

达刚控股集团股份有限公司  
审计报告  
上会师报字(2026)第 6659 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国 上海

# 审计报告

上会师报字(2026)第 6659 号

达刚控股集团股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了达刚控股集团股份有限公司（以下简称“达刚控股公司”或“公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了达刚控股公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于达刚控股公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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

## 1、收入确认

### (1) 事项描述

如财务报表“附注四/24、收入、附注六/42、收入及附注十六/6”所述，于2025年度，达刚控股公司账面营业收入为153,866,429.50元，达刚控股公司的营业收入主要来自于高端路面装备研制、城市道路智慧运维及新能源业务，其中：高端路面装备研制业务的营业收入为人民币69,777,909.76元，占营业收入的45.35%，城市道路智慧运维业务的营业收入为23,054,046.23元，占营业收入的14.98%，新能源业务的营业收入为人民币61,034,473.51元，占营业收入的39.67%。

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

### (2) 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

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

## 2、应收账款减值

### (1) 事项描述

如财务报表“附注六/4、应收账款”所述，达刚控股公司应收账款账面余额为人民币 244,173,899.73 元，坏账准备为人民币 113,593,096.95 元，账面价值为人民币 130,580,802.78 元，占期末总资产比例为 18.42%。

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

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

### (2) 审计应对

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

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

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

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

- ⑤ 实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行核对；
- ⑥ 复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。

#### **四、其他信息**

达刚控股公司管理层对其他信息负责。其他信息包括《达刚控股集团股份有限公司 2025 年年度报告》中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

治理层负责监督达刚控股公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）：李波

中国注册会计师：章懿

中国 上海

二〇二六年四月十七日

# 合并资产负债表

2025年12月31日

会企01表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末数	期初数	项目	附注	期末数	期初数
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	六、1	100,441,070.80	116,466,775.08	短期借款	六、23	23,886,406.94	62,172,720.50
交易性金融资产	六、2	81,001,568.99		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、3	2,207,457.42	2,236,757.13	应付票据			
应收账款	六、4	130,580,802.78	178,701,150.64	应付账款	六、24	55,757,513.52	77,514,185.27
应收款项融资	六、6	1,851,139.70	272,166.00	预收款项	六、25	1,215,643.91	1,108,294.84
预付款项	六、7	541,671.01	5,256,237.75	合同负债	六、26	9,531,952.62	9,823,080.44
其他应收款	六、8	17,609,949.91	145,557,665.54	应付职工薪酬	六、27	6,226,113.98	7,505,195.37
其中：应收利息				应交税费	六、28	2,654,733.22	3,503,774.92
应收股利				其他应付款	六、29	31,703,291.08	35,995,027.70
存货	六、9	67,856,649.51	84,325,988.81	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产	六、5	2,412,805.76	3,070,303.43	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	六、30	4,766,206.66	27,550,432.08
一年内到期的非流动资产	六、10	5,113,279.73	1,788,963.20	其他流动负债	六、31	2,886,133.58	1,238,974.95
其他流动资产	六、11	4,992,184.32	5,996,756.22	<b>流动负债合计</b>		<b>138,627,995.51</b>	<b>226,411,686.07</b>
<b>流动资产合计</b>		<b>414,608,579.93</b>	<b>543,672,763.80</b>	<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动资产：</b>				长期借款	六、32	7,000,000.00	26,404,384.17
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款	六、12	1,516,681.42	5,887,164.78	永续债			
长期股权投资	六、13			租赁负债	六、33	927,849.61	2,694,056.28
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产	六、14	262,721.18	356,506.93	预计负债	六、34	2,784,412.01	3,311,025.84
固定资产	六、15	246,361,861.17	286,921,612.10	递延收益	六、35	97,066,666.57	102,266,666.65
在建工程				递延所得税负债	六、20	427,883.53	1,141,022.68
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>108,206,811.72</b>	<b>135,817,155.62</b>
使用权资产	六、16	2,852,556.88	4,564,090.72	<b>负债合计</b>		<b>246,834,807.23</b>	<b>362,228,841.69</b>
无形资产	六、17	38,482,156.62	40,806,190.88	<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
其中：数据资源				实收资本（或：股本）	六、36	317,601,000.00	317,601,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉	六、18			永续债			
长期待摊费用	六、19	2,320,140.93	2,453,740.39	资本公积	六、37	250,507,869.00	250,507,869.00
递延所得税资产	六、20	1,481,306.56	2,283,281.37	减：库存股			
其他非流动资产	六、21	1,181,833.48	1,783,232.57	其他综合收益	六、38	-201,593.75	417,894.16
<b>非流动资产合计</b>		<b>294,459,258.24</b>	<b>345,055,819.74</b>	专项储备	六、39	3,776,032.16	4,754,028.32
				盈余公积	六、40	64,254,245.33	64,254,245.33
				未分配利润	六、41	-185,209,323.42	-124,594,119.76
				<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>450,728,229.32</b>	<b>512,940,917.05</b>
				少数股东权益		11,504,801.62	13,558,824.80
				<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>462,233,030.94</b>	<b>526,499,741.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>709,067,838.17</b>	<b>888,728,583.54</b>	<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>709,067,838.17</b>	<b>888,728,583.54</b>

法定代表人：王妍

主管会计工作负责人：王妍

会计机构负责人：张永生

# 合并利润表

2025年度

会企02表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期数	上期数	项目	附注	本期数	上期数
一、营业总收入	六、42	153,866,429.50	155,120,416.28	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	六、42	153,866,429.50	155,120,416.28	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-60,615,203.66	-115,389,809.15
二、营业总成本		192,409,004.00	209,937,949.65	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,218,889.55	-895,889.66
其中：营业成本	六、42	114,018,483.59	128,900,518.43	六、其他综合收益的税后净额		-619,487.91	827,282.51
税金及附加	六、43	5,404,140.46	4,502,983.30	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-619,487.91	827,282.51
销售费用	六、44	14,060,839.62	16,198,093.04	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	六、45	48,718,661.45	44,248,948.17	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	六、46	9,012,623.31	9,304,131.27	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六、47	1,194,255.57	6,783,275.44	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用	六、47	2,691,231.21	5,118,905.71	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入	六、47	-483,528.78	352,420.39	(5) 其他			
加：其他收益	六、48	5,405,515.89	2,279,736.32	2、将重分类进损益的其他综合收益		-619,487.91	827,282.51
投资收益（损失以“-”号填列）	六、49	430,813.84	5,946,694.76	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、50	1,568.99	-42,361.11	(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、51	-9,680,950.90	-51,818,864.80	(6) 外币财务报表折算差额		-619,487.91	827,282.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	-18,932,615.48	-11,861,283.60	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、53	-300,128.11	-2,702,789.60	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-61,618,370.27	-113,016,401.40	七、综合收益总额		-63,453,581.12	-115,458,416.30
加：营业外收入	六、54	513,163.63	1,110,277.24	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-61,234,691.57	-114,562,526.64
减：营业外支出	六、55	1,558,826.66	1,516,835.00	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-2,218,889.55	-895,889.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-62,664,033.30	-113,422,959.16	八、每股收益：			
减：所得税费用	六、56	170,059.91	2,862,739.65	(一) 基本每股收益（元/股）		-0.1909	-0.3633
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-62,834,093.21	-116,285,698.81	(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.1909	-0.3633
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-62,834,093.21	-116,285,698.81				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：王妍

主管会计工作负责人：王妍

会计机构负责人：张永生

# 合并现金流量表

2025年度

会企03表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期数	上期数	项目	附注	本期数	上期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		193,311,516.53	144,538,057.85	吸收投资收到的现金		193,300.00	5,320,000.00
收到的税费返还		83,149.16	28,255.00	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		193,300.00	5,320,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、57	14,732,375.41	35,101,975.18	取得借款收到的现金		34,880,000.00	51,978,846.05
经营活动现金流入小计		208,127,041.10	179,668,288.03	收到其他与筹资活动有关的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		109,497,323.71	117,411,955.13	筹资活动现金流入小计		35,073,300.00	57,298,846.05
支付给职工以及为职工支付的现金		42,461,376.66	41,888,874.54	偿还债务支付的现金		111,266,666.68	80,665,689.95
支付的各项税费		12,708,418.67	9,656,193.99	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,624,919.36	5,493,215.22
支付其他与经营活动有关的现金	六、57	35,777,726.40	44,932,294.34	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
经营活动现金流出小计		200,444,845.44	213,889,318.00	支付其他与筹资活动有关的现金	六、57	1,862,202.56	11,311,657.66
经营活动产生的现金流量净额		7,682,195.66	-34,221,029.97	筹资活动现金流出小计		115,753,788.60	97,470,562.83
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				筹资活动产生的现金流量净额		-80,680,488.60	-40,171,716.78
收回投资收到的现金		517,616,662.67	724,663,050.92	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-445,151.08	274,713.81
取得投资收益收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额	六、58	-16,399,123.14	54,861,304.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,695,619.88	2,781,047.67	加：期初现金及现金等价物余额	六、58	116,312,475.08	61,451,170.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			6,887,826.90	六、期末现金及现金等价物余额	六、58	99,913,351.94	116,312,475.08
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		522,312,282.55	734,331,925.49				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,267,961.67	7,138,354.66				
投资支付的现金		458,000,000.00	597,500,001.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			714,232.24				
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		465,267,961.67	605,352,587.90				
投资活动产生的现金流量净额		57,044,320.88	128,979,337.59				

法定代表人：王妍

主管会计工作负责人：王妍

会计机构负责人：张永生

# 合并所有者权益变动表

2025年度

会企04表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	本期数												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	317,601,000.00				250,507,869.00		417,894.16	4,754,028.32	64,254,245.33		-124,594,119.76		512,940,917.05	13,558,824.80	526,499,741.85
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	317,601,000.00				250,507,869.00		417,894.16	4,754,028.32	64,254,245.33		-124,594,119.76		512,940,917.05	13,558,824.80	526,499,741.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-619,487.91	-977,996.16			-60,615,203.66		-62,212,687.73	-2,054,023.18	-64,266,710.91
（一）综合收益总额							-619,487.91				-60,615,203.66		-61,234,691.57	-2,218,889.55	-63,453,581.12
（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、对所有者（或股东）的分配														-28,433.63	-28,433.63
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								-977,996.16					-977,996.16		-977,996.16
1、本期提取															
2、本期使用								-977,996.16					-977,996.16		-977,996.16
（六）其他															
四、本年年末余额	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

法定代表人：王妍

主管会计工作负责人：王妍

会计机构负责人：张永生

## 合并所有者权益变动表(续)

2025年度

会企04表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	上期数												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	317,601,000.00				251,311,401.87		-409,388.35	5,318,479.28	64,254,245.33		-9,204,310.61		628,871,427.52	17,331,731.95	646,203,159.47
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	317,601,000.00				251,311,401.87		-409,388.35	5,318,479.28	64,254,245.33		-9,204,310.61		628,871,427.52	17,331,731.95	646,203,159.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-803,532.87		827,282.51	-564,450.96			-115,389,809.15		-115,930,510.47	-3,772,907.15	-119,703,417.62
（一）综合收益总额							827,282.51				-115,389,809.15		-114,562,526.64	-895,889.66	-115,458,416.30
（二）所有者投入和减少资本					-803,532.87								-803,532.87	-2,877,017.49	-3,680,550.36
1、所有者投入的普通股					-803,532.87								-803,532.87	-2,877,017.49	-3,680,550.36
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								-564,450.96					-564,450.96		-564,450.96
1、本期提取															
2、本期使用								-564,450.96					-564,450.96		-564,450.96
（六）其他															
四、本年年末余额	317,601,000.00				250,507,869.00		417,894.16	4,754,028.32	64,254,245.33		-124,594,119.76		512,940,917.05	13,558,824.80	526,499,741.85

法定代表人：王妍

主管会计工作负责人：王妍

会计机构负责人：张永生

# 母公司资产负债表

2025年12月31日

会企01表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末数	期初数	项目	附注	期末数	期初数
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		62,570,764.30	101,189,015.32	短期借款		3,896,406.94	53,182,837.78
交易性金融资产		70,000,000.00		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		1,955,710.42		应付票据			
应收账款	十七、1	55,771,519.22	61,732,988.78	应付账款		12,045,777.00	13,092,684.35
应收款项融资		1,725,886.70		预收款项		40,450.00	44,950.00
预付款项		1,016,526.67	1,297,821.05	合同负债		5,035,525.67	6,857,793.23
其他应收款	十七、2	168,229,415.30	251,526,398.87	应付职工薪酬		4,894,727.82	4,873,573.66
其中：应收利息				应交税费		1,614,026.06	2,307,638.00
应收股利				其他应付款		68,467,432.10	96,407,704.49
存货		44,460,072.65	56,394,362.64	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产		858,844.48	922,905.54	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			
一年内到期的非流动资产		5,113,279.73	1,788,963.20	其他流动负债		2,272,171.44	891,513.11
其他流动资产		20,871.68	20,392.21	<b>流动负债合计</b>		<b>98,266,517.03</b>	<b>177,658,694.62</b>
<b>流动资产合计</b>		<b>411,722,891.15</b>	<b>474,872,847.61</b>	<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动资产：</b>				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款		1,516,681.42	5,887,164.78	永续债			
长期股权投资	十七、3	192,789,588.76	294,765,906.89	租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产		262,721.18	356,506.93	预计负债		1,995,378.51	2,371,572.62
固定资产		49,537,872.03	58,231,496.60	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>1,995,378.51</b>	<b>2,371,572.62</b>
使用权资产				<b>负债合计</b>		<b>100,261,895.54</b>	<b>180,030,267.24</b>
无形资产		9,838,082.18	10,182,673.82	<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
其中：数据资源				实收资本（或：股本）		317,601,000.00	317,601,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积		321,932,563.51	321,932,563.51
递延所得税资产				减：库存股			
其他非流动资产		267,035.50	317,287.43	其他综合收益		-201,593.75	417,894.16
<b>非流动资产合计</b>		<b>254,211,981.07</b>	<b>369,741,036.45</b>	专项储备		3,776,032.16	4,754,028.32
				盈余公积		64,254,245.33	64,254,245.33
				未分配利润		-141,689,270.57	-44,376,114.50
				<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>565,672,976.68</b>	<b>664,583,616.82</b>
<b>资产总计</b>		<b>665,934,872.22</b>	<b>844,613,884.06</b>	<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>665,934,872.22</b>	<b>844,613,884.06</b>

法定代表人：王妍

主管会计工作负责人：王妍

会计机构负责人：张永生

# 母公司利润表

2025年度

会企02表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期数	上期数	项目	附注	本期数	上期数
一、营业收入	十七、4	57,850,582.25	56,406,940.61	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-97,313,156.07	-55,240,535.71
减：营业成本	十七、4	40,435,159.08	41,294,769.20	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-97,313,156.07	-55,240,535.71
税金及附加		2,198,985.26	2,485,315.79	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		8,376,706.40	11,122,202.42	五、其他综合收益的税后净额		-619,487.91	827,282.51
管理费用		19,333,980.32	24,027,679.30	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用		5,129,503.07	7,051,646.74	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		7,811,073.00	3,908,697.10	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		-371.25	2,026,166.71	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		-9,820,548.89	121,060.10	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		33,472.60	325,392.47	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	430,813.84	183,288.45	（二）将重分类进损益的其他综合收益		-619,487.91	827,282.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-42,361.11	4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		10,408,062.36	-17,587,471.70	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-82,791,115.27	-5,125,556.29	6、外币财务报表折算差额		-619,487.91	827,282.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-166,099.73	352,479.36	7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-97,519,691.08	-55,377,598.76	六、综合收益总额		-97,932,643.98	-54,413,253.20
加：营业外收入		319,870.75	625,771.06	七、每股收益：			
减：营业外支出		113,335.74	495,062.18	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-97,313,156.07	-55,246,889.88	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用			-6,354.17				

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

# 母公司现金流量表

2025年度

会企03表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期数	上期数	项目	附注	本期数	上期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		58,180,927.33	58,127,245.42	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还			24,818.16	取得借款收到的现金		2,890,000.00	50,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		3,904,692.32	34,988,111.61	收到其他与筹资活动有关的现金		1,695,294.56	140,000.00
经营活动现金流入小计		62,085,619.65	93,140,175.19	筹资活动现金流入小计		4,585,294.56	50,140,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		27,840,605.63	26,027,967.88	偿还债务支付的现金		50,000,000.00	20,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		22,093,621.67	27,207,599.57	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		509,906.26	1,985,222.26
支付的各项税费		5,794,641.57	5,665,699.31	支付其他与筹资活动有关的现金		54,803,000.00	71,063,727.94
支付其他与经营活动有关的现金		15,838,774.26	33,551,819.36	筹资活动现金流出小计		105,312,906.26	93,048,950.20
经营活动现金流出小计		71,567,643.13	92,453,086.12	筹资活动产生的现金流量净额		-100,727,611.70	-42,908,950.20
经营活动产生的现金流量净额		-9,482,023.48	687,089.07	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-431,281.08	274,713.81
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-38,991,669.88	73,967,739.81
收回投资收到的现金		517,616,662.67	726,749,321.14	加：期初现金及现金等价物余额		101,034,715.32	27,066,975.51
取得投资收益收到的现金				<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		62,043,045.44	101,034,715.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,467,629.16	887,809.26				
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		520,084,291.83	727,637,130.40				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		735,045.45	700,162.23				
投资支付的现金		447,700,000.00	611,022,081.04				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		448,435,045.45	611,722,243.27				
投资活动产生的现金流量净额		71,649,246.38	115,914,887.13				

法定代表人：王妍

主管会计工作负责人：王妍

会计机构负责人：张永生

# 母公司所有者权益变动表

2025年度

会企04表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	本期数											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	317,601,000.00				321,932,563.51		417,894.16	4,754,028.32	64,254,245.33	-44,376,114.50		664,583,616.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	317,601,000.00				321,932,563.51		417,894.16	4,754,028.32	64,254,245.33	-44,376,114.50		664,583,616.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-619,487.91	-977,996.16		-97,313,156.07		-98,910,640.14
（一）综合收益总额							-619,487.91			-97,313,156.07		-97,932,643.98
（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								-977,996.16				-977,996.16
1、本期提取												
2、本期使用								-977,996.16				-977,996.16
（六）其他												
四、本年年末余额	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

法定代表人：王妍

主管会计工作负责人：王妍

会计机构负责人：张永生

## 母公司所有者权益变动表(续)

2025年度

会企04表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	上期数											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	317,601,000.00				250,853,975.75		-409,388.35	5,318,479.28	64,254,245.33	10,864,421.21		648,482,733.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	317,601,000.00				250,853,975.75		-409,388.35	5,318,479.28	64,254,245.33	10,864,421.21		648,482,733.22
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					71,078,587.76		827,282.51	-564,450.96		-55,240,535.71		16,100,883.60
（一）综合收益总额							827,282.51			-55,240,535.71		-54,413,253.20
（二）所有者投入和减少资本					71,078,587.76							71,078,587.76
1、所有者投入的普通股					71,078,587.76							71,078,587.76
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								-564,450.96				-564,450.96
1、本期提取												
2、本期使用								-564,450.96				-564,450.96
（六）其他												
四、本年年末余额	317,601,000.00				321,932,563.51		417,894.16	4,754,028.32	64,254,245.33	-44,376,114.50		664,583,616.82

法定代表人：王妍

主管会计工作负责人：王妍

会计机构负责人：张永生

## 一、公司基本情况

### 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。

截止 2025 年 12 月 31 日,公司注册资本(股本)人民币 31,760.10 万元,公司统一社会信用代码:91610131735085973C;注册地址:西安市高新区毕原三路 10 号;法定代表人:王妍;公司类型:股份有限公司(上市)。

### 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。详见附注十三、1、“本公司的母公司情况”。

截至 2025 年 12 月 31 日,本公司控股股东为曼格睿,实际控制人为陈可。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本公司财务报表业经公司第六届董事会第十三次会议于 2026 年 4 月 17 日批准报出。

## 二、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。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、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。

## 四、重要会计政策及会计估计

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，详见附注四、10“金融工具”、11“存货”、18“长期资产减值”、24“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

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。

### 3、记账本位币

人民币元。

#### 4、重要性标准确定方法和选择依据

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

<u>项目</u>	<u>在本财务报表附注中 的披露位置</u>	<u>重要性标准确定方法和选择依据</u>
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、4	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	附注六、4	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。
账龄超过 1 年以上的重要预付款项	附注六、7	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	附注六、8	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	附注六、24	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 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	附注六、26	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	附注六、29	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 2%以上且金额大于等于 150 万元。
重要的非全资子公司	附注九、1	非全资子公司收入金额大于等于 1,000 万元。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

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

## (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为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，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(参见本附注四、6、(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四、13“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。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

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

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

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

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 7、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，按照本附注四、13“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。

#### 8、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。

#### 9、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, 计入其他综合收益。

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。

## 10、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列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

## 3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，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
应收账款和合同资产组合 2-账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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：

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	应收票据
	预期信用损失率	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。

## 11、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”详见附注四、25“合同取得成本和合同履约成本”。)

### (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。

## 12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失的具体确定方法和会计处理方法参见附注四、10、“金融工具”。

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其中如果属于非交易性的, 本公司在初始确认时可

选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

#### (1) 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、

该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

#### 14、投资性房地产

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

##### (1) 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	20-30 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、计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

#### 15、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

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

(3) 其他说明

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

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

(4) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

16、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。

## 17、无形资产

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

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

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

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

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

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

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四、18“长期资产减值”。

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

#### (5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

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

研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入材料成本、折旧费用与摊销费用等。

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。

#### 18、长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 19、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:

<u>名称</u>	<u>摊销年限</u>
装修费	受益期内平均摊销
软件使用费	受益期内平均摊销

## 20、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。

## 21、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

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

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

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

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

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

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

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

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

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

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

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

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

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

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

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

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

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 22、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。

## 23、股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

## 24、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

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

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

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

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

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

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

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

## (2) 收入确认的具体政策

### ① 商品销售收入确认

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

对于充电桩销售：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。

## 25、合同取得成本和合同履约成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

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

合同履约成本, 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。

## 26、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。

## 27、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。

## 28、租赁

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

### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ① 初始计量

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

#### ② 后续计量

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

各类使用权资产的具体折旧方法如下。

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>
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	0.00%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、18“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) 本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

本公司采用直线法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。

## 29、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。

### 30、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

本公司 2025 年度未发生对财务报表产生重大影响的重要会计政策变更事项。

#### (2) 重要会计估计变更

本公司 2025 年度未发生对财务报表产生重大影响的重大会计估计变更事项。

### 31、重大会计判断和估计

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

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

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

#### (1) 收入确认

如本附注四、24“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十二、“公允价值的披露”中披露。

### 32、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

#### (1) 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。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

#### (1) 本公司及子公司在中国境内业务的主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	13%、9%、6%(1%)、5%、3%
房产税	从价计征的, 按房产原值一次减除 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%

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

(2) 本公司及子公司在斯里兰卡项目从事有关业务的主要税种和税率

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

(3) 本公司及子公司在中国境内适用的不同企业所得税税率

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

## 六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目(含母公司财务报表主要项目附注)除非特别指出，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	118,955.20	123,692.21
银行存款	99,794,396.74	116,185,666.24
其他货币资金	<u>527,718.86</u>	<u>157,416.63</u>
合计	<u>100,441,070.80</u>	<u>116,466,775.08</u>
其中：存放在境外的款项总额	9,042,993.87	9,563,977.47
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额(附注六、22)	527,718.86	154,300.00

### 2、交易性金融资产

#### (1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>81,001,568.99</u>	=	
其中：结构性存款	60,000,000.00	-	-
理财产品	21,001,568.99	-	-
合计	<u>81,001,568.99</u>	=	

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,969,957.42	356,853.38
商业承兑票据	250,000.00	1,978,846.05
小计	<u>2,219,957.42</u>	<u>2,335,699.43</u>
减：坏账准备	12,500.00	98,942.30
合计	<u>2,207,457.42</u>	<u>2,236,757.13</u>

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末本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

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	-	1,654,300.10
商业承兑票据	-	<u>120,000.00</u>
合计	-	<u>1,774,300.10</u>

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>2,219,957.42</u>	<u>100.00%</u>	<u>12,500.00</u>	0.56%	<u>2,207,457.42</u>
其中：银行承兑汇票	1,969,957.42	88.74%	-	-	1,969,957.42
商业承兑汇票	250,000.00	11.26%	12,500.00	5.00%	237,500.00
合计	<u>2,219,957.42</u>	<u>100.00%</u>	<u>12,500.00</u>	0.56%	<u>2,207,457.42</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>2,335,699.43</u>	<u>100.00%</u>	<u>98,942.30</u>	4.24%	<u>2,236,757.13</u>
其中：银行承兑汇票	356,853.38	15.28%	-	-	356,853.38
商业承兑汇票	1,978,846.05	84.72%	98,942.30	5.00%	1,879,903.75
合计	<u>2,335,699.43</u>	<u>100.00%</u>	<u>98,942.30</u>	4.24%	<u>2,236,757.13</u>

(5) 于本期末，本公司无按单项计提的坏账准备。

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(6) 坏账准备的情况。

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收票据坏账准备	98,942.30	-	86,442.30	-	-	12,500.00

(7) 本期无实际核销的应收票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	53,361,128.34	91,195,673.29
1 至 2 年	45,797,646.29	47,694,399.62
2 至 3 年	39,856,115.41	75,944,834.70
3 至 4 年	59,349,180.70	22,938,363.97
4 至 5 年	16,853,506.52	21,568,913.96
5 年以上	<u>28,956,322.47</u>	<u>12,838,045.26</u>
合计	<u>244,173,899.73</u>	<u>272,180,230.80</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	2,339,355.22	0.96%	2,339,355.22	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>241,834,544.51</u>	<u>99.04%</u>	<u>111,253,741.73</u>	46.00%	<u>130,580,802.78</u>
其中：账龄组合	241,834,544.51	99.04%	111,253,741.73	46.00%	130,580,802.78
合计	<u>244,173,899.73</u>	<u>100.00%</u>	<u>113,593,096.95</u>	46.52%	<u>130,580,802.78</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	3,859,355.22	1.42%	3,859,355.22	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>268,320,875.58</u>	<u>98.58%</u>	<u>89,619,724.94</u>	33.40%	<u>178,701,150.64</u>
其中：账龄组合	268,320,875.58	98.58%	89,619,724.94	33.40%	178,701,150.64
合计	<u>272,180,230.80</u>	<u>100.00%</u>	<u>93,479,080.16</u>	34.34%	<u>178,701,150.64</u>

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

① 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
互助旭宸建设有限公司	2,007,147.00	2,007,147.00	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	100.00%	预计无法收回
渭南恒大置业有限公司	<u>132,208.22</u>	<u>132,208.22</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>2,339,355.22</u>	<u>2,339,355.22</u>	100.00%	

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
互助旭宸建设有限公司	2,297,147.00	2,297,147.00
陕西中聚盛典建筑工程有限公司	1,230,000.00	1,230,000.00
江苏省交通工程集团有限公司	200,000.00	200,000.00
渭南恒大置业有限公司	<u>132,208.22</u>	<u>132,208.22</u>
合计	<u>3,859,355.22</u>	<u>3,859,355.22</u>

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	53,361,128.34	6,628,937.02	12.42%
1 至 2 年	45,797,646.29	12,392,156.12	27.06%
2 至 3 年	39,856,115.41	17,425,890.78	43.72%
3 至 4 年	59,349,180.70	33,582,437.15	56.58%
4 至 5 年	16,521,298.30	14,275,145.19	86.40%
5 年以上	<u>26,949,175.47</u>	<u>26,949,175.47</u>	100.00%
合计	<u>241,834,544.51</u>	<u>111,253,741.73</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	93,479,080.16	22,539,345.98	-	2,426,875.00	1,545.81	113,593,096.95

达刚控股集团股份有限公司  
2025年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(4) 本期实际核销的应收账款情况

名称	核销金额
陕西中聚盛典建筑工程有限公司	1,230,000.00
渭南高新区创建工作办公室	662,500.00
南京天之道机械设备有限公司	534,375.00
合计	2,426,875.00

(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

公司名称	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	坏账准备 期末余额
第一名	61,383,665.38	359,951.33	61,743,616.71	24.98%	31,190,945.13
第二名	44,174,263.18	810,000.00	44,984,263.18	18.20%	18,226,412.45
第三名	7,916,359.01	-	7,916,359.01	3.20%	7,212,701.06
第四名	7,521,756.67	-	7,521,756.67	3.04%	1,074,896.64
第五名	7,350,711.20	=	7,350,711.20	2.97%	367,535.56
合计	128,346,755.44	1,169,951.33	129,516,706.77	52.39%	58,072,490.84

5、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	2,640,912.86	228,107.10	2,412,805.76	1,013,020.81	60,744.79	952,276.02
已完工未结算资产	=	=	=	2,229,502.54	111,475.13	2,118,027.41
合计	2,640,912.86	228,107.10	2,412,805.76	3,242,523.35	172,219.92	3,070,303.43

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	=	=	=	-	=
按组合计提坏账准备	2,640,912.86	100.00%	228,107.10	8.64%	2,412,805.76
其中：账龄组合	2,640,912.86	100.00%	228,107.10	8.64%	2,412,805.76
合计	2,640,912.86	100.00%	228,107.10	8.64%	2,412,805.76

(续上表)

达刚控股集团股份有限公司  
2025年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>3,242,523.35</u>	<u>100.00%</u>	<u>172,219.92</u>	5.31%	<u>3,070,303.43</u>
其中：账龄组合	3,242,523.35	100.00%	172,219.92	5.31%	3,070,303.43
合计	<u>3,242,523.35</u>	<u>100.00%</u>	<u>172,219.92</u>	5.31%	<u>3,070,303.43</u>

① 按单项计提坏账准备：

无。

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例
1年以内	843,283.98	42,164.21	5%
1-2年	1,735,828.88	173,582.89	10%
2-3年	<u>61,800.00</u>	<u>12,360.00</u>	20%
合计	<u>2,640,912.86</u>	<u>228,107.10</u>	

(3) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期收回 或转回	本期转销/核销	其他变动	
合同资产坏账准备	172,219.92	-	18,462.68	-	74,349.86	228,107.10

(4) 本期无实际核销的合同资产。

6、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,851,139.70	272,166.00

(2) 期末无已质押的应收款项融资。

(3) 期末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。

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,551,933.30	-

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>1,851,139.70</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>1,851,139.70</u>
其中：银行承兑汇票	1,851,139.70	100.00%	-	-	1,851,139.70
合计	<u>1,851,139.70</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>1,851,139.70</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>272,166.00</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>272,166.00</u>
其中：银行承兑汇票	272,166.00	100.00%	-	-	272,166.00
合计	<u>272,166.00</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>272,166.00</u>

(5) 本期未计提坏账准备。

(6) 本期无实际核销的应收款项融资。

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	236,493.08	43.66%	4,917,696.88	93.56%
1 至 2 年	41,895.25	7.73%	222,817.79	4.24%
2 至 3 年	164,663.98	30.40%	10,065.62	0.19%
3 年以上	<u>98,618.70</u>	<u>18.21%</u>	<u>105,657.46</u>	<u>2.01%</u>
合计	<u>541,671.01</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,256,237.75</u>	<u>100.00%</u>

达刚控股集团股份有限公司  
2025年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	未结算原因
第一名	非关联方	158,200.00	29.21%	尚未到结算期
第二名	非关联方	80,000.00	14.77%	尚未到结算期
第三名	非关联方	65,000.00	12.00%	尚未到结算期
第四名	非关联方	36,811.50	6.80%	尚未到结算期
第五名	非关联方	30,000.00	5.54%	尚未到结算期
合计		<u>370,011.50</u>	<u>68.32%</u>	

8、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>17,609,949.91</u>	<u>145,557,665.54</u>
合计	<u>17,609,949.91</u>	<u>145,557,665.54</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	1,965,047.56	16,672,873.48
1至2年	14,854,022.19	142,229,811.87
2至3年	1,827,116.11	1,920,490.40
3至4年	1,753,605.28	13,354,345.01
4至5年	13,320,891.86	486,820.17
5年以上	<u>2,475,124.23</u>	<u>2,154,887.41</u>
合计	<u>36,195,807.23</u>	<u>176,819,228.34</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收土地补偿款	14,394,157.00	14,394,157.00
应收股权转让款	14,150,000.00	154,310,000.00
应收往来款	1,430,140.00	1,107,010.48
备用金	2,056,112.39	2,019,920.31
投标及履约保证金	1,788,696.36	2,651,914.36
押金	2,256,745.72	2,036,672.10
代扣代缴款项	52,344.62	202,081.92
其他	<u>67,611.14</u>	<u>97,472.17</u>
合计	<u>36,195,807.23</u>	<u>176,819,228.34</u>

达刚控股集团股份有限公司  
2025年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	13,389,245.61	36.99%	13,389,245.61	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>22,806,561.62</u>	<u>63.01%</u>	<u>5,196,611.71</u>	22.79%	<u>17,609,949.91</u>
其中：账龄组合	22,806,561.62	63.01%	5,196,611.71	22.79%	17,609,949.91
合计	<u>36,195,807.23</u>	<u>100.00%</u>	<u>18,585,857.32</u>	51.35%	<u>17,609,949.91</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	13,366,137.61	7.56%	13,366,137.61	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>163,453,090.73</u>	<u>92.44%</u>	<u>17,895,425.19</u>	10.95%	<u>145,557,665.54</u>
其中：账龄组合	163,453,090.73	92.44%	17,895,425.19	10.95%	145,557,665.54
合计	<u>176,819,228.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>31,261,562.80</u>	17.68%	<u>145,557,665.54</u>

1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京昭义管理咨询服务中心(有限合伙)	13,000,000.00	13,000,000.00	100.00%	预计无法收回
西安鼎达置业有限公司	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	100.00%	预计无法收回
西安宝发石材有限公司	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	100.00%	预计无法收回
王江城	<u>10,000.00</u>	<u>10,000.00</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>13,389,245.61</u>	<u>13,389,245.61</u>		

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
北京昭义管理咨询服务中心(有限合伙)	13,000,000.00	13,000,000.00
西安鼎达置业有限公司	277,650.00	277,650.00
西安金泰瑞环保设备有限公司	62,100.00	62,100.00
西安宝发石材有限公司	<u>26,387.61</u>	<u>26,387.61</u>
合计	<u>13,366,137.61</u>	<u>13,366,137.61</u>

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,965,047.56	98,252.39	5.00%
1 至 2 年	14,854,022.19	1,485,402.22	10.00%
2 至 3 年	1,817,116.11	363,423.23	20.00%
3 至 4 年	1,753,605.28	876,802.64	50.00%
4 至 5 年	220,196.25	176,157.00	80.00%
5 年以上	<u>2,196,574.23</u>	<u>2,196,574.23</u>	100.00%
合计	<u>22,806,561.62</u>	<u>5,196,611.71</u>	

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	17,895,425.19	-	13,366,137.61	31,261,562.80
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	23,108.00	-	-23,108.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,300,294.52	-	-	1,300,294.52
本期转回	13,976,000.00	-	-	13,976,000.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-23,108.00	-	23,108.00	-
期末余额	5,196,611.71	-	13,389,245.61	18,585,857.32

⑤ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	31,261,562.80	1,300,294.52	13,976,000.00	-	-	18,585,857.32

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回 金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例 的依据及其合理性
西安大可管理咨询合伙企业(有限合伙)	13,976,000.00	股权款收回	银行转账	按信用风险特征计提坏账准备

⑥ 本期无实际核销的其他应收款情况。

⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
渭南高新区土地收购储备中心	应收土地补偿款	14,394,157.00	1-2 年	39.77%	1,439,415.70
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	35.92%	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	4.14%	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	1,150,000.00	2-3 年	3.18%	230,000.00
陕西华弘鼎泰市政工程有限公司	应收往来款	<u>920,000.00</u>	1 年以内	<u>2.54%</u>	<u>46,000.00</u>
合计		<u>30,964,157.00</u>		<u>85.55%</u>	<u>16,215,415.70</u>

## 9、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	28,235,065.24	12,088,145.86	16,146,919.38	31,377,934.58	9,947,361.91	21,430,572.67
在产品	15,591,285.68	1,422,899.47	14,168,386.21	22,284,169.27	1,096,483.10	21,187,686.17
库存商品	31,577,092.95	9,012,671.59	22,564,421.36	24,969,732.26	7,749,772.83	17,219,959.43
合同履约成本	3,652,672.97	-	3,652,672.97	12,112,490.38	-	12,112,490.38
发出商品	9,582,598.37	-	9,582,598.37	10,403,599.14	151,144.76	10,252,454.38
委托加工物资	<u>1,741,651.22</u>	-	<u>1,741,651.22</u>	<u>2,122,825.78</u>	-	<u>2,122,825.78</u>
合计	<u>90,380,366.43</u>	<u>22,523,716.92</u>	<u>67,856,649.51</u>	<u>103,270,751.41</u>	<u>18,944,762.60</u>	<u>84,325,988.81</u>

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

按性质分类：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	9,947,361.91	2,935,409.23	-	794,625.28	-	12,088,145.86
在产品	1,096,483.10	785,366.21	-	458,949.84	-	1,422,899.47
发出商品	151,144.76	-	-	151,144.76	-	-
库存商品	<u>7,749,772.83</u>	<u>2,665,897.68</u>	-	<u>1,402,998.92</u>	-	<u>9,012,671.59</u>
合计	<u>18,944,762.60</u>	<u>6,386,673.12</u>	-	<u>2,807,718.80</u>	-	<u>22,523,716.92</u>

(3) 存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

10、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	5,113,279.73	1,788,963.20

11、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	3,245,190.81	4,189,244.08
待取得抵扣凭证的进项税额	43,298.55	41,176.34
预缴增值税	-	113.21
预缴企业所得税	1,463,317.26	1,533,380.10
预缴其他税金	106,301.11	106,123.70
待摊费用	<u>134,076.59</u>	<u>126,718.79</u>
合计	<u>4,992,184.32</u>	<u>5,996,756.22</u>

12、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	6,982,447.76	352,486.61	6,629,961.15
其中：未实现融资收益	67,284.44	-	67,284.44
减：一年内到期的部分(附注六、10、一年内到期的非流动资产)	<u>5,384,172.23</u>	<u>270,892.50</u>	<u>5,113,279.73</u>
合计	<u>1,598,275.53</u>	<u>81,594.11</u>	<u>1,516,681.42</u>

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	8,124,861.89	448,733.91	7,676,127.98	3.5%-4.05%
其中：未实现融资收益	195,379.55	-	195,379.55	
减：一年内到期的部分(附注六、10、一年内到期的非流动资产)	<u>1,917,563.20</u>	<u>128,600.00</u>	<u>1,788,963.20</u>	
合计	<u>6,207,298.69</u>	<u>320,133.91</u>	<u>5,887,164.78</u>	

(2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	-	448,733.91	-	448,733.91
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	96,247.30	-	96,247.30
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	352,486.61	-	352,486.61

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
长期应收款坏账准备	448,733.91	-	96,247.30	-	-	352,486.61

(4) 本期无实际核销的长期应收款。

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

13、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

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

(续上表)

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

(2) 长期股权投资的减值测试情况

① 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面余额	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

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	账面余额	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
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、沟通函
合计	35,587,524.98	=	35,587,524.98			

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、主要债务人公司已注销等对经营产生重大不利之情况。为保护本公司合法权益，本公司已向该公司出具沟通函，未能获得有效回复。经查阅公开舆论信息，该公司应收款项存在回收困难的情况，主要涉及大股东上海淳大投资管理有限公司及关联公司。2025 年度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，被要求在三个月内整改或注销，同年度被深圳市市场监督管理局南山监管局列入经营异常名录。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。

#### 14、投资性房地产

##### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物
① 账面原值	
期初余额	1,971,922.36
本期增加金额	-
本期减少金额	-
期末余额	1,971,922.36
② 累计折旧和累计摊销	
期初余额	1,615,415.43
本期增加金额	93,785.75
其中：计提或摊销	93,785.75
本期减少金额	-
期末余额	1,709,201.18
③ 减值准备	
期初余额	-
本期增加金额	-
本期减少金额	-
期末余额	-
④ 账面价值	
期末账面价值	262,721.18
期初账面价值	356,506.93

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

15、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	246,361,861.17	286,921,612.10
固定资产清理	-	-
合计	<u>246,361,861.17</u>	<u>286,921,612.10</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及 办公设备	合计
1) 账面原值					
期初余额	324,517,521.58	76,852,366.79	6,484,418.72	8,101,909.92	415,956,217.01
本期增加金额	-	881,580.18	663,917.18	201,664.82	1,747,162.18
其中：购置	-	881,580.18	663,917.18	201,664.82	1,747,162.18
本期减少金额	1,958,670.20	8,275,181.96	1,944,718.97	1,022,235.86	13,200,806.99
其中：处置或报废	24,049.68	8,275,181.96	1,944,718.97	1,022,235.86	11,266,186.47
竣工决算调整	1,934,620.52	-	-	-	1,934,620.52
期末余额	322,558,851.38	69,458,765.01	5,203,616.93	7,281,338.88	404,502,572.20
2) 累计折旧					
期初余额	68,968,015.68	38,405,149.52	3,947,671.86	5,465,307.00	116,786,144.06
本期增加金额	15,134,814.78	6,883,213.71	683,848.27	611,119.60	23,312,996.36
其中：计提	15,134,814.78	6,883,213.71	683,848.27	611,119.60	23,312,996.36
本期减少金额	12,578.00	3,478,191.69	1,372,036.32	717,257.32	5,580,063.33
其中：处置或报废	12,578.00	3,478,191.69	1,372,036.32	717,257.32	5,580,063.33
期末余额	84,090,252.46	41,810,171.54	3,259,483.81	5,359,169.28	134,519,077.09
3) 减值准备					
期初余额	7,740,472.16	4,320,053.84	187,934.85	-	12,248,460.85
本期增加金额	-	11,342,076.95	25,879.67	137,163.35	11,505,119.97
其中：计提	-	11,342,076.95	25,879.67	137,163.35	11,505,119.97
本期减少金额	-	131,946.88	-	-	131,946.88
其中：处置与报废	-	131,946.88	-	-	131,946.88
期末余额	7,740,472.16	15,530,183.91	213,814.52	137,163.35	23,621,633.94
4) 账面价值					
期末账面价值	230,728,126.76	12,118,409.56	1,730,318.60	1,785,006.25	246,361,861.17
期初账面价值	247,809,033.74	34,127,163.43	2,348,812.01	2,636,602.92	286,921,612.10

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋建筑物	55,093,926.05
机器设备	<u>3,847,658.52</u>
合计	<u>58,941,584.57</u>

③ 固定资产减值测试情况

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和 处置费用的 确定方式	关键参数	关键参数的 确定依据
机器设备	25,558,419.13	14,216,342.18	11,342,076.95	市场法	市场价格、处 置费用	市场价格或同 类及类似资产 市场价格、与处 置资产有关的 相关税费
运输工具	436,205.74	410,326.07	25,879.67	市场法	市场价格、处 置费用	市场价格或同 类及类似资产 市场价格、与处 置资产有关的 相关税费
办公及电子设 备	<u>366,057.19</u>	<u>228,893.84</u>	<u>137,163.35</u>	市场法	市场价格、处 置费用	市场价格或同 类及类似资产 市场价格、与处 置资产有关的 相关税费
合计	<u>26,360,682.06</u>	<u>14,855,562.09</u>	<u>11,505,119.97</u>			

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
渭南总装基地建设项目制造基地	184,046,149.05	正在办理中

16、使用权资产

项目	房屋及建筑物
(1) 账面原值	
期初余额	5,134,602.08
本期增加金额	-
本期减少金额	-
期末余额	5,134,602.08

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物
(2) 累计折旧	
期初余额	570,511.36
本期增加金额	1,711,533.84
其中：计提	1,711,533.84
本期减少金额	-
期末余额	2,282,045.20
(3) 减值准备	
期初余额	-
本期增加金额	-
本期减少金额	-
期末余额	-
(4) 账面价值	-
期末账面价值	2,852,556.88
期初账面价值	4,564,090.72

## 17、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
① 账面原值			
期初余额	46,752,850.00	6,353,378.38	53,106,228.38
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	46,752,850.00	6,353,378.38	53,106,228.38
② 累计摊销			
期初余额	7,756,532.50	3,625,454.75	11,381,987.25
本期增加金额	707,586.60	561,580.09	1,269,166.69
其中：计提	707,586.60	561,580.09	1,269,166.69
本期减少金额	-	-	-
期末余额	8,464,119.10	4,187,034.84	12,651,153.94
③ 减值准备			
期初余额	-	918,050.25	918,050.25
本期增加金额	-	1,054,867.57	1,054,867.57
其中：计提	-	1,054,867.57	1,054,867.57
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	1,972,917.82	1,972,917.82
④ 账面价值			
期末账面价值	38,288,730.90	193,425.72	38,482,156.62
期初账面价值	38,996,317.50	1,809,873.38	40,806,190.88

达刚控股集团股份有限公司  
2025年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

18、商誉

(1) 商誉账面原值

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

(2) 商誉减值准备

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

19、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,182,730.88	142,092.99	826,418.02	-	1,498,405.85
软件使用费	<u>271,009.51</u>	<u>708,673.15</u>	<u>157,947.58</u>	=	<u>821,735.08</u>
合计	<u>2,453,740.39</u>	<u>850,766.14</u>	<u>984,365.60</u>	=	<u>2,320,140.93</u>

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	6,290,705.11	943,605.77	2,717,374.96	679,343.74
租赁负债	2,694,056.27	404,108.44	4,318,562.44	1,079,640.61
预计负债	690,319.24	103,547.89	820,163.76	205,040.94
信用减值准备	<u>200,296.42</u>	<u>30,044.46</u>	<u>1,277,024.32</u>	<u>319,256.08</u>
合计	<u>9,875,377.04</u>	<u>1,481,306.56</u>	<u>9,133,125.48</u>	<u>2,283,281.37</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,852,556.88	427,883.53	4,564,090.72	1,141,022.68

达刚控股集团股份有限公司  
2025年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	189,328,514.22	172,841,779.80
可抵扣亏损	333,146,264.01	287,253,802.20
内部交易未实现利润	6,302,568.79	15,087,188.31
预计负债	<u>98,714.26</u>	<u>119,289.48</u>
合计	<u>528,876,061.28</u>	<u>475,302,059.79</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额
2025年	-	788,329.65
2026年	7,981,909.37	10,071,032.99
2027年	12,927,197.98	12,927,197.98
2028年	21,803,706.84	22,793,720.37
2029年	30,600,838.48	30,651,092.53
2030年	25,659,929.68	8,713,176.33
2031年	29,649,062.86	29,649,062.86
2032年	48,795,475.90	48,795,475.90
2033年	93,835,502.93	93,835,502.93
2034年	33,597,594.58	29,029,210.66
2035年	<u>28,295,045.39</u>	=
合计	<u>333,146,264.01</u>	<u>287,253,802.20</u>

21、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购置款	835,282.98	-	835,282.98	52,047.00	-	52,047.00
合同资产	369,440.00	22,889.50	346,550.50	1,825,553.24	94,367.67	1,731,185.57
小计	<u>1,204,722.98</u>	<u>22,889.50</u>	<u>1,181,833.48</u>	<u>1,877,600.24</u>	<u>94,367.67</u>	<u>1,783,232.57</u>
减：一年内到期其他非流动资产	-	-	-	-	-	-
合计	<u>1,204,722.98</u>	<u>22,889.50</u>	<u>1,181,833.48</u>	<u>1,877,600.24</u>	<u>94,367.67</u>	<u>1,783,232.57</u>

22、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	527,718.86	527,718.86	保证	银行承兑汇票保证金、保函保证金

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
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	<u>33,708,586.31</u>	<u>13,838,532.95</u>	抵押	银行借款抵押
合计	<u>35,240,705.17</u>	<u>14,994,314.29</u>		

(续上表)

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	154,300.00	154,300.00	保证	保函保证金
固定资产	206,257,433.97	202,819,810.07	抵押	银行借款抵押
无形资产	32,451,300.00	29,152,084.50	抵押	银行借款抵押
应收票据	1,978,846.05	1,879,903.75	质押	商业承兑汇票未到期已贴现未终止确认
应收账款	<u>3,112,560.00</u>	<u>2,467,311.53</u>	质押	应收账款附追索权保理未终止确认
合计	<u>243,954,440.02</u>	<u>236,473,409.85</u>		

### 23、短期借款

#### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款(注 1)	19,990,000.00	7,000,000.00
信用借款	-	50,000,000.00
质押借款(注 2)	1,004,400.00	5,091,406.05
抵押借款(注 3)	2,890,000.00	-
短期借款利息	<u>2,006.94</u>	<u>81,314.45</u>
合计	<u>23,886,406.94</u>	<u>62,172,720.50</u>

注 1：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秀城支行、浙江禾城农村商业银行股份有限公司经开支行发放给子公司恩科星的保证借款 500 万元、499 万元及 1,000 万元，共计 1,999 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、2025 年 12 月 23 日至 2026 年 12 月 22 日止，借款利率为 2.95%、3.00%、3.20%，由嘉兴市融资担保有限公司提供连带责任保证。同时本公司对上述三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、自 2025 年 12 月 23 日起至 2028 年 12 月 22 日止。

注 2：本期末质押借款系本公司以从事国内外销售过程中产生的应收账款向保理公司办理有追索权的保理业务产生。具体情况详见附注六、22、“所有权或使用权受到限制的资产”。

注 3：本期末抵押借款系兴业银行股份有限公司西安分行发放给本公司授信额度 1,000 万元，押品系本公司西安市高新区毕原三路 10 号处部分厂房，借款本金 289 万元，借款期限自 2025 年 6 月 19 日至 2026 年 6 月 18 日止，借款利率为 2.50%。具体情况详见附注六、22、“所有权或使用权受到限制的资产”。

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

## 24、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	23,997,074.30	32,917,360.52
应付工程及设备款	31,590,439.22	43,899,775.79
应付服务费	170,000.00	593,848.96
应付劳务款	=	103,200.00
合计	<u>55,757,513.52</u>	<u>77,514,185.27</u>

① 账龄超过 1 年的重要的应付账款

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	4,501,803.49	暂未结算
陕西鸿德康园林工程有限公司	3,602,228.71	暂未结算
陕西诚泽宏天建筑工程有限公司	3,109,728.59	暂未结算
陕西铂瑞辉建设工程有限公司	2,612,257.11	暂未结算
渭南盛泽天诚建筑工程有限公司	2,260,310.04	暂未结算
渭南益瑞康建筑工程有限公司	2,238,823.81	暂未结算
济南中桥市政工程有限公司	2,188,495.29	暂未结算
天水宝维达工贸有限责任公司	1,894,183.32	暂未结算
沧州承元机电设备有限公司	<u>1,513,280.00</u>	暂未结算
合计	<u>28,752,940.41</u>	

## 25、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租赁款	1,215,643.91	1,108,294.84

(2) 期末余额中无账龄超过 1 年的重要预收账款。

26、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	8,361,662.22	7,541,299.90
预收工程结算款	<u>1,170,290.40</u>	<u>2,281,780.54</u>
合计	<u>9,531,952.62</u>	<u>9,823,080.44</u>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,267,929.74	36,576,491.13	37,689,251.28	6,155,169.59
离职后福利-设定提存计划	97,765.63	4,291,554.24	4,318,375.48	70,944.39
辞退福利	<u>139,500.00</u>	<u>344,334.45</u>	<u>483,834.45</u>	=
合计	<u>7,505,195.37</u>	<u>41,212,379.82</u>	<u>42,491,461.21</u>	<u>6,226,113.98</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,273,131.55	31,605,967.91	32,612,488.31	2,266,611.15
职工福利费	944.79	1,241,309.19	1,242,253.98	-
社会保险费	62,443.99	2,205,640.45	2,223,608.19	44,476.25
其中：医疗及生育保险费	56,767.14	1,974,715.74	1,992,785.94	38,696.94
工伤保险费	5,676.85	219,871.22	219,768.76	5,779.31
生育保险费	-	11,053.49	11,053.49	-
住房公积金	35,801.19	1,180,798.39	1,194,655.58	21,944.00
工会经费和职工教育经费	<u>3,895,608.22</u>	<u>342,775.19</u>	<u>416,245.22</u>	<u>3,822,138.19</u>
合计	<u>7,267,929.74</u>	<u>36,576,491.13</u>	<u>37,689,251.28</u>	<u>6,155,169.59</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	94,611.90	4,132,071.05	4,157,888.39	68,794.56
失业保险费	3,153.73	159,483.19	160,487.09	2,149.83
其他	=	=	=	=
合计	<u>97,765.63</u>	<u>4,291,554.24</u>	<u>4,318,375.48</u>	<u>70,944.39</u>

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

28、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,210,883.42	1,901,401.94
房产税	821,481.59	915,057.65
土地使用税	291,836.63	291,836.63
企业所得税	140,883.93	125,332.05
个人所得税	107,414.49	77,329.94
印花税	20,305.84	12,793.71
城市维护建设税	9,816.91	71,741.02
教育费附加	4,891.16	31,678.47
地方教育费附加	3,351.45	19,463.64
其他	<u>43,867.80</u>	<u>57,139.87</u>
合计	<u>2,654,733.22</u>	<u>3,503,774.92</u>

29、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>31,703,291.08</u>	<u>35,995,027.70</u>
合计	<u>31,703,291.08</u>	<u>35,995,027.70</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
未结算费用	21,576,667.02	24,940,658.10
应付往来暂收款	2,592,246.79	37,173.24
应付往来借款	1,664,102.50	1,604,102.50
押金与保证金	927,808.80	843,951.36
代扣代缴款项	155,481.37	252,499.99
应付工程及设备款	6,525.00	574,008.79
其他应付款项	<u>4,780,459.60</u>	<u>7,742,633.72</u>
合计	<u>31,703,291.08</u>	<u>35,995,027.70</u>

② 账龄超过 1 年的重要的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
Domani Group	10,330,386.72	未结算
Arinma Holdings Ltd	11,244,580.30	未结算
湖南省醴陵市湘强陶瓷制造有限公司	<u>1,604,102.50</u>	未结算
合计	<u>23,179,069.52</u>	

达刚控股集团股份有限公司  
2025年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

30、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	3,000,000.00	25,925,925.93
一年内到期的租赁负债	<u>1,766,206.66</u>	<u>1,624,506.15</u>
合计	<u>4,766,206.66</u>	<u>27,550,432.08</u>

31、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,111,833.48	1,238,974.95
已背书未终止确认的应收票据	<u>1,774,300.10</u>	-
合计	<u>2,886,133.58</u>	<u>1,238,974.95</u>

32、长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	-	49,266,666.68
保证借款	10,000,000.00	3,000,000.00
未到期应付利息	-	63,643.42
小计	<u>10,000,000.00</u>	<u>52,330,310.10</u>
减：一年内到期的长期借款(附注六、30)(注)	3,000,000.00	25,925,925.93
合计	<u>7,000,000.00</u>	<u>26,404,384.17</u>

注：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 1,000.00 万元，该笔款项用于购买材料款。借款期限为 2 年，其中 300 万元借款期限自 2024 年 2 月 29 日至 2026 年 2 月 25 日止；700 万元借款期限自 2025 年 3 月 11 日至 2027 年 3 月 9 日，均由关联方碳禾(浙江)能源科技有限公司提供连带责任保证。

33、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,847,129.51	4,680,898.45
减：未确认融资费用	153,073.24	362,336.02
减：一年内到期的租赁负债(附注六、39)	<u>1,766,206.66</u>	<u>1,624,506.15</u>
租赁负债净额	<u>927,849.61</u>	<u>2,694,056.28</u>

34、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	2,784,412.01	3,311,025.84	质量保证金

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

35、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	102,266,666.65	-	5,200,000.08	97,066,666.57	-

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
渭南高新区基地建设项目固定资产投资奖励	98,333,333.33	-	-	5,000,000.08
产业结构调整引导专项资金	3,933,333.32	=	=	200,000.00
合计	102,266,666.65	=	=	5,200,000.08

(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	-	-	93,333,333.25	与资产相关
产业结构调整引导专项资金	=	=	3,733,333.32	与资产相关
合计	=	=	97,066,666.57	

36、股本

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

37、资本公积

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

38、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	417,894.16	-619,487.91	=	=
其中：外币财务报表折算差额	417,894.16	-619,487.91	-	-
(3) 其他综合收益合计	417,894.16	-619,487.91	=	=

达刚控股集团股份有限公司  
2025年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减： 所得税费用	税后归属于 母公司(B)	税后归属于 少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	<u>-619,487.91</u>	=	<u>-201,593.75</u>
其中：外币财务报表折算差额	-	-619,487.91	-	-201,593.75
(3) 其他综合收益合计	=	<u>-619,487.91</u>	=	<u>-201,593.75</u>

39、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,754,028.32	-	977,996.16	3,776,032.16

40、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	64,254,245.33	-	-	64,254,245.33
任意盈余公积	=	=	=	=
合计	<u>64,254,245.33</u>	=	=	<u>64,254,245.33</u>

41、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-124,594,119.76	-9,204,310.61
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-124,594,119.76	-9,204,310.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-60,615,203.66	-115,389,809.15
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-185,209,323.42	-124,594,119.76

42、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	126,812,582.09	98,198,599.96	138,627,166.08	118,023,505.27
其他业务	<u>27,053,847.41</u>	<u>15,819,883.63</u>	<u>16,493,250.20</u>	<u>10,877,013.16</u>
合计	<u>153,866,429.50</u>	<u>114,018,483.59</u>	<u>155,120,416.28</u>	<u>128,900,518.43</u>

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 经审计扣除非经常损益前后净利润是否为负值

项目	本期(万元)	具体扣除情况	上期(万元)	具体扣除情况
营业收入金额	15,386.64		15,512.04	
营业收入扣除项目合计金额	2,826.65		1,826.36	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	18.37%		11.77%	
① 与主营业务无关的业务收入				
1) 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	2,514.27	系材料销售、提供劳务、经营租赁、软件技术服务等正常经营之外的其他业务收入	1,649.33	系材料销售、提供劳务、经营租赁、维护修理等正常经营之外的其他业务收入。
2) 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理，小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。		- 无拆除资金利息收入及金融类业务收入		- 无拆除资金利息收入及金融类业务收入
3) 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	312.38	系母公司、孙公司恩创出售商品贸易业务的收入	177.03	系母公司、子公司恩科星、子公司智慧新途出售商品贸易业务的收入
4) 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。		- 无与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入		- 无与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入
5) 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。		- 未发生同一控制下企业合并		- 未发生同一控制下企业合并
6) 未形成或难以形成稳定业务模式的业务产生的收入。		- 无此类业务收入		- 无此类业务收入
与主营业务无关的业务收入小计	2,826.65		1,826.36	
② 不具备商业实质的收入				
1) 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。		- 无此类业务收入		- 无此类业务收入
2) 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。		- 无此类业务收入		- 无此类业务收入
3) 交易价格显失公允的业务产生的收入。		- 无此类业务收入		- 无此类业务收入
4) 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。		- 无此类业务收入		- 无此类业务收入

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期(万元)	具体扣除情况	上期(万元)	具体扣除情况
5) 审计意见中非标准意见涉及的收入。	-	无此类业务收入	-	无此类业务收入
6) 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。	-	无此类业务收入	-	无此类业务收入
不具备商业实质的收入小计	-		-	
③ 与主营业务无关或不具有商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	12,559.99		13,685.68	

(3) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类	<u>153,866,429.50</u>	<u>114,018,483.59</u>
其中： 高端路面装备研制	69,777,909.76	51,759,688.09
城市道路智慧运维	23,054,046.23	22,030,425.38
新能源业务	61,034,473.51	40,228,370.12
按经营地区分类	<u>153,866,429.50</u>	<u>114,018,483.59</u>
其中： 国内销售	148,121,124.64	110,234,409.91
国外销售	5,745,304.86	3,784,073.68

43、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	3,483,789.08	2,303,488.59
土地使用税	1,167,346.52	1,364,471.96
城市维护建设税	357,043.64	391,734.63
教育费附加	148,722.71	179,657.60
地方教育费附加	99,148.42	100,048.06
印花税	82,429.98	69,643.67
车船税	32,247.26	46,331.19
其他	<u>33,412.85</u>	<u>47,607.60</u>
合计	<u>5,404,140.46</u>	<u>4,502,983.30</u>

44、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,168,428.81	9,697,444.58
办公、差旅、会议及招待费	2,888,028.92	2,437,028.75
劳务费	1,687,850.65	525,929.45
销售佣金、服务费等	1,163,650.94	882,718.33
广告宣传费	632,891.61	1,612,507.44
租赁费	257,446.04	285,625.48
折旧及摊销	74,916.59	71,272.77

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
运输、包装装卸、汽车费	47,502.12	231,356.13
修理费	23,717.77	91,827.16
其他	<u>116,406.17</u>	<u>362,382.95</u>
合计	<u>14,060,839.62</u>	<u>16,198,093.04</u>

45、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,913,649.55	13,479,897.16
折旧及摊销费	16,996,739.29	12,364,831.58
聘请中介机构费	5,688,535.89	11,970,810.80
业务招待费	3,150,437.39	2,576,044.23
办公费	1,473,990.33	521,046.64
车辆费	1,060,694.54	1,213,633.83
差旅费	792,701.47	985,108.49
租赁费	521,964.24	296,899.44
存货报废损失	515,028.38	255,235.33
修理费	132,680.51	23,640.33
其他	<u>2,472,239.86</u>	<u>561,800.34</u>
合计	<u>48,718,661.45</u>	<u>44,248,948.17</u>

46、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,585,033.33	5,877,030.37
折旧费及摊销费	915,600.75	843,332.31
材料费	623,984.99	1,761,564.47
其他	<u>888,004.24</u>	<u>822,204.12</u>
合计	<u>9,012,623.31</u>	<u>9,304,131.27</u>

47、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,691,231.21	5,118,905.71
减：利息收入	-483,528.78	352,420.39
汇兑损益	-1,790,726.36	2,263,022.09
手续费	29,244.72	27,354.88
其他	<u>-219,022.78</u>	<u>-273,586.85</u>
合计	<u>1,194,255.57</u>	<u>6,783,275.44</u>

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

48、其他收益

<u>项目(产生其他收益的来源)</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入本期非经常性损益的金额</u>
政府补助	5,373,244.16	2,271,321.61	173,244.08
代扣个人所得税手续费返还	9,607.96	697.32	-
直接减免的增值税	3,528.50	6,217.39	-
其他	<u>19,135.27</u>	<u>1,500.00</u>	=
合计	<u>5,405,515.89</u>	<u>2,279,736.32</u>	<u>173,244.08</u>

49、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
处置交易性金融资产取得的投资收益	430,813.84	1,568,915.96
处置长期股权投资产生的投资收益	=	<u>4,377,778.80</u>
合计	<u>430,813.84</u>	<u>5,946,694.76</u>

50、公允价值变动收益

<u>产生公允价值变动收益的来源</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
交易性金融资产	1,568.99	-42,361.11
其中：结构性存款、理财产品产生的公允价值变动收益	<u>1,568.99</u>	<u>-42,361.11</u>
合计	<u>1,568.99</u>	<u>-42,361.11</u>

51、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失	-22,539,345.98	-45,393,471.36
其他应收款坏账损失	12,675,705.48	-6,957,057.23
长期应收款坏账损失	96,247.30	630,606.09
应收票据坏账损失	<u>86,442.30</u>	<u>-98,942.30</u>
合计	<u>-9,680,950.90</u>	<u>-51,818,864.80</u>

52、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
固定资产减值损失	-11,505,119.97	-1,689,421.85
存货跌价损失	-6,386,673.12	-9,934,534.20
无形资产减值损失	-1,054,867.57	-
合同资产减值损失	<u>14,045.18</u>	<u>-237,327.55</u>
合计	<u>-18,932,615.48</u>	<u>-11,861,283.60</u>

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

53、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-300,128.11	-2,702,789.60	-300,128.11
其中：固定资产处置利得	-300,128.11	-236,253.31	-300,128.11
租赁资产处置利得	-	75,513.89	-
无形资产处置利得	-	-2,542,050.18	-
合计	<u>-300,128.11</u>	<u>-2,702,789.60</u>	<u>-300,128.11</u>

54、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	307,814.16	80.00	307,814.16
其中：固定资产	307,814.16	-	307,814.16
无形资产	-	80.00	-
与企业日常活动无关的政府补助	182,466.00	-	182,466.00
保险赔款收入	-	502,500.00	-
收购子公司利得	-	582,718.03	-
无法支付的应付款项	-	18,226.94	-
其他	<u>22,883.47</u>	<u>6,752.27</u>	<u>22,883.47</u>
合计	<u>513,163.63</u>	<u>1,110,277.24</u>	<u>513,163.63</u>

55、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,083,738.33	304,332.44	1,083,738.33
其中：固定资产	1,083,738.33	304,332.44	1,083,738.33
工伤赔偿	400,000.00	-	400,000.00
无法收回的应收款项	38,586.95	-	38,586.95
非常损失	36,400.00	313,533.90	36,400.00
罚款支出	100.35	227,377.88	100.35
违约赔偿支出	-	600,000.00	-
其他	<u>1.03</u>	<u>71,590.78</u>	<u>1.03</u>
合计	<u>1,558,826.66</u>	<u>1,516,835.00</u>	<u>1,558,826.66</u>

56、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	81,224.25	179,185.75
递延所得税费用	<u>88,835.66</u>	<u>2,683,553.90</u>
合计	<u>170,059.91</u>	<u>2,862,739.65</u>

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-62,664,033.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	-9,392,245.97
子公司适用不同税率的影响	-2,032,325.45
调整以前期间所得税的影响	-13,943.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	513,678.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	174,793.21
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	11,541,238.14
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	439,960.48
研发费用加计扣除的影响	-576,729.94
外币折算差异	<u>-484,366.09</u>
所得税费用	<u>170,059.91</u>

57、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营性往来款	14,185,683.58	33,702,054.25
政府补助及其他收益	387,190.79	441,247.78
利息收入	120,117.57	352,420.39
其他营业外收入	22,883.47	509,251.53
收回票据、保函保证金及定期存单解付	<u>16,500.00</u>	<u>97,001.23</u>
合计	<u>14,732,375.41</u>	<u>35,101,975.18</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	23,994,455.54	26,602,588.37
支付经营性往来款	11,374,324.76	17,249,082.43
支付保证金及定期存单等	379,600.00	154,300.00
手续费支出	29,244.72	27,354.88
违约赔偿支出	-	600,000.00
罚款支出	100.35	227,377.88
其他营业外支出	<u>1.03</u>	<u>71,590.78</u>
合计	<u>35,777,726.40</u>	<u>44,932,294.34</u>

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

② 支付的其他与投资活动有关的现金

无。

(3) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债所支付的现金	1,833,768.94	492,317.28
清算注销子公司时分配给少数股东的现金	28,433.62	10,819,339.38
购买子公司少数股权支付的现金	=	1.00
合计	<u>1,862,202.56</u>	<u>11,311,657.66</u>

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	62,172,720.50	27,880,000.00	441,635.42	62,509,906.26	4,098,042.72	23,886,406.94
长期借款(含一 年内到期)	52,330,310.10	7,000,000.00	2,051,369.68	51,381,679.78	-	10,000,000.00
租赁负债(含一 年内到期)	4,318,562.43	-	209,262.78	1,833,768.94	-	2,694,056.27
分配给少数股 东	=	=	<u>28,433.62</u>	<u>28,433.62</u>	=	=
合计	<u>118,821,593.03</u>	<u>34,880,000.00</u>	<u>2,730,701.50</u>	<u>115,753,788.60</u>	<u>4,098,042.72</u>	<u>36,580,463.21</u>

58、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-62,834,093.21	-116,285,698.81
加：资产减值准备	18,932,615.48	11,861,283.60
信用减值准备	9,680,950.90	51,818,864.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,406,782.11	17,849,833.81

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	1,711,533.84	609,071.30
无形资产摊销	1,269,166.69	1,527,663.16
长期待摊费用摊销	984,365.60	209,669.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	300,128.11	2,702,789.60
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	775,924.17	304,252.44
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-1,568.99	42,361.11
财务费用(收益以“一”号填列)	900,504.85	7,363,348.63
投资损失(收益以“一”号填列)	-430,813.84	-5,946,694.76
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	801,974.81	1,014,664.70
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-713,139.15	1,134,668.51
存货的减少(增加以“一”号填列)	10,082,666.18	36,646,228.08
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	19,811,936.51	-13,110,479.49
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-16,018,742.24	-31,398,405.55
其他	-977,996.16	-564,450.96
经营活动产生的现金流量净额	7,682,195.66	-34,221,029.97
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	99,913,351.94	116,312,475.08
减：现金的期初余额	116,312,475.08	61,451,170.43
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	-16,399,123.14	54,861,304.65

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	99,913,351.94	116,312,475.08
其中：库存现金	118,955.20	123,692.21
可随时用于支付的银行存款	99,794,396.74	116,185,666.14
可随时用于支付的其他货币资金	-	3,116.73
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	99,913,351.94	116,312,475.08
其中：母公司或本公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(3) 期末无使用范围受限但仍属于现金及现金等价物。

达刚控股集团股份有限公司  
2025年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
其他货币资金(附注六、22)	527,718.86	154,300.00	保证金

59、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
① 货币资金			
其中：美元	1,293,856.59	6.9749	9,024,486.69
斯里兰卡卢比	822,541.31	0.0225	18,507.18
② 其他应收款			
其中：斯里兰卡卢比	64,649.62	0.0225	1,454.62
③ 其他应付款			
其中：斯里兰卡卢比	459,128,298.73	0.0225	10,330,386.72
美元	1,612,155.33	6.9749	11,244,580.30
④ 应交税费			
其中：斯里兰卡卢比	5,907,700.36	0.0225	132,923.26

(2) 境外经营实体说明

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

60、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	金额
计入当期损益的短期租赁费用	857,781.89

② 与租赁相关的现金流出总额 2,329,411.14 元。

(2) 本公司作为出租人

① 经营租赁

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	7,510,611.71	-
设备租赁	4,352,306.74	-

## 七、研发支出

### 1、按性质列示

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	6,585,033.33	5,877,030.37
折旧费及摊销费	915,600.75	843,332.31
材料费	623,984.99	1,761,564.47
其他	<u>888,004.24</u>	<u>822,204.12</u>
合计	<u>9,012,623.31</u>	<u>9,304,131.27</u>
其中：费用化研发支出	9,012,623.31	9,304,131.27
资本化研发支出	-	-

## 八、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

### 2、同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

### 3、反向购买

报告期内，未发生反向购买事项。

### 4、处置子公司

报告期内，未发生处置子公司投资的事项。

### 5、其他原因的合并范围变动

(1) 本期将下述新设子公司纳入合并报表范围：

<u>名称</u>	<u>设立日期</u>
嘉兴恩创设备制造有限公司	2025年06月11日
丽水恩卓电气设备制造有限公司	2025年10月21日

(2) 本期下述子公司已完成工商注销：

<u>名称</u>	<u>股权处置方式</u>	<u>股权处置时点</u>	<u>处置日净资产</u>	<u>期初至处置日</u> <u>净损益</u>
无锡达刚智慧运维科技有限公司	注销	2025年 3月12日	81,238.93	286.12

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (人民币元)	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
筑路环保	陕西渭南	30,000,000.00	陕西渭南	环保公路机械设备生产、销售、安装、维修	100.00%	-	设立
装备科技	陕西渭南	86,000,000.00	陕西渭南	汽车改装车辆、半挂车及车载钢罐体的生产	100.00%	-	设立
达刚智维	江苏无锡	10,000,000.00	江苏无锡	建设工程施工；建筑劳务分包	100.00%	-	设立
保康达刚	湖北襄阳	3,000,000.00	湖北襄阳	技术咨询、技术服务等	-	60.00%	设立
上海达刚	上海	5,000,000.00	上海	各类工程建设活动，建筑劳务分包	-	60.00%	设立
智慧新途	陕西渭南	40,000,000.00	陕西渭南	建筑材料销售、市政设施管理及土石方工程施工	100.00%	-	非同一控制下合并
山东达刚智慧	山东聊城	10,000,000.00	山东聊城	技术咨询、技术服务等	-	51.00%	设立
聊城运维	山东聊城	5,000,000.00	山东聊城	技术咨询、技术服务等	-	51.00%	设立
陕西运维	陕西渭南	10,000,000.00	陕西渭南	技术咨询、技术服务等	-	55.00%	设立
达刚租赁	江苏无锡	25,000,000.00	江苏无锡	建筑工程机械与设备租赁；机械设备租赁	100.00%	-	设立
湖北环境	湖北十堰	5,000,000.00	湖北十堰	专业技术服务业	100.00%	-	设立
达刚生物	陕西西安	1,000,000.00	陕西西安	病媒生物防治服务；技术开发咨询等	65.00%	-	设立
广东环境	广东中山	5,000,000.00	广东中山	病媒生物防制服务	100.00%	-	设立
无锡达刚电力	江苏无锡	10,000,000.00	江苏无锡	变压器、整流器及电感器制造等	100.00%	-	设立
恩科星	浙江嘉兴	14,500,000.00	浙江嘉兴	充电桩制造	62.069%	-	非同一控制下合并
嘉兴恩创(注 1)	浙江嘉兴	1,000,000.00	浙江嘉兴	输配电及控制设备制造；电气设备销售	-	62.069%	设立
丽水恩卓(注 1)	浙江丽水	9,500,000.00	浙江丽水	机械电气设备制造；电气设备销售	-	62.069%	设立
达刚工业(注 2)	陕西西安	10,000,000.00	陕西西安	汽车销售、制造	45.00%	-	设立

注 1：子公司恩科星 2025 年 6 月 11 日设立嘉兴恩创；2025 年 10 月 21 日设立丽水恩卓，子公司恩科星持有上述两家公司 100%股权。本公司间接持有上述两家公司 62.069%股权。

① 在子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

注 2: 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 2025 年 12 月 31 日, 本公司对达刚工业持股 45%, 占 65% 的表决权。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东支付的股利	权益余额
恩科星	37.931%	477,076.53	-	6,260,092.40

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
恩科星	52,280,252.58	9,446,306.85	61,726,559.43	36,176,612.09	9,046,052.38	45,222,664.47

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
恩科星	39,744,629.71	11,353,768.50	51,098,398.21	28,192,278.92	7,659,972.70	35,852,251.62

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
恩科星	61,034,473.51	1,257,748.37	1,257,748.37	5,075,788.64

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
恩科星	31,597,946.59	-192,668.33	-192,668.33	-9,617,709.06

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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

注 1：由于西安鼎达置业有限公司已进入破产重整阶段(详见本附注六、13)，本公司未能获取该公司 2025 年度财务报表，故“(2)重要联营企业的主要财务信息”不包括该公司年度财务信息。本公司对西安鼎达置业有限公司出资 1,713.00 万元持有 25.00%股权。董事会是该企业的最高权利机构，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：达刚控股对东英腾华融资租赁(深圳)有限公司委派董事一名，对该公司具有重大影响，根据该公司章程约定，公司认缴 5,000.00 万元，持股比例 10.00%，截止目前本公司实缴 2,000.00 万元，实缴比例 9.09%。董事会是该企业的最高权利机构，董事会由 7 名董事组成，公司委派 1 名董事，公司占董事会表决权的七分之一(14.29%)，对该公司具有重大影响。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
	东英腾华融资租赁(深圳)有限公司
流动资产	81,436,140.80
非流动资产	6,616,490.95
资产合计	88,052,631.75
流动负债	314,385.49
非流动负债	-
负债合计	314,385.49
少数股东权益	-
归属于母公司股东权益	87,738,246.26
按持股比例计算的净资产份额	7,975,406.59
调整事项	-
其中：商誉	-
内部交易未实现利润	-
其他	-

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额/本期发生额
	东英腾华融资租赁(深圳)有限公司
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	337,996.22
净利润	5,190,832.73
终止经营的净利润	-
其他综合收益	-
综合收益总额	5,190,832.73
本期收到的来自联营企业的股利	-

注：上述财务信息取自东英腾华 2025 年度未经审计报表，详见附注六、13、注 2“长期股权投资”。

(续上表)

项目	期初余额/上期发生额
	东英腾华融资租赁(深圳)有限公司
流动资产	76,001,530.57
非流动资产	7,629,732.79
资产合计	83,631,263.36
流动负债	13,401,699.68
非流动负债	-
负债合计	13,401,699.68
少数股东权益	-
归属于母公司股东权益	70,229,563.68
按持股比例计算的净资产份额	6,383,867.34
调整事项	-
其中：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	384,111.86
净利润	-4,204,927.50
终止经营的净利润	-
其他综合收益	-
综合收益总额	-4,204,927.50
本期收到的来自联营企业的股利	-

## 十、政府补助

### 1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 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	98,333,333.33	-	-	5,000,000.08	-	93,333,333.25	与资产相关
递延收益	<u>3,933,333.32</u>	=	=	<u>200,000.00</u>	=	<u>3,733,333.32</u>	与资产相关
合计	<u>102,266,666.65</u>	=	=	<u>5,200,000.08</u>	=	<u>97,066,666.57</u>	

### 2、计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
渭南高新区基地建设项目固定资产投资奖励	5,000,000.08	1,666,666.67	与资产相关
产业结构调整引导专项资金	200,000.00	166,666.68	与资产相关
稳岗补贴	48,244.08	142,050.47	与收益相关
渭南市高新技术企业补助奖励	50,000.00	100,000.00	与收益相关
渭南市 2023 年科技财政专项资金	50,000.00	-	与收益相关
西安市促进外贸提质增效政策项目补助(西安市商务局)	25,000.00	-	与收益相关
2024 年研发奖补(西安市科学技术局)	-	90,000.00	与收益相关
外贸俄罗斯展会补助	-	62,040.00	与收益相关
重点行业企业绩效评级奖补资金	-	42,600.00	与收益相关
聊城市公共就业和人才服务中心补助	=	<u>1,297.79</u>	与收益相关
合计	<u>5,373,244.16</u>	<u>2,271,321.61</u>	

## 十一、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、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六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### (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 2025 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、59 “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。

项目	本期		上期	
	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%	111,004.68	111,004.68	107,351.32	107,351.32
人民币对斯里兰卡卢比汇率升值 5%	522,167.41	522,167.41	578,387.31	578,387.31
人民币对美元贬值 5%	-111,004.68	-111,004.68	-107,351.32	-107,351.32
人民币对斯里兰卡卢比汇率贬值 5%	-522,167.41	-522,167.41	-578,387.31	-578,387.31

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 2025 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 0.00 元(上期末：0.00 万元)，及以人民币计价的固定利率合同，金额为 3,288.00 万元(上期末：10,926.67 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固定利率。在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

### (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 2025 年 12 月 31 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 本附注六、5 “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, 参见本附注四、10、(1)② “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, 参见附注六、4 “应收账款”, 附注六、8 “其他应收款” 和附注六、5 “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 2025 年 12 月 31 日, 公司流动负债余额为 1.39 亿元, 流动资产余额 4.15 亿元, 其中货币资金余额为 1.00 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 2025 年 12 月 31 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:

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)	23,886,406.94	-	-	-	23,886,406.94
应付账款	55,757,513.52	-	-	-	55,757,513.52
其他应付款	31,703,291.08	-	-	-	31,703,291.08

达刚控股集团股份有限公司  
2025年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	1年以内(含1年)	1-2年	2-5年	5年以上	合计
一年内到期的非流动负债(含利息)	4,766,206.66	-	-	-	4,766,206.66
长期借款(含利息)	-	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00
租赁负债(含利息)	927,849.61	-	-	-	927,849.61
其他流动负债(已背书未终止确认的应收票据)	1,774,300.10	-	-	-	1,774,300.10

(4) 金融资产转移

(5) 转移方式分类

转移方式	已转移	已转移	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	金融资产性质	金融资产金额		
背书	银行承兑汇票	1,654,300.10	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。
背书	商业承兑汇票	120,000.00	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。
背书	银行承兑汇票	3,923,250.74	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。
合计		5,697,550.84		

(6) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的	终止确认的	与终止确认相关的利得或损失
	方式	金融资产金额	
银行承兑汇票	背书	3,923,250.74	-

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	-	81,001,568.99	-	81,001,568.99
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	81,001,568.99	-	81,001,568.99
结构性存款	-	60,000,000.00	-	60,000,000.00
理财产品	-	21,001,568.99	-	21,001,568.99
2) 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益	-	-	-	-

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末公允价值			合计
	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	
的金融资产				
② 应收款项融资	-	-	1,851,139.70	1,851,139.70
应收票据	-	-	1,851,139.70	1,851,139.70
持续以公允价值计量的资产总额	-	81,001,568.99	1,851,139.70	82,852,708.69
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
(2) 非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

## 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 2025 年 12 月 31 日活跃市场上未经调整的公开报价确定计量项目的公允价值。

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

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

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

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

## 十三、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司的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。

(1) 根据 2024 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。

(2) 根据 2024 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。

(3) 2024 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》，约定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)。

(4) 2025 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%)。

(5) 2025 年 8 月孙建西女士所持 600 万股公司股份已被法院裁定司法拍卖, 并已于 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相应减少, 由 57,812,390 股(占上市公司股份总数的 18.20%)变更为 51,812,390 股(占上市公司股份总数的 16.31%)。

## 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九、在其他主体中的权益。

## 4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
西安大可管理咨询合伙企业(有限合伙)	本公司持股 5%以上股东控制的其他企业
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
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	该公司为公司的参股公司; 公司高管韦尔奇在该企业任董事; 公司高管王妍在该企业任监事
东英腾华融资租赁(深圳)有限公司	该公司为本公司的参股公司; 公司董事郭峰东在该企业任董事
陈可	本公司实际控制人、重要子公司恩科星第二大股东(持股 24.14%)

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
孙建西	本公司持股 5% 以上的主要股东
王妍	本公司董事、总裁、暂代财务总监；子公司达刚工业董事兼经理；子公司装备科技董事；子公司达刚租赁监事
黄明	本公司董事、副总裁
韦尔奇	本公司董事、董事会秘书
郭峰东	本公司董事、副总裁
谢强明	本公司董事
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
杨小刚	子公司筑路环保董事兼总经理；子公司装备科技监事
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
李金哲	本公司原监事
王明辉	子公司筑路环保原董事

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
嘉兴智行物联网技术有限公司	物业费、水电费	330,788.41	161,969.91

② 出售商品/提供劳务情况表：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
嘉兴智行物联网技术有限公司	出售商品	32,318,211.88	26,838,810.93
浙江新闪新能源科技有限公司	出售商品	18,317,095.39	1,128,670.16
浙江新灯科技有限公司	出售商品	-	225,486.73
嘉兴雨林机械设备租赁服务有限公司	出售商品	<u>7,472,928.20</u>	<u>3,403,620.36</u>
合计		<u>58,108,235.47</u>	<u>31,596,588.18</u>

③ 购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

- 1) 子公司恩科星向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、浙江新灯科技有限公司及嘉兴雨林机械设备租赁服务有限公司销售二轮和四轮充电桩及配件。
- 2) 子公司恩科星向关联方嘉兴智行物联网技术有限公司租赁办公场地并缴纳水电、物业费。

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方

<u>承租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>本期确认的</u>	<u>上期确认的</u>
		<u>租赁收入</u>	<u>租赁收入</u>
嘉兴智行物联网技术有限公司(注 1)	房租	429,357.80	-

② 本公司作为承租方

<u>出租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>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)</u>		<u>未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)</u>	
		<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
		嘉兴智行物联网技术有限公司 (注 2)	房租	238,608.04	75,956.17

(续上表)

<u>出租方名称</u>	<u>支付的租金</u>		<u>承担的租赁负债利息支出</u>		<u>增加的使用权资产</u>	
	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
嘉兴智行物联网技术有限公司	257,603.04	82,986.65	-	-	-	-

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。

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 2025 年 12 月 31 日止。

(3) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经</u>
				<u>履行完毕</u>
碳禾(浙江)能源科技有限公司	7,000,000.00	2025-03-11	2027-03-10	否
碳禾(浙江)能源科技有限公司	3,000,000.00	2024-02-29	2026-02-28	否
陈可	5,000,000.00	2025-06-30	2028-06-29	否
陈可	4,990,000.00	2025-09-28	2028-09-27	否
陈可	<u>10,000,000.00</u>	2025-12-23	2028-12-22	否
合计	<u>29,990,000.00</u>			

② 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，分别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，其中 300 万元借款期限自 2024 年 2 月 29 日至 2026 年 2 月 25 日止；700 万元借款期限自 2025 年 3 月 11 日至 2027 年 3 月 9 日。担保期限分别为自 2024 年 2 月 29 日起至 2026 年 2 月 28 日止、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)，浙江禾城农村商业银行股份有限公司经开支行发放给子公司恩科星短期保证借款 1,000 万元(自 2025 年 12 月 23 日至 2026 年 12 月 22 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、自 2025 年 12 月 23 日起至 2028 年 12 月 22 日止。

(4) 关联方资金拆借

无。

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员报酬	174.07	286.68

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

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	2,818,239.77	140,911.99	15,837,728.58	791,886.43
应收账款	浙江新闪新能源科技有限公司	-	-	1,275,397.26	63,769.86
应收账款	浙江新灯科技有限公司	-	-	1,012,026.00	50,601.30
应收账款	嘉兴雨林机械设备租赁服务有限公司	<u>558,513.34</u>	<u>27,925.67</u>	<u>6,742,299.00</u>	<u>337,114.95</u>
合计		<u>3,376,753.11</u>	<u>168,837.66</u>	<u>24,887,450.84</u>	<u>1,251,223.84</u>
其他应收款	陈从坤	92,714.00	4,635.70	441,800.00	22,090.00
其他应收款	王江城	10,000.00	10,000.00	-	-
其他应收款	西安大可管理咨询合伙企业(有	-	-	139,760,000.00	13,976,000.00

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	限合伙)				
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	24,300.00	1,215.00	-	-
其他应收款	李金哲	注 1	注 1	6,091.46	304.57
其他应收款	王明辉	注 2	注 2	<u>4,326.90</u>	<u>432.69</u>
合计		<u>404,664.00</u>	<u>293,500.70</u>	<u>140,489,868.36</u>	<u>14,276,477.26</u>

注 1：原李金哲系公司监事，并于 2025 年 9 月离任，自此，李金哲已不再为本公司关联方。

注 2：原王明辉系子公司筑路环保董事，并于 2024 年 8 月离任，自此，王明辉已不再为本公司关联方。

## (2) 应付项目

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	6,631.39
其他应付款	王妍	60,000.00	-
其他应付款	杨小刚	-	6,315.25
其他应付款	王平平	1,766.60	983.00
其他应付款	曹英	340.00	340.00
其他应付款	柴涛	7,188.13	44,010.53
其他应付款	嘉兴智行物联网技术有限公司	-	142,523.55
合同负债	浙江新闪新能源科技有限公司	<u>1,224,602.70</u>	-
合计		<u>1,701,647.43</u>	<u>200,803.72</u>

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

本公司于 2026 年 4 月 17 日召开第六届董事会第十三次会议，审议通过《2025 年度利润分配预案》，公司 2025 年度不派发现金红利、不送红股、不以资本公积金转增股本。该预案需报请公司 2025 年度股东会审议批准实施。

## 十六、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

本公司本期未发生前期会计差错更正事项。

### 2、重要债务重组

本公司本期无需要说明的重大债务重组事项。

### 3、资产置换

本公司本期无需要说明的资产置换事项。

### 4、年金计划

本公司本期无执行的年金计划。

### 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

项目	高端路面装备	城市道路智慧	新能源业务	分部间抵销	合计
	研制业务分部	运维业务分部	分部		
营业收入	73,259,916.86	23,054,046.23	61,034,473.51	-3,482,007.10	153,866,429.50
营业成本	52,929,754.60	21,615,366.10	40,228,370.12	-755,007.23	114,018,483.59
税金及附加	5,151,815.61	38,941.17	213,383.68	-	5,404,140.46

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	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
期间费用	58,414,840.11	3,610,244.23	20,079,743.93	-9,118,448.32	72,986,379.95
利润总额	-100,700,327.71	-52,448,593.83	1,433,492.47	89,051,395.77	-62,664,033.30
净利润	-100,697,910.47	-52,445,326.88	1,257,748.37	89,051,395.77	-62,834,093.21
流动资产总额	592,419,816.63	129,815,009.06	52,280,252.58	-359,906,498.34	414,608,579.93
非流动资产总额	480,994,401.45	755,910.56	9,446,306.85	-196,737,360.62	294,459,258.24
流动负债总额	311,028,738.13	133,516,004.76	36,176,612.09	-342,093,359.47	138,627,995.51
非流动负债总额	99,160,759.34	-	9,046,052.38	-	108,206,811.72

## 7、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，目前合作开发项目仍处于基坑开挖阶段，远未完成项目主体封顶或综合验收后续的开发状态。

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

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

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

六、13)

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, 破产管理人正积极与法院进行沟通, 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(主要内容为: 解除本公司与鼎达置业之间关于设立鼎达置业的一系列协议, 即本公司将在鼎达置业的全部股份转让给鼎都房产, 由作为目标公司的鼎达置业支付 8,000 万元给本公司。)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, 本公司不服该判决, 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, 自始不发生法律效力。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。

(3) 关于公司拟进行股份回购事宜

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 月本公司已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。截至审计报告日, 公司尚未实施本次回购股份计划。

(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, 如下: 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 23 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) 关于持股 5%以上主要股东持有本公司股票质押情况

本期末本公司主要股东孙建西女士及其一致行动人李太杰先生持有本公司 51,812,390 股股份，占公司股份总数的 16.31%。其中：43,700,000 股股票(占公司股份总数的 13.76%)存在质押的情形。

(6) 关于持股 5%以上主要股东与金祥远舵解除原协议转让事项

2024 年 10 月 24 日，公司持股 5%以上股东孙建西女士与金祥远舵叁号(深圳)投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“金祥远舵”)签署了《股份转让协议》，孙建西女士拟将其持有的 15,880,050 股股份(占公司股份总数的 5%)转让给金祥远舵，转让价格为每股 6.896 元，转让总价款为 109,508,824.80 元。由于原协议约定的成交先决条件及价款支付条件未能成就，2025 年孙建西女士与金祥远舵叁号(深圳)投资合伙企业(有限合伙)协商一致，决定终止双方于 2024 年 10 月签署的股份转让协议，并于 2025 年 6 月 5 日签署了《股份转让协议之解除协议》。

(7) 关于持股 5%以上主要股东与阜华基金诉讼事项

公司持股 5%以上股东孙建西女士与深圳阜华私募证券投资基金管理有限公司(以下简称“阜华基金”)合同纠纷。公司收到孙建西女士送达的《西安市雁塔区人民法院结案通知书》(【2025】陕 0113 执 2962 号)。该通知书显示，关于深圳阜华私募证券投资基金管理有限公司与孙建西证券交易合同纠纷一案，法院已通过拍卖被执行人孙建西持有的达刚控股 6,000,000 股股票，并将所得款项发还申请执行人，案件执行完毕。

## 十七、母公司财务报表主要项目附注

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	18,848,992.34	26,075,603.62
1至2年	16,907,109.03	21,913,646.84
2至3年	16,191,908.48	17,265,949.42
3至4年	15,105,706.42	3,543,932.68
4至5年	2,380,458.08	17,805,072.48
5年以上	<u>26,978,655.80</u>	<u>12,790,346.76</u>
合计	<u>96,412,830.15</u>	<u>99,394,551.80</u>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	2,139,355.22	2.22%	2,139,355.22	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>94,273,474.93</u>	<u>97.78%</u>	<u>38,501,955.71</u>	40.84%	<u>55,771,519.22</u>
其中：账龄组合	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	23,185,438.69	24.05%	-	-	23,185,438.69
合计	<u>96,412,830.15</u>	<u>100.00%</u>	<u>40,641,310.93</u>	42.15%	<u>55,771,519.22</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	2,429,355.22	2.44%	2,429,355.22	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>96,965,196.58</u>	<u>97.56%</u>	<u>35,232,207.80</u>	36.33%	<u>61,732,988.78</u>
其中：账龄组合	74,170,056.14	74.62%	35,232,207.80	47.50%	38,937,848.34
合并范围内关联方组合	22,795,140.44	22.94%	-	-	22,795,140.44
合计	<u>99,394,551.80</u>	<u>100.00%</u>	<u>37,661,563.02</u>	37.89%	<u>61,732,988.78</u>

#### ① 按单项计提坏账准备：

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

达刚控股集团股份有限公司  
2025年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
互助旭宸建设有限公司	2,297,147.00	2,297,147.00
渭南恒大置业有限公司	<u>132,208.22</u>	<u>132,208.22</u>
合计	<u>2,429,355.22</u>	<u>2,429,355.22</u>

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	18,346,025.09	2,621,738.72	14.29%
1-2年	15,483,912.24	4,189,714.39	27.06%
2-3年	7,026,160.45	3,071,977.87	43.72%
3-4年	3,012,179.80	1,704,426.88	56.58%
4-5年	2,248,249.86	1,942,589.05	86.40%
5年以上	<u>24,971,508.80</u>	<u>24,971,508.80</u>	100.00%
合计	<u>71,088,036.24</u>	<u>38,501,955.71</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	37,661,563.02	3,514,122.91	-	534,375.00	-	40,641,310.93

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	期末余额
			期末余额	余额合计数的	
				比例	
第一名	19,125,506.05	-	19,125,506.05	19.65%	-
第二名	7,916,359.01	-	7,916,359.01	8.13%	7,212,701.06
第三名	6,321,805.00	-	6,321,805.00	6.49%	1,591,916.19
第四名	6,220,686.10	-	6,220,686.10	6.39%	6,220,686.10
第五名	<u>3,661,000.00</u>	=	<u>3,661,000.00</u>	<u>3.76%</u>	<u>1,217,961.89</u>
合计	<u>43,245,356.16</u>	=	<u>43,245,356.16</u>	<u>44.42%</u>	<u>16,243,265.24</u>

达刚控股集团股份有限公司  
2025年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>168,229,415.30</u>	<u>251,526,398.87</u>
合计	<u>168,229,415.30</u>	<u>251,526,398.87</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	54,675,292.16	35,171,604.50
1至2年	33,417,264.24	178,679,282.86
2至3年	38,442,582.82	13,027,716.13
3至4年	12,388,813.35	51,954,784.62
4至5年	42,780,597.35	401,672.58
5年以上	<u>2,454,976.64</u>	<u>2,054,887.41</u>
合计	<u>184,159,526.56</u>	<u>281,289,948.10</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收股权转让款	14,150,000.00	154,310,000.00
应收往来款	1,598,100.00	377,474.26
备用金	1,225,323.54	1,088,151.47
押金	513,164.72	2,002,596.57
代扣代缴款项	40,297.47	188,154.04
应收合并范围内关联方款项	166,602,115.31	123,288,345.68
其他	<u>30,525.52</u>	<u>35,226.08</u>
合计	<u>184,159,526.56</u>	<u>281,289,948.10</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	13,339,750.00	7.24%	13,339,750.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>170,819,776.56</u>	<u>92.76%</u>	<u>2,590,361.26</u>	1.52%	<u>168,229,415.30</u>
其中：账龄组合	4,217,661.25	2.29%	2,590,361.26	61.42%	1,627,299.99
合并范围内关联方组合	166,602,115.31	90.47%	-	-	166,602,115.31
合计	<u>184,159,526.56</u>	<u>100.00%</u>	<u>15,930,111.26</u>	8.65%	<u>168,229,415.30</u>

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备	13,339,750.00	4.74%	13,339,750.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>267,950,198.10</u>	<u>95.26%</u>	<u>16,423,799.23</u>	6.13%	<u>251,526,398.87</u>
其中：账龄组合	144,661,852.42	51.43%	16,423,799.23	11.35%	128,238,053.19
合并范围内关联方组合	123,288,345.68	43.83%	-	-	123,288,345.68
合计	<u>281,289,948.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>29,763,549.23</u>	10.58%	<u>251,526,398.87</u>

1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京昭义管理咨询服务中心(有限合伙)	13,000,000.00	13,000,000.00	100.00%	预计无法收回
西安鼎达置业有限公司	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	<u>62,100.00</u>	<u>62,100.00</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>13,339,750.00</u>	<u>13,339,750.00</u>		

(续上表)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京昭义管理咨询服务中心(有限合伙)	13,000,000.00	13,000,000.00	100.00%	预计无法收回
西安鼎达置业有限公司	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	<u>62,100.00</u>	<u>62,100.00</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>13,339,750.00</u>	<u>13,339,750.00</u>		

2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	606,455.53	30,322.78	5.00%
1 至 2 年	53,051.20	5,305.12	10.00%
2 至 3 年	1,199,781.00	239,956.20	20.00%
3 至 4 年	24,023.28	12,011.64	50.00%
4 至 5 年	157,923.60	126,338.88	80.00%
5 年以上	<u>2,176,426.64</u>	<u>2,176,426.64</u>	100.00%
合计	<u>4,217,661.25</u>	<u>2,590,361.26</u>	

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	16,423,799.23	-	13,339,750.00	29,763,549.23
期初余额在本期				
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	142,562.03	-	-	142,562.03
本期转回	13,976,000.00	-	-	13,976,000.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	2,590,361.26		13,339,750.00	15,930,111.26

⑤ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	29,763,549.23	142,562.03	13,976,000.00	-	-	15,930,111.26

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
西安大可管理咨询合伙企业(有限合伙)	13,976,000.00	股权款收回	银行转账	按信用风险特征计提坏账准备

⑥ 本期无实际核销的其他应收款

⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额
陕西达刚装备科技有限公司	应收合并范围内关联方款项	142,576,250.00	0-5 年	77.42%	-
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	21,169,955.32	1-5 年	11.50%	-

达刚控股集团股份有限公司  
2025年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
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	7.06%	13,000,000.00
陕西智慧新途工程技术有限公 司	应收合并范围内 关联方款项	2,010,073.36	2-5年	1.09%	-
西安京通实业发展有限公司	应收往来款	<u>1,500,000.00</u>	5年以上	<u>0.81%</u>	<u>1,500,000.00</u>
合计		<u>180,256,278.68</u>		<u>97.88%</u>	<u>14,500,000.00</u>

⑧ 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款之情形。

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	270,623,933.28	77,834,344.52	192,789,588.76	294,765,906.89	-	294,765,906.89
对联营、合营企 业投资	<u>35,587,524.98</u>	<u>35,587,524.98</u>	=	<u>35,587,524.98</u>	<u>35,587,524.98</u>	=
合计	<u>306,211,458.26</u>	<u>113,421,869.50</u>	<u>192,789,588.76</u>	<u>330,353,431.87</u>	<u>35,587,524.98</u>	<u>294,765,906.89</u>

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增减变动	
	(账面价值)	期初余额	追加投资	减少投资
陕西达刚筑路环保设备有限公司	21,000,001.00	-	-	-
陕西达刚装备科技有限公司	86,000,000.00	-	-	-
江苏达刚设备租赁有限公司	23,561,000.00	-	-	-
陕西智慧新途工程技术有限公司	71,078,587.76	-	-	-
浙江恩科星电气有限公司	9,000,000.00	-	-	-
陕西达刚环境生物科技有限公司	650,000.00	-	-	-
达刚智维科技有限公司(注)	82,676,318.13	-	-	24,841,973.61
广东达刚环境科技有限公司	500,000.00	-	-	-
无锡达刚智慧电力科技有限公司	300,000.00	-	-	-
陕西达刚工业有限公司	=	=	<u>700,000.00</u>	=
合计	<u>294,765,906.89</u>	=	<u>700,000.00</u>	<u>24,841,973.61</u>

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额 其中：减值准备	
	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
陕西达刚筑路环保设备有限公司	-	-	21,000,001.00	-
陕西达刚装备科技有限公司	-	-	86,000,000.00	-
江苏达刚设备租赁有限公司	-	-	23,561,000.00	-
陕西智慧新途工程技术有限公司	30,000,000.00	-	41,078,587.76	30,000,000.00
浙江恩科星电气有限公司	-	-	9,000,000.00	-
陕西达刚环境生物科技有限公司	-	-	650,000.00	-
达刚智维科技有限公司(注)	47,834,344.52	-	10,000,000.00	47,834,344.52
广东达刚环境科技有限公司	-	-	500,000.00	-
无锡达刚智慧电力科技有限公司	-	-	300,000.00	-
陕西达刚工业有限公司	=	=	<u>700,000.00</u>	=
合计	<u>77,834,344.52</u>	=	<u>192,789,588.76</u>	<u>77,834,344.52</u>

注：本公司于 2025 年 4 月 25 日召开第六届董事会第八次(临时)会议，审议通过了《关于对全资子公司减资的议案》，决议对全资子公司达刚智维科技有限公司(以下简称“达刚智维”)减资 9,535 万元。减资完成后，达刚智维的注册资本由 10,535 万元变更为 1,000 万元，公司仍持有子公司达刚智维 100%股权。子公司智维科技已于 2025 年 7 月完成相关工商变更登记手续。

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
① 合营企业						
小计	=	=	=	=	=	=
② 联营企业						
西安鼎达置业有限公司	-	-	-	-	-	-
东英腾华融资租赁(深圳)有限公司	-	-	-	-	-	-
小计	=	=	=	=	=	=
合计	=	=	=	=	=	=

达刚控股集团股份有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额(账面 价值)	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
① 合营企业						
小计	=	=	=	=	=	=
② 联营企业						
西安鼎达置业 有限公司	-	-	-	-	15,276,780.09	15,276,780.09
东英腾华融资 租赁(深圳)有限 公司	-	-	-	-	20,310,744.89	20,310,744.89
小计	=	=	=	=	<u>35,587,524.98</u>	<u>35,587,524.98</u>
合计	=	=	=	=	<u>35,587,524.98</u>	<u>35,587,524.98</u>

(3) 长期股权投资的减值测试情况

① 本公司城市道路运维板块受行业竞争加剧、公司战略调整等因素影响，加之主要客户业务需求、项目回款不及预期，导致该板块主要子公司的经营亏损继续增长。根据《企业会计准则》和公司计提减值准备的有关制度，本公司基于谨慎性原则，本期对相应子公司长期股权投资计提减值准备 77,834,344.52 元，计提子公司长期股权投资减值准备不影响公司 2025 年度合并报表损益。

② 本公司对联营企业计提长期股权投资减值准备情况，详见附注六、13 “长期股权投资”。

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,480,802.86	35,064,108.16	48,249,554.26	37,529,367.25
其他业务	<u>11,369,779.39</u>	<u>5,371,050.92</u>	<u>8,157,386.35</u>	<u>3,765,401.95</u>
合计	<u>57,850,582.25</u>	<u>40,435,159.08</u>	<u>56,406,940.61</u>	<u>41,294,769.20</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	430,813.84	1,568,915.96
处置长期股权投资产生的投资收益	=	<u>-1,385,627.51</u>
合计	<u>430,813.84</u>	<u>183,288.45</u>

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,076,052.28	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	355,710.08	-
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	432,382.83	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-36,400.00	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	290,000.00	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	162,925.00	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-415,804.86	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减：所得税影响额	28,992.16	-
少数股东权益影响额	=	-
合计	<u>-316,231.39</u>	

## 2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u> <u>净资产收益率</u>	<u>每股收益</u>	
		<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-12.56%	-0.19	-0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.49%	-0.19	-0.19

本财务报表及财务报表附注业经 2026 年 4 月 17 日公司董事会批准报出。

达刚控股集团股份有限公司  
二〇二六年四月十七日