

达刚控股集团股份有限公司
审阅报告
上会师报字(2022)第 12064 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海

审阅报告

上会师报字(2022)第 12064 号

达刚控股集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的达刚控股集团股份有限公司（以下简称“达刚控股公司”）备考合并财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日和 2022 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表，2021 年度和 2022 年 1-9 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是达刚控股公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信达刚控股公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注四对编制基础的说明。本报告仅供达刚控股公司进行资产重组交易之目的并向监管机构提交申请文件时使用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：叶辉
（项目合伙人）

中国注册会计师：刘强

备考合并资产负债表

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	2022年9月30日	2021年12月31日	项目	附注	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	七、1	114,684,160.08	82,031,108.92	短期借款	七、21	73,774,000.00	24,206,900.00
交易性金融资产	七、2	18,149,780.82	14,149,780.82	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	七、3		420,000.00	应付票据	七、22	5,855,744.09	25,260,239.00
应收账款	七、4	215,647,913.91	190,806,708.63	应付账款	七、23	108,109,273.91	120,763,739.99
应收款项融资	七、5	2,273,454.37	2,250,000.00	预收款项	七、24	37,800.00	36,200.00
预付款项	七、6	3,250,968.43	5,618,998.26	合同负债	七、25	21,490,816.13	26,841,951.56
其他应收款	七、7	505,424,420.85	389,480,974.90	应付职工薪酬	七、26	6,445,980.45	6,392,212.55
其中：应收利息				应交税费	七、27	22,144,443.66	20,702,734.58
应收股利				其他应付款	七、28	179,554,344.30	37,276,363.56
存货	七、8	156,152,067.72	157,366,299.74	其中：应付利息	七、28	27,356.25	91,341.25
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	七、9	25,685,440.68	45,370,027.58	一年内到期的非流动负债	七、29	77,196,789.65	76,661,076.49
其他流动资产	七、10	7,347,790.84	5,579,775.32	其他流动负债	七、30	3,947,001.25	3,328,683.35
流动资产合计		1,048,615,997.70	893,073,674.17	流动负债合计		498,556,193.44	341,470,101.08
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	七、31	176,310,000.00	139,405,545.83
其他债权投资				应付债券			
长期应收款	七、11	558,701.34	704,759.41	其中：优先股			
长期股权投资	七、12	40,399,338.47	41,268,181.38	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产	七、13	897,844.05	989,410.61	长期应付职工薪酬			
固定资产	七、14	111,098,918.56	112,902,347.82	预计负债	七、32	2,169,639.46	2,169,639.46
在建工程	七、15	184,094,296.09	121,835,472.69	递延收益	七、33	103,000,000.00	100,080,000.00
生产性生物资产				递延所得税负债	七、19		22,467.12
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		281,479,639.46	241,677,652.41
无形资产	七、16	60,948,084.74	92,961,659.67	负债合计		780,035,832.90	583,147,753.49
开发支出				股东权益：			
商誉	七、17	8,500,000.00	8,500,000.00	股本	七、34	317,601,000.00	317,601,000.00
长期待摊费用	七、18	492,180.61	1,196,369.63	其他权益工具			
递延所得税资产	七、19	24,440,566.49	17,820,398.84	其中：优先股			
其他非流动资产	七、20	8,078,975.41	4,497,120.00	永续债			
非流动资产合计		439,508,905.76	402,675,720.05	资本公积	七、35	250,853,975.75	250,853,975.75
				减：库存股			
				其他综合收益	七、36	-1,337,828.93	-140,085.01
				专项储备	七、37	4,044,359.38	3,385,810.04
				盈余公积	七、38	64,254,245.33	64,254,245.33
				未分配利润	七、39	42,969,769.27	50,926,614.09
				归属于母公司股东权益合计		678,385,520.80	686,881,560.20
				少数股东权益		29,703,549.76	25,720,080.53
				股东权益合计		708,089,070.56	712,601,640.73
资产总计		1,488,124,903.46	1,295,749,394.22	负债和股东权益总计		1,488,124,903.46	1,295,749,394.22

法定代表人：傅建平

主管会计工作负责人：车万辉

会计机构负责人：张永生

备考合并利润表

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	2022年1-9月	2021年度	项目	附注	2022年1-9月	2021年度
一、营业总收入	七、40	149,340,485.85	250,673,756.33	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	七、40	149,340,485.85	250,673,756.33	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,956,844.82	-33,045,851.65
二、营业总成本	七、40	155,187,577.86	285,978,929.52	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,613,469.23	-1,819,271.83
其中：营业成本	七、40	97,507,907.52	189,424,869.63	六、其他综合收益的税后净额	七、54	-1,197,743.92	-133,946.67
税金及附加	七、41	2,823,942.69	3,691,387.25	(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	七、54	-1,197,743.92	-133,946.67
销售费用	七、42	12,891,773.91	25,955,084.97	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	七、43	36,636,264.24	46,968,709.43	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	七、44	8,746,555.68	11,151,680.48	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	七、45	-3,418,866.18	8,787,197.76	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用		9,328,834.26	11,816,530.14	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		3,797,776.25	3,057,600.76	(5) 其他			
加：其他收益	七、46	585,135.83	3,479,609.31	2、将重分类进损益的其他综合收益	七、54	-1,197,743.92	-133,946.67
投资收益（损失以“-”号填列）	七、47	175,539.49	175,020.82	(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		-171,342.91	175,020.82	(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）	七、48		149,780.82	(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、49	-3,010,165.64	-8,163,605.90	(6) 外币财务报表折算差额	七、54	-1,197,743.92	-133,946.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）				(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、50	-2,253,949.68	-390,738.02	(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）		-10,350,532.01	-40,055,106.16	七、综合收益总额		-7,541,119.51	-34,999,070.15
加：营业外收入	七、51	34,173.65	1,150,354.76	(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-9,154,588.74	-33,179,798.32
减：营业外支出	七、52	43,125.17	87,306.63	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,613,469.23	-1,819,271.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,359,483.53	-38,992,058.03	八、每股收益：			
减：所得税费用	七、53	-4,016,107.94	-4,126,934.55	(一) 基本每股收益（元/股）	十一、2	-0.0251	-0.1040
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,343,375.59	-34,865,123.48	(二) 稀释每股收益（元/股）	十一、2	-0.0251	-0.1040
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,343,375.59	-34,865,123.48				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：傅建平

主管会计工作负责人：车万辉

会计机构负责人：张永生

一、公司基本情况

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

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

截止2022年9月30日,公司注册资本(股本)人民币31,760.10万元,公司统一社会信用代码:91610131735085973C;注册地址:西安市高新区毕原三路10号;法定代表人:傅建平;公司类型:股份有限公司(上市)。

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

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

孙建西女士和李太杰先生为一致行动人,为本公司控股股东及实际控制人。

本财务报表及财务报表附注已经公司董事会于2022年12月16日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

截止2022年9月30日,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司名称	2022年1-9月	2021年度
1	陕西达刚筑路环保设备有限公司	合并	合并
2	陕西达刚装备科技有限公司	合并	合并
3	陕西达刚智慧运维科技有限公司	合并	合并
4	无锡达刚智慧运维科技有限公司	合并	合并
5	江苏益厦科技有限公司	合并	合并
6	陕西智慧新途工程技术有限公司	合并	合并

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

序号	子公司名称	2022年1-9月	2021年度
7	陕西达刚市政建设工程有限公司	已注销	本年注销
8	江苏达刚设备租赁有限公司	合并	合并
9	保康达刚智慧运维科技有限公司	合并	合并
10	上海达刚智慧科技有限公司	合并	合并
11	江苏达刚智慧运维科技有限公司	合并	合并
12	山东达刚智慧运维科技有限公司	合并	合并
13	聊城达刚运维科技有限公司	合并	合并
14	西安达刚新材料科技有限公司	合并	合并
15	云南达道运维科技有限公司	合并	合并
16	陕西达刚环境生物科技有限公司	合并	合并
17	无锡达刚环境科技有限公司	新设	-
18	广东达刚环境科技有限公司	新设	-
19	中山达刚智慧运维科技有限公司	新设	-
20	达刚智维科技有限公司	新设	-
21	湖南达刚希博智能科技有限公司	新设	-
22	陕西润达丰慧工程技术有限公司	新设	-
23	湖北达钢环境科技有限公司	本年新设及注销	-
24	湖北达刚环境科技有限公司	新设	-

本公司2022年1-9月的合并财务报表范围较2021年末增加8家子公司减少1家子公司,详见本附注“八、合并范围的变更”和“九、在其他主体中的权益”。

三、公司拟进行重大资产重组基本情况

2022年12月,公司、公司子公司众德环保科技有限公司、西安大可管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“西安大可”或“交易对方”)签署了《股权转让协议》。根据《股权转让协议》,西安大可以现金方式购买公司持有的众德环保科技有限公司52%的股权。股权的转让价格以公司聘请的具有证券期货相关业务资格的评估机构以2022年9月30日对众德环保科技有限公司股权进行评估后确定的评估值为基础确定。根据上海立信资产评估有限责任公司出具信资评报字(2022)第040117号《资产评估报告》,截至评估基准日2022年9月30日,众德环保科技有限公司100%股权的评估价值为人民币53,743.20万元。基于上述评估结果,经公司与西安大可协商一致,本次交易标的股权的交易价格为27,976.00万元。本次交易完成后,公司将不再持有众德环保科技有限公司股权。

该项交易尚待获得本公司股东大会的批准。

四、备考合并财务报表的编制基础

1、本备考财务报表根据以下假设基础编制

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的要求,本备考合并财务报表系假设拟出售的重大资产标的已于2021年1月1日之前完成出售,并根据以下假设编制:

- (1) 本备考合并财务报表附注三所述的重大资产出售方案能够获得本公司股东大会批准。
- (2) 本备考合并财务报表假设本公司于2021年1月1日对拟出售的重大资产已实施完成,即自该日起本备考主体已不再持有众德环保科技有限公司股份。在编制本备考合并财务报表时,本公司出售标的资产收到的对价计入其他应收款,交易产生的处置收益在弥补累计亏损额后预计产生的企业所得税于备考期之前计入应交税费,不考虑可抵扣亏损确认递延所得税的情况,将收到2021年度业绩承诺期内业绩未完成的业绩补偿款计入其他应付款。
- (3) 本备考财务报表未考虑本次重大资产出售预计产生的印花税等其他税费以及交易费用。
- (4) 公司同众德环保科技有限公司往来款项和确认的股权受让款不计提坏账准备。
- (5) 鉴于备考合并财务报表之特殊目的,本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表,并且仅列报和披露备考合并财务信息,未列报和披露母公司个别财务信息。同时,本备考合并财务报表仅列示与上述本备考主体备考合并财务报表编制基础相关的有限备考合并财务报表附注,未具体披露与本次交易无直接关系的金融工具及风险管理、公允价值、承诺及或有事项、资产负债表日后事项、其他重要事项等信息。
- (6) 由于本次重大资产出售方案尚未最终核准实施,本公司实际出售标的资产的作价、交易费用以及税费等可能与本备考财务报表中所采用的上述假设存在差异。

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的备考合并财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2021年度、2022年1-9月的财务状况及2021年度、2022年1-9月的经营成果等有关信息。此外,本公司的备考财务报表在所有重大方面符合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[2014年修订]》有关财务报表及附注的披露要求。

2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

本备考合并报告期为2021年1月1日至2022年9月30日止。

3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券

或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本, 购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的, 相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核, 复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益。

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

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

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

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制, 是指投资方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其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体, 则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不应当予以合并, 母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;

(3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时,公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础,在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后,由公司合并编制。在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的年初数。在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表,同时应当对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。在报告期内处置子公司,将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在合并财务报表中,因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。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,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

(1) 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,采用资产负债表日即期汇率折算。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,除为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,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,即: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,是指持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目,是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算;

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

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

9、金融工具

(1) 金融资产和金融负债的分类

① 金融资产在初始确认时划分为以下三类:

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

② 金融负债在初始确认时划分为以下四类:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债;
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债;
- 3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同,以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺;
- 4) 以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

① 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。但是,公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的,按照《企业会计准则第 14 号—收入》所定义的交易价格进行初始计量。

② 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失,在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时,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。

3) 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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量,产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益,除非该金融资产属于套期关系的一部分。

③ 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。初始确认后,对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。

对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益,除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同,以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:

<1> 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额;

<2> 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失,在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

④ 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时,终止确认金融资产:

<1> 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

<2> 金融资产已转移,且该转移满足《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时,相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,继续确认所转移的金融资产。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的,分别下列情况处理:

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

<2> 保留了对该金融资产控制的,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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1> 所转移金融资产在终止确认日的账面价值;

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

转移了金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

{1} 终止确认部分的账面价值;

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

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。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) 金融工具减值

① 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指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,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号—收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具,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,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,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。

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。

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,公司以共同风险特征为依据,将金融工具划分为不同组合。

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,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 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

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

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

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

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

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:

达刚控股集团股份有限公司
 2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	确定组合的依据	预期信用损失率
其他应收款组合 1	本组合以纳入本公司合并报表范围的公司划分组合。	0.00%
其他应收款组合 2	本组合以应收其他往来款项的账龄作参照 4)账龄与预期信用损失率对照表为信用风险特征。	

4) 组合中, 以账龄作为信用风险特征, 账龄与预期信用损失率对照表如下:

账龄	账龄组合预期信用损失率
1 以内 (含, 下同)	5.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	20.00%
3-4 年	50.00%
4-5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

10、应收款项和合同资产

(1) 应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注五、9—“金融工具”。

(2) 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、9—“金融工具”。

(3) 合同资产

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、9—“金融工具”。

(4) 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、9—“金融工具”。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品 (产成品)、周转材料、合同履约成本、发出商品、委托加工物资等。(其中“合同履约成本”详见附注五、13—“合同成本”。)

(2) 发出存货的计价方法

原材料、自制半成品、委托加工物资发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下:

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

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提,与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对周转材料(低值易耗品、包装物)采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

具体确定方法和会计处理方法参见附注五、9—“金融工具”。

13、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法:

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

① 合同履行成本,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,作为合同履行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) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;
- 3) 该成本预期能够收回。

② 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。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。

增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本。

本公司取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出,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。

③ 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。

④ 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。

14、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

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

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

其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 会计处理方法

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

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

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

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

15、长期应收款

长期应收款预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注五、9-“金融工具”。

16、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

(1) 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制,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,认定为共同控制。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,认定为重大影响。

(2) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

- ① 以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

- ① 对被投资单位实施控制的长期股权投资,采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,确认为当期投资收益。

- ② 对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

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投资成本;对长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,对长期股权投资的账面价值进行调整,差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时,当取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其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。

投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 应当以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 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投资方不一致的, 应当按照投资方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等。

公司与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分, 在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失, 有证据表明该损失是相关资产减值损失的, 则全额确认该损失。

③ 处置长期股权投资

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, 在处置时将原计入所有者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或留存收益; 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。编制合并报表的处理方式详见五、6—“合并财务报表的编制方法”。

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之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法

核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 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。

④ 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。

(4) 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注五、23—“长期资产减值”。

17、投资性房地产

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。投资性房地产采用成本模式进行初始计量, 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。

投资性房地产以直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销:

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

投资性房地产的用途改变为自用时, 自改变之日起, 将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时, 自改变之日起, 将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时, 转换为采用成本模式计量的投资性房地产的, 以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时, 终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

投资性房地产减值准备的确认标准、计提方法详见附注五、23—“长期资产减值”。

18、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有, 并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均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	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-30年	5%	3.17%-4.75%
机器设备	8-10年	5%	9.50%-11.88%
办公及电子设备	5年	5%	19.00%
运输设备	5年	5%	19.00%

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、23—“长期资产减值”。

(4) 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。

19、在建工程

在建工程成本按实际发生的成本计量,包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后,按使用用途结转入固定资产等项目。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、23—“长期资产减值”。

20、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。

21、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法,参见本附注五、32—“租赁”。

22、无形资产

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。

公司取得的土地使用权均作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本应分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

(1) 对于使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内系统合理摊销。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	预计使用年限	预计净残值率	依据
土地使用权	50年	0.00%	土地使用权年限
软件	5-10年	0.00%	预计受益年限

(2) 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。

(3) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

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

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

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

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、23—“长期资产减值”。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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、商誉等长期资产,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。

24、长期待摊费用

长期待摊费用是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。

25、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。

26、职工薪酬

(1) 职工薪酬的定义

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

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(含生育保险)和工伤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。

(3) 离职后福利

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。

(4) 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。

(5) 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。在报告期末,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。

27、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法,参见本附注五、32—“租赁”。

28、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) 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。
- (2) 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

29、收入

(1) 收入确认和计量原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司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> 本公司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> 本公司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> 本公司将该商品实物转移到客户, 即客户已实物占有该商品;
- <4> 本公司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) 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时, 本公司考虑可变对价、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。

① 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时, 应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

② 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的, 本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③ 非现金对价

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④ 应付客户对价

针对应付客户对价的, 应当将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的,应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的,超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的,企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(3) 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。

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。

30、政府补助

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,不包括政府作为所有者投入的资本。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

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。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。

(1) 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,确认为递延收益,并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。

(2) 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。

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。与公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收入。

公司取得政策性优惠贷款贴息的,应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况:

财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的,公司可以选择下列方法之一进行会计处理:

① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司,公司应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的返还

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。

31、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。

32、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(详见本附注五、21—“使用权资产”), 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。

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

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

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(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。

本公司作为转租出租人时, 基于原租赁产生的使用权资产, 而不是原租赁的标的资产, 对转租进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁采用简化处理的, 本公司将该转租分类为经营租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租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。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益。

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。

33、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营, 是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表

时能够单独区分的组成部分:

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

终止经营的会计处理方法参见本附注五、14—“持有待售资产”相关描述。

34、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①公司自2022年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

②公司自2022年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》“关于亏损合同的判断”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司2021年度及2022年1-9月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。

35、重大会计判断和估计

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,公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于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。

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,公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 收入确认

如本附注五、29—“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。

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

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

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

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, 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, 公司综合考虑与本集团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

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, 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

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, 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。估值时公司需对未来现金流量、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

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。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

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。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

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内, 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

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

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公司的情况下, 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, 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

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

六、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:

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率</u>
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6% (1%)、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7% (3.5%)、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3% (1.5%)
房产税	房产原值扣减 20%/租金收入	1.2%/12%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(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
达刚控股集团股份有限公司	15%
陕西达刚筑路环保设备有限公司	15%
陕西达刚装备科技有限公司	25%
陕西达刚智慧运维科技有限公司	20%
无锡达刚智慧运维科技有限公司	20%
江苏益厦科技有限公司	20%
陕西智慧新途工程技术有限公司	15%
陕西达刚市政建设工程有限公司 (2021年内注销)	20%
江苏达刚设备租赁有限公司	20%
保康达刚智慧运维科技有限公司	20%
上海达刚智慧科技有限公司	20%
江苏达刚智慧运维科技有限公司	20%
山东达刚智慧运维科技有限公司	20%
聊城达刚运维科技有限公司	20%
西安达刚新材料科技有限公司	20%
云南达道运维科技有限公司	20%
陕西达刚环境生物科技有限公司	20%
无锡达刚环境科技有限公司	20%
广东达刚环境科技有限公司	20%
中山达刚智慧运维科技有限公司	20%
达刚智维科技有限公司	20%
湖南达刚希博智能科技有限公司	20%
陕西润达丰慧工程技术有限公司	20%
湖北达钢环境科技有限公司 (2022年内注销)	20%
湖北达刚环境科技有限公司	20%

2、税收优惠及批文

(1) 本公司出口收入增值税执行“免、抵、退”政策。

(2) 本公司享受高新技术企业税收优惠政策。2020年12月1日, 陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局及陕西省地方税务局联合下发《高新技术企业证书》, 有效期为三年, 本年度企业所得税减按 15.00%计征。

- (3) 子公司陕西达刚筑路环保设备有限公司享受高新技术企业税收优惠政策。2020年12月1日,陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局及陕西省地方税务局联合下发《高新技术企业证书》,有效期为三年,本年度企业所得税减按15.00%计征。
- (4) 子公司陕西智慧新途工程技术有限公司享受西部大开发企业税收优惠政策,本年度企业所得税减按15.00%计征。
- (5) 根据《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》(财政部 税务总局公告2022年第15号)、《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第7号)、《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告2020年第13号)规定:除湖北省外,其他省、自治区、直辖市的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。相关税收优惠政策实施期限延长至2022年3月31日。自2022年4月1日至2022年12月31日,增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入,免征增值税;适用3%预征率的预缴增值税项目,暂停预缴增值税。本公司下属子公司无锡达刚智慧运维科技有限公司、聊城达刚运维科技有限公司、广东达刚环境科技有限公司、中山达刚智慧运维科技有限公司、湖南达刚希博智能科技有限公司系小规模纳税人。
- (6) 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021年第12号)的规定,对属于小型微利的纳税企业,自2021年1月1日至2022年12月31日,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12.50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,实际税率2.50%;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,实际税率10.00%。

七、备考合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2022/9/30	2021/12/31
库存现金	107,464.31	240,545.97
银行存款	112,729,702.11	62,642,505.24
其他货币资金	1,846,993.66	19,148,057.71
合计	<u>114,684,160.08</u>	<u>82,031,108.92</u>
其中:因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,846,993.66	19,148,057.71

其中,因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下:

项目	2022/9/30	2021/12/31
银行承兑汇票保证金及利息	147.50	3,978,071.70
履约保证金	-	1,890,000.00
用于担保的定期存款或通知存款	<u>1,846,846.16</u>	<u>13,279,986.01</u>
合计	<u>1,846,993.66</u>	<u>19,148,057.71</u>

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

2、交易性金融资产

交易性金融资产分类

项目	2022/9/30	2021/12/31
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	18,149,780.82	14,149,780.82
其中: 债务工具投资	-	-
混合工具投资	-	-
银行结构性存款	18,149,780.82	14,149,780.82
合计	18,149,780.82	14,149,780.82

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	2022/9/30	2021/12/31
银行承兑票据	-	420,000.00
商业承兑票据	-	-
合计	≡	420,000.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022/9/30				
	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	≡	≡	≡	-	≡
其中: 银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	≡	≡	≡	-	≡
其中: 银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	≡	≡	≡	-	≡

(续上表)

类别	2021/12/31				
	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	≡	≡	≡	-	≡
其中: 银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	420,000.00	100.00%	≡	-	420,000.00
其中: 银行承兑汇票	420,000.00	100.00%	-	-	420,000.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	420,000.00	100.00%	≡	-	420,000.00

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

按账龄组合计提坏账准备:

名称	2022/9/30		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	-	-	-
商业承兑汇票	=	=	-
合计	=	=	-

(续上表)

名称	2021/12/31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	420,000.00	-	-
商业承兑汇票	=	=	-
合计	<u>420,000.00</u>	=	-

(3) 本期公司无实际核销的应收票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022/9/30 账面余额	2021/12/31 账面余额
1年以内	161,188,450.63	139,377,398.81
1至2年	57,802,290.82	49,740,745.48
2至3年	9,720,624.99	12,063,478.59
3至4年	5,415,212.02	7,394,584.99
4至5年	3,570,556.95	1,469,212.63
5年以上	<u>8,949,737.67</u>	<u>8,251,038.85</u>
合计	<u>246,646,873.08</u>	<u>218,296,459.35</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022/9/30				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	11,565.62	0.01%	11,565.62	100.00%	-
按组合计提坏账准备	246,635,307.46	99.99%	30,987,393.55	12.56%	215,647,913.91
合计	<u>246,646,873.08</u>	<u>100.00%</u>	<u>30,998,959.17</u>		<u>215,647,913.91</u>

(续上表)

类别	2021/12/31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	11,565.62	0.01%	11,565.62	100.00%	-

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

类别	2021/12/31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	218,284,893.73	99.99%	27,478,185.10	12.59%	190,806,708.63
合计	<u>218,296,459.35</u>	<u>100.00%</u>	<u>27,489,750.72</u>		<u>190,806,708.63</u>

按单项计提坏账准备:

名称	2022/9/30			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
渭南恒大置业有限公司	11,565.62	11,565.62	100.00%	预计无法收回

(续上表)

名称	2021/12/31			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
渭南恒大置业有限公司	11,565.62	11,565.62	100.00%	预计无法收回

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	2022/9/30			2021/12/31		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	149,682,714.58	7,484,135.73	5.00%	139,377,398.81	6,968,869.95	5.00%
1至2年	68,346,961.65	6,834,696.16	10.00%	49,729,179.86	4,972,917.98	10.00%
2至3年	10,581,690.21	2,116,338.04	20.00%	12,063,478.59	2,412,695.72	20.00%
3至4年	5,515,212.02	2,757,606.01	50.00%	7,394,584.99	3,697,292.50	50.00%
4至5年	3,570,556.95	2,856,445.56	80.00%	1,469,212.63	1,175,370.10	80.00%
5年以上	<u>8,938,172.05</u>	<u>8,938,172.05</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,251,038.85</u>	<u>8,251,038.85</u>	<u>100.00%</u>
合计	<u>246,635,307.46</u>	<u>30,987,393.55</u>		<u>218,284,893.73</u>	<u>27,478,185.10</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	2021/12/31	本期变动金额				2022/9/30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	11,565.62	-	-	-	-	11,565.62
按组合计提坏账准备	27,478,185.10	3,509,208.45	-	-	-	30,987,393.55
合计	<u>27,489,750.72</u>	<u>3,509,208.45</u>	≡	≡	≡	<u>30,998,959.17</u>

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	2021/1/1		本期变动金额				2021/12/31
			计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	11,565.62	-	-	-	-	11,565.62
按组合计提坏账准备	21,476,262.97	6,001,922.13	-	-	-	-	27,478,185.10
合计	<u>21,476,262.97</u>	<u>6,013,487.75</u>	=	=	=	=	<u>27,489,750.72</u>

(4) 本期公司无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2022/9/30 应收账款余额	占总金额比例	年限	2022/9/30 各账龄余额	2022/9/30 坏账准备余额
第一名	客户	42,542,933.41	17.25%	1年以内	35,663,021.00	1,783,151.05
				1至2年	6,879,912.41	687,991.24
第二名	客户	23,584,451.79	9.56%	1年以内	10,645,176.44	532,258.82
				1至2年	12,939,275.35	1,293,927.54
第三名	客户	13,144,773.20	5.33%	1年以内	371,562.00	18,578.10
				1至2年	12,773,211.20	1,277,321.12
第四名	客户	11,330,282.26	4.59%	1年以内	10,000,000.00	500,000.00
				1至2年	1,330,282.26	133,028.23
第五名	客户	8,833,920.55	3.58%	1年以内	8,833,920.55	441,696.03
合计		<u>99,436,361.21</u>	<u>40.31%</u>		<u>99,436,361.21</u>	<u>6,667,952.13</u>

(6) 本期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

5、应收款项融资

项目	2022/9/30	2021/12/31
应收票据	2,273,454.37	2,250,000.00
应收账款	=	=
合计	<u>2,273,454.37</u>	<u>2,250,000.00</u>

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022/9/30		2021/12/31	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	2,904,162.13	89.33%	4,812,430.35	85.64%
1至2年	187,602.54	5.77%	473,643.73	8.43%
2至3年	159,203.76	4.90%	173,623.12	3.09%
3年以上	=	=	<u>159,301.06</u>	<u>2.84%</u>
合计	<u>3,250,968.43</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,618,998.26</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	2022/9/30	占总金额比例	未结算原因
第一名	供应商	300,000.00	9.23%	尚未到货
第二名	供应商	162,000.00	4.98%	尚未到货
第三名	供应商	160,946.60	4.95%	尚未到货
第四名	供应商	147,600.00	4.54%	尚未到货
第五名	供应商	115,000.00	3.54%	尚未到货
合计		<u>885,546.60</u>	<u>27.24%</u>	

7、其他应收款

项目	2022/9/30	2021/12/31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>505,424,420.85</u>	<u>389,480,974.90</u>
合计	<u>505,424,420.85</u>	<u>389,480,974.90</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2022/9/30	2021/12/31
1年以内	217,459,010.65	20,337,766.68
1至2年	288,182,324.39	352,501,354.55
2至3年	248,723.84	17,256,080.88
3至4年	1,751,250.24	1,519,743.13
4至5年	50,092.80	51,750.00
5年以上	<u>542,277.79</u>	<u>263,430.83</u>
合计	<u>508,233,679.71</u>	<u>391,930,126.07</u>

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

② 按款项性质分类情况

款项性质	2022/9/30	2021/12/31
押金	1,330,604.36	2,359,338.45
投标及履约保证金	-	1,000,000.00
备用金	3,718,256.41	2,362,140.92
拟处置股权对价款(注1)	279,760,000.00	279,760,000.00
代扣代缴款项	560,290.62	55,363.13
应收合并范围内关联方款项(注2)	201,786,071.75	58,091,252.50
应收往来款	20,197,924.00	14,940,169.00
业绩补偿款	-	32,961,717.12
其他	880,532.57	400,144.95
合计	<u>508,233,679.71</u>	<u>391,930,126.07</u>

注1: 详见附注四、1、(2);

注2: 详见附注四、1、(4)。

③ 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)	
2021/12/31 余额	2,171,501.17	-	277,650.00	2,449,151.17
2021/12/31 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	360,107.69	-	-	360,107.69
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022/9/30 余额	2,531,608.86	-	277,650.00	2,809,258.86

(续上表)

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)	
2021/1/1 余额	1,171,665.22	13,126.50	-	1,184,791.72

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	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)	
2021/1/1 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	13,126.50	-13,126.50	-	-
本期计提	986,709.45	-	277,650.00	1,264,359.45
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021/12/31 余额	2,171,501.17	-	277,650.00	2,449,151.17

④ 坏账准备的情况

类别	2021/12/31	本期变动金额				2022/9/30
		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	2,449,151.17	360,107.69	-	-	-	2,809,258.86

(续上表)

类别	2021/1/1	本期变动金额				2021/12/31
		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	1,184,791.72	1,264,359.45	-	-	-	2,449,151.17

⑤ 本报告期内无实际核销的其他应收款。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022/9/30			坏账准备 期末余额
		期末余额	账龄	占总金额比例	
拟处置股权对价款	拟处置股权对价款	279,760,000.00	1-2年	55.05%	-
众德环保科技有限公司	应收合并范围内关联方款项	201,786,071.75	1年以内	39.70%	-

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

单位名称	款项的性质	2022/9/30			
		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)	应收暂付款	13,000,000.00	1年以内	2.56%	650,000.00
深圳市维莱信商务有限公司	应收暂付款	3,100,000.00	1年以内	0.61%	155,000.00
渭南高新技术产业开发区社会 事业局农民工工资保证金专户	保证金	1,000,000.00	1-2年	0.20%	100,000.00
合计		<u>498,646,071.75</u>		<u>98.12%</u>	<u>905,000.00</u>

⑦ 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧ 本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

8、存货

(1) 存货分类

项目	2022/9/30			2021/12/31		
	账面余额	跌价准备或合 同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合 同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	33,696,356.03	1,133.34	33,695,222.69	45,428,996.18	1,133.34	45,427,862.84
在产品	40,577,975.91	-	40,577,975.91	37,757,980.38	-	37,757,980.38
库存商品	39,975,850.32	106,740.90	39,869,109.42	43,607,028.89	106,740.90	43,500,287.99
周转材料	202,393.54	-	202,393.54	-	-	-
合同履约成本	16,420,946.22	-	16,420,946.22	4,836,021.38	-	4,836,021.38
发出商品	25,088,989.18	-	25,088,989.18	25,232,947.41	-	25,232,947.41
委托加工物资	297,430.76	-	297,430.76	611,199.74	-	611,199.74
合计	<u>156,259,941.96</u>	<u>107,874.24</u>	<u>156,152,067.72</u>	<u>157,474,173.98</u>	<u>107,874.24</u>	<u>157,366,299.74</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	2021/12/31	本期增加金额		本期减少金额		2022/9/30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,133.34	-	-	-	-	1,133.34
库存商品	106,740.90	-	-	-	-	106,740.90
合计	<u>107,874.24</u>	≡	≡	≡	≡	<u>107,874.24</u>

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

存货种类	2021/1/1	本期增加金额		本期减少金额		2021/12/31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,133.34	-	-	-	-	1,133.34
库存商品	106,740.90	-	-	-	-	106,740.90
合计	<u>107,874.24</u>	=	=	=	=	<u>107,874.24</u>

(3) 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

9、一年内到期的非流动资产

项目	2022/9/30	2021/12/31
一年内到期的长期应收款	25,685,440.68	45,370,027.58

10、其他流动资产

项目	2022/9/30	2021/12/31
增值税留抵税额	7,285,468.20	3,642,806.72
预缴企业所得税	-	1,541,268.55
待摊费用	-	274,482.49
预缴其他税金	35,315.72	-
待取得抵扣凭证的进项税额	<u>27,006.92</u>	<u>121,217.56</u>
合计	<u>7,347,790.84</u>	<u>5,579,775.32</u>

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2022/9/30			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	30,685,856.30	4,087,083.30	26,598,773.00	7.50%
其中: 未实现融资收益	370,276.68	-	370,276.68	-
减: 一年以内到期的长期应收款	<u>30,097,749.63</u>	<u>4,057,677.97</u>	<u>26,040,071.66</u>	=
合计	<u>588,106.67</u>	<u>29,405.33</u>	<u>558,701.34</u>	

(续上表)

项目	2021/12/31			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	51,021,020.79	4,946,233.80	46,074,786.99	7.50%
其中: 未实现融资收益	354,630.98	-	354,630.98	-
减: 一年以内到期的长期应收款	<u>50,278,539.67</u>	<u>4,908,512.09</u>	<u>45,370,027.58</u>	=
合计	<u>742,481.12</u>	<u>37,721.71</u>	<u>704,759.41</u>	

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 坏账准备计提情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
2021/12/31 余额	-	4,946,233.80	-	4,946,233.80
2021/12/31 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	-	-859,150.50	-	-859,150.50
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022/9/30 余额	-	4,087,083.30	-	4,087,083.30

(续上表)

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
2021/1/1 余额	-	4,060,475.10	-	4,060,475.10
2021/1/1 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	-	885,758.70	-	885,758.70
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021/12/31 余额	-	4,946,233.80	-	4,946,233.80

(3) 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(4) 本公司本期无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

12、长期股权投资

被投资单位	2021/12/31	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
(1) 合营企业						
小计	=	=	=	=	=	=
(2) 联营企业						
西安鼎达置业 有限公司	15,276,780.09	-	-	-	-	-
东英腾华融资 租赁(深圳)有 限公司	20,145,805.53	-	-	-171,342.91	-	-
云南砣建建材 有限责任公司	5,845,595.76	-	697,500.00	-	-	-
小计	<u>41,268,181.38</u>	=	<u>697,500.00</u>	<u>-171,342.91</u>	=	=
合计	<u>41,268,181.38</u>	=	<u>697,500.00</u>	<u>-171,342.91</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2022/9/30	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 合营企业					
小计	=	=	=	=	=
(2) 联营企业					
西安鼎达置业有限公司	-	-	-	15,276,780.09	-
东英腾华融资租赁(深圳)有 限公司	-	-	-	19,974,462.62	-
云南砣建建材有限责任公司	-	-	-	5,148,095.76	-
小计	=	=	=	<u>40,399,338.47</u>	=
合计	=	=	=	<u>40,399,338.47</u>	=

被投资单位	2021/1/1	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						

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	2021/1/1	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
西安鼎达置业 有限公司	15,453,423.87	-	-	-176,643.78	-	-
东英腾华融资 租赁(深圳)有 限公司	20,292,236.69	-	-	-146,431.16	-	-
云南砦建建材 有限责任公司	-	5,347,500.00	-	498,095.76	-	-
小计	<u>35,745,660.56</u>	<u>5,347,500.00</u>	=	<u>175,020.82</u>	=	=
合计	<u>35,745,660.56</u>	<u>5,347,500.00</u>	=	<u>175,020.82</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2021/12/31	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 合营企业					
小计	=	=	=	=	=
(2) 联营企业					
西安鼎达置业有限公司	-	-	-	15,276,780.09	-
东英腾华融资租赁(深圳)有 限公司	-	-	-	20,145,805.53	-
云南砦建建材有限责任公司	-	-	-	5,845,595.76	-
小计	=	=	=	<u>41,268,181.38</u>	=
合计	=	=	=	<u>41,268,181.38</u>	=

13、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
① 账面原值	
2021/12/31 余额	2,491,494.49
本期增加金额	-
其中：外购	-
存货\固定资产\在建工程转入	-
本期减少金额	-
其中：处置	-
2022/9/30 余额	2,491,494.49
② 累计折旧和累计摊销	
2021/12/31 余额	1,502,083.88

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋、建筑物
本期增加金额	91,566.56
其中：计提或摊销	91,566.56
本期减少金额	-
其中：处置	-
2022/9/30 余额	1,593,650.44
③ 减值准备	
2021/12/31 余额	-
本期增加金额	-
其中：计提	-
本期减少金额	-
其中：处置	-
2022/9/30 余额	-
④ 账面价值	
2022/9/30 账面价值	897,844.05
2021/12/31 账面价值	989,410.61

(续上表)

项目	房屋、建筑物
① 账面原值	
2021/1/1 余额	2,491,494.49
本期增加金额	-
其中：外购	-
存货\固定资产\在建工程转入	-
本期减少金额	-
其中：处置	-
2021/12/31 余额	2,491,494.49
② 累计折旧和累计摊销	
2021/1/1 余额	1,379,994.98
本期增加金额	122,088.90
其中：计提或摊销	122,088.90
本期减少金额	-
其中：处置	-
2021/12/31 余额	1,502,083.88
③ 减值准备	
2021/1/1 余额	-
本期增加金额	-
其中：计提	-
本期减少金额	-

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

<u>项目</u>	<u>房屋、建筑物</u>
其中: 处置	-
2021/12/31 余额	-
④ 账面价值	
2021/12/31 账面价值	989,410.61
2021/1/1 账面价值	1,111,499.51

14、固定资产

<u>项目</u>	<u>2022/9/30</u>	<u>2021/12/31</u>
固定资产	111,098,918.56	112,902,347.82
固定资产清理	-	-
合计	<u>111,098,918.56</u>	<u>112,902,347.82</u>

(1) 固定资产情况

<u>项目</u>	<u>房屋及建筑物</u>	<u>机器设备</u>	<u>运输工具</u>	<u>电子及 办公设备</u>	<u>合计</u>
账面原值					
2021/12/31 余额	117,822,872.63	70,016,876.82	8,575,342.15	6,398,639.97	202,813,731.57
本期增加金额	-	8,640,675.65	252,674.34	272,546.42	9,165,896.41
其中: 购置	-	8,640,675.65	252,674.34	272,546.42	9,165,896.41
在建工程转入	-	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	816,801.07	-	125,550.92	942,351.99
其中: 处置或报废	-	816,801.07	-	125,550.92	942,351.99
汇率变动	-	-	-79,328.92	-4,760.40	-84,089.32
2022/9/30 余额	117,822,872.63	77,840,751.40	8,748,687.57	6,540,875.07	210,953,186.67
累计折旧					
2021/12/31 余额	49,782,958.54	30,383,246.48	6,293,381.18	3,451,797.55	89,911,383.75
本期增加金额	4,379,496.07	4,905,015.65	561,647.29	422,429.91	10,268,588.92
其中: 计提	4,379,496.07	4,905,015.65	561,647.29	422,429.91	10,268,588.92
本期减少金额	-	212,066.16	-	33,751.24	245,817.40
其中: 处置或报废	-	212,066.16	-	33,751.24	245,817.40
汇率变动	-	-	-75,362.48	-4,524.68	-79,887.16
2022/9/30 余额	54,162,454.61	35,076,195.97	6,779,665.99	3,835,951.54	99,854,268.11
减值准备					
2021/12/31 余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-	-

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及 办公设备	合计
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
汇率变动	-	-	-	-	-
2022/9/30 余额	-	-	-	-	-
账面价值					
2022/9/30 账面价值	63,660,418.02	42,764,555.43	1,969,021.58	2,704,923.53	111,098,918.56
2021/12/31 账面价值	68,039,914.09	39,633,630.34	2,281,960.97	2,946,842.42	112,902,347.82

(续上表)

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
账面原值					
2021/1/1 余额	117,720,757.78	60,727,146.30	8,098,334.34	4,930,545.45	191,476,783.87
本期增加金额	102,114.85	12,986,141.27	879,155.88	1,929,031.88	15,896,443.88
其中：购置	102,114.85	5,972,083.04	879,155.88	1,929,031.88	8,882,385.65
在建工程转入	-	833,656.42	-	-	833,656.42
其他转入	-	6,180,401.81	-	-	6,180,401.81
本期减少金额	-	3,696,410.75	400,821.40	438,829.30	4,536,061.45
其中：处置或报废	-	3,696,410.75	400,821.40	438,829.30	4,536,061.45
汇率变动	-	-	-1,326.67	-22,108.06	-23,434.73
2021/12/31 余额	117,822,872.63	70,016,876.82	8,575,342.15	6,398,639.97	202,813,731.57
累计折旧					
2021/1/1 余额	44,102,202.70	24,394,921.78	6,228,963.95	3,012,341.09	77,738,429.52
本期增加金额	5,680,755.84	6,158,362.65	442,954.79	673,679.95	12,955,753.23
其中：计提	5,680,755.84	6,158,362.65	442,954.79	673,679.95	12,955,753.23
本期减少金额	-	170,037.95	377,276.59	213,220.83	760,535.37
其中：处置或报废	-	170,037.95	377,276.59	213,220.83	760,535.37
汇率变动	-	-	-1,260.97	-21,002.66	-22,263.63
2021/12/31 余额	49,782,958.54	30,383,246.48	6,293,381.18	3,451,797.55	89,911,383.75
减值准备					
2021/1/1 余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
汇率变动	-	-	-	-	-

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及 办公设备	合计
2021/12/31 余额	-	-	-	-	-
账面价值					
2021/12/31 账面价值	68,039,914.09	39,633,630.34	2,281,960.97	2,946,842.42	112,902,347.82
2021/1/1 账面价值	73,618,555.08	36,332,224.52	1,869,370.39	1,918,204.36	113,738,354.35

① 本公司无暂时闲置的固定资产。

② 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

15、在建工程

项目	2022/9/30	2021/12/31
在建工程	184,094,296.09	121,835,472.69
工程物资	-	-
合计	<u>184,094,296.09</u>	<u>121,835,472.69</u>

(1) 在建工程情况

项目	2022/9/30			2021/12/31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
渭南总装基地及研发中心建设项目	182,786,884.56	-	182,786,884.56	120,850,186.07	-	120,850,186.07
渭南总装基地及研发中心建设项目(二期)	<u>1,307,411.53</u>	=	<u>1,307,411.53</u>	<u>985,286.62</u>	=	<u>985,286.62</u>
合计	<u>184,094,296.09</u>	=	<u>184,094,296.09</u>	<u>121,835,472.69</u>	=	<u>121,835,472.69</u>

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2021/12/31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	工程累计投入占预算比例
渭南总装基地及研发中心建设项目	800,000,000.00	120,850,186.07	61,936,698.49	-	-	22.85%
渭南总装基地及研发中心建设项目(二期)	75,555,000.00	985,286.62	322,124.91	-	-	1.73%
合计		<u>121,835,472.69</u>	<u>62,258,823.40</u>	=	=	=

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中:本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	2022/9/30
渭南总装基地及研发中心建设项目	22.85%	2,578,159.30	2,507,283.71	4.65%	金融机构贷款、募集资金、自筹资金	182,786,884.56
渭南总装基地及研发中心建设项目(二期)	1.73%	-	-	-	自筹资金	1,307,411.53
合计		<u>2,578,159.30</u>	<u>2,507,283.71</u>			<u>184,094,296.09</u>

项目名称	预算数	2021/1/1	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	工程累计投入 占预算比例
渭南总装基地及研发中心建设项目	800,000,000.00	54,735,061.12	66,115,124.95	-	-	15.11%
渭南总装基地及研发中心建设项目(二期)	75,555,000.00	=	<u>985,286.62</u>	=	=	<u>1.30%</u>
合计		<u>54,735,061.12</u>	<u>67,100,411.57</u>	=	=	=

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中:本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	2021/12/31
渭南总装基地及研发中心建设项目	15.11%	70,875.59	70,875.59	4.65%	金融机构贷款、募集资金、自筹资金	120,850,186.07
渭南总装基地及研发中心建设项目(二期)	1.30%	-	-	-	自筹资金	985,286.62
合计		<u>70,875.59</u>	<u>70,875.59</u>			<u>121,835,472.69</u>

16、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			
2021/12/31 余额	92,162,400.00	8,374,645.40	100,537,045.40
本期增加金额	-	-	-
其中:购置	-	-	-
本期减少金额	30,773,000.00	-	30,773,000.00
其中:处置	30,773,000.00	-	30,773,000.00

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件	合计
2022/9/30 余额	61,389,400.00	8,374,645.40	69,764,045.40
② 累计摊销			
2021/12/31 余额	5,254,091.74	2,321,293.99	7,575,385.73
本期增加金额	1,023,417.69	524,887.24	1,548,304.93
其中: 计提	1,023,417.69	524,887.24	1,548,304.93
本期减少金额	307,730.00	-	307,730.00
其中: 处置	307,730.00	-	307,730.00
2022/9/30 余额	5,969,779.43	2,846,181.23	8,815,960.66
③ 减值准备			
2021/12/31 余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中: 计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中: 处置	-	-	-
2022/9/30 余额	-	-	-
④ 账面价值			
2022/9/30 账面价值	55,419,620.57	5,528,464.17	60,948,084.74
2021/12/31 账面价值	86,908,308.26	6,053,351.41	92,961,659.67

(续上表)

项目	土地使用权	软件	合计
① 账面原值			
2021/1/1 余额	46,752,850.00	6,415,364.16	53,168,214.16
本期增加金额	45,409,550.00	1,959,281.24	47,368,831.24
其中: 购置	45,409,550.00	1,959,281.24	47,368,831.24
本期减少金额	-	-	-
其中: 处置	-	-	-
2021/12/31 余额	92,162,400.00	8,374,645.40	100,537,045.40
② 累计摊销			
2021/1/1 余额	4,015,329.78	1,630,723.50	5,646,053.28
本期增加金额	1,238,761.96	690,570.49	1,929,332.45
其中: 计提	1,238,761.96	690,570.49	1,929,332.45
本期减少金额	-	-	-
其中: 处置	-	-	-
2021/12/31 余额	5,254,091.74	2,321,293.99	7,575,385.73
③ 减值准备			
2021/1/1 余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件	合计
其中: 计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中: 处置	-	-	-
2021/12/31 余额	-	-	-
④ 账面价值			
2021/12/31 账面价值	86,908,308.26	6,053,351.41	92,961,659.67
2021/1/1 账面价值	42,737,520.22	4,784,640.66	47,522,160.88

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2021/12/31	本期增加		本期减少		2022/9/30
		企业合并形成	其他	处置	其他	
陕西智慧新途 工程技术有限 公司	<u>8,500,000.00</u>	=	=	=	=	<u>8,500,000.00</u>

(续上表)

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2021/1/1	本期增加		本期减少		2021/12/31
		企业合并形成	其他	处置	其他	
陕西智慧新途 工程技术有限 公司	<u>8,500,000.00</u>	=	=	=	=	<u>8,500,000.00</u>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2021/12/31	本期增加		本期减少		2022/9/30
		计提	其他	处置	其他	
陕西智慧新途工程 技术有限公司	-	-	-	-	-	-

(续上表)

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2021/1/1	本期增加		本期减少		2021/12/31
		计提	其他	处置	其他	
陕西智慧新途工程 技术有限公司	-	-	-	-	-	-

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

18、长期待摊费用

项目	2021/12/31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022/9/30
服务费	1,196,369.63	19,999.00	724,188.02	-	492,180.61

(续上表)

项目	2021/1/1	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021/12/31
服务费	2,153,465.31	-	957,095.68	-	1,196,369.63

19、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	2022/9/30		2021/12/31	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
	资产减值准备	107,874.24	16,181.14	107,874.24
预计负债	1,795,534.69	269,330.20	1,795,534.69	269,330.20
股权激励	37,476,918.00	5,621,537.70	37,476,918.00	5,621,537.70
内部交易未实现利润	9,931,388.73	1,489,708.31	9,923,157.53	1,488,473.63
可抵扣亏损	76,301,608.54	11,838,621.12	38,761,670.81	5,814,250.62
信用减值准备	35,847,249.32	5,114,573.97	30,598,656.02	4,513,999.16
职工教育经费	<u>604,093.66</u>	<u>90,614.05</u>	<u>644,175.94</u>	<u>96,626.39</u>
合计	<u>162,064,667.18</u>	<u>24,440,566.49</u>	<u>119,307,987.23</u>	<u>17,820,398.84</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022/9/30		2021/12/31	
	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
	交易性金融资产的公允价值变动	-	-	149,780.82

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022/9/30	2021/12/31
可抵扣暂时性差异	2,048,052.01	4,285,058.26
可抵扣亏损	20,605,895.51	12,606,215.59
预计负债	<u>374,104.77</u>	<u>374,104.77</u>
合计	<u>23,028,052.29</u>	<u>17,265,378.62</u>

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(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	<u>2022/9/30</u>	<u>2021/12/31</u>
2022年	-	-
2023年	-	-
2024年	-	-
2025年	618,619.54	618,619.54
2026年	1,487,181.90	3,866,262.93
2027年	6,700,104.08	-
2028年	-	-
2029年	-	-
2030年	-	-
2031年	-	8,121,333.12
2032年	11,799,989.99	-
合计	<u>20,605,895.51</u>	<u>12,606,215.59</u>

20、其他非流动资产

项目	2022/9/30			2021/12/31		
	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	8,078,975.41	-	8,078,975.41	4,497,120.00	-	4,497,120.00

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	<u>2022/9/30</u>	<u>2021/12/31</u>
信用借款	73,774,000.00	21,000,000.00
保证借款	-	3,190,950.00
短期借款利息	-	<u>15,950.00</u>
合计	<u>73,774,000.00</u>	<u>24,206,900.00</u>

(2) 无已逾期未偿还的短期借款情况。

22、应付票据

种类	<u>2022/9/30</u>	<u>2021/12/31</u>
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	<u>5,855,744.09</u>	<u>25,260,239.00</u>
合计	<u>5,855,744.09</u>	<u>25,260,239.00</u>

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

23、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2022/9/30	2021/12/31
应付货款	48,886,343.49	62,464,275.10
应付工程及设备款	59,168,380.92	57,244,186.68
应付劳务款	22,424.50	848,126.50
应付服务费	32,125.00	207,151.71
合计	<u>108,109,273.91</u>	<u>120,763,739.99</u>

24、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2022/9/30	2021/12/31
预收租赁款	37,800.00	36,200.00

25、合同负债

(1) 合同负债

项目	2022/9/30	2021/12/31
预收货款	15,024,275.42	22,567,483.30
预收工程结算款	6,411,186.93	3,790,092.99
其他	55,353.78	484,375.27
合计	<u>21,490,816.13</u>	<u>26,841,951.56</u>

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2021/12/31	本期增加	本期减少	2022/9/30
短期薪酬	6,357,812.13	38,764,158.52	38,704,240.54	6,417,730.11
离职后福利-设定提存计划	34,400.42	5,091,908.65	5,098,058.73	28,250.34
辞退福利	-	49,400.54	49,400.54	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>6,392,212.55</u>	<u>43,905,467.71</u>	<u>43,851,699.81</u>	<u>6,445,980.45</u>

(续上表)

项目	2021/1/1	本期增加	本期减少	2021/12/31
短期薪酬	9,449,706.49	58,342,132.65	61,434,027.01	6,357,812.13
离职后福利-设定提存计划	-	7,052,736.69	7,018,336.27	34,400.42
辞退福利	-	145,441.00	145,441.00	-

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2021/1/1	本期增加	本期减少	2021/12/31
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>9,449,706.49</u>	<u>65,540,310.34</u>	<u>68,597,804.28</u>	<u>6,392,212.55</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	2021/12/31	本期增加	本期减少	2022/9/30
工资、奖金、津贴和补贴	2,814,693.01	32,479,494.30	32,559,417.97	2,734,769.34
职工福利费	30,553.46	1,552,633.23	1,566,761.90	16,424.79
社会保险费	<u>18,961.09</u>	<u>2,730,976.01</u>	<u>2,670,994.07</u>	<u>78,943.03</u>
其中: 医疗保险费	17,241.29	2,645,555.81	2,591,078.82	71,718.28
工伤保险费	1,719.80	55,065.58	55,880.76	904.62
生育保险费	-	30,354.62	24,034.49	6,320.13
住房公积金	12,956.79	1,479,092.15	1,481,026.15	11,022.79
工会经费和职工教育经费	3,480,647.78	521,962.83	426,040.45	3,576,570.16
合计	<u>6,357,812.13</u>	<u>38,764,158.52</u>	<u>38,704,240.54</u>	<u>6,417,730.11</u>

(续上表)

项目	2021/1/1	本期增加	本期减少	2021/12/31
工资、奖金、津贴和补贴	6,327,963.45	50,262,487.27	53,775,757.71	2,814,693.01
职工福利费	-	2,096,260.15	2,065,706.69	30,553.46
社会保险费	<u>6,752.83</u>	<u>3,260,158.36</u>	<u>3,247,950.10</u>	<u>18,961.09</u>
其中: 医疗保险费	6,143.32	3,032,370.58	3,021,272.61	17,241.29
工伤保险费	-	211,294.96	209,575.16	1,719.80
生育保险费	609.51	16,492.82	17,102.33	-
住房公积金	3,417.79	1,922,329.26	1,912,790.26	12,956.79
工会经费和职工教育经费	3,111,572.42	800,897.61	431,822.25	3,480,647.78
合计	<u>9,449,706.49</u>	<u>58,342,132.65</u>	<u>61,434,027.01</u>	<u>6,357,812.13</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	2021/12/31	本期增加	本期减少	2022/9/30
基本养老保险	32,893.28	4,859,454.31	4,865,156.31	27,191.28
失业保险费	1,507.14	232,454.34	232,902.42	1,059.06
企业年金缴费	-	-	-	-
合计	<u>34,400.42</u>	<u>5,091,908.65</u>	<u>5,098,058.73</u>	<u>28,250.34</u>

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	2021/1/1	本期增加	本期减少	2021/12/31
基本养老保险	-	6,793,764.78	6,760,871.50	32,893.28
失业保险费	-	258,971.91	257,464.77	1,507.14
企业年金缴费	-	-	-	-
合计	≡	<u>7,052,736.69</u>	<u>7,018,336.27</u>	<u>34,400.42</u>

27、应交税费

项目	2022/9/30	2021/12/31
增值税	3,279,929.30	2,967,136.50
企业所得税	17,708,891.90	16,623,165.68
代扣代缴个人所得税	94,425.26	109,197.04
城市维护建设税	172,443.01	28,786.17
房产税	316,837.10	316,734.25
土地使用税	333,883.67	435,985.27
教育费附加	123,173.58	12,388.73
地方教育附加	-	8,259.15
印花税	10,289.23	28,667.32
其他	<u>104,570.61</u>	<u>172,414.47</u>
合计	<u>22,144,443.66</u>	<u>20,702,734.58</u>

28、其他应付款

项目	2022/9/30	2021/12/31
应付利息	27,356.25	91,341.25
应付股利	-	-
其他应付款	<u>179,526,988.05</u>	<u>37,185,022.31</u>
合计	<u>179,554,344.30</u>	<u>37,276,363.56</u>

(1) 应付利息

项目	2022/9/30	2021/12/31
其他借款应付利息	27,356.25	91,341.25

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2022/9/30	2021/12/31
押金与保证金	184,013.96	248,198.96
应付往来暂收款	153,061,829.08	682,990.72
应付工程及设备款	-	318,855.92

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2022/9/30	2021/12/31
应付往来借款	-	3,040,000.00
未结算费用	23,345,119.65	32,097,361.01
代扣代缴款项	-	2,499.99
其他应付款项	2,936,025.36	795,115.71
合计	179,526,988.05	37,185,022.31

② 重要的账龄超过1年的其他应付款

项目	2022/9/30	未偿还或结转的原因
Domani	8,998,914.66	未到付款期
Arinma	11,467,002.92	未到付款期
合计	20,465,917.58	

29、一年内到期的非流动负债

项目	2022/9/30	2021/12/31
一年内到期的长期借款	77,196,789.65	76,661,076.49

30、其他流动负债

项目	2022/9/30	2021/12/31
待转销项税	3,947,001.25	3,328,683.35

31、长期借款

长期借款分类

项目	2022/9/30	2021/12/31
质押及保证借款	153,506,789.65	190,745,000.00
抵押借款	100,000,000.00	24,950,545.83
应计利息	-	371,076.49
减：一年内到期的长期借款	77,196,789.65	76,661,076.49
合计	176,310,000.00	139,405,545.83

32、预计负债

项目	2022/9/30	2021/12/31	形成原因
产品质量保证	2,169,639.46	2,169,639.46	质量保证金

33、递延收益

项目	2021/12/31	本期增加	本期减少	2022/9/30	形成原因
政府补助	100,080,000.00	3,483,730.33	563,730.33	103,000,000.00	

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	2021/1/1	本期增加	本期减少	2021/12/31	形成原因
政府补助	200,000.00	103,545,967.14	3,665,967.14	100,080,000.00	

涉及政府补助的项目:

负债项目	2021/12/31	本期新增	本期计入营业	本期计入其他
		补助金额	外收入金额	收益金额
达刚路机一体化工程机械智能管理系统	80,000.00	-	-	80,000.00
渭南高新区基地建设项目固定资产投资奖励	100,000,000.00	-	-	-
陕西省产业结构调整引导专项资金	-	3,000,000.00	-	-
合计	<u>100,080,000.00</u>	<u>3,000,000.00</u>	≡	<u>80,000.00</u>

(续上表)

负债项目	本期冲减成本	其他变动	2022/9/30	与资产相关
	费用金额			/与收益相关
达刚路机一体化工程机械智能管理系统	-	-	-	与资产相关
渭南高新区基地建设项目固定资产投资奖励	-	-	100,000,000.00	与资产相关
陕西省产业结构调整引导专项资金	-	-	3,000,000.00	与资产相关
合计	≡	≡	<u>103,000,000.00</u>	

负债项目	2021/1/1	本期新增	本期计入营业	本期计入其他
		补助金额	外收入金额	收益金额
达刚路机一体化工程机械智能管理系统	200,000.00	-	-	120,000.00
渭南高新区基地建设项目固定资产投资奖励	-	100,000,000.00	-	-
合计	<u>200,000.00</u>	<u>100,000,000.00</u>	≡	<u>120,000.00</u>

(续上表)

负债项目	本期冲减成本	其他变动	2021/12/31	与资产相关
	费用金额			/与收益相关
达刚路机一体化工程机械智能管理系统	-	-	80,000.00	与资产相关
渭南高新区基地建设项目固定资产投资奖励	-	-	100,000,000.00	与资产相关
合计	≡	≡	<u>100,080,000.00</u>	

34、股本

项目	2021/12/31	本次变动增减(+、-)				2022/9/30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	317,601,000	-	-	-	-	317,601,000

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	2021/1/1	本次变动增减(+、-)					2021/12/31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	317,601,000	-	-	-	-	-	317,601,000

35、资本公积

项目	2021/12/31	本期增加	本期减少	2022/9/30
资本溢价(股本溢价)	205,493,357.75	-	-	205,493,357.75
其他资本公积	45,360,618.00	=	=	45,360,618.00
合计	250,853,975.75	=	=	250,853,975.75

(续上表)

项目	2021/1/1	本期增加	本期减少	2021/12/31
资本溢价(股本溢价)	205,493,357.75	-	-	205,493,357.75
其他资本公积	45,360,618.00	=	=	45,360,618.00
合计	250,853,975.75	=	=	250,853,975.75

36、其他综合收益

项目	2021/12/31	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	=	=	=	=
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-140,085.01	-1,197,743.92	=	=
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-140,085.01	-1,197,743.92	-	-
其他	-	-	-	-
(3) 其他综合收益合计	-140,085.01	-1,197,743.92	=	=

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(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			2022/9/30
	减: 所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	(C)=(A)+(B)
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
其中: 重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	<u>-1,197,743.92</u>	=	<u>-1,337,828.93</u>
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-1,197,743.92	-	-1,337,828.93
其他	-	-	-	-
(3) 其他综合收益合计	=	<u>-1,197,743.92</u>	=	<u>-1,337,828.93</u>

项目	2021/1/1	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留存收益	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	=	=	=	=
其中: 重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	<u>-6,138.34</u>	<u>-133,946.67</u>	=	=
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-6,138.34	-133,946.67	-	-
其他	-	-	-	-
(3) 其他综合收益合计	<u>-6,138.34</u>	<u>-133,946.67</u>	=	=

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(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			2021/12/31
	减: 所得税费用	税后归属于 母公司(B)	税后归属于 少数股东	(C)=(A)+(B)
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
其中: 重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	<u>-133,946.67</u>	=	<u>-140,085.01</u>
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-133,946.67	-	-140,085.01
其他	-	-	-	-
(3) 其他综合收益合计	=	<u>-133,946.67</u>	=	<u>-140,085.01</u>

37、专项储备

项目	2021/12/31	本期增加	本期减少	2022/9/30
安全生产费	3,385,810.04	874,360.89	215,811.55	4,044,359.38

(续上表)

项目	2021/1/1	本期增加	本期减少	2021/12/31
安全生产费	2,675,369.16	1,256,938.63	546,497.75	3,385,810.04

38、盈余公积

项目	2021/12/31	本期增加	本期减少	2022/9/30
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>

(续上表)

项目	2021/1/1	本期增加	本期减少	2021/12/31
法定盈余公积	55,817,951.98	8,436,293.35	-	64,254,245.33
任意盈余公积	=	=	=	=
合计	<u>55,817,951.98</u>	<u>8,436,293.35</u>	=	<u>64,254,245.33</u>

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

39、未分配利润

项目	2022年1-9月	2021年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	50,926,614.09	105,112,799.09	-
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	50,926,614.09	105,112,799.09	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-7,956,844.82	-33,045,851.65	-
减: 提取法定盈余公积	-	8,436,293.35	-
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	-	12,704,040.00	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
期末未分配利润	42,969,769.27	50,926,614.09	-

40、营业收入和营业成本

项目	2022年1-9月		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	142,759,431.99	95,360,161.68	239,332,533.91	183,543,178.70
其他业务	<u>6,581,053.86</u>	<u>2,147,745.84</u>	<u>11,341,222.42</u>	<u>5,881,690.93</u>
合计	<u>149,340,485.85</u>	<u>97,507,907.52</u>	<u>250,673,756.33</u>	<u>189,424,869.63</u>

41、税金及附加

项目	2022年1-9月	2021年度
城市维护建设税	466,875.53	459,786.53
房产税	633,674.18	1,266,024.12
土地使用税	896,746.63	1,311,795.16
车船税	37,216.04	38,633.13
教育费附加(含地方教育附加)	333,600.57	328,958.05
印花税	163,193.78	170,125.90
其他	<u>292,635.96</u>	<u>116,064.36</u>
合计	<u>2,823,942.69</u>	<u>3,691,387.25</u>

42、销售费用

项目	2022年1-9月	2021年度
职工薪酬	7,704,144.68	11,234,809.86
折旧及摊销	68,602.69	118,647.96
办公、差旅、会议及招待费	1,880,469.54	4,245,871.19
租赁费	98,943.40	201,659.00
广告宣传费	811,606.22	784,169.10

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022年1-9月	2021年度
运输、包装装卸、汽车费	16,099.17	589,349.48
修理费	-	154,235.92
劳务费	264,091.08	22,684.02
销售佣金、服务费等	-	2,955,127.48
其他	<u>2,047,817.13</u>	<u>5,648,530.96</u>
合计	<u>12,891,773.91</u>	<u>25,955,084.97</u>

43、管理费用

项目	2022年1-9月	2021年度
职工薪酬	15,810,703.42	21,468,636.92
折旧及摊销费	3,673,432.77	6,438,591.17
租赁费	786,761.64	640,227.44
办公费	791,049.67	2,316,975.69
差旅费	-	1,841,358.00
车辆费	-	749,162.21
修理费	135,840.15	143,273.88
业务招待费	2,530,056.35	4,877,986.62
聘请中介机构费	6,273,634.06	4,220,943.89
其他	<u>6,634,786.18</u>	<u>4,271,553.61</u>
合计	<u>36,636,264.24</u>	<u>46,968,709.43</u>

44、研发费用

项目	2022年1-9月	2021年度
材料费	1,474,920.25	887,035.36
职工薪酬	6,073,956.03	9,027,200.11
折旧费及摊销费	573,668.11	868,378.85
其他	<u>624,011.29</u>	<u>369,066.16</u>
合计	<u>8,746,555.68</u>	<u>11,151,680.48</u>

45、财务费用

项目	2022年1-9月	2021年度
利息支出	11,836,117.97	11,887,405.73
减：利息收入	3,797,776.25	3,057,600.76
减：利息资本化金额	2,507,283.71	70,875.59
汇兑损益	-8,987,248.60	-541,088.49
手续费	37,324.41	569,356.87
合计	<u>-3,418,866.18</u>	<u>8,787,197.76</u>

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

46、其他收益

<u>项目(产生其他收益的来源)</u>	<u>2022年1-9月</u>	<u>2021年度</u>
政府补助(详见下表)	563,730.33	3,464,967.14
代扣个人所得税手续费返还	21,405.50	14,642.17
合计	<u>585,135.83</u>	<u>3,479,609.31</u>

计入当期损益的政府补助:

<u>补助项目</u>	<u>2022年1-9月</u>	<u>2021年度</u>	<u>与资产相关/与收益相关</u>
达刚路机一体化工程机械智能管理系统	80,000.00	120,000.00	资产相关
政府奖励资金	222,000.00	1,100,000.00	收益相关
稳岗补贴	261,730.33	44,451.74	收益相关
财政扶持款	-	2,200,515.40	收益相关
合计	<u>563,730.33</u>	<u>3,464,967.14</u>	

47、投资收益

<u>项目</u>	<u>2022年1-9月</u>	<u>2021年度</u>
权益法核算的长期股权投资收益	-171,342.91	175,020.82
理财产品投资收益	346,882.40	-
合计	<u>175,539.49</u>	<u>175,020.82</u>

48、公允价值变动收益

<u>产生公允价值变动收益的来源</u>	<u>2022年1-9月</u>	<u>2021年度</u>
交易性金融资产	-	149,780.82
其中:衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	-
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产生的公允价值变动收益	-	149,780.82

49、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>2022年1-9月</u>	<u>2021年度</u>
应收票据坏账损失	-	-
应收账款坏账损失	-3,509,208.45	-6,013,487.75
其他应收款坏账损失	-360,107.69	-1,264,359.45
长期应收款坏账损失	8,316.38	1,620,917.00
一年内到期非流动资产长期应收款坏账损失	850,834.12	-2,506,675.70
合计	<u>-3,010,165.64</u>	<u>-8,163,605.90</u>

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

50、资产处置收益

项目	2022年1-9月	2021年度
非流动资产处置利得(损失以“-”填列)	-2,253,949.68	-390,738.02
其中: 固定资产处置利得(损失以“-”填列)	-20,789.77	-390,738.02
无形资产处置利得(损失以“-”填列)	-2,233,159.91	-

51、营业外收入

项目	2022年1-9月	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助(详见下表)	-	201,000.00	-
罚款收入	-	3,947.16	-
违约赔偿收入	-	942,110.00	-
其他	<u>34,173.65</u>	<u>3,297.60</u>	<u>34,173.65</u>
合计	<u>34,173.65</u>	<u>1,150,354.76</u>	<u>34,173.65</u>

计入当期损益的政府补助:

补助项目	2022年1-9月	2021年度	与资产相关/与收益相关
产业发展奖补资金	-	200,000.00	与收益相关
其他	-	1,000.00	与收益相关
合计	≡	<u>201,000.00</u>	

52、营业外支出

项目	2022年1-9月	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	12,776.34	-
对外捐赠支出	39,200.00	25,000.00	39,200.00
罚款支出	200.00	2,736.91	200.00
违约赔偿支出	-	38,400.00	-
其他	<u>3,725.17</u>	<u>8,393.38</u>	<u>3,725.17</u>
合计	<u>43,125.17</u>	<u>87,306.63</u>	<u>43,125.17</u>

53、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2022年1-9月	2021年度
当期所得税费用	2,752,778.74	2,268,184.89
递延所得税费用	<u>-6,768,886.68</u>	<u>-6,395,119.44</u>
合计	<u>-4,016,107.94</u>	<u>-4,126,934.55</u>

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(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	2022年1-9月	2021年度
利润总额	-10,359,483.53	-38,992,058.03
按母公司适用税率计算的所得税费用	-1,553,922.53	-5,848,808.70
子公司适用不同税率的影响	-2,175,566.73	-95,366.76
调整以前期间所得税的影响	78,166.52	-92,858.40
非应税收入的影响	-23,701.59	36,008.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-	1,132,317.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,093.12	-3,750.00
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	-338,990.49	774,600.68
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	328,089.45
研发费加计扣除的影响	-	-470,647.28
所得税减免优惠的影响	-	113,480.44
所得税费用	-4,016,107.94	-4,126,934.55

54、其他综合收益

详见附注七、36。

55、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022/9/30	2021/12/31	受限原因
	账面价值	账面价值	
货币资金	1,846,993.66	19,148,057.71	票据保证金、保函保证金、期货持仓保证金
在建工程	<u>182,786,884.56</u>	<u>120,850,186.07</u>	抵押取得长期借款,使用权受限
合计	<u>184,633,878.22</u>	<u>139,998,243.78</u>	

56、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	2022/9/30	列报项目	计入2022年1-9月
	金额		当期损益的金额
渭南高新区基地建设项目固定资产投资奖励	100,000,000.00	递延收益	-
达刚路机一体化工程机械智能管理系统	-	其他收益	80,000.00
陕西省产业结构调整引导专项资金	3,000,000.00	递延收益	-
政府奖励资金	222,000.00	其他收益	222,000.00
稳岗补贴	<u>261,730.33</u>	其他收益	<u>261,730.33</u>
合计	<u>103,483,730.33</u>		<u>563,730.33</u>

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

种类	2021/12/31 金额	列报项目	计入2021年度 当期损益的金额
渭南高新区基地建设项目固定资产投资奖励	100,000,000.00	递延收益	-
达刚路机一体化工程机械智能管理系统	80,000.00	递延收益、 其他收益	120,000.00
财政扶持款	2,200,515.40	其他收益	2,200,515.40
政府奖励资金	1,303,800.00	其他收益、 营业外收入	1,303,800.00
稳岗补贴	41,651.74	其他收益	41,651.74
合计	103,625,967.14		3,665,967.14

(2) 本期无政府补助退回情况。

八、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

2021年1月本公司设立山东达刚智慧运维科技有限公司，持股比例51.00%。本公司从2021年开始将其纳入合并报表范围；

2021年2月本公司设立西安达刚新材料科技有限公司，持股比例60.00%。本公司从2021年开始将其纳入合并报表范围；

2021年6月本公司设立云南达道运维科技有限公司，持股比例51.00%。本公司从2021年开始将其纳入合并报表范围；

2021年7月本公司设立陕西达刚环境生物科技有限公司，持股比例65.00%。本公司从2021年开始将其纳入合并报表范围；

2021年7月，本公司之子公司山东达刚智慧运维科技有限公司设立聊城达刚运维科技有限公司，持股比例为100.00%，本公司从2021年开始将其纳入合并报表范围；

2021年10月，本公司之子公司陕西智慧新途工程技术有限公司通过整体吸收合并的方式合并全资子公司陕西达刚市政建设工程有限公司，合并完成后公司存续经营，陕西达刚市政建设工程有限公司的独立法人资格被注销。故自注销完成日2021年10月8日起，陕西达刚市政建设工程有限公司不再纳入本公司合并报表范围。

2022年2月本公司子公司陕西智慧新途工程技术有限公司设立陕西润达丰慧工程技术有限公司，持股比例51.00%。本公司从2022年开始将其纳入合并报表范围；

2022年4月本公司设立无锡达刚环境科技有限公司，持股比例100.00%。本公司从2022年开始将其纳入合并报表范围；

2022年4月本公司设立广东达刚环境科技有限公司,持股比例100.00%。本公司从2022年开始将其纳入合并报表范围;

2022年4月本公司设立中山达刚智慧运维科技有限公司,持股比例100.00%。本公司从2022年开始将其纳入合并报表范围;

2022年4月本公司设立达刚智维科技有限公司,持股比例100.00%。本公司从2022年开始将其纳入合并报表范围;

2022年4月本公司设立湖南达刚希博智能科技有限公司,持股比例55.00%。本公司从2022年开始将其纳入合并报表范围;

2022年8月本公司设立湖北达钢环境科技有限公司,持股比例100.00%。本公司从2022年开始将其纳入合并报表范围;于2022年9月14日注销,未展开经营活动,故自注销完成日起,湖北达钢环境科技有限公司不再纳入本公司合并报表范围;

2022年8月本公司设立湖北达刚环境科技有限公司,持股比例100.00%。本公司从2022年开始将其纳入合并报表范围。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
陕西达刚筑路环保设备有限公司	陕西宝鸡	陕西宝鸡	环保公路机械设备生产、销售、安装、维修	70.00%	-	设立
江苏达刚设备租赁有限公司	江苏无锡	江苏无锡	建筑工程机械与设备租赁;机械设备租赁	70.00%	-	设立
陕西达刚装备科技有限公司	陕西渭南	陕西渭南	汽车改装车辆、半挂车及车载钢罐体的生产	100.00%	-	设立
西安达刚新材料科技有限公司	陕西西安	陕西西安	新材料技术推广服务、废旧沥青再生技术研发	60.00%	-	设立
陕西达刚环境生物科技有限公司	陕西渭南	陕西渭南	病媒生物防治服务	65.00%	-	设立
陕西达刚智慧运维科技有限公司	陕西渭南	陕西渭南	技术咨询、技术服务等	55.00%	-	设立
无锡达刚智慧运维科技有限公司	江苏无锡	江苏无锡	技术咨询、技术服务等	65.00%	-	设立
陕西智慧新途工程技术有限公司	陕西渭南	陕西渭南	建筑材料销售、市政设施管理及土石方工程施工	-	100.00%	非同一控制下合并
保康达刚智慧运维科技有限公司	湖北襄阳	湖北襄阳	技术咨询、技术服务等	60.00%	-	设立
上海达刚智慧科技有限公司	上海	上海	各类工程建设活动,建筑劳务分包	-	60.00%	设立

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
江苏达刚智慧运维科技有限公司	江苏南京	江苏南京	各类工程建设活动，公路管理与养护	-	55.00%	设立
山东达刚智慧运维科技有限公司	山东聊城	山东聊城	技术咨询、技术服务等	-	51.00%	设立
云南达道运维科技有限公司	云南昆明	云南昆明	软件开发；计算机软硬件开发及运用	51.00%	-	设立
聊城达刚运维科技有限公司	山东聊城	山东聊城	技术咨询、技术服务等	-	100.00%	设立
江苏益厦科技有限公司	江苏无锡	江苏无锡	建筑材料的技术开发及销售	-	100.00%	转让
无锡达刚环境科技有限公司	江苏无锡	江苏无锡	互联网信息服务；室内环境检测；危险废物经营等	100.00%		设立
广东达刚环境科技有限公司	广东中山	广东中山	病媒生物密度控制水平评价服务；病媒生物密度监测评价服务	100.00%		设立
中山达刚智慧运维科技有限公司	广东中山	广东中山	技术开发，技术咨询，设备租赁等	100.00%		设立
达刚智维科技有限公司	江苏无锡	江苏无锡	建设工程施工、分包，技术咨询、技术服务等	100.00%		设立
湖南达刚希博智能科技有限公司	湖南株洲	湖南株洲	技术咨询、技术服务等	55.00%		设立
陕西润达丰慧工程技术有限公司	陕西渭南	陕西渭南	对外承包工程；承接总公司工程建设业务等		51.00%	设立
湖北达刚环境科技有限公司(注1)	湖北十堰	湖北十堰	城市生活垃圾经营性服务等	100.00%		设立
湖北达刚环境科技有限公司	湖北十堰	湖北十堰	城市生活垃圾经营性服务等	100.00%		设立

注1：本公司于2022年8月4日设立湖北达刚环境科技有限公司，持股比例100.00%，于2022/9/14注销，公司未展开经营活动。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
无锡达刚智慧运维科技有限公司	35.00%	664,071.83		7,240,704.90
陕西达刚筑路环保设备有限公司	30.00%	-1,049,446.91		3,960,851.95

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2022/9/30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
无锡达刚智慧 运维科技有限 公司	31,027,248.76	7,293,375.09	38,320,623.85	17,632,895.56	-	17,632,895.56
陕西达刚筑路 环保设备有限 公司	54,457,675.91	4,722,761.52	59,180,437.43	45,603,492.84	374,104.77	45,977,597.61

(续上表 1)

子公司名称	2021/12/31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
无锡达刚智慧 运维科技有限 公司	29,534,135.56	8,675,736.06	38,209,871.62	19,419,491.41	-	19,419,491.41
陕西达刚筑路 环保设备有限 公司	70,694,828.33	5,277,747.48	75,972,575.81	58,897,474.85	374,104.77	59,271,579.62

(续上表 2)

子公司名称	2022年1-9月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
无锡达刚智慧运维科技有限公司	15,493,659.24	1,897,348.08	1,897,348.08	-11,258,143.84
陕西达刚筑路环保设备有限公司	1,227,352.60	-3,498,156.37	-3,498,156.37	7,107,365.52

(续上表 3)

子公司名称	2021年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
无锡达刚智慧运维科技有限公司	30,441,707.67	-137,348.08	-137,348.08	12,261,265.19
陕西达刚筑路环保设备有限公司	16,217,756.76	-9,949,556.32	-9,949,556.32	391,121.72

2、本公司本期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、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	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	广东深圳	广东深圳	租赁业务	10.00%	-	14.29%	权益法
云南砦建建材有限责任公司	云南昆明	云南昆明	建材销售	-	31.00%	31.00%	权益法

注 1：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一，对该公司具有重大影响。

注 2：本公司对东英腾华融资租赁（深圳）有限公司出资 2,000.0001 万元，董事会是该企业的最高权利机构，董事会由 7 名董事组成，本公司委派董事 1 名，对该公司具有重大影响，根据该公司章程约定，本公司认缴 5,000.00 万元，持股比例 10.00%，截止 2022 年 9 月 30 日本公司已实缴 2,000.00 万元。

4、公司无重要的共同经营。

5、公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

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

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“九、在其他主体中的权益”。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“九、在其他主体中的权益”。

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

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

<u>合营或联营企业名称</u>	<u>与本企业关系</u>
西安鼎达置业有限公司	联营企业
云南砼建建材有限责任公司	联营企业

4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
保康县融成美境生态科技投资有限公司	本公司董事傅建平在该企业任监事，持有该企业股份 98%
保康国有资本投资集团有限公司	子公司保康达刚智慧运维科技有限公司持股 5%以上股东
李金哲	本公司监事
王玫刚	本公司监事
郭峰东	本公司高管
程峰灏	本公司高管
欧玉红	本公司监事配偶
杨莉	本公司监事配偶
刘颀	本公司高管配偶
徐宝良	子公司陕西达刚筑路环保设备有限公司董事
郑辽远	子公司陕西达刚筑路环保设备有限公司董事、总经理
卫应利	子公司无锡达刚智慧运维科技有限公司原董事
刘航空	子公司无锡达刚智慧运维科技有限公司董事
张红光	子公司陕西达刚智慧运维科技有限公司董事
杨小刚	子公司陕西达刚装备科技有限公司监事
周毅	子公司陕西达刚筑路环保设备有限公司董事
王瑞	子公司陕西智慧新途工程技术有限公司监事
杨尚龙	子公司江苏达刚智慧运维科技有限公司董事
程宇	子公司江苏达刚智慧运维科技有限公司董事
刘晓东	子公司江苏达刚智慧运维科技有限公司监事

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 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>2022年1-9月发生额</u>	<u>2021年度发生额</u>
保康县融成美境生态科技投资有限公司	提供劳务	-	18,867.92

(2) 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>担保是否已经履行完毕</u>
孙建西、李太杰	348,000,000.00	2019-4-19	2024-4-18	否

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022/9/30		2021/12/31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	保康县融成美境生态科技投资有限公司	<u>20,000.00</u>	<u>1,000.00</u>	<u>20,000.00</u>	<u>1,000.00</u>
小计		<u>20,000.00</u>	<u>1,000.00</u>	<u>20,000.00</u>	<u>1,000.00</u>
其他应收款	王玫刚	14,500.00	7,250.00	14,500.00	2,900.00
	杨小刚	-	-	27,420.00	2,742.00
	李金哲	5,000.00	500.00	9,200.00	460.00
	周毅	-	-	60,000.00	12,000.00
	卫应利	26,441.13	3,296.09	16,728.41	1,050.51
	刘航空	-	-	10,133.00	506.65
	张红光	22,700.00	4,540.00	22,700.00	2,270.00
	郭峰东	890.00	89.00	2,520.00	126.00
	程宇	8,262.95	826.30	8,262.95	413.15
	西安鼎达置业有限公司	277,650.00	277,650.00	277,650.00	277,650.00
	云南砼建建材有限责任公司	<u>558,000.00</u>	<u>55,800.00</u>	<u>558,000.00</u>	<u>27,900.00</u>
小计		<u>913,444.08</u>	<u>349,951.39</u>	<u>1,007,114.36</u>	<u>328,018.31</u>

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2022/9/30	2021/12/31
其他应付款	杨尚龙	-	9,581.52
	张红光	-	13,692.32
	徐宝良	-	8,250.10
	郑辽远	-	2,796.80
	保康国有资本投资集团有限公司	-	40,131.83
	程峰灏	-	3,163.00
	刘航空	-	9,412.10
小计		≡	<u>87,027.67</u>

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2022年1-9月	2021年度
非流动资产处置损益	-15,768.18	-403,514.36
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2022年1-9月	2021年度
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	564,603.15	3,665,967.14
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	149,780.82
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,980.06	889,466.64
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	<u>560,815.03</u>	<u>4,301,700.24</u>
减:所得税影响额	85,563.74	508,432.16
少数股东权益影响额	17,271.33	56,267.08
合计	<u>457,979.96</u>	<u>3,737,001.00</u>

2、净资产收益率及每股收益

2022年1-9月利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	
归属于公司普通股股东的净利润	-0.01%	-0.0251	-0.0251
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.01%	-0.0265	-0.0265

达刚控股集团股份有限公司
2021年1月1日至2022年9月30日期间备考财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

<u>2021年度利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</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	-4.62%	-0.1040	-0.1040
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.14%	-0.1158	-0.1158

十二、财务报表的批准

本财务报表已于2022年12月16日经本公司董事会批准报出。

达刚控股集团股份有限公司
二〇二二年十二月十六日