延支付的资金占用费等。目前该案件已开庭，等待判决中。

(3) 关于公司进行股份回购事宜

根据公司第六届董事会第十一次(临时)会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司使用不低于人民币 2,000 万元(含)且不超过人民币 4,000 万元(含)自有资金及/或自筹资金通过深圳证券交易所交易系统以集中竞价交易方式回购部分公司股份，回购价格不超过人民币 10.00 元/股(含)，回购的股份将用于实施员工持股计划或股权激励。2026 年 3 月，本公司取得华夏银行西安分行不超过 3,000 万元、最长 3 年的专项贷款承诺函，该笔资金将专项用于回购公司股份。截至 2026 年 6 月 30 日，公司通过深圳证券交易所交易系统以集中竞价交易方式累计回购公司股份数量为 2,342,000 股，占公司目前总股本的比例约为 0.737%。

(4) 关于公司主要股东孙建西股份赠予进展

2015 年 12 月，公司管理层及骨干员工完成了对公司股份的增持计划；2016 年 1 月 29 日，公司主要股东孙建西女士承诺：“在 2016 年 12 月 31 日前，综合考虑税收等政策环境和股票市场环境，将其持有的 2,117,340 股股份(或其收益权，占公司股份总数 1%)以合适的方式赠予增持公司股份的员工。2017 年度，由于陕鼓集团转让其所持有的公司股份，导致公司股票价格出现了较大幅度、较长时间的波动，引发市场对公司相关信息的强烈关注，为避免在此期间履行上述承诺对公司及市场造成不必要的影响，经慎重考虑，孙建西女士决定延期履行上述承诺，于 2017 年 12 月 31 日之前的适当时间再行履行。2017 年 12 月 26 日，孙建西女士作为委托人与长安国际信托股份有限公司签订了《长安财-达刚路机股票收益权财产权信托合同》，孙建西女士将其持有公司股份总数 1%所对应的股票收益权作为信托财产设立信托，信托的受益人为增持公司股份的员工。2021 年 4 月 16 日，公司第五届董事会第五次(临时)会议及第五届监事会第三次(临时)会议审议通过了《关于公司控股股东调整股份赠予承诺实施方案的议案》，同意公司控股股东及实际控制人优化调整赠予股份的实施方案，该事项已经公司 2020 年年度股东大会审议通过。2021 年 6 月 22 日，公司披露了《达刚控股：关于持股 5%以上股

东减持股份的预披露公告》(公告编号: 2021-53); 2021 年 7 月 1 日, 公司披露了《达刚控股: 关于持股 5%以上股东减持计划实施完成的公告》(公告编号: 2021-54), 公司控股股东已按照承诺通过大宗交易方式减持了 2,223,207 股公司股份, 并将减持股份所得收益作为员工增持股票收益向员工支付完毕。

2022 年 12 月 15 日, 公司披露了《达刚控股: 关于公司实际控制人股份赠予进展的公告》(公告编号: 2022-74), 孙建西女士与长安国际信托股份有限公司签署了《长安财-达刚路机股票收益权财产权信托信托合同之补充合同》, 将信托期限由之前的 60 个月延长至 96 个月。

2025 年 12 月 24 日, 公司披露了《达刚控股: 关于公司股东股份赠予进展的公告》(公告编号: 2025-70), 孙建西女士与长安国际信托股份有限公司签署了《长安财-达刚路机股票收益权财产权信托信托合同之补充合同 2》, 将信托期限由之前的 96 个月延长至 132 个月。该事项目前仍处于实施阶段。

(5)关于西安大可利息及违约金的事宜

公司与西安大可针对股权转让款涉及的违约金及利息事项仍在沟通协商中, 基于西安大可货币资金状况, 该部分款项存在无法收回的风险。

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位: 元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	17,834,557.19	18,848,992.34
1 年以内	17,834,557.19	18,848,992.34
1 至 2 年	8,870,803.19	16,907,109.03
2 至 3 年	23,101,617.65	16,191,908.48
3 年以上	31,706,968.81	44,464,820.30
3 至 4 年	6,133,800.58	15,105,706.42
4 至 5 年	1,133,008.22	2,380,458.08
5 年以上	24,440,160.01	26,978,655.80
合计	81,513,946.84	96,412,830.15

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位: 元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,039,355.22	2.50%	2,039,355.22	100.00%	0.00	2,139,355.22	2.22%	2,139,355.22	100.00%	0.00
其中:										

互助旭宸建设有限公司	1,907,147.00	2.34%	1,907,147.00	100.00%	0.00	2,007,147.00	2.08%	2,007,147.00	100.00%	0.00
渭南恒大置业有限公司	132,208.22	0.16%	132,208.22	100.00%	0.00	132,208.22	0.14%	132,208.22	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	79,474,591.62	97.50%	35,072,865.54	44.13%	44,401,726.08	94,273,474.93	97.78%	38,501,955.71	40.84%	55,771,519.22
其中:										
账龄组合	63,185,324.04	77.52%	35,072,865.54	55.51%	28,112,458.50	71,088,036.24	73.73%	38,501,955.71	54.16%	32,586,080.53
合并范围内关联方组合	16,289,267.58	19.98%	0.00	0.00%	16,289,267.58	23,185,438.69	24.05%	0.00	0.00%	23,185,438.69
合计	81,513,946.84	100.00%	37,112,207.6	45.53%	44,401,726.08	96,412,830.15	100.00%	40,641,310.93	42.15%	55,771,519.22

按单项计提坏账准备类别名称: 按单项计提坏账准备

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
渭南恒大置业有限公司	132,208.22	132,208.22	132,208.22	132,208.22	100.00%	预计无法收回
互助旭宸建设有限公司	2,007,147.00	2,007,147.00	1,907,147.00	1,907,147.00	100.00%	预计无法收回
合计	2,139,355.22	2,139,355.22	2,039,355.22	2,039,355.22		

按组合计提坏账准备类别名称: 按账龄组合计提坏账准备

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	16,088,226.99	2,299,088.08	14.29%
1-2 年	7,789,347.29	2,107,680.54	27.06%
2-3 年	12,744,654.65	5,572,217.91	43.72%
3-4 年	3,029,282.10	1,714,104.13	56.58%
4-5 年	1,133,008.22	978,970.09	86.40%
5 年以上	22,400,804.79	22,400,804.79	100.00%
合计	63,185,324.04	35,072,865.54	

确定该组合依据的说明:

按账龄组合计提坏账准备。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备:

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	40,641,310.93	-3,429,090.17	100,000.00			37,112,220.76
合计	40,641,310.93	-3,429,090.17	100,000.00			37,112,220.76

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位: 元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
江苏达刚设备租赁有限公司	13,591,314.25	0.00	13,591,314.25	16.55%	0.00
西安京通实业发展有限公司	6,916,359.01	0.00	6,916,359.01	8.42%	6,212,701.05
渭南高新区五湖工程有限公司	6,220,686.10	0.00	6,220,686.10	7.57%	6,220,686.10
陕西康庄通耀工程有限公司	6,105,849.60	0.00	6,105,849.60	7.43%	2,723,760.22
河南友业机械设备有限公司	3,381,000.00	0.00	3,381,000.00	4.12%	1,347,318.16
合计	36,215,208.96	0.00	36,215,208.96	44.09%	16,504,465.53

2、其他应收款

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	168,776,793.84	168,229,415.30
合计	168,776,793.84	168,229,415.30

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	2,152,250.18	513,164.72
备用金	2,059,114.52	1,225,323.54
应收股权转让款	14,100,000.00	14,150,000.00
代扣代缴款项	79,389.36	40,297.47
应收合并范围内关联方款项	166,191,888.34	166,602,115.31
应收往来款	98,100.00	1,598,100.00
其他	30,086.54	30,525.52
合计	184,710,828.94	184,159,526.56

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	41,300,771.32	54,675,292.16
1 年以内	41,300,771.32	54,675,292.16
1 至 2 年	30,910,813.80	33,417,264.24
2 至 3 年	40,159,024.15	38,442,582.82
3 年以上	72,340,219.67	57,624,387.34
3 至 4 年	22,272,637.50	12,388,813.35
4 至 5 年	36,967,464.36	42,780,597.35
5 年以上	13,100,117.81	2,454,976.64
合计	184,710,828.94	184,159,526.56

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	13,339,750.00	7.22%	13,339,750.00	100.00%	0.00	13,339,750.00	7.24%	13,339,750.00	100.00%	0.00
其中:										
北京昭义管理咨询服务中心(有限合伙)	13,000,000.00	7.04%	13,000,000.00	100.00%	0.00	13,000,000.00	7.06%	13,000,000.00	100.00%	0.00
西安鼎达置业有限公司	277,650.00	0.15%	277,650.00	100.00%	0.00	277,650.00	0.15%	277,650.00	100.00%	0.00

司										
西安金泰瑞环保设备有限公司	62,100.00	0.03%	62,100.00	100.00%	0.00	62,100.00	0.03%	62,100.00	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备	171,371,078.94	92.78%	2,594,285.10	1.51%	168,776,793.84	170,819,776.56	92.76%	2,590,361.26	1.52%	168,229,415.30
其中:										
合并范围内关联方组合	166,191,888.34	89.98%	0.00	0.00%	166,191,888.34	166,602,115.31	90.47%	0.00	0.00%	166,602,115.31
账龄组合	5,179,190.60	2.80%	2,594,285.10	50.09%	2,584,905.50	4,217,661.25	2.29%	2,590,361.26	61.42%	1,627,299.99
合计	184,710,828.94	100.00%	15,934,035.10	8.63%	168,776,793.84	184,159,526.56	100.00%	15,930,111.26	8.65%	168,229,415.30

按单项计提坏账准备类别名称: 按单项计提坏账准备

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京昭义管理咨询服务中心(有限合伙)	13,000,000.00	13,000,000.00	13,000,000.00	13,000,000.00	100.00%	预计无法收回
西安鼎达置业有限公司	277,650.00	277,650.00	277,650.00	277,650.00	100.00%	预计无法收回
西安金泰瑞环保设备有限公司	62,100.00	62,100.00	62,100.00	62,100.00	100.00%	预计无法收回
合计	13,339,750.00	13,339,750.00	13,339,750.00	13,339,750.00		

按组合计提坏账准备类别名称: 按账龄组合计提坏账准备

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,641,200.67	82,060.04	5.00%
1-2 年	80,484.78	8,048.48	10.00%
2-3 年	1,133,582.16	226,716.43	20.00%
3-4 年	42,637.50	21,318.75	50.00%
4-5 年	125,720.46	100,576.37	80.00%
5 年以上	2,155,565.03	2,155,565.03	100.00%
合计	5,179,190.60	2,594,285.10	

确定该组合依据的说明:

按账龄组合计提坏账准备。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

单位: 元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信	整个存续期预期信用	整个存续期预期信用	

	用损失	损失(未发生信用减值)	损失(已发生信用减值)	
2026 年 1 月 1 日余额	2,590,361.26		13,339,750.00	15,930,111.26
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	3,923.84			3,943.90
2026 年 6 月 30 日余额	2,594,285.10		13,339,750.00	15,934,035.10

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	15,930,111.26	3,923.84				15,934,035.10
合计	15,930,111.26	3,923.84				15,934,035.10

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的:

无。

5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
陕西达刚装备科技有限公司	应收合并范围内关联方款项	145,181,538.38	1-5 年	78.60%	0.00
陕西达刚筑路环保设备有限公司	应收合并范围内关联方款项	20,444,513.33	1-5 年以上	11.07%	0.00
北京昭义管理咨询服务中心 (有限合伙)	应收股权转让款	13,000,000.00	4-5 年	7.04%	13,000,000.00
西安京通实业发展有限公司	押金	1,500,000.00	5 年以上	0.81%	1,500,000.00
深圳鑫众禾管理咨询合伙企业	应收股权转让款	1,100,000.00	2-3 年	0.60%	220,000.00

(有限合伙)					
合计		181,226,051.71		98.12%	14,720,000.00

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	285,184,933.28	77,834,344.52	207,350,588.76	270,623,933.28	77,834,344.52	192,789,588.76
对联营、合营企业投资	35,587,524.98	35,587,524.98	0.00	35,587,524.98	35,587,524.98	0.00
合计	320,772,458.26	113,421,869.50	207,350,588.76	306,211,458.26	113,421,869.50	192,789,588.76

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
陕西达刚筑路环保设备有限公司	21,000,001.00						21,000,001.00	
江苏达刚设备租赁有限公司	23,561,000.00		1,561,000.00				25,122,000.00	
达刚智维科技有限公司	10,000,000.00	47,834,344.52					10,000,000.00	47,834,344.52
陕西达刚智慧新途工程技术有限公司	41,078,587.76	30,000,000.00					41,078,587.76	30,000,000.00
陕西达刚环境生物科技有限公司	650,000.00						650,000.00	
广东达刚环境科技有限公司(注)	500,000.00			500,000.00			0.00	
无锡达刚智慧电力科技有限公司	300,000.00		9,700,000.00				10,000,000.00	
陕西达刚装备科技有限公司	86,000,000.00						86,000,000.00	

浙江恩科星电气有限公司	9,000,000.00						9,000,000.00	
陕西达刚工业有限公司	700,000.00		3,800,000.00				4,500,000.00	
合计	192,789,588.76	77,834,344.52	15,061,000.00	500,000.00			207,350,588.76	77,834,344.52

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
西安鼎达置业有限公司		15,276,780.09										15,276,780.09
东英腾华融资租赁(深圳)有限公司		20,310,744.89										20,310,744.89
小计		35,587,524.98										35,587,524.98
合计	0.00	35,587,524.98									0.00	35,587,524.98

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无。

(3) 其他说明

注：达刚控股集团股份有限公司（以下简称“公司”）为进一步优化资源配置、降低管理成本，经公司总裁办公会审批，决定注销全资子公司广东达刚环境科技有限公司（以下简称“达刚环境（广东）”）。本次注销事项在公司总裁办公会决策权限内，无需提交公司董事会和股东会审议。子公司达刚环境（广东）已于 2026 年 7 月完成注销。

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,311,553.51	14,326,408.71	29,296,203.10	22,276,984.38
其他业务	1,799,267.14	1,039,919.16	7,033,644.46	3,391,152.26
合计	22,110,820.65	15,366,327.87	36,329,847.56	25,668,136.64

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	22,110,820.65	15,366,327.87					22,110,820.65	15,366,327.87
其中：								
高端路面装备研制业务分部	22,110,820.65	15,366,327.87					22,110,820.65	15,366,327.87
按经营地区分类	22,110,820.65	15,366,327.87					22,110,820.65	15,366,327.87
其中：								
国内销售	21,439,375.70	14,956,641.10					21,439,375.70	14,956,641.10
国外销售	671,444.95	409,686.77					671,444.95	409,686.77
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								

其中：								
合计	20,311,553.51	1,799,267.14					20,311,553.51	1,799,267.14

与履约义务相关的信息：

无。

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-166,000.00	
理财产品确认的投资收益	491,945.55	258,212.74
合计	325,945.55	258,212.74

6、其他

无。

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	87,195.03	固定资产处置损益
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	231,233.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	610,160.99	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	120,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	270,499.42	
减：所得税影响额	36,346.17	
少数股东权益影响额（税后）	78,121.25	
合计	1,204,621.02	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-3.66%	-0.0508	-0.0508
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.93%	-0.0546	-0.0546

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

☐适用 ☒不适用

4、其他

无。

达刚控股集团股份有限公司
董 事 会
2026年8月21日