辽宁春光智能装备集团股份有限公司

Liaoning Chunguang Intelligent Equipment Group Corp.,Ltd

春光智能

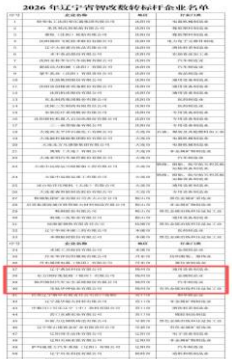
920810

2026年半年度报告

公司半年度大事记

2026 年 1 月，公司被锦州市企业家协会、锦州市企业联合会授予四届理事会会长单位，行业龙头影响力与区域行业引领地位得到行业协会认可。

2026 年 3 月，公司募投项目已全部建设完成并投入使用。



2026 年 6 月，子公司辽宁典冠智能科技有限公司入选辽宁省工业和信息化厅 2026 年度辽宁省“智改数转”标杆企业榜单，数字化、智能化改造成果获省级主管部门认定。

2026 年 6 月，公司取得发明专利授权证书，新增核心装备发明专利一项，持续夯实智能成套包装设备核心技术知识产权壁垒。

2026 年 6 月，公司党支部获评中共义县县委颁发的义县先进基层党组织，党建引领企业经营发展成效获得地方党委表彰。

目 录

第一节 重要提示和释义 4

第二节 公司概况 6

第三节 会计数据和经营情况 8

第四节 重大事件 24

第五节 股份变动和融资 29

第六节 董事、高级管理人员及核心员工变动情况 33

第七节 财务会计报告 35

第八节 备查文件目录 119

第一节 重要提示和释义

董事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人毕春光、主管会计工作负责人陈蕾及会计机构负责人（会计主管人员）陈蕾保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	□是 √否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	□是 √否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否
是否审计	□是 √否

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险
□是 √否

2. 公司在本报告“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施” 部分分析了公司的重大风险因素，请投资者注意阅读。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、辽宁春光、春光、春光智能	指	辽宁春光智能装备集团股份有限公司
典冠科技	指	辽宁典冠科技有限公司
辽宁佳宝	指	辽宁佳宝智能装备有限公司
辽宁金旺	指	辽宁春光金旺企业服务有限责任公司
北京森世、春光森世、北京春光森世	指	北京春光森世科技有限公司
辽宁典宸	指	辽宁典宸建筑工程有限公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
农业银行	指	中国农业银行股份有限公司义县支行
兴业银行	指	兴业银行股份有限公司沈阳分行
盛京银行	指	盛京银行股份有限公司锦州中央大街支行
广发银行	指	广发银行股份有限公司沈阳分行
辽沈银行	指	辽沈银行股份有限公司锦州分行
浦发银行	指	上海浦东发展银行股份有限公司大连分行
《公司章程》	指	《辽宁春光智能装备集团股份有限公司公司章程》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
股东会	指	辽宁春光智能装备集团股份有限公司股东会
董事会	指	辽宁春光智能装备集团股份有限公司董事会
单机、单机产品	指	单机产品是指铝塑泡罩系列、液体吹灌封自动成型包装机、四边封条袋机以及装盒机系列等单机产品
联线、联线产品	指	联线产品是指由装盒机、单机和中间连接设备组成的联动生产线
GMP	指	《药品生产质量管理规范》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日
报告期初	指	2026 年 1 月 1 日
报告期末	指	2026 年 6 月 30 日
上年同期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日

第二节 公司概况

一、基本信息

证券简称	春光智能
证券代码	920810
公司中文全称	辽宁春光智能装备集团股份有限公司
英文名称及缩写	Liaoning Chunguang Intelligent Equipment Group Corp.,Ltd
法定代表人	毕春光

二、联系方式

董事会秘书姓名	刘瑛
联系地址	辽宁锦州七里河工业园区
电话	0416-7077811
传真	0416-7077802
董秘邮箱	liuying@lncgjx.com
公司网址	https://www.lncgjx.com/
办公地址	辽宁锦州七里河工业园区
邮政编码	121000
公司邮箱	cgzn@lncgjx.com

三、信息披露及备置地点

公司中期报告	2026 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	证券时报•证券时报网（www.stcn.com）
公司中期报告备置地	辽宁春光智能装备集团股份有限公司董秘办公室

四、企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2022 年 12 月 16 日
行业分类	制造业-专用、通用及交通运输设备-通用设备制造业
主要产品与服务项目	公司是一家集研发、生产和销售于一体的高柔性智能包装装备供应商，专注于医药、食品领域。公司主要产品包括食品、药品液体灌装装备、条袋包装装备、铝塑包装装备、全自动装盒及全自动装箱装备等系列及高柔性智能包装联动生产线。产品广泛应用于半流体（如奶酪、果冻等）、固体（如奶片等）食品包装，胶囊、片剂、丸剂、粉剂、颗粒等固体药品制剂和流体药品制剂等

	产品包装
普通股总股本（股）	95,900,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为毕春光、边境
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为毕春光、边境，一致行动人为方福鑫、毕莹、毕春辉、辽宁春光资产管理中心（有限合伙）

五、注册变更情况

□适用 √不适用

六、中介机构

□适用 √不适用

七、自愿披露

□适用 √不适用

八、报告期后更新情况

□适用 √不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

（一）盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	57,444,731.79	67,227,286.05	-14.55%
毛利率%	27.87%	31.54%	-
归属于上市公司股东的净利润	-1,565,585.13	5,976,178.82	-126.20%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,635,387.15	4,313,589.51	-161.09%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	-0.69%	2.59%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.15%	1.87%	-
基本每股收益	-0.02	0.09	-118.71%

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	474,004,335.29	462,116,714.53	2.57%
负债总计	246,568,824.22	231,612,016.92	6.46%
归属于上市公司股东的净资产	227,751,428.94	229,201,954.05	-0.63%
归属于上市公司股东的每股净资产	2.37	2.39	-0.63%
资产负债率%（母公司）	36.67%	39.48%	-
资产负债率%（合并）	52.02%	50.12%	-
流动比率	158.98%	119.71%	-
利息保障倍数	-0.56	7.51	-

（三）营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-594,749.96	-17,699,213.68	96.64%
应收账款周转率	0.69	0.80	-
存货周转率	0.41	0.41	-

（四）成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.57%	-4.68%	-
营业收入增长率%	-14.55%	44.85%	-
净利润增长率%	-130.53%	168.89%	-

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	690,708.52
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	450,000.00
债务重组损益	162,718.32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,998.59
非经常性损益合计	1,301,428.25
减：所得税影响数	231,395.29
少数股东权益影响额（税后）	230.94
非经常性损益净额	1,069,802.02

三、补充财务指标

□适用 √不适用

四、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一）会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

五、境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

六、业务概要

商业模式报告期内变化情况：

一、产品与服务

公司是一家集研发、生产和销售于一体的高柔性智能包装装备供应商，专注于食品、医药领域。主要产品包括食品、药品液体灌装装备、条袋包装装备、铝塑包装装备、全自动装盒及全自动装箱装备等系列及高柔性智能包装联动生产线。

二、公司的主要经营模式

（一）研发模式

公司建立以自主研发为主、合作研发为辅的研究创新机制，面向客户及市场需求开展研发工作。公司设立了技术研发中心，建立了完善的研发体系，进行新产品、新技术和新工艺的研发试制，不断优化产品结构与性能。同时，公司建立了产学研一体化的业务和研发体系，主要与国内知名大学、科研机构等建立了合作研发关系，以进一步提升研发水平和科技创新能力。公司产品“液体吹灌封自动成型包装机及其智能包装联线”被评定为辽宁省中小企业“专精特新”产品，公司先后获评辽宁省专精特新企业、辽宁

省新型创新主体，具有较强的技术创新能力。截至报告期末，公司累计获得已授权专利 85 项，其中发明专利 23 项。

（二）销售模式

报告期内，公司的销售模式为直销模式，一般由公司销售人员直接与客户洽谈销售，有利于公司直接面对客户，确保需求信息准确、快速地传达、反馈至公司的研发、生产部门，为客户及时提供解决方案。

针对新客户，公司通过参加行业展会、互联网营销等方式提高公司品牌的知名度。①展会是为展示产品和技术、拓展渠道、促进销售、传播品牌的一种高效宣传活动。公司参加的展会主要包括中国国际食品和饮料展览会、全国制药机械博览会、中国国际制药机械博览会等。公司充分利用参加展会的机会，向国内外客户展示最新的产品和技术，提升品牌的知名度，与潜在客户发展业务关系。通过参加展会，公司可及时了解国际、国内先进技术、发展理念及市场趋势，通过消化吸收转化为自主研发技术，并推介给客户；②互联网营销具有信息采集及时、沟通成本较低等优势，公司通过互联网展开营销活动，丰富推广渠道，提高营销效率，节约销售成本。公司目前主要通过公司官网、阿里巴巴、抖音、微信公众号、视频号等网络平台进行产品的网络宣传和业务联系。

针对老客户，公司通过售后服务和定期回访持续跟进客户产品使用情况，借助长期合作关系开发新的采购需求。营销中心、生产中心相关人员负责产品售后服务工作，包括安装、调试、保养、维修以及现场操作培训；客户相关信息的收集、统计、分析；客户满意度、产品质量的调查、统计。

（三）生产模式

公司采用“以销定产”的生产模式，即根据客户对产品的具体要求，对设备进行定制化设计，待双方确认无误后，生产部门对设计图纸进行参数分解，并快速生产以满足客户市场需求。通过此模式，公司得以保证车间生产和客户的 100%交付，降低了公司原材料和库存商品积压的风险，保证了公司生产经营的平稳运行。

公司在依托自身生产能力自主生产的同时，基于对专业分工、降低成本及保证产品按时交付的考虑，存在将部分非核心机加件加工和表面处理等工序进行外协加工的情形。公司与外协供应商签订加工合同或者采购订单，对加工材料质量标准与责任、保密性及违约责任等进行了约定。公司的生产流程主要包括：①销售部门将销售订单或销售预测订单转换为公司内部生产任务通知单提交给生产中心调度中心；②生产中心调度中心根据生产任务通知单进行分解、排产，制定生产计划提交相关部门及公司审批，审批流程结束后，调度中心将生产计划下达至相关生产车间，以及采购部和仓库；③调度中心根据车间生产计划负责生产物料配送，各生产车间负责生产计划的具体实施，由仓库进行入库管理；④公司的产品完成生产并经质控人员检验后，作为成品入库，再由销售部门根据与客户约定的时间安排货物交付。

三、客户类型

经过多年发展，公司目前已成为国内外同行业领域内研发实力较强、产品类型丰富、产品质量优良的包装设备的供应商。公司客户主要为食品、医药行业内知名客户，包括伊利、蒙牛、广药集团、华润三九、太极集团等。

报告期内，商业模式无变化。

报告期内核心竞争力变化情况：

□适用 √不适用

专精特新等认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是

七、经营情况回顾

（一）经营计划

报告期内，公司实现营业收入 5,744.47 万元，同比下降 14.55%；归属于上市公司股东的净利润-156.56 万元，同比下降 126.20%；截至 2026 年 6 月 30 日，公司资产总额 47,400.43 万元，较期初上升 2.57%；净资产为 22,775.14 万元，较期初下降 0.63%。经营活动产生的现金流量净额为-59.47 万元，较上年同期增长 96.64%。

本报告期营业收入与去年同期相比有所下降，公司持续推进国际化战略，重点开拓东南亚、欧洲、北美洲等国际市场，以提升国际业务占比与整体毛利率；加大国内市场基本盘的维护。在保订单量、订单毛利率等的基础上，维持公司在国内市场的重要地位，提升国内市场的行业集中度；同时，加强产业链的联动和拓展，实现产品差异化竞争，提升国内综合毛利率。

经营活动产生的现金流量净额-59.47 万元，同比增长 96.64%，影响指标主要因素是：本期销售商品、提供劳务收到的现金 5,377.74 万元，同比上升 27.24%；同时购买商品、接受劳务支付的现金 3,283.91 万元，同比下降 0.92%；支付其他与经营活动有关的现金 1,139.04 万元，同比下降 38.19%所致。

（二）行业情况

公司主要提供药品及食品包装设备的研发、生产和销售，按照中国上市公司协会公布的《中国上市公司协会上市公司行业统计分类指引》及《2025 年下半年上市公司行业分类结果》，公司行业分类为“制造业－专用、通用及交通运输设备－通用设备制造业”。

一、行业发展概况

2026 年上半年，国内食品及药品包装机械行业整体保持稳健发展态势，行业规范化、智能化、高端化迭代进程持续推进。行业竞争格局呈现明显分层特征，整体市场竞争充分、行业集中度偏低，尚未形成头部垄断格局。其中，海外龙头企业在高端无菌制药、高速精密灌装等高端包装设备领域具备技术优势；国内企业深耕中端食品、普通药品包装设备市场，占据主要市场份额，低端设备市场企业数量众多，同质化竞争较为激烈。产业集聚特征显著，华东地区凭借完善的产业链配套，为国内核心生产与消费区域，珠三角、环渤海区域结合区域产业优势，形成差异化产业布局。进出口方面，根据海关总署公开数据，国内包装机械行业出口态势持续向好，2025 年 1-11 月包装机械出口数量同比增长 8.0%、出口金额

同比增长 21.4%，海外市场拓展成效显著，国产设备国际化替代、进口替代进程稳步推进。

二、行业市场需求

2026 年上半年，食品及药品包装机械行业市场需求呈现政策驱动、下游扩容、存量更新三重利好叠加的格局，需求结构持续优化。政策端，医药行业持续深化 GMP 生产合规管理、药品全流程追溯及序列化监管体系建设，倒逼医药企业淘汰老旧、非合规、低洁净度包装设备，持续带动高端无菌、高洁净药品包装设备的刚性升级需求。食品领域食品安全管控标准持续完善，预制菜、特医食品、功能性食品等新兴食品赛道产能持续扩容，带动智能化、标准化食品包装设备新增需求。市场端，下游消费市场多元化、个性化发展，食品小批量、多品类、快迭代生产模式普及，叠加中药现代化、创新药产业化推进，市场对模块化、可快速换型的柔性包装设备需求持续提升。同时，行业存量设备逐步进入更新替换周期，叠加国内设备性价比优势凸显，“一带一路”等海外新兴市场需求持续释放，进一步拓宽了行业整体市场空间。

三、行业发展趋势

当前国内食品及药品包装机械行业技术迭代速度加快，整体朝着智能化、柔性化、绿色化、高端国产化四大核心方向持续升级。一是智能化全面渗透，物联网、人工智能、机器视觉检测、数字化控制系统逐步应用于中高端包装设备，设备自动化运维、实时监测、故障自诊断能力持续提升，有效提升下游生产效率与品控水平。二是柔性化成为主流发展趋势，为适配下游多规格、小批量的生产需求，模块化、可快速换型、通用性强的柔性包装设备逐步成为市场主流产品。三是绿色化适配能力持续升级，伴随可降解、纸质等环保包装材料的广泛应用，适配绿色包装材质的封口、成型、密封专用包装设备成为行业核心研发及量产方向，贴合循环经济与绿色生产发展要求。四是高端国产化进程加速，国内设备制造企业持续突破高端无菌包装、精密药品封装等核心技术壁垒，逐步打破海外企业高端市场垄断，国产设备进口替代与海外市场渗透同步推进。

四、行业周期波动

食品及药品包装机械属于下游刚需产业驱动的弱周期性装备行业，整体抗风险能力强，业绩波动平缓，无剧烈周期性震荡特征。行业整体景气度主要跟随国内食品、医药制造业的产能投资节奏小幅波动，具备稳健增长的行业属性。短期来看，下游食品、医药企业资本开支偏稳健，大型高端智能化整线项目投资周期有所拉长，行业整体维持平稳增长态势，无爆发式增长行情。中长期来看，依托行业政策合规升级、设备常态化更新、技术持续创新，行业增长韧性充足。同时行业结构性周期分化明显，低端同质化设备受价格竞争影响，盈利水平持续承压；高端合规化、智能化、柔性化设备贴合产业升级趋势，长期维持高景气度。此外，上游核心零部件供应链波动、海外高端设备技术及价格变动，会对行业高端产能迭代节奏产生小幅阶段性影响。

五、公司的市场地位

公司主要提供药品及食品包装设备的研发、生产和销售，是国内包装装备领域先进企业之一。公司现已实现技术成果向新产品转化，在同类产品中，公司产品及技术具有一定竞争优势。截至报告期末，公司已获发明专利 23 项、实用新型专利 62 项，软件著作权 23 项。公司产品获得政府部门、相关协

会认可：“医药包装技术创新及包装智能联动生产线”获辽宁省科技进步三等奖，“医药条袋包装及智能集成联动生产线”及“SGA30（A）液体吹灌封自动包装机及其智能包装生产联线”被认定为辽宁省“专精特新”产品，“液体医药制剂灌装技术创新及智能集成生产线”获中国制药装备行业协会“技术创新”三等奖，公司先后获评辽宁省专精特新企业、辽宁省新型创新主体、辽宁省瞪羚企业。公司与药品及食品领域内龙头企业建立了稳定良好的合作关系，公司客户包括华润集团、太极集团、哈药集团、蒙牛、伊利等国内药品及食品知名企业，公司与优质的客户群体的长期合作积累了良好的市场声誉和品牌影响力。

（三）新增重要非主营业务情况

□适用 √不适用

（四）财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	18,571,243.96	3.92%	16,586,669.13	3.59%	11.96%
应收票据	480,902.00	0.10%	2,328,729.65	0.50%	-79.35%
应收账款	50,440,408.33	10.64%	45,223,222.42	9.79%	11.54%
应收款项融资	130,800.00	0.03%	4,727,909.13	1.02%	-97.23%
预付款项	3,258,371.08	0.69%	3,256,049.17	0.70%	0.07%
其他应收款	1,228,341.69	0.26%	838,816.37	0.18%	46.44%
存货	93,398,772.86	19.70%	94,130,477.50	20.37%	-0.78%
合同资产	9,713,528.76	2.05%	11,213,884.28	2.43%	-13.38%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
其他流动资产	16,226,338.98	3.42%	15,722,272.16	3.40%	3.21%
固定资产	212,515,487.00	44.83%	120,050,832.08	25.98%	77.02%
在建工程	2,123,893.81	0.45%	88,799,814.76	19.22%	-97.61%
使用权资产	588,629.45	0.12%	757,029.47	0.16%	-22.24%
无形资产	35,272,812.29	7.44%	36,752,044.01	7.95%	-4.02%
商誉	-	-	-	-	-
长期待摊费用	34,210.58	0.01%	39,473.72	0.01%	-13.33%
递延所得税资产	17,732,331.30	3.74%	17,395,650.75	3.76%	1.94%
其他非流动资产	12,288,263.20	2.59%	4,293,839.93	0.93%	186.18%
短期借款	20,000,000.00	4.22%	14,950,000.00	3.24%	33.78%
应付票据	0	0.00%	50,000.00	0.01%	-100.00%
应付账款	66,297,659.06	13.99%	86,625,943.72	18.75%	-23.47%
合同负债	15,418,529.19	3.25%	18,550,115.62	4.01%	-16.88%
应付职工薪酬	4,190,837.06	0.88%	4,789,499.28	1.04%	-12.50%
应交税费	828,595.26	0.17%	2,227,210.98	0.48%	-62.80%
其他应付款	8,959,932.87	1.89%	4,287,120.86	0.93%	109.00%
一年内到期的非流动负债	3,861,124.69	0.81%	27,542,903.66	5.96%	-85.98%
其他流动负债	2,123,501.12	0.45%	3,056,384.42	0.66%	-30.52%
长期借款	81,876,717.53	17.27%	26,048,962.85	5.64%	214.32%

租赁负债	386,388.31	0.08%	496,528.35	0.11%	-22.18%
递延收益	40,872,926.35	8.62%	41,112,277.90	8.90%	-0.58%
递延所得税负债	1,752,612.78	0.37%	1,875,069.28	0.41%	-6.53%

资产负债项目重大变动原因：

1、应收票据：期末48.09万元，较期初下降79.35%，报告期末应收票据规模大幅下降，主要系本期公司前期持有的非国有及上市股份制银行承兑的汇票到期兑付，票据结算业务规模有所下降，应收票据余额随之减少。
2、应收款项融资：期末13.08万元，较期初下降97.23%，应收款项融资主要为公司拟背书或贴现的应收票据，本期公司将大部分国有及上市股份制银行承兑的票据完成贴现、背书转让终止确认，剩余待融资票据规模大幅缩减，导致本项目余额大幅下降。
3、其他应收款：期末122.83万元，较期初增长46.44%，其他应收款增幅较大，主要系本期保证金、备用金及往来暂付款项增加所致。
4、固定资产：期末21,251.55万元，较期初增长77.02%，固定资产账面价值大幅增加，主要系本期自动化智能制造装备生产基地建设项目中1-4号建筑物，达到预定可使用状态，由在建工程转入固定资产核算，致使固定资产账面规模大幅上升。
5、在建工程：期末212.39万元，较期初下降97.61%，本项目大幅减少，与固定资产大幅增加形成对应关系，公司主要在建项目智能自动化装备生产基地建设项目中1-4号建筑物本期完成装修工程并达到预定可使用状态，结转至固定资产，剩余少量未完工项目为孙公司辽宁康贝健生物科技有限公司洁净车间尚未验收完工，保留在建工程余额核算。
6、其他非流动资产：1,228.83万元，较期初增长186.18%，其他非流动资产大幅增长，主要系本期预付设备、工程类长期资产采购款项增加，相关采购尚未达到转固条件，暂列报于其他非流动资产。
7、短期借款：期末2,000.00万元，较期初增长33.78%，为匹配公司经营及经营性资金需求，本期新增部分短期流动资金借款，短期借款规模有所上升，补充公司日常经营周转资金。
8、应交税费：期末82.86万元，较期初下降62.80%，应交税费主要为增值税、企业所得税等各项税费，本期进项税额较大抵扣后期末销项税额大幅下降致应交税费余额变动较大。
9、其他应付款：期末895.99万元，较期初增长109.00%，主要系本期子公司辽宁典宸建筑工程有限公司为承接新项目，向关联方毕春光借款330.00万元，推动其他应付款规模上升。
10、一年内到期的非流动负债：期末386.11万元，较期初下降85.98%，报告期内，原列报于一年内到期的非流动负债的长期借款，主要为公司中期抵押贷款完成偿还并续贷，部分重分类至长期借款，本项目期末余额大幅降低。
11、其他流动负债：报告期末其他流动负债余额212.35万元，同比下降30.52%，主要系合同负债减少，待转销项税额同步下降所致。
12、长期借款：期末8,187.67万元，较期初增长214.32%，公司基于项目建设资本开支需要，上期期末新增长期银行授信，本期陆续放款，同时原一年内到期的中期抵押借款进行偿还并续贷，重分类至长期借款，长期借款规模大幅增加，用于支持公司经营性流动资金及产能建设等长期项目投入。

2、 营业情况分析

（1）利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	57,444,731.79	–	67,227,286.05	–	-14.55%
营业成本	41,433,763.72	72.13%	46,024,333.43	68.46%	-9.97%
毛利率	27.87%	–	31.54%	–	–
销售费用	5,369,760.54	9.35%	5,821,793.71	8.66%	-7.76%
管理费用	11,070,857.99	19.27%	11,086,889.13	16.49%	-0.14%
研发费用	4,403,290.92	7.67%	2,453,072.70	3.65%	79.50%

财务费用	1,417,225.26	2.47%	1,127,487.71	1.68%	25.70%
信用减值损失	4,052,378.87	7.05%	4,958,602.95	7.38%	-18.28%
资产减值损失	-208,974.72	-0.36%	78,942.85	0.12%	-364.72%
其他收益	1,237,140.63	2.15%	2,646,936.58	3.94%	-53.26%
投资收益	0	0.00%	108,536.89	0.16%	-100.00%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-2,771,498.64	-4.82%	7,608,499.87	11.32%	-136.43%
营业外收入	612,721.17	1.07%	17,824.39	0.03%	3,337.54%
营业外支出	2,001.44	0.00%	400,580.64	0.60%	-99.50%
净利润	-1,734,246.56	-	5,680,543.22	-	-130.53%

项目重大变动原因：

1、研发费用：本期发生额440.33万元，同比增长79.50%，报告期内公司持续加大智能包装装备、自动化产线相关技术研发投入，研发人员薪酬、试验耗材、样机试制等相关费用投入增加，研发费用同比大幅增长，为公司后续产品迭代及市场拓展提供技术支撑。
2、资产减值损失：本期发生额-20.89万元，同比下降364.72%，本期计提合同资产减值损失，上年同期为资产减值转回，报告期内资产减值损失发生方向发生变化，导致该项目同比出现大幅变动。
3、其他收益：.本期发生额123.71万元，同比下降53.26%，其他收益主要系收到的各类政府补助，本期收到的政府补助款项较上年同期有所减少，导致其他收益同比下滑。
4、营业利润：本期发生额-277.15万元，同比下降136.43%，受上述因素综合影响，一方面研发费用、税金及附加等成本费用同比增加，同时其他收益、投资收益等收益类项目同比减少，叠加本期计提资产减值损失，同时冲回信用减值损失同比下降18.28%，公司本期实现营业利润由盈利转为亏损。
5、营业外收入：本期发生额61.27万元，同比增长3,337.54%，本期收到债务重组利得及少数股东捐赠股权产生利得，相关事项在上年同期未发生，使得营业外收入同比大幅增加。
6、营业外支出：本期发生额0.20万元，同比下降99.50%，上年同期存在纳税调整等非经常损失，本期无同类大额支出发生，营业外支出发生额大幅回落。
7、净利润：本期发生额-173.42万元，同比下降130.53%；受本期营业利润转亏影响，报告期净利润、归属于母公司所有者的净利润同步由盈转亏。

（2）收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	54,952,725.25	66,961,809.06	-17.93%
其他业务收入	2,492,006.54	265,476.99	838.69%
主营业务成本	39,016,080.84	46,024,333.43	-15.23%
其他业务成本	2,417,682.88	-	100.00%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
食品包装设备	16,974,781.52	10,274,993.99	39.47%	117.56%	164.86%	减少 10.81 个百分点
药品包装设备	31,366,123.56	24,956,425.85	20.44%	-38.90%	-31.53%	减少 8.56 个百分点
配件系列	3,779,696.79	1,741,806.44	53.92%	-51.69%	-69.42%	增加 26.72 个

						百分点
其他业务收入	2,492,006.54	2,417,682.88	2.98%	838.69%	100.00%	减少 97.02 个百分点
其他产品	2,832,123.38	2,042,854.56	27.87%	100.00%	100.00%	增加 100 个百分点
合计	57,444,731.79	41,433,763.72	–	–	–	–

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	40,763,468.38	31,309,079.93	23.19%	-31.18%	-25.68%	减少 5.68 个百分点
境外	16,681,263.41	10,124,683.79	39.31%	108.58%	159.86%	减少 11.98 个百分点
合计	57,444,731.79	41,433,763.72	–	–	–	–

收入构成变动的原因：

1、食品包装设备：报告期内，食品包装设备营业收入 1,697.48 万元，同比增长 117.56%；营业成本 1,027.50 万元，同比增长 164.86%。主要系海外食品行业自动化改造需求释放，本期食品包装设备订单及交付规模大幅增加。但受本期交付项目结构影响，低毛利项目占比提升，营业成本增幅高于营业收入增幅，导致食品包装设备毛利率同比减少 10.81 个百分点。

2、药品包装设备：报告期内，药品包装设备营业收入 3,136.61 万元，同比下降 38.90%；营业成本 2,495.64 万元，同比下降 31.53%。主要系下游制药行业资本开支放缓，药品包装设备订单承接、项目交付规模同比回落。成本降幅小于收入降幅，叠加部分项目原材料成本走高，致使药品包装设备毛利率同比减少 8.56 个百分点。

3、配件系列：报告期内，配件系列营业收入 377.97 万元，同比下降 51.69%；营业成本 174.18 万元，同比下降 69.42%。主要原因系整机设备销售下滑，配套配件维保、配件销售业务随之收缩；营业成本下降幅度大于营业收入下降幅度，推动配件系列毛利率同比增加 26.72 个百分点。

4、其他业务收入：报告期内，其他业务收入 249.20 万元，同比增长 838.69%；营业成本 241.77 万元，同比增长 100.00%。本期对公司其他存货进行销售导致其他业务收入规模大幅增长，由于该类存货毛利极低致对应成本同步大幅上升，毛利率同比减少 97.02 个百分点。

5、其他产品：报告期内，其他产品营业收入 283.21 万元，同比增长 100.00%；营业成本 204.29 万元，同比增长 100.00%。本期其他产品业务为子公司主营业务，实现从无到有的业务突破，收入、成本同步增加，产品本身具备较好盈利水平，毛利率同比增加 27.87 个百分点。

6、境内：报告期内，境内地区营业收入 4,076.35 万元，同比下降 31.18%；营业成本 3,130.91 万元，同比下降 25.68%。主要系国内下游客户资本投资节奏放缓，境内设备订单交付规模有所回落；营业成本降幅小于营业收入降幅，造成境内业务毛利率同比减少 5.68 个百分点。

7、境外：报告期内，境外地区营业收入 1,668.13 万元，同比增长 108.58%；营业成本 1,012.47 万元，同比增长 159.86%。主要系公司海外市场拓展取得进展，境外订单交付量实现翻倍增长。但境外业务制造成本、居间服务费及海外现场实施服务成本较高，营业成本增幅高于营业收入增幅，境外业务毛利率同比减少 11.98 个百分点。

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-594,749.96	-17,699,213.68	96.64%
投资活动产生的现金流量净额	-28,243,644.72	12,984,658.63	-317.52%

筹资活动产生的现金流量净额	38,735,176.57	-4,221,878.57	1,017.49%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动净流出仅 59.47 万元，较上年同期净流出 1,769.92 万元大幅收窄，基本接近盈亏平衡。现金流入端增长 21.66%，而流出端下降 8.10%，流入增速远超流出，是净额改善的根本原因。其中销售商品收现同比增加 1,151.18 万元，公司回款力度加大、应收账款回收效率提升。

2、投资活动产生的现金流量净额：本期由上年净流入 1,298.47 万元转为净流出 2,824.36 万元。上年同期收回理财投资本金 2,190.68 万元，本期无此类收回，流入减少 2,219.33 万元；本期购建固定资产支付 2,824.36 万元，同比增加 1,903.50 万元。大量在建工程本期转固，产能扩张进入集中落地阶段。投资活动净流出是公司主动加大资本开支的结果，属于战略性投入。

3、筹资活动产生的现金流量净额：本期由上年净流出 422.19 万元转为净流入 3,873.52 万元，新增借款 8,023.32 万元，偿债 4,305.31 万元，净新增借款约 3,718 万元，融资规模显著扩大。短期借款从期初 1,495 万元增至 2,000 万元，长期借款从 2,604.90 万元增至 8,187.67 万元，债务结构以长期借款为主，与固定资产投资的长期资金需求相匹配。

4、 理财产品投资情况

□适用 √不适用

5、 私募股权投资基金投资情况

□适用 √不适用

八、 主要控股参股公司分析

（一）主要子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
辽宁典冠科技有限公司	子公司	一般项目：包装专用设备制造，包装专用设备销售，工业机器人制造，工业机器人销售，工业机器人安装、维修，智能机器人销售，智能机器人的研发，通用设备制造（不含特种设备制造），智能基础制造装备制造，智能基础制造装备销售，机械设备研发，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	70,000,000.00	274,904,109.22	57,767,198.44	9,317,285.00	-4,990,744.50
辽宁佳宝智能装备有	子公司	一般项目：工业设计服务，物料搬运装备制造，物料搬运装备	15,000,000.00	4,590,146.13	436,906.96	0	-260,377.77

限公司		销售，智能基础制造装备制造，智能仓储装备销售，普通机械设备安装服务，工业机器人制造，工业机器人安装、维修，工业机器人销售，工业自动控制系统装置销售，工业互联网数据服务，软件开发，信息技术咨询服务，软件销售，技术进出口，货物进出口，仓储设备租赁服务，机械设备租赁，运输设备租赁服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）					
辽宁春光金旺企业服务有限责任公司	子公司	一般项目：包装专用设备销售；机械零件、零部件销售；普通机械设备安装服务；电子、机械设备维护（不含特种设备）；通用设备修理；专用设备修理；电气设备修理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；物业管理；物业服务评估；国内货物运输代理；污水处理及其再生利用；水污染治理；城市绿化管理；国内贸易代理；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；企业管理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	3,000,000.00	375,293.78	301,565.15	0	-611,215.88
北京春光森世科技有限公司	子公司	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；包装专用设备销售；工业机器人销售；智能机器人销售；通用设备制造（不含特种设备制造）；智能基础制造装备销售；包装材料及制品销售；机械零件、零部件销售；货物进出口；技术进出口；机械设备研发；进出口代理。	3,000,000.00	1,435,853.08	870,966.40	281,203.76	-479,909.23

		（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）					
辽宁典宸建筑工程有限公司	子公司	许可项目：建设工程施工；建设工程监理；建设工程勘察；建设工程设计；建设工程质量检测；建筑劳务分包；公路工程监理；文物保护工程施工；地质灾害治理工程施工；水利工程建设监理；建筑智能化系统设计；住宅室内装饰装修；施工专业作业；建筑物拆除作业（爆破作业除外）；测绘服务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：劳务服务（不含劳务派遣）；工程管理服务；园林绿化工程施工；规划设计管理；体育场地设施工程施工；土石方工程施工；金属门窗工程施工；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；建筑材料销售；轻质建筑材料销售；建筑装饰材料销售；五金产品批发；五金产品零售；保温材料销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	40,000,000.00	8,515,731.68	4,722,526.71	2,746,673.76	625,143.19

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二）报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

□是 √否

九、公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

十、对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

十一、企业社会责任

（一）脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

□适用 √不适用

（二）其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

报告期内，公司始终履行企业社会责任，严格遵守国家法律法规，依法合规经营，切实保障员工合法权益，构建和谐稳定的劳动关系。公司重视员工职业发展，完善员工培训体系，为员工提供良好的工作环境与成长空间；同时，公司诚信经营、依法纳税，积极维护客户、供应商等合作伙伴的合法权益，履行商业道德，推动行业良性发展，以实际行动履行企业社会责任。

（三）环境保护相关的情况

□适用 √不适用

十二、报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

√适用 □不适用

报告期内，公司实现营业收入 5,744.47 万元，同比下降 14.55%；归属于上市公司股东的净利润-156.56 万元，同比下降 126.20%，盈利水平较上年同期有所下降；截至报告期末，合并报表仍存在累计未弥补亏损，主要系以前年度经营亏损尚未完全弥补所致。

该事项未对公司日常经营、现金流、业务拓展、团队稳定及研发投入造成重大不利影响，公司将持续深耕主业、优化经营管理、严控成本费用、积极拓展市场业务、稳步提升经营效益与盈利能力，逐步弥补累计未弥补亏损，保障公司持续、健康、稳定发展。

十三、对 2026 年 1-9 月经营业绩的预计

√适用 □不适用

结合目前在手订单执行、项目验收节奏及经营现状分析，预计公司 2026 年 1-9 月经营业绩暂无法实现盈利。主要系公司设备类项目三季度计划完成验收的项目数量较少，大部分已签订在手项目集中安排在第四季度完成现场调试、验收工作。公司后续将持续推进高附加值产品的销售渠道拓展，并积极落实降本增效举措，抢抓四季度项目集中验收窗口期，全力争取实现本年度的盈利目标。

十四、公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	公司面临的风险和应对措施
技术创新风险	重大风险事项描述： 公司研发项目基于市场需求与自身技术能力综合确定，但技术研发存在不确定性，研发成果产品化程度较低，可能导致项目失败、创新成果偏离市场趋势，或新产品无法巩固竞争优势、客户认可度下降。同时，公司人力、物力、财力有限，若技术创新未达预期，将影响现有技术与产品升级，进而影响公司经济效益。 应对措施： 公司将持续引进高端技术人才，加强技术团队培养与稳定，提升研发效率与创新能力，积极推进产业升级，加大研发投入；同时继续与科研机构、高等院校建立研发合作，采用自主研发与委外研发相结合的方式，降低单一研发模式的失败风险。
核心技术泄密风险	重大风险事项描述： 公司自主研发的核心技术与持续创新能力是保持竞争优势的关键。尽管公司已建立严格保密制度并采取专利保护等措施，仍存在核心技术被侵权或泄密的可能，一旦发生将对公司竞争优势造成不利影响。 应对措施： 公司将强化技术信息保护意识，健全保密管理制度，重视法律风险防范；通过培训提升员工保密意识，明确岗位职责，并与核心人员签订保密协议，保障核心技术安全。
技术人才流失风险	重大风险事项描述： 经过长期技术积累，公司在食品、药品包装设备领域拥有多项专利及非专利技术，培养了高素质研发技术团队，形成独特竞争优势。但行业竞争加剧导致技术人才需求上升，若公司人才引进、培养与激励机制不够完善，可能出现核心技术人员流失及技术泄密，对生产经营造成不利影响。 应对措施： 公司已建立较为完善的薪酬体系与职业发展规划，稳定现有人才并吸引优秀人员加入；同时加强人才流失风险防范，健全约束与激励机制，建设特色企业文化，有效防范和控制人才流失风险。
市场竞争加剧风险	重大风险事项描述： 公司客户主要为食品、医药行业知名企业，客户对供应商体系、质量控制、研发能力、制造及服务水平要求严格。若主要客户经营或订单发生重大变化，将对公司业绩产生影响；同时行业新进入者可能突破技术、资金、人才、客户等壁垒，导致竞争加剧。若公司无法保持技术、产品、服务及客户资源优势，将影响经营业绩。 应对措施： 公司将保持核心技术人员稳定，持续提升研发能力，确保包装装备技术与性能达到或超越国外同类产品；加强与科研机构及高校合作，优化技术与结构设计，巩固行业领先地位，积极应对市场竞争。
外协供应商管理风险	重大风险事项描述： 出于生产效率与成本考虑，公司将部分非核心机加件及车、铣、表面处理、热处理等工序委托外协加工。下游客户对设备稳定性与交付期要求较高，若无法有效管控外协供应商的精度、质

	量与交期，可能影响客户合作关系，进而影响经营业绩。 应对措施： 公司将进一步优选加工能力强、信誉良好的外协厂商，提高外协件质量检验标准，严格管控供货精度、质量与交货期，确保满足生产与客户需求。
税收优惠政策波动风险	重大风险事项描述： 公司为高新技术企业，在有效期内企业所得税税率为 15%。若到期后不能重新认定为高新技术企业，或者国家实行新的税收政策，或者高新技术企业的优惠税收政策发生变化，将会对公司净利润产生一定的影响。 应对措施： 公司将持续跟踪高新技术企业税收政策变化，稳步增加研发投入，提升营收与资产成长性，确保持续满足高新技术企业认定条件。
应收账款回收风险	重大风险事项描述： 公司为维护客户关系，增加后续订单，除继续留存一般为 10%的合同金额作为质保金外，对有强劲后续购买力以及信用状况较好的客户，给予更加宽松的信用期和信用额度。虽然该部分客户为国内实力较强的制药企业，应收账款不能回收的风险较小，但如果个别客户经营状况发生恶化，支付能力下降，公司存在部分货款不能正常收回的风险。 应对措施： 公司已经采取相应措施加强对应收账款催款及清欠工作，并取得了一些成效，公司将继续加大催款及清欠的工作。
股权相对集中及实际控制人不当控制的风险	重大风险事项描述： 公司实际控制人为毕春光、边境夫妇，合计直接持有公司46.57%的股权，通过一致行动人协议能够实际支配的公司有表决权股份总数占公司有表决权股份总数的比例为 62.15%。二者处于控制地位，因而不排除其通过行使投票表决权、其他直接或间接方式，对公司的经营决策、财务决策、重要人事任免等方面进行控制或干涉，损害公司及中小股东的利益。公司的经营可能会因为股权结构相对集中、实际控制人的控制而受到影响，存在股权相对集中及实际控制人不当控制的风险。 应对措施： 针对此情况，公司严格贯彻执行《公司章程》《股东会议事规则》和《董事会议事规则》等公司治理制度，以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为。报告期内，公司按照相关制度召集、召开董事会或股东会，及时履行信息披露义务，建立包括电子邮件、电话等良好的沟通渠道接受投资者咨询，防止控股股东、实际控制人对公司和其他股东的权益进行侵害；公司通过加强对管理层培训等方式，不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识。报告期内不存在实际控制人占用公司资金的情况，未出现实际控制人利用其控制权损害公司利益、侵害其他股东利益的情形该风险会逐渐降低。
原材料价格波动风险	重大风险事项描述： 公司主营业务成本中直接材料占比较大，始终在 70%以上，公司主要原材料包括电气类、机加类和配套设备类等，上述原材料市场价格受国际、国内经济形势、供需关系等多种因素影响。若未来上游原材料价格持续上涨，公司无法将原材料上涨的压力转嫁给下游，公司将面临采购成本上行、毛利率下滑从而业绩受损的风险。

	应对措施： 深化公司降本工作，对外重点控制主要原材料采购成本，加强主要原材料价格趋势研判，提前锁定成本，实现分项控制；对内加大研发投入，提升产品类型的多元化，开拓其他领域的客户，增加高附加值产品的开发，预防原材料浪费等情况；从而提高产品的附加值和毛利率。
经营业绩波动风险	重大风险事项描述： 公司营业收入存在下降的风险。下游客户购买力持续走低，公司不能及时获得客户订单，亦或合同执行进度滞后或延迟，将对公司收入造成不利或业绩下滑的风险。 应对措施： 公司将不断创新和改进产品及服务，提高产品质量，以增强市场竞争力，稳定或提高销售额；积极开发新的客户群体和市场区域，降低对单一市场的依赖；完善公司内部制度，加强财务管理，合理规划资金使用，优化资本结构，降低财务成本等方式来提升公司经营业绩。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第四节 重大事件

一、重大事件索引

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

二、重大事件详情

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	3,987,454.16	20,144,151.86	24,131,606.02	10.60%

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

（二）公司发生的提供担保事项

1、 公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）

□适用 √不适用

2、 公司及其子公司对子公司的担保情况

√适用 □不适用

单位：元

担保对象	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
				起始日期	终止日期			
辽宁典冠科技有限公司	89,000,000.00	47,266,095.90	0	2025 年 11 月 21 日	2035 年 11 月 21 日	保证	连带	已事前及时履行
总计	89,000,000.00	47,266,095.90	0	-	-	-	-	-

提供担保分类汇总：

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
公司提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	89,000,000.00	47,266,095.90
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

清偿和违规担保情况：

不适用。

（三）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四）报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

√是 □否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1．购买原材料、燃料、动力，接受劳务	4,000,000.00	40,484.78
2．销售产品、商品，提供劳务		
3．公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4．其他		

2、 重大日常性关联交易

□适用 √不适用

3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易

□适用 √不适用

4、 与关联方共同对外投资发生的关联交易

□适用 √不适用

5、 与关联方存在的债权债务往来事项

□适用 √不适用

6、 关联方为公司提供担保的事项

√适用 □不适用

单位：元

关联方	担保内容	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	临时公告披露时间
					起始日期	终止日期			
毕春光、边境	农业银行贷款	26,900,000.00	0	0	2023 年 5 月 31 日	2026 年 5 月 29 日	保证	连带	2023 年 3 月 31 日
毕春光、边境	兴业银行贷款	10,000,000.00	0	0	2024 年 3 月 28 日	2029 年 3 月 27 日	保证	连带	2025 年 9 月 25 日
毕春光、边境	盛京银行贷款	5,000,000.00	0	0	2025 年 3 月 10 日	2026 年 3 月 10 日	保证	连带	2025 年 3 月 3 日
毕春光、边境、辽宁典冠科技有限公司	广发银行贷款	20,000,000.00	13,637,629.64	0	2025 年 9 月 28 日	2028 年 3 月 23 日	保证	连带	2025 年 9 月 25 日
毕春光、边境	典冠科技项目兴业银行贷款	89,000,000.00	47,266,095.90	0	2025 年 11 月 21 日	2035 年 11 月 21 日	保证	连带	2025 年 11 月 24 日
毕春光、边境	农业银行贷款	24,400,000.00	24,400,000.00	0	2026 年 5 月 20 日	2029 年 5 月 19 日	保证	连带	2026 年 5 月 18 日
毕春光、边境	辽沈银行贷款	10,000,000.00	10,000,000.00	0	2026 年 6 月 16 日	2027 年 6 月 11 日	保证	连带	2026 年 4 月 28 日
毕春光、边境	浦发银行贷款	5,000,000.00	5,000,000.00	0	2026 年 6 月 24 日	2027 年 6 月 23 日	保证	连带	2026 年 4 月 28 日

7、 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

□适用 √不适用

8、 其他重大关联交易

□适用 √不适用

（五）承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

□适用 √不适用

承诺事项详细情况：

报告期承诺事项无变化，无新增承诺事项。

（六）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	186,267,405.05	39.30%	长期借款抵押
土地	无形资产	抵押	33,933,277.53	7.16%	长期借款抵押
银行存款	银行存款	冻结	6.00	0.00%	银行不动户冻结资金
保函保证金	其他货币资金	质押	1,105,000.00	0.23%	银行保函
总计	-	-	221,305,688.58	46.69%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本次资产抵押、冻结及质押均系公司日常经营融资、银行保函业务正常形成。公司目前经营情况稳定，偿债能力良好，抵押资产均正常用于生产经营，银行冻结资金规模较小，保函质押保证金属于常规业务保证金。上述资产权利受限事项未对公司持续经营能力、日常生产经营、现金流稳定性造成重大不利影响，公司将持续优化融资结构，合理控制资产受限规模，保障公司稳健运营。

（七）重大合同及其履行情况

合同签订主体	合同签订对手方	签订内容	签订金额（万元）	履行情况	信息披露日期
辽宁典冠科技有限公司	辽宁铁山建设工程有限公司	智能自动化装备生产基地建设项目一期工程第 1 标段：1#办公楼、2#食堂新建工程施工	2,575.94	主要义务已履行完毕，尾款待支付	2023 年 2 月 10 日
辽宁典冠科技有限公司	辽宁铁山建设工程有限公司	智能自动化装备生产基地建设项目一期工	1,493.23	主要义务已履行完毕，尾款待支付	2023 年 2 月 10 日

		程第 2 标段：3#宿舍楼、4#水处理车间新建工程施工			
辽宁典冠科技有限公司	锦州北山建筑工程有限责任公司	智能自动化装备生产基地建设项目（5#厂房、6#厂房、7#厂房、8#变电所、9#综合设备用房）施工	7,050.19	主要义务已履行完毕，尾款待支付	2023 年 4 月 25 日

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	62,407,545	65.08%	0	62,407,545	65.08%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	33,492,455	34.92%	0	33,492,455	34.92%
	其中：控股股东、实际控制人	33,492,455	34.92%	0	33,492,455	34.92%
	董事、高管					
	核心员工					
总股本		95,900,000	-	0	95,900,000	-
普通股股东人数		4,664				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

（二）持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	毕春光	境内自然人	25,621,772	0	25,621,772	26.72%	19,216,330	6,405,442
2	边境	境内自然人	19,034,833	0	19,034,833	19.85%	14,276,125	4,758,708
3	辽宁春光资产管理中心（有限合伙）	境内非国有法人	6,076,000	0	6,076,000	6.34%	0	6,076,000
4	方福鑫	境内自然人	6,076,000	0	6,076,000	6.34%	0	6,076,000
5	毕莹	境内自然人	2,422,251	0	2,422,251	2.53%	0	2,422,251
6	金乐昆	境内自然人	957,000	51,520	1,008,520	1.05%	0	1,008,520
7	张江伟	境内自然人	0	683,287	683,287	0.71%	0	683,287
8	柏岚	境内自然人	160,000	500,000	660,000	0.69%	0	660,000
9	中国中金财富证券有限公司客户信用交易担保证券账户	境内非国有法人	608,488	-14,770	593,718	0.62%	0	593,718
10	王开凡	境内自然人	0	501,106	501,106	0.52%	0	501,106
合计		-	60,956,344	1,721,143	62,677,487	65.37%	33,492,455	29,185,032

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

毕春光、边境系夫妻关系，为实际控制人的一致行动人；

方福鑫系毕春光、边境子女的配偶，为实际控制人的一致行动人；

辽宁春光资产管理中心(有限合伙)系毕春光所控制企业，为实际控制人的一致行动人；

毕莹系毕春光、边境的子女，为实际控制人的一致行动人；

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份

□适用 √不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

□适用 √不适用

前十名无限售条件股东情况

√适用 □不适用

单位：股

前十名无限售条件股东情况		
序号	**股东名称**	**期末持有无限售条件股份数量**
1	毕春光	6,405,442
2	辽宁春光资产管理中心（有限合伙）	6,076,000
3	方福鑫	6,076,000
4	边境	4,758,708
5	毕莹	2,422,251
6	金乐昆	1,008,520
7	张江伟	683,287
8	柏岚	660,000
9	中国中金财富证券有限公司客户信用交易担保证券账户	593,718
10	王开凡	501,106

二、控股股东、实际控制人变化情况

□适用 √不适用

是否存在实际控制人 ：

√是 □否

实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的股数（股）	59,598,496
实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的比例（%）	62.15%

三、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、报告期内普通股股票发行情况

（1）公开发行情况

□适用 √不适用

（2）定向发行情况

□适用 √不适用

募集资金使用详细情况：

报告期内，不存在仍存续且尚未使用完毕的募集资金。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

□适用 √不适用

六、存续至本期的可转换公司债券情况

□适用 √不适用

七、权益分派情况

□适用 √不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

√是 □否

中期财务会计报告审计情况：

□适用 √不适用

八、特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第六节 董事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
毕春光	董事长	男	1964 年 6 月	2024 年 12 月 16 日	2027 年 12 月 16 日
边境	董事、总经理	女	1963 年 2 月	2024 年 12 月 16 日	2027 年 12 月 16 日
陈佳男	董事	男	1992 年 4 月	2024 年 12 月 16 日	2027 年 12 月 16 日
王银	董事	男	1975 年 12 月	2024 年 12 月 16 日	2027 年 12 月 16 日
高洋	董事	女	1991 年 3 月	2024 年 12 月 16 日	2027 年 12 月 16 日
李超	职工代表董事	男	1990 年 5 月	2024 年 12 月 16 日	2027 年 12 月 16 日
房华	独立董事	男	1978 年 7 月	2024 年 12 月 16 日	2027 年 12 月 16 日
张昊	独立董事	男	1985 年 3 月	2024 年 12 月 16 日	2027 年 12 月 16 日
张丽	独立董事	女	1977 年 9 月	2024 年 12 月 16 日	2027 年 12 月 16 日
毕春刚	副总经理	男	1971 年 5 月	2024 年 12 月 16 日	2027 年 12 月 16 日
邓斌	副总经理	男	1983 年 11 月	2025 年 5 月 28 日	2027 年 12 月 16 日
佟银岭	副总经理	男	1989 年 1 月	2024 年 12 月 16 日	2027 年 12 月 16 日
陈蕾	财务负责人	女	1983 年 4 月	2024 年 12 月 16 日	2027 年 12 月 16 日
刘瑛	董事会秘书	男	1980 年 9 月	2025 年 5 月 28 日	2027 年 12 月 16 日
董事会人数：					9
高级管理人员人数：					6

董事、高级管理人员与股东之间的关系：

毕春光、边境系夫妻关系；毕春光、毕春刚系兄弟关系。

除上述情形外，董事、高级管理人员与股东之间不存在其他关联关系。

（二）持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
毕春光	董事长	25,621,772	0	25,621,772	26.72%	0	0	6,405,442
边境	董事、总经理	19,034,833	0	19,034,833	19.85%	0	0	6,076,000
合计	-	44,656,605	-	44,656,605	46.57%	0	0	12,481,442

（三）变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	□是 √否
	总经理是否发生变动	□是 √否
	董事会秘书是否发生变动	□是 √否
	财务总监是否发生变动	□是 √否
	独立董事是否发生变动	□是 √否

报告期内董事、高级管理人员变动详细情况：

□适用 √不适用

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

□适用 √不适用

（四）股权激励情况

□适用 √不适用

二、员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	51	4	5	50
生产人员	224	18	25	217
销售人员	43	5	8	40
技术人员	50	3	3	50
员工总计	368	30	41	357

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	2
本科	101	111
专科	78	80
专科以下	185	164
员工总计	368	357

（二）核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

三、报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、审计报告

是否审计	否

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	附注五、注释 1	18,571,243.96	16,586,669.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	附注五、注释 2	480,902.00	2,328,729.65
应收账款	附注五、注释 3	50,440,408.33	45,223,222.42
应收款项融资	附注五、注释 4	130,800.00	4,727,909.13
预付款项	附注五、注释 5	3,258,371.08	3,256,049.17
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、注释 6	1,228,341.69	838,816.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五、注释 7	93,398,772.86	94,130,477.50
其中：数据资源			
合同资产	附注五、注释 8	9,713,528.76	11,213,884.28
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五、注释 9	16,226,338.98	15,722,272.16
流动资产合计		193,448,707.66	194,028,029.81
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注五、注释 10	212,515,487.00	120,050,832.08
在建工程	附注五、注释 11	2,123,893.81	88,799,814.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五、注释 12	588,629.45	757,029.47

无形资产	附注五、注释 13	35,272,812.29	36,752,044.01
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	附注五、注释 14	34,210.58	39,473.72
递延所得税资产	附注五、注释 15	17,732,331.30	17,395,650.75
其他非流动资产	附注五、注释 16	12,288,263.20	4,293,839.93
非流动资产合计		280,555,627.63	268,088,684.72
资产总计		474,004,335.29	462,116,714.53
流动负债：			
短期借款	附注五、注释 18	20,000,000.00	14,950,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			50,000.00
应付账款	附注五、注释 19	66,297,659.06	86,625,943.72
预收款项			
合同负债	附注五、注释 20	15,418,529.19	18,550,115.62
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附注五、注释 21	4,190,837.06	4,789,499.28
应交税费	附注五、注释 22	828,595.26	2,227,210.98
其他应付款	附注五、注释 23	8,959,932.87	4,287,120.86
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注五、注释 24	3,861,124.69	27,542,903.66
其他流动负债	附注五、注释 25	2,123,501.12	3,056,384.42
流动负债合计		121,680,179.25	162,079,178.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	附注五、注释 26	81,876,717.53	26,048,962.85
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注五、注释 27	386,388.31	496,528.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注五、注释 28	40,872,926.35	41,112,277.90
递延所得税负债	附注五、注释 15	1,752,612.78	1,875,069.28
其他非流动负债			
非流动负债合计		124,888,644.97	69,532,838.38

负债合计		246,568,824.22	231,612,016.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注五、注释 29	95,900,000.00	95,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、注释 30	111,891,737.08	111,776,677.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五、注释 31	12,091,110.59	12,091,110.59
一般风险准备			
未分配利润	附注五、注释 32	7,868,581.27	9,434,166.40
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		227,751,428.94	229,201,954.05
少数股东权益		-315,917.87	1,302,743.56
所有者权益（或股东权益）合计		227,435,511.07	230,504,697.61
负债和所有者权益（或股东权益）总计		474,004,335.29	462,116,714.53

法定代表人：毕春光　　主管会计工作负责人：陈蕾　　会计机构负责人：陈蕾

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		14,172,743.29	13,423,595.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		391,924.00	2,328,729.65
应收账款	附注十五、注释 1	67,928,829.56	61,969,463.56
应收款项融资		130,800.00	4,188,193.05
预付款项		2,413,610.41	2,733,273.16
其他应收款	附注十五、注释 2	85,814,687.60	85,437,382.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		81,393,211.57	87,926,629.96
其中：数据资源			
合同资产		9,547,454.40	11,052,239.12
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			34,970.55
流动资产合计		261,793,260.83	269,094,476.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资	附注十五、注释3	76,815,000.00	76,565,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		25,415,951.30	26,876,902.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,048,991.23	4,253,252.89
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		12,395,343.43	13,280,589.11
其他非流动资产			
非流动资产合计		118,675,285.96	120,975,744.59
资产总计		380,468,546.79	390,070,221.26
流动负债：			
短期借款		20,000,000.00	14,950,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			50,000.00
应付账款		50,419,488.45	64,458,106.60
预收款项			
合同负债		13,776,716.29	17,433,633.99
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,577,419.72	3,958,244.13
应交税费		615,996.08	1,095,517.53
其他应付款		5,224,025.31	4,948,214.07
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,500,000.01	27,124,740.72
其他流动负债		2,042,897.12	3,054,286.73
流动负债合计		97,156,542.98	137,072,743.77
非流动负债：			
长期借款		36,537,629.63	10,898,962.85
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,632,893.47	5,812,277.90
递延所得税负债		206,152.72	206,152.72

其他非流动负债			
非流动负债合计		42,376,675.82	16,917,393.47
负债合计		139,533,218.80	153,990,137.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本		95,900,000.00	95,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		111,891,737.08	111,776,677.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,091,110.59	12,091,110.59
一般风险准备			
未分配利润		21,052,480.32	16,312,296.37
所有者权益（或股东权益）合计		240,935,327.99	236,080,084.02
负债和所有者权益（或股东权益）合计		380,468,546.79	390,070,221.26

法定代表人：毕春光 主管会计工作负责人：陈蕾 会计机构负责人：陈蕾

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、营业总收入		57,444,731.79	67,227,286.05
其中：营业收入	附注五、注释 33	57,444,731.79	67,227,286.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		65,296,775.21	67,411,805.45
其中：营业成本	附注五、注释 33	41,433,763.72	46,024,333.43
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	附注五、注释 34	1,601,876.78	898,228.77
销售费用	附注五、注释 35	5,369,760.54	5,821,793.71
管理费用	附注五、注释 36	11,070,857.99	11,086,889.13
研发费用	附注五、注释 37	4,403,290.92	2,453,072.70
财务费用	附注五、注释 38	1,417,225.26	1,127,487.71

其中：利息费用		1,387,156.87	1,109,864.15
利息收入		6,904.32	32,382.36
加：其他收益	附注五、注释 39	1,237,140.63	2,646,936.58
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、注释 40		108,536.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、注释 41	4,052,378.87	4,958,602.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、注释 42	-208,974.72	78,942.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,771,498.64	7,608,499.87
加：营业外收入	附注五、注释 43	612,721.17	17,824.39
减：营业外支出	附注五、注释 44	2,001.44	400,580.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,160,778.91	7,225,743.62
减：所得税费用	附注五、注释 45	-426,532.35	1,545,200.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,734,246.56	5,680,543.22
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,734,246.56	5,680,543.22
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-168,661.43	-295,635.60
2.归属于母公司所有者的净利润		-1,565,585.13	5,976,178.82
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			

（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,734,246.56	5,680,543.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,565,585.13	5,976,178.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-168,661.43	-295,635.60
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.09

法定代表人：毕春光　　主管会计工作负责人：陈蕾　　会计机构负责人：陈蕾

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、营业收入	附注十五、注释 4	59,185,568.10	67,496,468.90
减：营业成本	附注十五、注释 4	43,942,415.62	47,487,641.43
税金及附加		490,168.90	518,469.71
销售费用		4,769,132.14	5,684,589.64
管理费用		5,666,755.80	6,848,403.23
研发费用		2,852,238.75	1,678,709.95
财务费用		800,331.89	1,120,277.71
其中：利息费用		781,854.77	1,105,218.47
利息收入		4,524.40	30,570.53
加：其他收益		997,534.73	600,419.40
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十五、注释 5		108,137.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,165,940.37	5,180,020.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-208,974.72	96,475.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,619,025.38	10,143,429.41
加：营业外收入		8,405.69	17,076.22
减：营业外支出		2,001.44	399,209.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,625,429.63	9,761,296.41
减：所得税费用		885,245.68	2,255,668.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,740,183.95	7,505,627.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,740,183.95	7,505,627.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填			

列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		4,740,183.95	7,505,627.58
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：毕春光 主管会计工作负责人：陈蕾 会计机构负责人：陈蕾

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		53,777,447.60	42,265,624.77
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		341,475.82	
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、注释 46	9,948,202.65	10,397,081.71
经营活动现金流入小计		64,067,126.07	52,662,706.48
购买商品、接受劳务支付的现金		32,839,104.36	33,144,470.52
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			

支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		16,533,438.76	16,041,165.42
支付的各项税费		3,898,934.59	2,747,918.17
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、注释 46	11,390,398.32	18,428,366.05
经营活动现金流出小计		64,661,876.03	70,361,920.16
经营活动产生的现金流量净额		-594,749.96	-17,699,213.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			21,906,826.48
取得投资收益收到的现金			4,715.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	附注五、注释 46		281,776.90
投资活动现金流入小计			22,193,319.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,243,644.72	9,208,660.44
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		28,243,644.72	9,208,660.44
投资活动产生的现金流量净额		-28,243,644.72	12,984,658.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		80,233,161.88	27,450,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		9,800,000.00	350,000.00
筹资活动现金流入小计		90,033,161.88	27,800,000.00
偿还债务支付的现金		43,053,139.91	30,295,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,619,845.40	1,498,378.57
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		6,625,000.00	228,500.00
筹资活动现金流出小计		51,297,985.31	32,021,878.57
筹资活动产生的现金流量净额		38,735,176.57	-4,221,878.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		9,896,781.89	-8,936,433.62
加：期初现金及现金等价物余额		7,569,456.07	23,584,690.22
六、期末现金及现金等价物余额		17,466,237.96	14,648,256.60

法定代表人：毕春光　　主管会计工作负责人：陈蕾　　会计机构负责人：陈蕾

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		54,560,260.23	38,455,159.99
收到的税费返还		154,134.34	
收到其他与经营活动有关的现金		11,239,821.88	9,287,963.32
经营活动现金流入小计		65,954,216.45	47,743,123.31
购买商品、接受劳务支付的现金		36,501,062.35	29,110,621.88
支付给职工以及为职工支付的现金		12,039,180.40	12,544,937.53
支付的各项税费		1,837,332.93	2,093,987.17
支付其他与经营活动有关的现金		10,772,468.29	16,903,682.16
经营活动现金流出小计		61,150,043.97	60,653,228.74
经营活动产生的现金流量净额		4,804,172.48	-12,910,105.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			20,800,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			281,776.90
投资活动现金流入小计		-	21,081,776.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		174,889.00	506,780.00
投资支付的现金		250,000.00	9,170,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		424,889.00	9,676,780.00
投资活动产生的现金流量净额		-424,889.00	11,404,996.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		45,776,296.43	24,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		6,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		52,276,296.43	24,950,000.00
偿还债务支付的现金		40,712,370.36	28,795,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		781,854.77	1,117,719.25
支付其他与筹资活动有关的现金		6,500,000.00	
筹资活动现金流出小计		47,994,225.13	29,912,719.25
筹资活动产生的现金流量净额		4,282,071.30	-4,962,719.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		8,661,354.78	-6,467,827.78
加：期初现金及现金等价物余额		4,561,382.51	18,384,415.69
六、期末现金及现金等价物余额		13,222,737.29	11,916,587.91

法定代表人：毕春光　　主管会计工作负责人：陈蕾　　会计机构负责人：陈蕾

（七）合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2026 年半年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	95,900,000.00				111,776,677.06				12,091,110.59		9,434,166.40	1,302,743.56	230,504,697.61
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	95,900,000.00				111,776,677.06				12,091,110.59		9,434,166.40	1,302,743.56	230,504,697.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	115,060.02	-	-	-	-	-	-1,565,585.13	-1,618,661.43	-3,069,186.54
（一）综合收益总额											-1,565,585.13	-168,661.43	-1,734,246.56
（二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	115,060.02	-	-	-	-	-	-	-1,450,000.00	-1,334,939.98
1. 股东投入的普通股												-1,450,000.00	-1,450,000.00
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					115,060.02								115,060.02
4. 其他													-
（三）利润分配									-		-		-
1. 提取盈余公积													-
2. 提取一般风险准备													-

3. 对所有者（或股东）的分配													-
4. 其他													-
（四）所有者权益内部结转	-												-
1. 资本公积转增资本（或股本）													-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-
5. 其他综合收益结转留存收益													-
6. 其他													-
（五）专项储备													-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
（六）其他													-
四、本期期末余额	95,900,000.00	-	-	-	111,891,737.08	-	-	-	12,091,110.59	-	7,868,581.27	-315,917.87	227,435,511.07

上期情况

单位：元

项目	2025 年半年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	68,500,000.00				138,946,557.02				12,091,110.59		8,194,714.09	-242,823.51	227,489,558.19
加：会计政策变更													
前期差错更正													

同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	68,500,000.00				138,946,557.02				12,091,110.59		8,194,714.09	-242,823.51	227,489,558.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					141,210.00						5,976,178.82	1,884,364.40	8,001,753.22
（一）综合收益总额											5,976,178.82	-295,635.60	5,680,543.22
（二)所有者投入和减少资本					141,210.00							2,180,000.00	2,321,210.00
1. 股东投入的普通股												2,180,000.00	2,180,000.00
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					141,210.00								141,210.00
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

（六）其他													
四、本期期末余额	68,500,000.00				139,087,767.02				12,091,110.59		14,170,892.91	1,641,540.89	235,491,311.41

法定代表人：毕春光 主管会计工作负责人：陈蕾 会计机构负责人：陈蕾

（八）母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2026 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	95,900,000.00				111,776,677.06				12,091,110.59		16,312,296.37	236,080,084.02
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	95,900,000.00				111,776,677.06				12,091,110.59		16,312,296.37	236,080,084.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	115,060.02	-	-	-	-	-	4,740,183.95	4,855,243.97
（一）综合收益总额											4,740,183.95	4,740,183.95
（二）所有者投入和减少资本					115,060.02	-	-	-	-	-	-	115,060.02
1. 股东投入的普通股												-
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					115,060.02							115,060.02
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												-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本期期末余额	95,900,000.00	-	-	-	111,891,737.08	-	-	-	12,091,110.59	-	21,052,480.32	240,935,327.99

上期情况

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	68,500,000.00				138,946,557.02				12,091,110.59		12,360,416.79	231,898,084.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	68,500,000.00				138,946,557.02				12,091,110.59		12,360,416.79	231,898,084.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					141,210.00						7,505,627.58	7,646,837.58
（一）综合收益总额											7,505,627.58	7,505,627.58
（二）所有者投入和减少资本					141,210.00							141,210.00
1. 股东投入的普通股												
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					141,210.00							141,210.00
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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	68,500,000.00				139,087,767.02				12,091,110.59		19,866,044.37	239,544,921.98

法定代表人：毕春光　　主管会计工作负责人：陈蕾　　会计机构负责人：陈蕾

三、财务报表附注

（一）附注事项索引

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

附注事项索引说明：

无。

（二）财务报表附注

辽宁春光智能装备集团股份有限公司
2026 年半年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

辽宁春光智能装备集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”） 前身为辽宁春光机械有限公司，于 2011 年 7 月经义县市场监督管理局批准，由毕春光、边境 2 名自然人共同出资成立的有限公司。在 2015 年 12 月 25 日由毕春光、边境、毕莹、文博、杨勇、马震、徐敏、张国卿、李圣宇、辽宁春光资产管理中心（有限合伙）作为发起人将有限责任公司整体变更为股份有限公司，于 2025 年 3 月 25 日正式更名为辽宁春光智能装备集团股份有限公司，现持有统一社会信用代码为 91210700577233300Y 的营业执照。

经过历年的增发新股及资本公积转增股本，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 9,590 万股，注册资本为人民币 9,590 万元。注册地址：锦州七里河工业园区。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属制药和食品装备行业，主要产品和服务为制药和奶酪包装机械。于 2025 年 3 月 25 日变更经营范围为：

一般项目：包装专用设备制造；包装专用设备销售；机械设备研发；机械设备销售；通用设备制造（不含特种设备制造）；智能仓储装备销售；智能基础制造装备制造；智能基础制造装备销售；物料搬运装备制造；物料搬运装备销售；智能物料搬运装备销售；机械电气设备制造；机械电气设备销售；电气设备销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；工业机器人制造；工业机器人销售；工业机器人安装、维修；智能机器人销售；智能机器人的研发；通用零部件制造；机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；普通机械设备安装服务；通用设备修理；电子、机械设备维护（不含特种设备）；专用设备修理；电气设备修理；机械设备租赁；运输货物打包服务；工程管理服务；信息技术咨询服务；信息系统集成服务；技术进出口；货物进出口；工业工程设计服务；电子元器件与机电组件设备销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

(三)合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 5 户、孙公司共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
辽宁典冠科技有限公司	有限公司	二级	100.00	100.00
辽宁时浩智能装备有限公司	有限公司	三级	90.00	90.00
辽宁康贝健生物科技有限公司	有限公司	三级	95.00	95.00
辽宁翰凯瑞科技有限公司	有限公司	三级	75.00	75.00
辽宁春光金旺企业服务有限责任公司	有限公司	二级	100.00	100.00
辽宁佳宝智能装备有限公司	有限公司	二级	60.00	60.00
北京春光森世科技有限公司	有限公司	二级	100.00	100.00
辽宁典宸建筑工程有限公司	有限公司	二级	100.00	100.00

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 8 月 19 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

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

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三、十五）、应收款项预期信用损失计提的方法（附注三、十二）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三、十七；二十一）、收入的确认时点（附注三、二十九）等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款预期信用损失。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信

用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2）存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3）长期资产减值的估计。管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：(1)影响资产减值的事项是否已经发生；(2)资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及(3)预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

（4）固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

（5）递延所得税资产和递延所得税负债。

（6）所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

(二)遵循企业会计准则的声明

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

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

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

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准

重要的单项计提坏账的应收账款	金额大于 50.00 万元
重要的单项计提坏账的其他应收款	金额大于 50.00 万元
重要的在建工程	金额占合并财务报表总资产的 2%以上

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1．控制的判断标准

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。

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。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

（1）被投资方的设立目的。

（2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

（3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

（4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。

（5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（6）投资方与其他方的关系。

2．合并范围

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

3．合并程序

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八)现金及现金等价物的确定标准

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

(九)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

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

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

(十)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1．金融资产的分类、确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为

以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等。

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2．金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3．金融资产和金融负债的终止确认

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4．金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负

债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风

险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

的现值。

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

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

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备

(十二)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	应收客户款项，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按照账龄与该等金融工具整个存续期计量预期损失，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信综合判断。

(十三)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：账龄组合	应收客户保证金、押金等款项，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按照金融工具未来 12 个月或整个存续期，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综合判断。
组合二：备用金组合	本组合为风险较低的员工备用金等的款项	按照金融工具未来 12 个月或整个存续期，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综合判断。
组合三：关联方组合	本组合为风险较低应收关联方款项	按照金融工具未来 12 个月或整个存续期，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综合判断。

(十五)存货

1．存货的分类

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

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销

售价格为基础计算。

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

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

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法。

（2）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十六)合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(十七)固定资产

1． 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2． 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	3.16-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-15.83
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
装修支出	年限平均法	5-10	-	10.00-20.00
其他	年限平均法	5	5	19.00

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，

作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十八）在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十二）长期资产减值。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

停止资本化。

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十二）长期资产减值。

(二十一)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

1．无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2．无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	3	历史经验
土地使用权	50	产权证明

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(二十二)长期资产减值

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

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

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资

产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

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

（二十三）长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
厂区绿化费	5-20	

（二十四）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十五）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

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

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

（二十六）预计负债

1． 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本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本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2． 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十七）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付

款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(二十八)股份支付

1.股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2.权益工具公允价值的确定方法

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

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

3.确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4.会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

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

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

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

（二十九）收入

公司的主要业务为销售包装机械收入及相应配件收入

1．收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司

履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司的主要业务为销售产品收入和配件收入：

①大型成套设备（主机）于取得客户出具的调试合格单时确认收入。

②单机及配件如相关的合同约定无需安装调试，则于发货签收时确认收入。如相关的合同约定需安装调试，于取得客户出具的调试合格单时确认收入；境外销售单机及配件于取得海关出具的出口货物报关单时确认收入。

(三十)合同成本

1. 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，

转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十一）政府补助

1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注五、注释 29.递延收益。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	智能制造装备车间项目及与收益相关的政府补助

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

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

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

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

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

接计入当期损益。

(三十二)递延所得税资产和递延所得税负债

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

1．确认递延所得税资产的依据

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

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

2．确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

(三十三)租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

2. 租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

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

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

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

（3）对经营租赁的会计处理

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

(三十四)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售货物；提供加工、修理修配劳务；以及进口货物；提供有形动产租赁服务、技术服务	6%、9%、13%	注 2
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
企业所得税	应纳税所得额	5%、15%、25%	注 1
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
辽宁春光智能装备集团股份有限公司	15%
辽宁春光金旺企业服务有限责任公司	5%
辽宁佳宝智能装备有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
辽宁典冠科技有限公司	25%
辽宁时浩智能装备有限公司	5%
辽宁康贝健生物科技有限公司	5%
辽宁翰凯瑞科技有限公司	5%
北京春光森世科技有限公司	25%
辽宁典宸建筑工程有限公司	5%

(二)税收优惠政策及依据

注 1：根据辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局颁发的高新技术企业证书，本公司为高新技术企业，证书编号：GR202421000024，2024 年 1 月至 2026 年 12 月按照 15%税率征收企业所得税。

注 2：根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号)，2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间，允许先进制造业企业按当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

注 3：根据《财政部 关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(税务总局公告 2023 年第 12 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

注 4：根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100 号)，自 2011 年 1 月 1 日起，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

注 5:《财政部 税务总局关于出口业务增值税和消费税退(免)税政策的公告》(2026 年第 11 号)，自 2011 年 7 月 1 日备案之日起长期有效（政策调整除外），按《出口退税率文库》规定的退税率执行。

注 6：财政部税务总局公告 2021 年第 13 号关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告，自 2021 年 1 月 1 日起，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

注 7：财政部税务总局公告 2023 年第 37 号关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告，企业在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2026 年 06 月 30 日，期初指 2026 年 1 月 1 日）

注释1．货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	70,461.55	213,917.55
银行存款	17,395,682.41	15,459,055.84
其他货币资金	1,105,100.00	913,695.74
合计	18,571,243.96	16,586,669.13

截止 2026 年 06 月 30 日，受限货币资金余额为 1,105,106.00 元。其中 1,105,100.00 元受限原因为银行保函保证金、6 元受限原因为银行账户长期不动户冻结。

注释2．应收票据

1．应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	480,902.00	2,328,729.65
合计	480,902.00	2,328,729.65

于 2026 年 06 月 30 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2．期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,677,221.46	332,528.00
合计	2,677,221.46	332,528.00

注释3．应收账款

1． 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	38,028,671.77	31,332,085.88
1—2 年	12,762,374.93	7,361,583.46
2—3 年	5,444,048.00	14,059,723.60
3—4 年	3,170,200.61	7,820,590.05
4—5 年	5,623,520.39	4,092,429.79
5 年以上	18,590,174.68	17,823,878.56
小计	83,618,990.38	82,490,291.34
减：坏账准备	33,178,582.05	37,267,068.92
合计	50,440,408.33	45,223,222.42

2． 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,314,000.00	5.16%	4,314,000.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	79,304,990.38	94.84%	28,864,582.05	36.40	50,440,408.33
其中：账龄组合	79,304,990.38	94.84%	28,864,582.05	36.40	50,440,408.33
合计	83,618,990.38	100.00%	33,178,582.05	39.68	50,440,408.33

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,314,000.00	5.23	4,314,000.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	78,176,291.34	94.77	32,953,068.92	42.15	45,223,222.42
其中：账龄组合	78,176,291.34	94.77	32,953,068.92	42.15	45,223,222.42
合计	82,490,291.34	100.00	37,267,068.92	45.18	45,223,222.42

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广东香雪智慧中医药产业有限公司	2,984,000.00	2,984,000.00	100.00	失信被执行人
通化市君必达药业有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	失信被执行人
山东端信堂大禹药业有限公司	330,000.00	330,000.00	100.00	失信被执行人
合计	4,314,000.00	4,314,000.00		

3．按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	38,028,671.77	2,819,377.73	7.41
1—2 年	12,762,374.93	2,093,847.02	16.41
2—3 年	5,444,048.00	2,517,012.42	46.23
3—4 年	3,170,200.61	2,048,041.32	64.60
4—5 年	2,309,520.39	1,796,128.88	77.77
5 年以上	17,590,174.68	17,590,174.68	100.00
合计	79,304,990.38	28,864,582.05	36.40

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,314,000.00	-	-	-	-	4,314,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	32,953,068.92	-	4,088,486.87	-	-	28,864,582.05
其中：账龄组合	32,953,068.92	-	4,088,486.87	-	-	28,864,582.05
合计	37,267,068.92	-	4,088,486.87	-	-	33,178,582.05

5．本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	-

6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
营养食品联合股份公司（NTF）	9,957,980.09		9,957,980.09	10.50	760,059.76
湖北午时药业股份有限公司	8,337,228.44	586,000.00	8,923,228.44	9.41	1,473,449.93
华润新能源(富锦)风能有限公司	5,364,235.60		5,364,235.60	5.66	409,434.40
民生药业集团有限公司（洛阳惠光科贸有限公司 ）	4,525,000.00		4,525,000.00	4.77	4,525,000.00
妙飞江苏食品科技有限公司	3,346,840.00	180,000.00	3,526,840.00	3.72	1,836,219.08
合计	31,531,284.13	766,000.00	32,297,284.13	34.06	9,004,163.17

注释4．应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	130,800.00	4,727,909.13
合计	130,800.00	4,727,909.13

于 2026 年 06 月 30 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

注释5．预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,012,261.71	92.45	3,011,748.51	92.50
1 至 2 年	95,137.98	2.92	141,428.30	4.34
2 至 3 年	66,550.14	2.04	102,872.36	3.16
3 年以上	84,421.25	2.59	-	-
合计	3,258,371.08	100.00	3,256,049.17	100.00

2.无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3.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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
天水华圆尚御科技有限公司	406,500.00	13.13
北京中仡国际商务展览有限公司	331,793.00	10.72
山东兰轩新能源科技有限公司	274,800.00	8.88
内蒙古伊家好奶酪有限责任公司	193,130.61	6.24
青岛万邦包装机械有限公司	147,000.00	4.75
期末余额前五名预付款项汇总	1,353,223.61	43.72

注释6．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	1,228,341.69	838,816.37
合计	1,228,341.69	838,816.37

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1．按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	742,659.52	618,363.87
1—2 年	519,397.67	298,060.00
2—3 年	80,000.00	-
3—4 年	71,090.44	74,510.57
4—5 年	14,637.63	15,040.51
5 年以上	847,107.52	843,284.51
小计	2,274,892.78	1,849,259.46
减：坏账准备	1,046,551.09	1,010,443.09
合计	1,228,341.69	838,816.37

注:账龄 3 年以上其他应收款期末余额为 932,835.59 元。其中，从预付账款(长期挂账的预付材料款)

重分类至其他应收款科目的金额为 929,835.59 元。

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
质保金、保证金	1,100,310.00	687,090.00
备用金	244,747.19	232,333.87
材料费	929,835.59	929,835.59
合计	2,274,892.78	1,849,259.46

3．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	959,835.59	42.19	959,835.59	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,315,057.19	57.81	86,715.50	6.59	1,228,341.69
其中：账龄组合	1,070,310.00	47.05	86,715.50	8.10	983,594.50
备用金组合	244,747.19	10.76	-	-	244,747.19
合计	2,274,892.78	100.00	1,046,551.09	46.00	1,228,341.69

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	959,835.59	51.90	959,835.59	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	889,423.87	48.10	50,607.50	5.69	838,816.37
其中：账龄组合	657,090.00	35.53	50,607.50	7.70	606,482.50
备用金组合	232,333.87	12.56	-	-	232,333.87
合计	1,849,259.46	100.00	1,010,443. 09	54.64	838,816.37

4．单项计提预期信用损失的其他应收款情况

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
预付三年以上材料款	929,835.59	929,835.59	100.00	预计无法收回
晨光生物科技集团邯郸有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
合计	959,835.59	959,835.59	—	—

5．按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	780,310.00	39,015.50	5.00
1—2 年	207,000.00	20,700.00	10.00
2—3 年	80,000.00	24,000.00	30.00
3—4 年	-	-	-
4—5 年	-	-	-
5 年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
合计	1,070,310.00	86,715.50	

（2）备用金组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
备用金等	244,747.19	-	-
合计	244,747.19	-	-

6．其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	50,607.50	-	959,835.59	1,010,443.09
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	36,133.00	-	-	36,133.00
本期转回	-25.00	-	-	-25.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	86,715.50	-	959,835.59	1,046,551.09

7．本报告期实际核销的其他应收款

本报告期无实际核销的其他应收款。

8．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
安徽正远包装科技有限公司	预付材料	285,000.00	5 年以上	12.53	285,000.00
瑞安市海创机械有限公司	预付材料	171,000.00	5 年以上	7.52	171,000.00
社会保险	备用金	175,520.62	1 年以内	7.72	-
浙江森逸食品科技有限公司	保证金	100,000.00	1 至 2 年	4.40	10,000.00
古汉中药有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	4.40	5,000.00
合计		831,520.62		36.55	471,000.00

注释7．存货

1．存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	32,249,118.66	5,129,604.86	27,119,513.80	39,923,350.20	5,129,604.86	34,793,745.34
在产品	55,509,881.06	2,968,557.44	52,541,323.62	54,330,573.28	2,968,557.44	51,362,015.84
库存商品	2,576,510.61	612,228.16	1,964,282.45	672,201.25	612,228.16	59,973.09
发出商品	4,770,121.35	-	4,770,121.35	6,658,293.45	-	6,658,293.45
委托加工物资	3,459,548.90	-	3,459,548.90	773,609.91	-	773,609.91
周转材料	193,717.89	-	193,717.89	65,355.39	-	65,355.39
合同履约成本	5,321.10	-	5,321.10	106,340.10	-	106,340.10
其他存货	3,344,943.75	-	3,344,943.75	311,144.38	-	311,144.38
合计	102,109,163.32	8,710,390.46	93,398,772.86	102,840,867.96	8,710,390.46	94,130,477.50

2．存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	5,129,604.86						5,129,604.86
在产品	2,968,557.44						2,968,557.44
库存商品	612,228.16						612,228.16
合计	8,710,390.46						8,710,390.46

注释8．合同资产

1.合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	11,190,515.20	1,476,986.44	9,713,528.76	12,481,896.00	1,268,011.72	11,213,884.28
合计	11,190,515.20	1,476,986.44	9,713,528.76	12,481,896.00	1,268,011.72	11,213,884.28

2.本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
未到期质保金	1,268,011.72	208,974.72				1,476,986.44
合计	1,268,011.72	208,974.72				1,476,986.44

注释9．其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	16,170,012.66	15,446,165.97
待认证进项税额	56,326.32	276,106.19
合计	16,226,338.98	15,722,272.16

注释10．固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	212,515,487.00	120,050,832.08
固定资产清理	-	-
合计	212,515,487.00	120,050,832.08

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1．固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	装修支出	其他	合计
一. 账面原值							
1．期初余额	127,051,623.44	21,054,541.67	6,245,174.32	2,126,199.70	17,096,605.59	1,935,665.36	175,509,810.08
2．本期增加金额	95,424,781.06	169,217.23	-	417,403.81	49,533.59	286,167.71	96,347,103.40
购置	24,336.28	169,217.23	-	417,403.81	49,533.59	286,167.71	946,658.62
在建工程转入	95,400,444.78	-	-	-	-	-	95,400,444.78
其他增加							
3．本期减少金额							
处置或报废							
4．期末余额	222,476,404.50	21,223,758.90	6,245,174.32	2,543,603.51	17,146,139.18	2,221,833.07	271,856,913.48
二. 累计折旧							
1．期初余额	20,585,400.89	10,206,847.14	5,403,588.19	1,660,631.11	16,182,292.35	1,420,218.32	55,458,978.00
2．本期增加金额	2,538,727.57	835,038.23	136,107.35	108,317.81	239,671.27	25,002.91	3,882,865.14
本期计提	2,538,727.57	835,038.23	136,107.35	108,317.81	239,671.27	25,002.91	3,882,865.14
3．本期减少金额		416.66					
处置或报废							
4．期末余额	23,124,128.46	11,041,468.71	5,539,695.54	1,768,948.92	16,421,963.62	1,445,221.23	59,341,426.48
三. 减值准备							
四. 账面价值							
1．期末账面价值	199,352,276.04	10,182,290.19	705,478.78	774,654.59	724,175.56	776,611.84	212,515,487.00
2．期初账面价值	106,466,222.55	10,847,694.53	841,586.13	465,568.59	914,313.24	515,447.04	120,050,832.08

2．期末无闲置的固定资产

3．期末无未办妥产权证书的固定资产

注释11．在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,123,893.81	88,799,814.76
工程物资		-
合计	2,123,893.81	88,799,814.76

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

1．在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能自动化装备生产基地建设项目	0.00		0.00	86,659,477.80	-	86,659,477.80
待安装设备	2,123,893.81		2,123,893.81	2,140,336.96	-	2,140,336.96
合计	2,123,893.81		2,123,893.81	88,799,814.76	-	88,799,814.76

2．重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
智能自动化装备生产基地建设项目	86,659,477.80	10,759,114.14	97,418,591.94		0.00
合计	86,659,477.80	10,759,114.14	97,418,591.94		0.00

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
智能自动化装备生产基地建设项目	26,943.00	100	100	1,837,101.06	365,296.96	43.59	募股资金及金融机构贷款
合计	26,943.00	100	100	1,837,101.06	365,296.96	43.59	

注释12．使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1．期初余额	1,163,148.03	1,163,148.03

项目	房屋及建筑物	合计
2．本期增加金额		
租赁		
3．本期减少金额		
4．期末余额	1,163,148.03	1,163,148.03
二. 累计折旧		
1．期初余额	406,118.56	406,118.56
2．本期增加金额	168,400.02	168,400.02
本期计提		
3．本期减少金额		
4．期末余额	574,518.58	574,518.58
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1．期末账面价值	588,629.45	588,629.45
2．期初账面价值	757,029.47	757,029.47

注释13．无形资产

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一. 账面原值				
1．期初余额	38,255,057.50	3,638,203.63	280,000.00	42,173,261.13
2．本期增加金额				
购置				
非同一控制下企业合并				
子公司少数股东投入				
3．本期减少金额		1,000,000.00		1,000,000.00
4．期末余额	38,255,057.50	2,638,203.63	280,000.00	41,173,261.13
二. 累计摊销				
1．期初余额	3,939,229.39	1,481,987.73		5,421,217.12
2．本期增加金额	382,550.58	195,616.76		578,167.34
本期计提	382,550.58	195,616.76		578,167.34
3．本期减少金额	-	98,935.62		98,935.62
4．期末余额	4,321,779.97	1,578,668.87		5,900,448.84
三. 减值准备				
四. 账面价值				
1．期末账面价值	33,933,277.53	1,059,534.76	280,000.00	35,272,812.29
2．期初账面价值	34,315,828.11	2,156,215.90	280,000.00	36,752,044.01

注释14．长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	39,473.72		5,263.14		34,210.58
合计	39,473.72		5,263.14		34,210.58

注释15．递延所得税资产和递延所得税负债

1． 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	44,411,453.39	6,645,674.27	48,255,914.19	7,233,709.21
内部交易未实现利润	943,903.30	54,115.45	360,769.71	54,115.45
可抵扣亏损	52,176,639.90	9,352,128.91	49,411,571.48	8,452,421.64
应付职工薪酬	2,800,639.25	420,095.89	2,800,639.25	420,095.89
政府补助	4,240,032.88	1,060,008.22	4,300,000.00	1,075,000.00
租赁负债	914,691.30	200,308.56	754,691.29	160,308.56
合计	105,487,360.02	17,732,331.30	105,883,585.92	17,395,650.75

2． 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	7,037,488.26	1,621,936.92	7,430,345.43	1,720,151.21
使用权资产	556,629.45	130,675.86	725,029.47	154,918.07
合计	7,594,117.71	1,752,612.78	8,155,374.90	1,875,069.28

注释16．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
预付工程及设备款	12,288,263.20		12,288,263.20	4,293,839.93	-	4,293,839.93
合计	12,288,263.20		12,288,263.20	4,293,839.93	-	4,293,839.93

注释17．短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	20,000,000.00	14,950,000.00
信用及保证借款	-	-
合计	20,000,000.00	14,950,000.00

注释18．应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	50,000.00
商业承兑汇票		
合计	-	50,000.00

注释19．应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	41,210,610.27	47,701,741.58
工程款	19,676,858.41	30,296,112.05
加工费	5,410,190.38	8,628,090.09
合计	66,297,659.06	86,625,943.72

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
秦皇岛秦渤幕墙装饰工程有限公司	10,485,016.72	尚未结算
辽宁铁山建设工程有限公司	5,693,427.33	尚未结算
沈阳宏创科技有限公司	3,821,948.86	尚未结算
广州翔声智能科技有限公司	2,162,274.28	尚未结算
锦州市太和区华翀机械加工厂	1,870,162.68	尚未结算
合计	24,032,829.87	—

注释20．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	15,418,529.19	18,550,115.62
合计	15,418,529.19	18,550,115.62

注释21．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	4,787,684.28	16,135,158.76	16,733,820.98	4,189,022.06
离职后福利-设定提存计划	1,815.00	405,047.56	405,047.56	1,815.00
合计	4,789,499.28	16,540,206.32	17,138,868.54	4,190,837.06

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	4,759,272.28	12,507,270.86	13,103,827.08	4,162,716.06

职工福利费	27,312.00	434,059.81	436,165.81	25,206.00
社会保险费	1,100.00	2,765,951.49	2,765,951.49	1,100.00
其中：医疗保险费	1,078.00	1,002,793.30	1,002,793.30	1,078.00
工伤保险费	22.00	91,533.52	91,533.52	22.00
住房公积金	-	240,520.00	240,520.00	-
工会经费和职工教育经费	-	187,356.60	187,356.60	-
合计	4,787,684.28	16,135,158.76	16,733,820.98	4,189,022.06

3．设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,760.00	392,772.00	392,772.00	1,760.00
失业保险费	55.00	12,275.56	12,275.56	55.00
合计	1,815.00	405,047.56	405,047.56	1,815.00

注释22．应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	445,470.61	1,837,247.49
企业所得税	25,448.91	45,143.39
城市维护建设税	51,962.79	82,381.75
教育费附加	31,177.68	49,394.24
地方教育费附加	20,785.12	23,604.07
房产税	156,679.49	33,349.83
土地使用税	73,773.54	73,773.54
印花税	20,101.57	41,890.11
个人所得税	117.55	36,951.36
资源税	3,078.00	3,475.20
合计	828,595.26	2,227,210.98

注释23．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	8,959,932.87	4,287,120.86
合计	8,959,932.87	4,287,120.86

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
工程款		
应付费用款	2,695,236.70	1,354,606.22

款项性质	期末余额	期初余额
关联方借款	4,458,696.17	1,126,514.64
暂收款	1,806,000.00	1,806,000.00
合计	8,959,932.87	4,287,120.86

注释24．一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	3,427,008.01	27,124,740.72
一年内到期的租赁负债	434,116.68	418,162.94
合计	3,861,124.69	27,542,903.66

注释25．其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销增值税	1,790,973.12	1,521,518.04
背书转让银行承兑汇票	332,528.00	1,534,866.38
合计	2,123,501.12	3,056,384.42

注释26．长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	71,666,095.90	39,550,000.00
保证借款	13,637,629.64	13,623,703.57
减：一年内到期的长期借款	3,427,008.01	27,124,740.72
合计	81,876,717.53	26,048,962.85

注释27．租赁负债

项目	期末余额	期初余额
厂房租赁	855,500.00	951,500.00
减：未确认融资费用	34,995.01	36,808.71
减：一年内到期的租赁负债	434,116.68	418,162.94
合计	386,388.31	496,528.35

注释28．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
与资产相关政府补助	41,112,277.90		239,351.55	40,872,926.35	详见下表
与收益相关政府补助	-				
合计	41,112,277.90		239,351.55	40,872,926.35	

与政府补助相关的递延收益

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	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
智能制造装备车间项目	5,812,277.90			179,384.43			5,632,893.47	与资产相关
智能自动化装备生产基地建设项目	31,000,000.00			-			31,000,000.00	与资产相关
2023 年辽宁沿海经济带专项资金	4,300,000.00			59,967.12			4,240,032.88	与资产相关
合计	41,112,277.90			239,351.55			40,872,926.35	

注释29．股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	95,900,000.00						95,900,000.00

注释30．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）	110,633,050.35			110,633,050.35
其他资本公积	1,143,626.71	115,060.02		1,258,686.73
合计	111,776,677.06	115,060.02		111,891,737.08

注：资本公积-其他资本公积增加 11.51 万元，系公司实施股权激励计划，在等待期内分摊确认的费用。

注释31．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	12,091,110.59		-	12,091,110.59
合计	12,091,110.59		-	12,091,110.59

注释32．未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	9,434,166.40	8,194,714.09
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	9,434,166.40	8,194,714.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,565,585.13	1,239,452.31
减：提取法定盈余公积	-	
对所有者的分配	-	
期末未分配利润	7,868,581.27	9,434,166.40

注释33．营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,952,725.25	39,016,080.84	66,961,809.06	46,024,333.43
其他业务	2,492,006.54	2,417,682.88	265,476.99	
合计	57,444,731.79	41,433,763.72	67,227,286.05	46,024,333.43

注释34．税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	75,920.96	97,208.84
教育费附加	45,552.59	56,879.69
地方教育费附加	30,368.39	37,919.79
房产税	946,601.22	208,327.56
土地税	442,641.24	442,641.24
印花税	45,677.42	39,665.09
车船税	9,148.56	9,148.56
资源税	5,966.40	6,438.00
合计	1,601,876.78	898,228.77

注释35．销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,942,729.77	2,006,257.06
薪酬费用	1,879,634.63	2,315,734.68
办公及会务培训费	2,268.72	18,246.77
展位费	342,772.49	982,434.47
招待费	286,706.66	362,874.60
广告宣传费	28,145.31	10,569.16
其他	887,502.96	125,676.97
合计	5,369,760.54	5,821,793.71

注释36．管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬费用	4,914,334.53	6,440,069.75
折旧摊销	2,557,776.06	1,953,542.42
评估审计及上市费	1,030,638.38	333,771.35
办公及培训费用	481,850.91	667,924.84
招待费	416,708.30	512,525.98
汽车交通费	33,760.83	354,865.48
维修费	20,704.43	12,577.70
差旅费	378,870.99	350,284.04

项目	本期发生额	上期发生额
股份支付	115,060.02	141,210.00
其他	1,121,153.54	320,117.57
合计	11,070,857.99	11,086,889.13

注释37．研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	1,675,047.57	575,385.47
燃料动力费	35,816.28	28,033.96
知识产权费等	15,700.00	34,781.89
薪酬费用	1,969,919.12	1,587,411.46
无形资产摊销	141,797.46	96,797.46
合作研发费用	-	
差旅费	158,223.34	130,554.76
其他	406,787.15	107.70
合计	4,403,290.92	2,453,072.70

注释38．财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,387,156.87	1,109,864.15
减：利息收入	6,904.32	32,382.36
汇兑损益	-1,885.90	-5,802.86
银行手续费	38,858.61	55,797.01
其他		11.77
合计	1,417,225.26	1,127,487.71

注释39．其他收益

1．其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	870,092.95	2,470,947.23
先进制造业增值税加计抵减 5%	91,018.36	175,989.35
增值税即征即退税款	265,530.88	
代扣个人所得税手续费返还	10,498.44	
合计	1,237,140.63	2,646,936.58

2．计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
锦州市商务局 2025 年中央外经贸发展资金拨付	372,783.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
义县发展和改革局 21 年科技创新补助款（配套资金）	10,000.00		与收益相关
义县发展和改革委 22 年省新型创新主体后补助款	20,000.00		与收益相关
2025 年度高校毕业生就业见习社保补贴	17,858.40	48,562.80	与收益相关
辽宁省商务厅 2026 年省商务发展资金	209,600.00		与收益相关
2023 年度星级堡垒奖励资金	500.00		与收益相关
智能制造车间项目	179,384.43	179,384.43	与资产相关
2024 年外经贸领域资金		243,000.00	与收益相关
2023 年辽宁沿海经济带专项资金	59,967.12		与资产相关
2023 年辽宁沿海经济带专项资金		2,000,000.00	与收益相关
合计	870,092.95	2,470,947.23	

注释40．投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益		108,536.89
合计		108,536.89

注：为银行理财产品。

注释41．信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	4,052,378.87	4,958,602.95
合计	4,052,378.87	4,958,602.95

注释42．资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		
合同资产减值损失	-208,974.72	78,942.85
合计	-208,974.72	78,942.85

注释43．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
个税手续费返还	-	11,581.95	
接受捐赠股权利得	450,000.00	-	
债务重组利得	162,718.32	-	
其他	2.85	6,242.44	
合计	612,721.17	17,824.39	

注释44．营业外支出

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
对外捐赠	1,500.00		
非经常性损失	-	400,580.64	
其他	501.44		
合计	2,001.44	400,580.64	

注释45．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	32,604.70	15,535.12
递延所得税费用	-459,137.05	1,529,665.28
合计	-426,532.35	1,545,200.40

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	-2,160,778.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	-324,116.84
子公司适用不同税率的影响	-153,838.03
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	277,195.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	35,777.16
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	-159,489.08
研发加计扣除	-111,491.20
未来适用的递延所得税税率差异	9,430.55
所得税费用	-426,532.35

注释46．现金流量表附注

1．收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,904.32	32,382.36
收到除税费以外的政府补助	639,741.40	2,291,562.80
收退保证金	233,760.00	764,950.00
备用金及其他	805,589.87	7,308,186.55
或有事项完结	8,262,207.06	
合计	9,948,202.65	10,397,081.71

2．支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	24,995.59	55,797.01
付现费用	8,852,053.40	11,558,893.02
保证金	706,435.60	1,430,200.00
其他	1,806,913.73	5,383,476.02
合计	11,390,398.32	18,428,366.05

3．收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款	9,800,000.00	350,000.00
合计	9,800,000.00	350,000.00

注释47．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	-1,734,246.56	5,680,543.22
加：信用减值损失	-4,052,378.87	-4,958,602.95
资产减值准备	208,974.72	-78,942.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,882,448.48	3,154,955.56
使用权资产摊销	168,400.02	168,400.02
无形资产摊销	479,231.72	570,793.83
长期待摊费用摊销	5,263.14	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失		-
固定资产报废损失	-	-
公允价值变动损失	-	-
财务费用	1,417,225.26	1,109,864.15
投资损失	-	-
递延所得税资产减少	-336,680.55	1,599,753.04
递延所得税负债增加	-239,351.55	-42,101.22
合同资产的减少	1,291,380.80	-
存货的减少	731,704.64	10,065,494.77
经营性应收项目的减少	4,479,411.22	-2,953,038.66
经营性应付项目的增加	-6,896,132.43	-32,016,332.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-594,749.96	-17,699,213.67
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

项目	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	17,466,237.96	14,648,256.60
减：现金的期初余额	7,569,456.07	23,584,690.22
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	9,896,781.89	-8,936,433.62

2．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	17,466,237.96	14,648,256.60
其中：库存现金	70,461.55	84,034.05
可随时用于支付的银行存款	17,395,676.41	14,564,223.55
可随时用于支付的其他货币资金	100.00	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,466,237.96	14,648,256.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	1,105,006.00	2,382,001.00

注释48．所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产	186,267,405.05	长期借款抵押
无形资产	33,933,277.53	长期借款抵押
货币资金	1,105,006.00	银行保函及银行冻结资金
合计	221,305,688.58	—

注：本公司于 2026 年 5 月 22 日向中国农业银行义县支行借款 2,440.00 万元，借款期限为 2026 年 5 月 22 日至 2029 年 5 月 19 日，用本公司 4,447.5 平方米土地使用权及附属建筑物 24,081.87 平方米做为抵押物。

子公司典冠科技于 2025 年 12 月 25 日向兴业银行沈阳分行借款 8,900.00 万元，借款期限为 2025 年 12 月 25 日至 2035 年 12 月 24 日，用典冠科技在建工程项目及分摊土地作为抵押，截至 2026 年 3 月 31 日，该在建工程项目已全部转固，于 2026 年 7 月 7 日用子公司典冠科技 73,756.35 平方米土地使用权及附属建筑物位于锦州市太和区香山路 4 号、4-1 号——4-8 号 9 栋建筑物作为不动产抵押物。

注释49．政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		239,351.55	详见附注五注释 28
计入其他收益的政府补助	870,092.95	870,092.95	详见附注五注释 39
合计	870,092.95	1,109,444.50	

注释50．租赁

作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债情况详见注释 12、注释 27。

本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	1,813.7	4,645.68

六、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	1,675,047.57	575,385.47
燃料动力费	35,816.28	28,033.96
知识产权费等	15,700.00	34,781.89
薪酬费用	1,969,919.12	1,587,411.46
无形资产摊销	141,797.46	96,797.46
合作研发费用	-	
差旅费	158,223.34	130,554.76
其他	406,787.15	107.70
合计	4,403,290.92	2,453,072.70
其中：费用化研发支出	4,403,290.92	2,453,072.70
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

报告期内合并范围未发生变动。

八、在其他主体中的权益

在孙/子公司中的权益

企业集团的构成

孙/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	

孙/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
辽宁典冠科技有限公司	辽宁省锦州市	辽宁省锦州市	科学研究和技术服务业	100.00		新设
辽宁时浩智能装备有限公司	辽宁省锦州市	辽宁省锦州市	制造业		90.00	新设+受让
辽宁康贝健生物科技有限公司	辽宁省锦州市	辽宁省锦州市	科学研究和技术服务业		95.00	新设+受让
辽宁翰凯瑞科技有限公司	辽宁省锦州市	辽宁省锦州市	科学研究和技术服务业		75.00	新设
辽宁佳宝智能装备有限公司	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	制造业	60.00		新设
辽宁春光金旺企业服务有限责任公司	辽宁省锦州市	辽宁省锦州市	建筑业	100.00		新设
北京春光森世科技有限公司	北京市	北京市	科学研究和技术服务业	100.00		新设
辽宁典宸建筑工程有限公司	辽宁省锦州市	辽宁省锦州市	建筑业	100.00		股权转让

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

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

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

截止 2026 年 06 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	83,618,990.38	33,178,582.05
其他应收款	2,274,892.78	1,046,551.09
合计	85,893,883.16	34,225,133.14

本公司的主要客户为营养食品联合股份公司（NTF）、越南乳制品股份有限公司、江苏康缘药业股份有限公司等，该等客户为国内外大型食品及药品公司具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2026 年 6 月 30 日，本公司应收账款的 37.71%（2025 年 12 月 31 日：36.19%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2026 年 06 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 15,490 万元，其中：已使用授信金额为 10,530.37 万元。

截止 2026 年 06 月 30 日，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款				20,000,000.00			20,000,000.00
应付账款	66,294,959.06						

项目	期末余额						
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
其他应付款	8,796,446.63						
长期借款		137,629.65	980,398.88	14,345,571.98	48,975,347.13	22,255,547.45	86,694,495.09
租赁负债	127,500.00	48,000.00	223,500.00	156,500.00	300,000.00		855,500.00
合计							

（三）市场风险

1．汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本公司对外出口以美元、欧元进行销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。本公司的资产及负债均为人民币余额。

2．利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止 2026 年 06 月 30 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 24,400,000.00 元，详见附注五、注释 26。

（3）敏感性分析：

截止 2026 年 06 月 30 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 122,000.00 元。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

3．价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司持有的无公开市场报价的权益性投资，采用被投资主体的净资产作为公允价值的合理估计进行计量。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2026 年 06 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资		-	130,800.00	130,800.00
资产合计		-	130,800.00	130,800.00

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

（1）应收款项融资剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面余额作为公允价值。

（四）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一)本公司最终控制方

本公司最终控制方是毕春光和边境，其对本公司的直接持股比例分别为 26.67%、19.80%，且他们为一致行动人。

(二)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
锦州友和彩印包装有限公司	受同一控制人控制
黑龙江珍宝岛药业股份有限公司	关联自然人直接或间接控制的公司
哈尔滨珍宝制药有限公司	关联自然人直接或间接控制的公司
锦州百事得包装机械有限公司	受同一控制人控制
辽宁智享自动化科技有限公司	控股子公司股东
沈阳欧能科技有限公司	控股子公司股东

(三)关联方交易

1．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
锦州友和彩印包装有限公司	购买商品	40,484.78	237,406.02
辽宁智享自动化科技有限公司	购买商品	57,592.92	74,469.04
合计	—	98,077.70	311,875.06

2．关联方借款

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
辽宁春光资产管理中心（有限合伙）	接受借款	950,000.00	1,900,000.00
毕春光	接受借款	9,800,000.00	
合计	—	10,750,000.00	1,900,000.00

注：截至报告期末，公司向关联方辽宁春光资产管理中心（有限合伙）借入的 95.00 万元、向毕春光借入的 650.00 万元均已偿还；子公司向毕春光借入的 330.00 万元尚未偿还。

3．关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
锦州百事得包装机械有限公司	房屋建筑物	-	32,500.00	-	-	-	-
合计	—	-	32,500.00	-	-	-	-

4．关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
毕春光	26,900,000.00	2023/5/31	2026/5/29	是
边境	26,900,000.00	2023/5/31	2026/5/29	是
毕春光	20,000,000.00	2025/9/28	2028/3/23	否
边境	20,000,000.00	2025/9/28	2028/3/23	否
辽宁典冠科技有限公司	20,000,000.00	2025/9/28	2028/3/23	否
毕春光	5,000,000.00	2025/3/10	2026/3/10	是
边境	5,000,000.00	2025/3/10	2026/3/10	是
毕春光	10,000,000.00	2024/3/28	2029/3/27	是
边境	10,000,000.00	2024/3/28	2029/3/27	是
毕春光	89,000,000.00	2025/11/21	2035/11/21	否
边境	89,000,000.00	2025/11/21	2035/11/21	否
毕春光	24,400,000.00	2026/5/20	2029/5/19	否
边境	24,400,000.00	2026/5/20	2029/5/19	否
毕春光	10,000,000.00	2026/6/16	2027/6/11	否
边境	10,000,000.00	2026/6/16	2027/6/11	否

毕春光	5,000,000.00	2026/6/24	2027/6/23	否
边境	5,000,000.00	2026/6/24	2027/6/23	否

关联担保情况说明：

2023 年 5 月 31 日本公司向中国农业银行股份有限公司义县支行借款 2,690.00 万元，保证人毕春光、边境与中国农业银行股份有限公司义县支行签订了《保证合同》，担保的主债权确定期间为 2023 年 5 月 31 日至 2026 年 5 月 29 日，担保的主债权金额为 2,690.00 万元。借款已于 2026 年 5 月 22 日与银行进行了无还本续贷，担保的主债权金额为 2,440.00 万元，保证人毕春光、边境与中国农业银行股份有限公司义县支行签订了《保证合同》，担保的主债权确定期间为 2026 年 5 月 20 日至 2029 年 5 月 19 日。

2025 年 9 月 28 日本公司向广发银行股份有限公司沈阳分行借款 980.40 万元，2025 年 10 月 16 日本公司向广发银行股份有限公司沈阳分行借款 129.10 万元，2025 年 10 月 23 日本公司向广发银行股份有限公司沈阳分行借款 252.87 万元，保证人毕春光、边境、辽宁典冠科技有限公司与广发银行股份有限公司沈阳分行签订了《保证合同》，担保的主债权确定期间为 2025 年 9 月 28 日至 2028 年 3 月 23 日，担保的主债权金额为 2,000.00 万元。

2025 年 3 月 27 日本公司向盛京银行股份有限公司锦州中央大街支行借款 500.00 万元，保证人毕春光、边境与盛京银行股份有限公司锦州中央大街支行签订了《保证合同》，担保的主债权确定期间为 2025 年 3 月 10 日至 2026 年 3 月 10 日，担保的主债权金额为 500.00 万元。

2025 年 3 月 11 日本公司向兴业银行股份有限公司沈阳分行借款合计 995.00 万元，保证人毕春光、边境与兴业银行股份有限公司沈阳分行签订了《保证合同》，担保的主债权确定期间为 2024 年 3 月 28 日至 2029 年 3 月 27 日，担保的主债权金额为 1,000.00 万元。

2025 年 11 月 21 日本公司的子公司辽宁典冠科技有限公司与兴业银行股份有限公司沈阳分行签订了总额 8,900.00 万元的融资贷款合同，保证人毕春光、边境与债权人兴业银行股份有限公司沈阳分行签订了《自然人保证合同》，担保的主债权确定期间为 2025 年 11 月 21 日至 2035 年 11 月 21 日，担保的主债权金额为人民币 8,900.00 万元。截止 2026 年 6 月 30 日本笔贷款已放款金额为 4,726.61 万元。

2026 年 6 月 26 日本公司向上海浦东发展银行股份有限公司大连分行借款合计 500.00 万元，保证人毕春光、边境与上海浦东发展银行股份有限公司大连分行签订了《保证合同》，担保的主债权确定期间为 2026 年 6 月 24 日至 2027 年 6 月 23 日，担保的主债权金额为 500.00 万元。

2026 年 6 月 26 日本公司向辽沈银行股份有限公司锦州分行借款合计 1,000.00 万元，保证人毕春光、边境与辽沈银行股份有限公司锦州分行签订了《保证合同》，担保的主债权确定期间为 2026 年 6 月 16 日至 2027 年 6 月 11 日，担保的主债权金额为 1,000.00 万元。

5．关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	150.56	141.93

6．关联方应收应付款项

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
其他应收款					
	哈尔滨珍宝制药有限公司	80,000.00	24,000.00	80,000.00	8,000.00
其他应付款					
	沈阳欧能科技有限公司	1,158,696.17		1,126,514.64	
	毕春光	3,300,000.00			
合同负债					
	哈尔滨珍宝制药有限公司	44.25		44.25	
应付账款					
	锦州友和彩印包装有限公司	5,629.76			
预付账款					
	辽宁智享自动化科技有限公司			8,498.60	
应付账款					
	辽宁智享自动化科技有限公司	18,544.92			

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

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

十四、其他重要事项说明

本期无其他重要事项说明。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1.应收账款

1．按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	55,328,830.37	48,037,227.10
1—2 年	12,795,951.14	7,361,583.46
2—3 年	5,444,048.00	14,059,723.60

账龄	期末余额	期初余额
3—4 年	3,170,200.61	7,820,590.05
4—5 年	5,623,520.39	4,092,429.79
5 年以上	18,590,174.68	17,823,878.56
小计	100,952,725.19	99,195,432.56
减：坏账准备	33,023,895.63	37,225,969.00
合计	67,928,829.56	61,969,463.56

2．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	4,314,000.00	4.27	4,314,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	96,638,725.19	95.73	28,709,895.63	29.71	67,928,829.56
其中：账龄组合	76,182,266.36	75.46	28,709,895.63	37.69	47,472,370.73
关联方组合	20,456,458.83	20.27	-	-	20,456,458.83
合计	100,952,725.19	100.00	33,023,895.63	32.71	67,928,829.56

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	4,314,000.00	4.35	4,314,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	94,881,432.56	95.65	32,911,969.00	34.69	61,969,463.56
其中：账龄组合	77,354,292.87	77.98	32,911,969.00	42.55	44,442,323.87
关联方组合	17,527,139.69	17.67			17,527,139.69
合计	99,195,432.56	100.00	37,225,969.00		61,969,463.56

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广东香雪智慧中医药产业有限公司	2,984,000.00	2,984,000.00	100.00	失信被执行人
通化市君必达药业有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	失信被执行人
山东端信堂大禹药业有限公司	330,000.00	330,000.00	100.00	失信被执行人
合计	4,314,000.00	4,314,000.00	100.00	

3．按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	34,911,653.27	2,664,691.30	7.63
1—2 年	12,756,669.41	2,093,847.02	16.41
2—3 年	5,444,048.00	2,517,012.42	46.23
3—4 年	3,170,200.61	2,048,041.32	64.60
4—5 年	2,309,520.39	1,796,128.88	77.77
5 年以上	17,590,174.68	17,590,174.68	100.00
合计	76,182,266.36	28,709,895.63	37.69

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,314,000.00					4,314,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	32,911,969.00		4,202,073.37			28,709,895.63
其中：账龄组合	32,911,969.00		4,202,073.37			28,709,895.63
合计	37,225,969.00		4,202,073.37			33,023,895.63

5．本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	

6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
营养食品联合股份公司（NTF）	9,957,980.09		9,957,980.09	8.89	760,059.76
湖北午时药业股份有限公司	8,337,228.44	586,000.00	8,923,228.44	7.97	1,473,449.93
华润新能源(富锦)风能有限公司	5,364,235.60		5,364,235.60	4.79	409,434.40
民生药业集团有限公司(洛阳惠光科贸有限公司)	4,525,000.00		4,525,000.00	4.04	4,525,000.00
辽宁典冠科技有限公司	17,062,825.92		17,062,825.92	15.24	
合计	45,247,270.05	586,000.00	45,833,270.05	40.93	7,167,944.09

注释 2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	85,814,687.60	117,310,637.35
合计	85,814,687.60	117,310,637.35

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	885,680.26	773,579.38
1—2 年	24,045,002.97	23,823,665.30
2—3 年	60,989,419.87	60,909,419.87
3—4 年	71,090.44	74,510.57
4—5 年	14,637.63	15,040.51
5 年以上	847,107.52	843,284.51
小计	86,852,938.69	86,439,500.14
减：坏账准备	1,038,251.09	1,002,118.09
合计	85,814,687.60	85,437,382.05

注:账龄 3 年以上其他应收款期末余额为 932,835.59 元。其中，从预付账款(长期挂账的预付材料款)重分类至其他应收款科目的金额为 929,835.59 元。

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
质保金、保证金	966,310.00	552,590.00
备用金	177,370.26	177,651.71
预付材料款	929,835.59	929,835.59
关联方款项	84,779,422.84	84,779,422.84
小计	86,852,938.69	86,439,500.14
减：坏账准备	1,038,251.09	1,002,118.09
合计	85,814,687.60	85,437,382.05

3.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	959,835.59	1.11	959,835.59	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	85,893,103.10	98.89	78,415.50	0.09	85,814,687.60
其中：账龄组合	936,310.00	1.08	78,415.50	8.37	857,894.50
备用金组合	177,370.26	0.20			177,370.26
关联方等组合	84,779,422.84	97.61			84,779,422.84

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	86,852,938.69	100.00	1,038,251.09		85,814,687.60

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	959,835.59	1.11	959,835.59	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	85,479,664.55	98.89	42,282.50	0.05	85,437,382.05
其中：账龄组合	522,590.00	0.60	42,282.50	8.09	480,307.50
备用金组合	177,651.71	0.21			177,651.71
关联方等组合	84,779,422.84	98.08			84,779,422.84
合计	86,439,500.14	100.00	1,002,118.09	1.16	85,437,382.05

4.单项计提预期信用损失的其他应收款情况

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
材料款	929,835.59	929,835.59	100.00	预计无法收回
晨光生物科技集团邯郸有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
合计	959,835.59	959,835.59		

5.按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	678,310.00	33,915.50	5.00
1—2 年	175,000.00	17,500.00	10.00
2—3 年	80,000.00	24,000.00	30.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
合计	936,310.00	78,415.5	

（2）备用金组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
备用金	177,370.26		-
合计	177,370.26		-

6.其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	42,282.50		959,835.59	1,002,118.09
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	36,133.00			36,133.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	78,415.50		959,835.59	1,038,251.09

7.本报告期实际核销的其他应收款

本报告期无实际核销的其他应收款。

8.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
辽宁典冠科技有限公司	往来款	84,283,422.84	1-3 年	97.04	-
辽宁佳宝智能装备有限公司	往来款	496,000.00	0-2 年	0.57	-
安徽正远包装科技有限公司	预付材料	285,000.00	3 年以上	0.33	285,000.00
瑞安市海创机械有限公司	预付材料	171,000.00	3 年以上	0.20	171,000.00
古汉中药有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	0.12	5,000.00
合计		85,335,422.84		98.26	461,000.00

注释 3.长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	76,815,000.00		76,815,000.00	76,565,000.00		76,565,000.00

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资						
合计	76,815,000.00		76,815,000.00	76,565,000.00		76,565,000.00

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
辽宁典冠科技有限公司	20,000,000.00	67,150,000.00	250,000.00		67,400,000.00		
辽宁佳宝智能装备有限公司	3,300,000.00	3,300,000.00			3,300,000.00		
辽宁春光金旺企业服务有限责任公司	1,150,000.00	1,335,000.00			1,335,000.00		
北京春光森世科技有限公司	1,000,000.00	1,500,000.00			1,500,000.00		
辽宁典宸建筑工程有限公司		3,280,000.00			3,280,000.00		
合计	25,450,000.00	76,565,000.00	250,000.00		76,815,000.00		

注释 4.营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,693,777.74	41,524,732.74	67,230,991.91	47,487,641.43
其他业务	2,491,790.36	2,417,682.88	265,476.99	
合计	59,185,568.10	43,942,415.62	67,496,468.90	47,487,641.43

注释 5.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益		108,137.00
合计		108,137.00

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	690,708.52	
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	450,000.00	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

项目	金额	说明
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	162,718.32	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,998.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　计	1,301,428.25	
减：所得税影响额	231,395.29	
少数股东权益影响额（税后）	230.94	
合计	1,069,802.02	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.69	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.15	-0.03	-0.03

第八节备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

辽宁春光智能装备集团股份有限公司董事会秘书办公室

辽宁春光智能装备集团股份有限公司

二〇二六年八月二十一日