



2026年半年度报告

武汉恒立工程钻具股份有限公司
Wuhan HL Engineering Tool Co.,Ltd



目 录

第一节	重要提示和释义.....	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和经营情况	7
第四节	重大事件	23
第五节	股份变动和融资	27
第六节	董事、高级管理人员及核心员工变动情况	31
第七节	财务会计报告	34
第八节	备查文件目录.....	137

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。

公司负责人余立新、主管会计工作负责人苏晓静及会计机构负责人（会计主管人员）兰昊跃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

1、未按要求披露的事项及原因

公司的主要供应商与公司在长期的业务合作过程中，知悉了对方的商业秘密，为了维护双方的合法权利，均与公司签订了保密协议，约定对双方的技术信息、经营信息、供应商名称、以及其他双方约定需要保密的信息履行保密义务，因此在披露涉及到供应商的信息时（第七节 财务会计报告-三、财务报表附注-（二）财务报表附注-五、合并财务报表项目注释-（二十）应付账款-2、账龄超过一年或逾期的重要应付账款），出于保密的需要，以代称代替供应商名称。

【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、恒立钻具	指	武汉恒立工程钻具股份有限公司
苏州艾盾、艾盾合金、子公司	指	苏州艾盾合金材料有限公司
报告期	指	2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日
报告期末	指	2026 年 6 月 30 日
股东会	指	武汉恒立工程钻具股份有限公司股东会
董事会	指	武汉恒立工程钻具股份有限公司董事会
北交所	指	北京证券交易所
长江证券	指	长江证券承销保荐有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》、《章程》	指	《武汉恒立工程钻具股份有限公司章程》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	恒立钻具
证券代码	920942
公司中文全称	武汉恒立工程钻具股份有限公司
英文名称及缩写	Wuhan HL Engineering Tool Co.,Ltd HLTOOLS
法定代表人	余立新

二、 联系方式

董事会秘书姓名	余德锋
联系地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区财富二路5号
电话	027-65524337
传真	027-59723100
董秘邮箱	yudf@hltools.cn
公司网址	www.hltools.cn
办公地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区财富二路5号
邮政编码	430074
公司邮箱	hltools@hltools.cn

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	上海证券报·中国证券网 www.cnstock.com
公司中期报告备置地	公司董事会办公室

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8日
行业分类	制造业-专用、通用及交通运输设备-专用设备制造业
主要产品与服务项目	公司主要从事各类工程破岩工具的设计、生产和销售。主要产品包括各种盾构及TBM刀具、顶管施工刀具，潜孔冲击器和钻头、钻杆等，水平定向穿越扩孔器、扩孔钻头。
普通股总股本（股）	61,164,600
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为余立新
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为余立新，一致行动人为余立新、杜衡、徐静松、付强

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

- 1、 由于公司募集资金未全部使用完毕，根据《北京证券交易所上市公司持续监管指引第 14 号——保荐机构持续督导》，保荐机构应当继续对相关事项履行持续督导义务，直至相关事项全部完成。
- 2、 公司于 2026 年 4 月 23 日召开第四届董事会第八次会议，2026 年 5 月 19 日召开 2025 年年度股东会，审议通过《关于减少公司注册资本并修订〈公司章程〉的议案》。具体内容详见公司 2026 年 4 月 27 日在北京证券交易所官方信息披露平台(www.bse.cn)发布的《关于拟减少注册资本并修订〈公司章程〉公告》(公告编号：2026-042)。2026 年 7 月，公司完成相应的工商变更登记及公司章程备案手续，并取得武汉市市场监督管理局换发的《营业执照》。具体内容详见公司 2026 年 7 月 22 日在北京证券交易所官方信息披露平台(www.bse.cn)发布的《关于完成工商变更登记并取得换发营业执照的公告》(公告编号：2026-061)。

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	84,843,530.01	80,427,639.78	5.49%
毛利率%	31.61%	37.09%	-
归属于上市公司股东的净利润	6,888,768.11	14,496,942.36	-52.48%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,068,206.09	12,940,165.54	-53.11%
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）	1.37%	2.94%	-
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）	1.21%	2.62%	-
基本每股收益	0.1123	0.2364	-52.50%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	657,296,628.07	648,136,443.26	1.41%
负债总计	148,467,510.53	137,643,957.49	7.86%
归属于上市公司股东的净资产	497,176,398.59	499,437,945.48	-0.45%
归属于上市公司股东的每股净资产	8.13	8.14	-0.12%
资产负债率%（母公司）	19.53%	18.81%	-
资产负债率%（合并）	22.59%	21.24%	-
流动比率	3.83	4.02	-
利息保障倍数	37.33	47.34	-

(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	14,115,607.73	8,255,363.09	70.99%
应收账款周转率	0.32	0.31	-
存货周转率	0.58	0.51	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.41%	-2.86%	-
营业收入增长率%	5.49%	-18.09%	-
净利润增长率%	-49.37%	-23.62%	-

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
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）	281,273.53
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	685,157.94
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-0.01
非经常性损益合计	966,431.46
减：所得税影响数	144,964.72
少数股东权益影响额（税后）	904.72
非经常性损益净额	820,562.02

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：

公司主要根据工程项目地质条件、工程装备机型，向工程施工单位提供定制化的工程破岩工具，以满足客户高效率、高质量地完成工程施工和多样化的需求，也为大中型工程装备厂商提供标准化的工程破岩工具，满足客户产品完整性的需求。凭借丰富的工程项目经验、多年的技术积累和对客户需求的精准理解，公司开展材料选配、刀具选型、产品设计、加工装配等业务流程，为客户提供品质高、使用寿命长的工程破岩工具及相关部件，从而获取收入，实现盈利。

公司也为客户提供破岩工具的“再制造”服务。公司接受客户委托，对其使用后的破岩工具进行拆解、检测，根据公司的检测结果判断破岩工具是否具有“再制造”价值，并向客户提交刀具“再制造”方案，客户认可后，双方签订合同，公司按照“再制造”方案对上述破岩工具进行“再制造”。“再制造”可以为客户降低刀具使用成本，提高客户粘性，是公司未来发展的重要一环。公司通过为

客户提供“再制造”服务，获得服务收入，从而实现盈利。

1. 销售模式

公司主要产品为各类工程破岩工具，主要客户为国内外大型工程施工单位和工程装备厂商。针对下游客户对产品的特定需求，公司主要采用直销模式，直接与客户对接，一方面使公司具备快速响应客户的能力，提供定制化、品质性能稳定的产品，另一方面公司能够为客户提供个性化、完善的售后服务，提高客户黏性。

公司市场部负责组织建立与完善营销网络，完成市场调研、市场开发、市场推广、销售及客户服务等工作，完成公司销售任务目标，树立公司品牌形象。公司的销售订单一般通过招投标或商务谈判取得，公司的出口业务全部由公司直接报关出口。

在市场拓展方面，公司市场部负责实时掌握行业动向，对于需要招投标的客户，市场部收集市场招标信息，根据招标资料中的客户需求有针对性的准备投标文件，参与投标取得订单；对于不需要招投标的客户，市场部在维护好现有客户的同时，通过参加展会、网站宣传、上门拜访等形式，开发新客户，获取订单；对于“再制造”业务客户，公司将在现有客户的基础上，积极拓展“再制造”业务。受到国家政策的扶持，未来公司的“再制造”业务将会快速增长。同时，公司结合客户特点和市场需求，有针对性的调整产品定价及营销策略，不断开发新客户、扩大市场。

2. 生产组织模式

公司主要实行“以销定产”的生产模式，并保持一定的“安全库存”。公司主要产品为各类工程破岩工具，下游客户依据工程地质情况与施工设备类型对产品的材料、尺寸、性能等具有特定的需求，因此公司的生产模式具有“定制化生产”特点。公司在合同约定期间内根据客户需求，自主灵活调整生产计划，完成产品生产。

公司的产品型号丰富，生产工序复杂。基于生产加工的经济性原则，为合理排产，优化生产流程，最大化利用产能资源，提高生产效率，公司将市场化程度高、技术含量和附加值较低的非核心工序交由外协厂商完成。外协厂商按照公司制定的质量标准、技术参数和样品图纸进行生产加工，质控部验收合格后入库。上述业务系由公司提供主要原材料，受托方按照公司的要求加工并收取加工费，公司按照委托加工业务处理，符合企业会计准则相关规定。制造部根据市场需求，库存情况及生产能力，制定《生产运行计划》，经批准后，作为采购、生产的依据，组织生产，并负责产品生产现场的管理和协调，填写生产报表等相关记录。技术部按照产品标准、产品技术及作业指导书要求，对生产人员进行指导，督促检查，解决产品生产过程中的技术和质量问题；质控部对上道工序的产品进行全检或抽样检验，不合格不能转入下道工序，做好工序间的检验，交接工作，合格后才能进行工序交接和交付。

3. 产品质量控制

公司的产品开发和生产严格按照 ISO9001 质量管理体系进行控制。所有的产品都在符合标准与用户需求的前提下设计并形成文件，这些技术文件包括技术标准、设计图纸、工艺流程、工艺文件、操作规程、检验标准等。

生产部门获取授权的加工制造技术文件后，按照技术文件进行调试加工。通过加工过程控制卡进行产品生产过程中的流程和质量控制，加工过程控制卡设置了每类产品、每个零部件的生产工序流程和质量控制点。

质检部门在产品生产的每批次、每班次都要对在产品进行首件检验，检验合格后批量生产才能正式开始，在批量生产过程中按照工序检验标准对所有在制品实施质量控制，产品生产完成后按照产品的检验规范对产品最终质量把关，以确保产品质量合格。

4. 采购模式

公司根据“以销定产”、“以产定采”为主的方式进行各类生产材料的采购，同时，针对部分客户的临时性生产需求以及价格变动较大的钢材等大宗商品以及“再制造”业务所需要的零配件，公司采取适度安全储备的方式，合理降低采购成本。公司采购生产物料包括主要材料、外购件（含半成品）、包装材料等。公司采购的主要材料包括钢材、合金、轴承等，采购的外购件主要是毛坯、半成品等，采购的包装材料主要是木箱、纸箱等。公司生产物料的采购工作由物资部负责。对于原材料、轴承、橡胶圈和包装物等，物资部在组织规程的授权范围内行使物资计划和采购管理职能。采购的物资必须经由质控部检验，合格后方可办理入库。对于外购件（含半成品），由公司技术部提出质量标准、技术参数和样品图纸等，物资部根据公司的供应商名录选择合适的供应商，供应商进行材料采购并生产加工后，销售给公司，经质控部检验合格后办理入库。

5. 研发模式

公司研发部门在破岩工具产品的开发及制造工艺上具有丰富经验和深厚技术底蕴，并制定了完善的研发组织制度，确保研发项目的顺利实施。公司研发的方向包括新产品开发及原有产品的改进与更新换代、以及制造工艺的优化。

研发部门通过各方面的反馈信息如市场需求、公司产品使用报告、行业技术动态、竞争对手产品信息等，确定年度研发计划，并在公司内部进行立项审查。研发项目需要确定研究方案、研发团队、时间需求和经费预算，将研发各环节分解并与公司签订《项目计划任务书》。公司的研发项目需要经过资料收集、研究方案制定、研究方案实施、数据分析整理或者试制、测试、现场实验等环节后，公司组织项目验收，项目验收后整个研发过程结束。

公司技术管理部门根据《项目计划任务书》对研发项目所有流程严格控制，每个环节需要由项目组输入相关资料并通过审核获得合格的输出文件后，整个研发项目才能继续，这些输出文件包括：阶段性研究报告、图纸、工艺、配方、实验报告、使用报告、评审报告等等。项目结束时需要出具项目鉴定报告。通过上述环节的控制，保证研发工作的有序和高质量。

6. 盈利模式

公司的盈利模式目前主要以销售本公司所生产的岩石破碎工具获取利润。公司依托优秀的研发团队和生产团队，为客户提供具有更佳性价比、安全性、稳定性的产品。因此公司议价能力强，具有很强的市场竞争力。

公司的盈利模式将有两大创新：第一个创新是销售模式的创新，公司将利用多年开发并使用的刀

具使用数据库，利用我公司近二十年的破岩工具设计、生产、服务经验，精细化预测施工项目各区间的刀具选型和费用，在项目施工前期即与客户一起确定刀具消耗，在施工过程中为客户提供全方位的服务跟踪，在施工后对该项目使用的刀具进行分析，并与初期方案进行对比，在每次刀具服务过程中不断提升服务客户的能力。第二个创新是再制造业务模式的创新，公司为客户打造了具有专利技术（发明专利号：ZL 2014 1 0344263.4）的可移动式维修间，该维修间可以在施工现场提供全方位的刀具维修、保养服务，相较于之前返厂维修的模式，新模式可以为客户节约大量施工准备时间和运输费用，也保证了维修质量，成为公司新的业绩增长点。

报告期内，公司的商业模式无明显变化。

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
“单项冠军”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，公司整体经营运行稳定，公司 2026 年半年度的经营成果、财务状况、现金流量如下：

1、公司经营成果

报告期内，归属于上市公司股东的净利润为 6,888,768.11 元，较上年同期减少 52.48%。主要原因是信用减值损失计提较上年同期增加，同时毛利率下降，综合导致净利润项目减少。

报告期内，公司实现营业收入 84,843,530.01 元，较上年同期增加 5.49%。主要原因是子公司收入较上年同期增加。

报告期内，营业成本 58,025,401.43 元，较上年同期增加 14.68%，主要原因是销量增加导致成本总额增加，低毛利产品销售占比增加，导致毛利率下降的同时产品成本上升。

2、公司财务状况

报告期末，资产总额为 657,296,628.07 元，较期初增加 1.41%。

报告期末，负债总额为 148,467,510.53 元，较期初增加 7.86%。主要原因是权益分配计提，以及新增租赁负债、应付供应商的货款、预收客户的购货款。

报告期末，归属于母公司所有者权益为 497,176,398.59 元，较期初减少 0.45%。

3、公司现金流量

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 14,115,607.73 元，比上年同期增加 70.99%，主要原因是本期销售商品收到的现金较上期增加，同时购买商品支付的现金减少。

报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-32,944,343.67元，较上年同期增加57.62%，主要原因是本期理财未到期较上期减少，固定资产投资现金支出较上期减少。

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为-1,163,500.00元，较上年同期减少，主要原因是股份回购发生的支出。

（二） 行业情况

1、破岩工具行业

破岩工具行业粗分为油气开采、矿山采掘、基建掘进三大类，以下为三大类工程采用的刀具类型：

油气开采及管道：三牙轮钻头、金刚石钻头、水平定向扩孔器等；

矿山采掘：矿用牙轮钻头、潜孔冲击器和钻头、各类钎具、井巷掘进各类滚刀钻头、矿用截齿等；

基建掘进：盾构机TBM刀具、顶管刀具、桩机滚刀及切削片等。

公司主要产品包括各种盾构及TBM刀具、顶管施工刀具，潜孔冲击器和钻头、钻杆等，水平定向穿越扩孔器、扩孔钻头。主要应用于城市轨道交通、公路、铁路及水利、抽水蓄能、城市地下综合管廊、矿山开采、输油（气）管线等各类工程施工建设项目。

城市轨道交通方面：根据中国城市轨道交通协会发布的《城市轨道交通2025年度统计和分析报告》显示，截至2025年底，全国共有58个城市开通城市轨道交通运营线路382条，运营里程13,067.89公里。其中，地铁运营线路10,004.89公里，占比76.56%；2025年城轨交通运营里程净增长907.12公里，全国40个城市的在建轨道交通线路总长度达4875.45公里；截至2025年底，全国有城轨交通线网建设规划项目在实施的城市共计36个，在实施的建设规划线路总长4525.86公里；2025年我国城市轨道交通发展呈现运营规模稳步扩张，在建规模和投资趋稳回调的态势。

铁路方面：2025年全国铁路固定资产投资完成9015亿元、同比增长6%，全国铁路营业里程达到16.5万公里，其中高铁里程5万公里。2025年全年投产新线3,109公里，其中高速铁路2,862公里。当前铁路隧道采用盾构法施工逐步增多，特别是大直径TBM在高原铁路隧道、大直径盾构机在城际铁路的成功应用。中国国家铁路集团有限公司工作会议明确提出，“十五五”时期将实现“五个世界一流”目标任务；到2030年，全国铁路营业里程达到18万公里左右，其中高铁6万公里左右，战略骨干通道全面加强，“八纵八横”高铁系统成网，区域互联互通水平显著提升，货运网络能力大幅增强，基本建成世界一流的现代化铁路网。未来，我国铁路方面的投资会持续上升。

水利方面：根据水利部网站信息，2025年全年完成水利建设投资12,848亿元，连续4年超万亿元；实施各类水利项目47,563个；2025年水利部重点围绕《国家水网建设规划纲要》加快国家水网大动脉建设，同时推动重要输排水通道、重要调蓄结点建设，新开工的四川引大济岷、湖南洞庭湖重点垸堤防加固、广东黄茅峡水利枢纽27项重大工程涵盖防洪、供水、灌溉等工程类型，总投资规模达2038亿元。预计未来一个时期，水利领域将是隧道掘进机应用的重要增量来源。

抽水蓄能方面：根据国家能源局网站信息，2025年抽水蓄能新增748万千瓦，截至2025年12月，全国水电累计装机容量达4.5亿千瓦，其中常规水电3.8亿千瓦，抽水蓄能6594万千瓦。根据

国家能源局发布的《抽水蓄能中长期发展规划（2021-2035 年）》，到 2030 年，抽水蓄能投产总规模较“十四五”再翻一番，达到 1.2 亿千瓦左右；到 2035 年，形成满足新能源高比例大规模发展需求的，技术先进、管理优质、国际竞争力强的抽水蓄能现代化产业，培育形成一批抽水蓄能大型骨干企业。抽水蓄能电站建设作为盾构机/TBM 新兴应用领域，未来将进一步带动盾构机/TBM 行业的发展。

城市地下综合管廊方面：根据国家住建部网站信息，“十四五”期间，全国更新改造供水、燃气、供热等地下管网 84 万公里，坚持抓好城市的“里子工程”，加快建设地下综合管廊，有效提升了城市安全运行保障能力和韧性。“十五五”期间将高质量实施“两重”“两新”项目建设，持续开展地下管网和综合管廊建设，常态化推进老化燃气管道等市政设施更新改造，让城市运行更高效、更顺畅。

矿山开采方面：根据国家统计局网站显示，2025 年规模以上工业原煤产量 48.3 亿吨，创历史新高，比上年增长 1.2%；采矿业 2025 年固定资产投资比上年增长 2.5%。据中国有色金属工业协会信息显示，2025 年有色金属工业完成固定资产投资比上年增长 4.9%，其中，有色金属矿采选业完成固定资产投资比上年增长 41.0%。国家自然资源部等七部门联合发布《关于进一步加强绿色矿山建设的通知》，提出矿山企业要加强绿色低碳技术工艺装备升级改造，推动矿山绿色低碳转型；加快融合 5G、大数据、互联网、人工智能等信息化技术，推动矿山企业数字化、智能化、绿色化发展，提升资源开发利用与生产管理效率。未来具备高效、环保等优势的 TBM 等隧道掘进机在矿山开采领域将迎来更多的机遇。

2、耐磨耐腐合金制品行业

艾盾合金是研发镍基合金及各种耐磨耐腐合金材料的公司，并创造性地将其应用于平行双螺杆挤出机的筒体、衬套及螺纹元件等配件。艾盾合金在双螺杆挤出机的合金配件领域具有不可替代的地位。

双螺杆挤出机广泛应用在新能源（电动车电池正负极浆料装备）、橡塑、食品、化工等行业。随着技术的不断进步和应用领域的不断拓展，挤出机的未来发展前景也将更加广阔。

双螺杆挤出机主要应用领域情况：

（1）新能源领域（电动车电池正负极浆料装备）：

中国汽车工业协会数据显示，2025 年我国新能源汽车产销量均超 1600 万辆，新能源汽车国内新车销量占比突破 50%。新动能加快释放，具体来看，新能源汽车产销分别完成 1662.6 万辆和 1649 万辆，同比分别增长 29%和 28.2%，连续 11 年位居全球第一。

从电池方面来看，中国汽车动力电池产业创新联盟的数据显示，2025 年我国动力电池销售 1200.9GWh，同比增长 51.8%。2025 年我国动力电池国内累计装车量 769.7GWh，同比增长 40.4%。随着国内动力电池主要生产厂商产能扩张，预期将极大拉动对上游锂电池生产设备双螺杆挤出机的需求，双螺杆设备上应用的核心零部件制造企业也将从中获益。

（2）橡塑领域：

橡塑是橡胶和塑料的统称，已经广泛应用于人们生活中。橡塑制品的生产离不开计量、配料、混合等物料处理过程，橡塑行业是挤出机的主要的应用领域之一。我国橡塑制品的消费和生产量位居全球第一。中国经济快速发展刺激了电子、汽车、建筑、制药等制造业释放大量橡塑使用需求，经过多

年的发展，我国橡塑行业已经形成了一定的规模。

近年来，橡塑行业在技术创新方面取得了显著成果，推动了产品的升级和行业的转型。一方面，橡塑材料的研究和开发不断取得新进展，新型橡塑复合材料、环保型橡塑材料等不断涌现，为市场提供了更多选择。另一方面，橡塑机械行业也在不断推进技术创新，提高设备的自动化、智能化水平，提升生产效率和产品质量。

2025 年橡胶行业呈现“生产基本稳定、收入低速增长、出口势头回落”的特点。全行业现价工业总产值 5103.94 亿元，同比增长 2.80%；销售收入 4534.53 亿元，同比增长 1.53%；行业利润 175.59 亿元，同比增长 1.72%；出口交货值 1427.72 亿元，同比增长 0.79%。

2025 年中国塑料制品产量、产值和出口均保持稳定，展现出较强的发展韧性。全年实现产量 7919.9 万吨，营业收入 2.2 万亿元，出口总额 1046.1 亿美元。随着国家一系列稳增长、促转型政策措施的落地见效，行业正加快推进转型升级，高质量发展基础不断巩固，整体展现出较强的韧性和发展潜力，长期向好态势依然稳固。

（3）食品领域：

双螺杆挤出机在食品加工行业也有重要的应用。它可以用于制作各种形状的食品，如面条、饼干、糖果、宠物饲料等。双螺杆挤出机可以将食品原料熔化后，通过模具挤出成所需的形状，具有高效、快速的特点，适合大规模的食品生产。

食品消费是居民生活刚需，随着我国经济快速发展，人均可支配收入不断提高，我国食品制造业实现了行业发展的巅峰。不过，随着经济增速放缓，行业利润规模经历了震荡波动阶段。2021 年至 2025 年 9 月，我国规模以上食品工业企业（不含烟草制品业）累计实现利润总额 3.03 万亿元。产业结构不断优化，三大细分领域呈现协同发展、各具特色的良好态势。

（4）石油化工领域：

挤出机设备在化工行业的应用日益广泛，成为化工生产过程中不可或缺的重要组成部分。挤出机作为一种高效的加工设备，为化工行业带来了诸多便利和优势。

首先，挤出机与小料配料设备的结合实现了生产过程的自动化和精细化。传统的化工生产方式中，人工操作往往存在一定的误差和不稳定性，而引入挤出机及其配套小料配料设备后，生产过程可以实现高度自动化控制，减少了人为因素的干扰，提高了生产的稳定性和一致性。这对于一些对产品质量要求较高的化工企业来说，是一项非常重要的技术创新。

其次，挤出机的高效加工特性使其能够在短时间内完成大量生产任务，而配套的小料配料设备则能够精确地将各种原材料按照配方要求投入挤出机中，实现了生产过程的高度流程化。这不仅缩短了生产周期，降低了生产成本，同时也提高了企业的竞争力。

此外，挤出机配套小料配料设备的应用使得产品的质量得到了有效的保障。小料配料设备能够根据配方要求准确地配比各种原材料，确保了产品的成分和性能的一致性，从而提高了产品的质量稳定性。挤出机的高温高压加工特性也有助于改善产品的物理性能，使得最终产品更具市场竞争力。

石油化学工业，简称石油化工。一般指以石油和天然气为原料的化学工业。范围很广，产品很多。

原油经过裂解(裂化)、重整和分离,提供基础原料,如乙烯、丙烯、丁烯、丁二烯、苯、甲苯、二甲苯、萘等。从这些基础原料可以制得各种基本有机原料如甲醇、甲醛、乙醇、乙醛、醋酸、异丙醇、丙酮、苯酚等。

石油化工是化学工业的重要组成部分,在国民经济的发展中有重要作用,是我国的支柱产业部门之一。石油化工指以石油和天然气为原料,生产石油产品和石油化工产品的加工工业。石油产品又称油品,主要包括各种燃料油(汽油、煤油、柴油等)和润滑油以及液化石油气、石油焦炭、石蜡、沥青等。生产这些产品的加工过程常被称为石油炼制,简称炼油。

石油化工产业是我国国民经济的重要支柱产业,经济总量大,产业关联度高,与经济发展、人民生活 and 国防军工密切相关,在我国工业经济体系中占有重要地位。2025年,我国石化行业工业增加值同比增长6.9%,规模以上企业数量33216家,实现营业收入15.7万亿元,实现利润7020.9亿元,进出口总额9020.1亿美元。

(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	99,161,117.20	15.09%	121,048,619.57	18.68%	-18.08%
交易性金融资产	65,935,143.75	10.03%	35,746,220.32	5.52%	84.45%
应收票据	6,362,211.53	0.97%	8,247,830.23	1.27%	-22.86%
应收账款	262,969,696.71	40.01%	268,371,675.16	41.41%	-2.01%
预付款项	2,232,323.20	0.34%	563,321.09	0.09%	296.28%
存货	103,003,752.46	15.67%	98,584,018.73	15.21%	4.48%
其他流动资产	19,137.79	0.003%	618,516.76	0.10%	-96.91%
投资性房地产	0	0%	0	0%	-
长期股权投资	0	0%	0	0%	-
固定资产	72,461,193.16	11.02%	72,805,231.45	11.23%	-0.47%
在建工程	391,572.93	0.06%	861,999.22	0.13%	-54.57%
使用权资产	4,500,490.53	0.68%	883,911.73	0.14%	409.16%
无形资产	9,451,081.92	1.44%	9,624,379.84	1.48%	-1.80%
商誉	0	0%	0	0%	-
长期待摊费用	17,976.91	0.003%	33,385.74	0.01%	-46.15%
其他非流动资产	1,875,500.00	0.29%	1,229,280.00	0.19%	52.57%
短期借款	1,700,000.00	0.26%	1,787,376.00	0.28%	-4.89%
应付职工薪酬	1,779,354.74	0.27%	4,048,554.42	0.62%	-56.05%
其他应付款	22,890,227.79	3.48%	15,008,067.78	2.32%	52.52%
一年内到期的非流动负债	1,719,356.03	0.26%	660,532.70	0.10%	160.30%
长期借款	0	0%	0	0%	-

租赁负债	2,823,729.60	0.43%	277,115.98	0.04%	918.97%
库存股	0	0%	1,187,875.00	0.18%	-100.00%
资产总计	657,296,628.07	100.00%	648,136,443.26	100.00%	1.41%

资产负债项目重大变动原因：

1、与上年末相比，交易性金融资产增加84.45%，主要原因：期末有6593万元理财产品未到期。
2、预付款项增加296.28%，主要原因：本期各类订货增加，导致预付账款增加。
3、其他流动资产减少96.91%，主要原因：2025年末为进项税额待抵扣确认为其他流动资产，本期末销项抵扣消化。
4、在建工程减少54.57%，主要原因：2025年末潜江分公司厂区光伏项目未完工的在建工程于2026年完工。
5、使用权资产增加409.16%，租赁负债增加918.97%，一年内到期的非流动负债增加160.30%，主要原因：本期子公司艾盾办公厂房租赁期届满重新签订租赁协议，导致金额增加。
6、长期待摊费用减少46.15%，主要原因：软件系统服务费的摊销，摊销期临近届满，费用摊销导致待摊减少。
7、其他非流动资产增加52.57%，主要原因：预付固定资产采购款，本期增加采购预定。
8、应付职工薪酬减少56.05%，主要原因：2025年末主要系年终奖计提，于2026年已发放，本期末余额系6月份应计提工资。
9、其他应付款增加52.52%，主要原因：2025年股息红利公告后计提，已于7月份发放。
10、库存股减少100%，主要原因：股权激励计划限制性股票回购注销。

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	84,843,530.01	-	80,427,639.78	-	5.49%
营业成本	58,025,401.43	68.39%	50,597,904.72	62.91%	14.68%
毛利率	31.61%	-	37.09%	-	-
销售费用	4,341,745.82	5.12%	4,854,637.43	6.04%	-10.56%
管理费用	4,655,783.78	5.49%	5,541,776.30	6.89%	-15.99%
研发费用	3,730,762.55	4.40%	4,033,943.98	5.02%	-7.52%
财务费用	418,769.62	0.49%	-512,021.07	-0.64%	181.79%
信用减值损失	-5,439,195.95	-6.41%	128,829.39	0.16%	4,322.01%
资产减值损失	0	0%	0	0%	-
其他收益	281,273.53	0.33%	1,174,937.99	1.46%	-76.06%
投资收益	26,234.51	0.03%	657,448.79	0.82%	-96.01%
公允价值变动收益	658,923.43	0.78%	0	0%	-
资产处置收益	0	0%	0	0%	-
汇兑收益	0	0%	0	0%	-

营业利润	8,287,719.55	9.77%	17,108,164.54	21.27%	-51.56%
营业外收入	0	0%	0	0.00%	-
营业外支出	0.01	0%	8,325.00	0.01%	-100.00%
利润总额	8,287,719.54	9.77%	17,099,839.54	21.26%	-51.53%
所得税费用	800,772.77	0.94%	2,311,181.32	2.87%	-65.35%
净利润	7,486,946.77	-	14,788,658.22	-	-49.37%
归属于母公司所有者的净利润	6,888,768.11	8.12%	14,496,942.36	18.02%	-52.48%
少数股东损益	598,178.66	0.71%	291,715.86	0.36%	105.06%
综合收益总额	7,486,946.77	8.82%	14,788,658.22	18.39%	-49.37%
归属于母公司所有者的综合收益总额	6,888,768.11	8.12%	14,496,942.36	18.02%	-52.48%
归属于少数股东的综合收益总额	598,178.66	0.71%	291,715.86	0.36%	105.06%
基本每股收益	0.1123	0%	0.2364	0%	-52.50%

项目重大变动原因:

- 1、与上年同期相比，财务费用增加181.79%，主要原因：半年末汇兑损益变动影响，及借款按权责发生制计提的应付利息。
- 2、信用减值损失增加4,322.01%，主要原因：应收账款龄迁徙增加，计提比例上升，坏账计提较上年同期增加。
- 3、其他收益减少76.06%，主要原因：2025年上半年收到招商引资补贴较多。
- 4、投资收益减少96.01%，主要原因：2025年上半年使用募集资金购买保本理财产品产生收益较多。
- 5、公允价值变动收益增加，主要原因：非定期理财未到期赎回，其公允价值变动确认收益。
- 6、营业外支出减少100%，主要原因：营业外支出较上年同期减少。
- 7、营业利润减少51.56%，利润总额减少51.53%，综合收益总额、净利润减少49.37%，归属于母公司所有者的净利润、归属于母公司所有者的综合收益总额减少52.48%，基本每股收益减少52.50%，主要原因：信用减值损失计提较上年同期增加，同时毛利率下降，综合导致净利润项目减少。
- 8、所得税费用减少65.35%，主要原因：利润下降，利润总额为基数计提的所得税费用减少。
- 9、少数股东损益、归属于少数股东的综合收益总额增加105.06%，主要原因：子公司本期利润增长同步导致少数股东损益增加。

(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	83,813,263.42	79,890,740.66	4.91%
其他业务收入	1,030,266.59	536,899.12	91.89%
主营业务成本	57,813,401.75	50,555,451.45	14.36%
其他业务成本	211,999.68	42,453.27	399.37%

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
盾构及 TBM 刀具	33,618,681.40	23,058,759.51	31.41%	-7.32%	4.46%	减少 7.73 个百分点
顶管刀具	12,810,028.14	8,511,430.95	33.56%	0.55%	5.47%	减少 3.10 个百分点
刀具零配件	7,617,152.23	5,520,463.89	27.53%	86.21%	91.23%	减少 1.90 个百分点
再制造服务	7,849,904.69	4,812,129.64	38.70%	-21.58%	-13.46%	减少 5.75 个百分点
合金制品	21,900,943.86	15,899,008.78	27.40%	45.22%	44.34%	增加 0.44 个百分点
其他	1,046,819.68	223,608.65	78.64%	-53.14%	-77.45%	增加 23.03 个百分点
合计	84,843,530.01	58,025,401.43	-	-	-	-

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
国内	78,524,558.60	54,500,558.91	30.59%	7.78%	18.44%	减少 6.25 个百分点
国外	6,318,971.41	3,524,842.52	44.22%	-16.55%	-23.09%	增加 4.75 个百分点
合计	84,843,530.01	58,025,401.43	-	-	-	-

收入构成变动的原因：

- 1、其他业务收入增加 91.89%，主要原因：主要系废品处理、出口运费、本期废品处理较上年同期增加；其他业务成本增加 399.37%，主要原因：本期出口方式中 CIF 占比较高，出口运费较上年同期增加。
- 2、刀具零配件营业收入增加 86.21%，营业成本增加 91.23%，主要原因：客户调整采购产品结构，零配件采购占比增加，再制造占比减少。
- 3、合金制品营业收入增加 45.22%，营业成本增加 44.34%，主要原因：主要系子公司业务，子公司本期市场活跃收入增加。
- 4、其他产品的营业收入减少 53.14%，营业成本减少 77.45%，主要原因：归类为其他的产品销售收入降低导致。

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	14,115,607.73	8,255,363.09	70.99%
投资活动产生的现金流量净额	-32,944,343.67	-77,744,158.22	57.62%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,163,500.00	0	-

现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额增加 70.99%，主要原因：本期销售商品收到的现金较上期增加，同时购买商品支付的现金减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额增加 57.62%，主要原因：本期理财未到期较上期减少，固定资产投资现金支出较上期减少。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额减少，主要原因：股份回购发生的支出。

4、理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	风险特征	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	募集资金	80,000,000.00	R1	20,000,000.00	0	不存在
券商理财产品	自有资金	-	R1/R2	35,935,143.75	0	不存在
银行理财产品	自有资金	30,000,000.00	R1	10,000,000.00	0	不存在
合计	-	110,000,000.00	-	65,935,143.75	0	-

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

□适用 √不适用

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
苏州艾盾合金材料有限公司	控股子公司	生产、加工、销售合金粉末；经销金属材料等	12,000,000.00	78,865,674.26	38,842,396.51	23,456,558.38	1,993,928.88

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
苏州艾盾合金材料有限公司	是公司盾构刀具行业上游,使公司获得协同效应。	获得新的材料相关的关键技术,进入材料领域,同时形成企业规模效益及协同效应,推进公司的进一步发展。

(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

公司始终坚持可持续发展理念,将社会责任作为发展的重要使命,诚信经营,依法纳税,保持良好的信用等级,积极回报公司股东,依法保障员工的合法权益,为员工创造良好的工作环境,实现企业与员工共同发展,与合作伙伴携手前行、诚信互惠,始终保持着良好稳定的合作关系。近年来,公司不断创造利润、严格进行风险控制,积极回报广大股东。同时,用优质的产品和服务专业的态度服务客户,不断提升客户的满意度。公司始终把社会责任放在发展战略的重要位置,将社会责任意识融入到经营管理中,支持地区经济发展,和公司员工、社会共享企业的发展成果。

(三) 环境保护相关的情况

√适用 □不适用

公司始终坚持实施绿色经营,走绿色发展之路,围绕清洁生产、环境治理,全力打造绿色环保的新技术、新工艺、新产品,严格执行各项环保法律法规,建立健全了一系列环境保护措施,保证生产经营的各个环节符合环保要求。

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

十三、 对 2026 年 1-9 月经营业绩的预计

☐适用 ☒不适用

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
市场竞争加剧的风险	经过多年的发展，公司经营规模稳步扩张，市场影响力不断提升。虽然公司在产品性能、客户资源、研发能力、生产技术和规模生产管理、质量控制、定制化服务等方面具有竞争优势，但受制于市场竞争、资金、技术等因素的影响，公司在扩大产品生产规模和优化产品结构等方面受到一定的制约。近年来随着国内基建市场的快速发展，行业内主要竞争对手也加大对产品的研发投入和市场开发力度，同时也有新厂商的进入，加剧了行业的竞争。因此，若公司不能持续在产品性能、客户开拓、产品研发、生产技术、规模生产管理、质量控制、定制化服务等方面保持优势，市场竞争地位将受到影响。 应对措施：公司将不断提升研发能力和经营管理能力，同时调整并制定详细的有针对性的营销策略，将加大销售力度推广公司的产品。
客户集中及流失风险	经过长期的行业沉淀，公司积累了丰富的优质客户资源，主要客户为国内外大型工程施工单位和工程装备厂商企业。优质的客户资源一方面为公司提供了稳定的订单和现金流；另一方面进一步提升了公司的市场开拓能力，有利于公司产品及市场的开发,公司客户集中度较高。如果未来公司在产品质量、客户服务等方面不能满足客户的要求而造成客户流失或主要客户需求下降，将会对公司的业务规模和经营业绩产生不利影响。 应对措施：公司将加大市场开拓的力度，不断寻求新的客户，同时将探索多元化经营模式。
原材料价格波动风险	公司产品生产所需的主要原材料包括钢材、硬质合金及轴承等，原材料采购成本与钢材、硬质合金、轴承等市场价格密切相关。如果未来出现主要原材料价格大幅波动，且公司不能及时有效的将原材料价格波动压力向下游传导或通过技术工艺提升抵消成本波动，从而影响公司整体盈利水平。 应对措施：公司会密切关注钢材等原材料价格波动，适时采购一定数量的原材料做储备，做好库存管理等工作。
毛利率波动的风险	公司毛利率水平相对较高但出现波动情形。随着行业竞争的加剧，行业

	内企业可能在销售价格等方面采取激进措施以期保持市场份额,同时公司主要原材料价格也呈现波动趋势。如果公司被迫应战而下调产品售价,但又未能通过优化产品结构和工艺流程以提高生产效率、提升产品附加值或降低采购和生产成本,则将对公司的毛利率产生不利影响。 应对措施:公司将不断提升研发能力和经营管理能力,通过优化产品结构和工艺流程以提高生产效率、提升产品附加值、降低生产成本。
应收账款发生坏账的风险	公司应收款项金额较大,占资产总额比例较高。随着公司经营规模的不断扩大,应收款项的总量可能会进一步增加,应收款项的管理难度也将随之提升。虽然公司已按企业会计准则合理计提了坏账准备,但如果下游客户应收账款不能按期收回或无法收回,将对公司业绩和生产经营产生不利影响。 应对措施:首先,公司加强合同管理,严密关注客户的经营状况;其次,建立回款考核机制,将其作为主要指标纳入绩效考核,调动市场营销人员收款积极性,确保公司持续了解客户资信及经营情况。
经营性现金流风险	公司经营活动净现金流与实现的净利润变化趋势有所差异主要系公司经营性应收、应付项目及存货的变动所致。如果公司经营规模扩张与经营性现金流不匹配,公司现金流状况可能存在不利变化,上述事项可能成为公司业务规模持续增长的发展瓶颈。 应对措施:公司将有计划地加强应付账款、应收账款以及存货的管理,保证充足的经营性现金流。
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	
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.（二）
是否存在重大关联交易事项	√是 □否	四.二.（三）
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	四.二.（四）
是否存在股份回购事项	√是 □否	四.二.（五）
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.（六）
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.（七）
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	
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	2,982,017.94	-	2,982,017.94	0.60%

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） 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

（三） 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	50,000.00	0
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	13,036,943.35	0

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

单位：元

关联方	报表科目	债权债务期初余额	本期发生额	期末余额	形成的原因	对公司的影响	临时公告披露时间
上海贵友机械制造有限公司	其他应付款	13,036,943.35	189,390.19	13,226,333.54	子公司苏州艾盾向少数股东王新贵控制企业上海贵友拆借款项	无不利影响	

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			
余立新、邓晓玲	公司与中国光大银行股份有限公司武汉分行签订编号为武光花桥 GSSX20247001《综合授信协议》	40,000,000	40,000,000	0	2024年7月30日	2029年7月29日	保证	连带	

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

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

为进一步建立、健全公司长效激励与约束机制，吸引和留住优秀人才，充分调动公司员工的积极性，有效地将股东利益、公司利益、员工利益结合在一起，公司特制定 2024 年股权激励计划（以下简称“本激励计划”），向 17 名符合条件的激励对象合计授予 32.5 万股限制性股票。具体内容详见公司分别于 2024 年 11 月 11 日、2024 年 12 月 9 日在北京证券交易所官方信息披露平台 (www.bse.cn) 发布的《2024 年股权激励计划权益授予公告》（公告编号：2024-082）、《2024 年股权激励计划限制性股票授予结果公告》（公告编号：2024-087）。

截至 2025 年 11 月 8 日，本激励计划限制性股票第一个解除限售期届满，且解除限售条件已成就，17 名激励对象满足解除限售条件的股份比例均为获授的限制性股票数量的 50%。根据公司 2024 年第一次临时股东会对董事会的授权，公司按照本激励计划的相关规定办理限制性股票解除限售的相关事宜。具体内容详见公司分别于 2025 年 11 月 17 日、2025 年 11 月 28 日在北京证券交易所官方信息披露平台 (www.bse.cn) 发布的《关于 2024 年股权激励计划限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就的公告》（公告编号：2025-108）、《股权激励计划限制性股票解除限售公告》（公告编号：2025-110）。

根据公司 2025 年年度报告、立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《2025 年度审计报告》，本激励计划第二个解除限售期公司层面业绩考核要求未被满足，公司对激励对象已获授但尚未解除限售的合计 162,500 股限制性股票进行回购注销。注销完成后，公司股份总数由 61,327,100 股变更为 61,164,600 股。具体内容详见公司分别于 2026 年 4 月 27 日、2026 年 6 月 10 日在北京证券交易所官方信息披露平台 (www.bse.cn) 发布的《关于回购注销部分限制性股票方案的公告》（公告编号：2026-041）、《回购股份注销完成暨股份变动公告》（公告编号：2026-056）。

(五) 股份回购情况

鉴于公司 2024 年股权激励计划第二个解除限售期公司层面业绩考核要求未被满足，公司于 2026 年 4 月 23 日召开第四届董事会第八次会议，于 2026 年 5 月 19 日召开 2025 年年度股东会，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票方案的议案》。具体内容详见公司分别于 2026 年 4 月 27 日、2026 年 5 月 21 日在北京证券交易所官方信息披露平台 (www.bse.cn) 发布的《第四届董事会第八次会议决议》（公告编号：2026-014）、《关于回购注销部分限制性股票方案的公告》（公告编号：2026-041）以及《2025 年年度股东会决议公告》（公告编号：2026-051）。

2026 年 6 月 8 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕回购股份的注销手续。具体内容详见公司于 2026 年 6 月 10 日在北京证券交易所官方信息披露平台 (www.bse.cn) 发布的

《回购股份注销完成暨股份变动公告》（公告编号：2026-056）。

（六） 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：

详见招股说明书第四节 九、重要承诺

（七） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	银行承兑汇票保证金、ETC 保证金冻结	8,945,964.44	1.36%	银行承兑汇票保证金、ETC 保证金冻结
应收票据	流动资产	票据背书未到期	442,859.68	0.07%	商业承兑汇票背书未到期
应收票据	流动资产	票据背书未到期	3,858,158.13	0.59%	银行承兑汇票背书未到期
应收账款	流动资产	保理	1,033,420.00	0.16%	保理未终止确认
应收账款	流动资产	数字化应收账款债券凭证背书未到期	8,449,819.56	1.29%	数字化应收账款债券凭证背书未到期
固定资产	非流动资产	抵押	2,401,430.34	0.37%	抵押授信
无形资产	非流动资产	抵押	1,251,351.49	0.19%	抵押授信
总计	-	-	26,383,003.64	4.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产权利受限，均为公司正常经营业务开展过程中的结算手段，不会对公司正常的生产经营活动产生重大经营风险。

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	41,376,352	67.47%	38,662	41,415,014	67.71%
	其中：控股股东、实际控制人	2,482,000	4.05%	0	2,482,000	4.06%
	董事、高管	2,667,937	4.35%	-185,000	2,482,937	4.06%
	核心员工	41,900	0.07%	-1,500	40,400	0.07%
有限售条件股份	有限售股份总数	19,950,748	32.53%	-201,162	19,749,586	32.29%
	其中：控股股东、实际控制人	7,446,000	12.14%	0	7,446,000	12.17%
	董事、高管	8,003,813	13.05%	0	8,003,813	13.09%
	核心员工	162,500	0.26%	-162,500	0	0.00%
总股本		61,327,100	-	-162,500	61,164,600	-
普通股股东人数		5,860				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

1、截至 2026 年 3 月 10 日，监事张中心离任已满 6 个月。根据相关规定，原监事在就任时确定的任职期间内和任期届满后 6 个月内，每年转让的股份不超过其所持本公司股份总数的 25%。公司对相关股份办理了解除限售登记。

2、公司于 2026 年 4 月 23 日召开第四届董事会第八次会议、2026 年 5 月 19 日召开 2025 年年度股东会，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票方案的议案》。2026 年 6 月 8 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述回购股份的注销手续。

(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	余立新	境内自然人	9,928,000	0	9,928,000	16.23%	7,446,000	2,482,000
2	杜蘅	境内自然人	7,344,000	0	7,344,000	12.01%	5,508,000	1,836,000
3	武汉财盈达股权投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	4,447,200	0	4,447,200	7.27%	3,335,400	1,111,800
4	职东文	境内自然人	1,431,200	300	1,431,500	2.34%	0	1,431,500
5	付强	境内自然人	1,685,900	-300,000	1,385,900	2.27%	0	1,385,900
6	徐静松	境内自然人	1,339,600	0	1,339,600	2.19%	1,004,700	334,900
7	焦军	境内自然人	1,131,180	-89,683	1,041,497	1.70%	848,385	193,112
8	唐莉梅	境内自然人	1,190,000	-185,000	1,005,000	1.64%	892,500	112,500
9	李建钢	境内自然人	970,000	0	970,000	1.59%	0	970,000
10	熊斌	境内自然人	280,000	632,266	912,266	1.49%	0	912,266
合计		-	29,747,080	57,883	29,804,963	48.73%	19,034,985	10,769,978

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

余立新持有武汉财盈达股权投资合伙企业（有限合伙）99.43%的股份，为武汉财盈达股权投资合伙企业（有限合伙）的实际控制人。

诸珊梅持有武汉财盈达股权投资合伙企业（有限合伙）0.57%的股份、与职东文为夫妻关系。

余立新、杜蘅、付强、徐静松系一致行动人。

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	余立新	2,482,000
2	杜衡	1,836,000
3	职东文	1,431,500
4	付强	1,385,900
5	武汉财盈达股权投资合伙企业（有限合伙）	1,111,800
6	李建钢	970,000
7	熊斌	912,266
8	胡汐斐	460,888
9	杨正	443,595
10	徐静松	334,900

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）	24,419,351
实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的比例（%）	39.92%

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：

具体内容详见公司同日在北京证券交易所官方信息披露平台(www.bse.cn)发布的《2026年半年度募集资金存放、管理与实际使用情况的专项报告》。

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
余立新	董事长	男	1967 年 11 月	2025 年 1 月 3 日	2028 年 1 月 2 日
杜衡	董事、副总经理	男	1967 年 5 月	2025 年 1 月 3 日	2028 年 1 月 2 日
徐静松	董事、总经理	男	1980 年 10 月	2025 年 1 月 3 日	2028 年 1 月 2 日
唐莉梅	董事、副总经理	女	1979 年 5 月	2025 年 1 月 3 日	2028 年 1 月 2 日
赵家仪	独立董事	男	1960 年 3 月	2025 年 1 月 3 日	2026 年 8 月 30 日
袁天荣	独立董事	女	1964 年 6 月	2025 年 1 月 3 日	2026 年 8 月 30 日
蒙弘	独立董事	男	1958 年 5 月	2025 年 1 月 3 日	2028 年 1 月 2 日
苏晓静	财务负责人	女	1983 年 2 月	2025 年 1 月 17 日	2028 年 1 月 2 日
余德锋	副总经理、董事会秘书	男	1977 年 5 月	2025 年 1 月 17 日	2028 年 1 月 2 日
董事会人数:					7
高级管理人员人数:					5

董事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长余立新为公司控股股东、实际控制人，杜衡、徐静松、付强与余立新为一致行动人。

(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
余立新	董事长	9,928,000	0	9,928,000	16.23%	0	0	2,482,000
杜衡	董事、副总经理	7,344,000	0	7,344,000	12.01%	0	0	1,836,000
徐静松	董事、总经理	1,339,600	0	1,339,600	2.19%	0	0	334,900
唐莉梅	董事、副总经理	1,190,000	-185,000	1,005,000	1.64%	0	0	112,500
赵家仪	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0	0
袁天荣	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0	0
蒙弘	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0	0
苏晓静	财务负责人	224,400	0	224,400	0.37%	0	0	56,100
余德锋	副总经理、董事会秘书	573,750	0	573,750	0.94%	0	0	143,437
合计	-	20,599,750	-	20,414,750	33.38%	0	0	4,964,937

（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	12	0	2	10
生产人员	131	6	7	130
销售人员	23	1	2	22
技术人员	31	0	3	28
财务人员	8	0	0	8
行政人员	9	0	0	9
员工总计	214	7	14	207

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	47	45
专科	38	34
专科以下	126	125
员工总计	214	207

（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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	17	0	0	17

核心人员的变动情况：

核心人员情况无变动。

三、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

鉴于公司第四届董事会独立董事赵家仪先生、袁天荣女士任职即将满六年，根据《公司法》和《公

公司章程》的有关规定，公司董事会进行独立董事的补选。为确保公司董事会的正常运作，推动公司持续稳定健康发展，公司董事会提名李银香女士、柳晓丽女士为第四届董事会独立董事候选人，任期自公司 2026 年第二次临时股东会决议之日起至第四届董事会任期期满为止。

在公司召开股东会补选新任独立董事前，赵家仪先生、袁天荣女士将继续按照《公司法》、《公司章程》的规定履行其独立董事的职责。具体内容详见公司同日在北京证券交易所官方信息披露平台 (www.bse.cn) 发布的《独立董事变动公告》(公告编号：2026-066)。

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	五（一）	99,161,117.20	121,048,619.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	65,935,143.75	35,746,220.32
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	6,362,211.53	8,247,830.23
应收账款	五（四）	262,969,696.71	268,371,675.16
应收款项融资	五（五）	14,215,082.76	15,071,623.14
预付款项	五（六）	2,232,323.20	563,321.09
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（七）	4,181,182.95	4,575,172.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（八）	103,003,752.46	98,584,018.73
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	19,137.79	618,516.76
流动资产合计		558,079,648.35	552,826,997.17
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	五（十）	72,461,193.16	72,805,231.45
在建工程	五（十一）	391,572.93	861,999.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十二）	4,500,490.53	883,911.73

无形资产	五（十三）	9,451,081.92	9,624,379.84
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（十四）	17,976.91	33,385.74
递延所得税资产	五（十五）	10,519,164.27	9,871,258.11
其他非流动资产	五（十六）	1,875,500.00	1,229,280.00
非流动资产合计		99,216,979.72	95,309,446.09
资产总计		657,296,628.07	648,136,443.26
流动负债：			
短期借款	五（十八）	1,700,000.00	1,787,376.00
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	五（十九）	17,885,312.99	21,230,000.00
应付账款	五（二十）	89,314,994.35	85,706,136.11
预收款项			
合同负债	五（二十一）	3,403,775.31	2,817,915.76
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	五（二十二）	1,779,354.74	4,048,554.42
应交税费	五（二十三）	2,085,310.80	1,776,620.00
其他应付款	五（二十四）	22,890,227.79	15,008,067.78
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	五（二十五）	1,719,356.03	660,532.70
其他流动负债	五（二十六）	4,865,448.92	4,331,638.74
流动负债合计		145,643,780.93	137,366,841.51
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十七）	2,823,729.60	277,115.98
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,823,729.60	277,115.98

负债合计		148,467,510.53	137,643,957.49
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十八）	61,164,600.00	61,327,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十九）	221,415,102.45	222,416,102.45
减：库存股	五（三十）		1,187,875.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十一）	27,724,346.32	27,724,346.32
一般风险准备			
未分配利润	五（三十二）	186,872,349.82	189,158,271.71
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		497,176,398.59	499,437,945.48
少数股东权益		11,652,718.95	11,054,540.29
所有者权益（或股东权益）合计		508,829,117.54	510,492,485.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		657,296,628.07	648,136,443.26

法定代表人：余立新

主管会计工作负责人：苏晓静

会计机构负责人：兰昊跃

（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		90,975,288.40	114,840,068.75
交易性金融资产		65,935,143.75	35,746,220.32
衍生金融资产			
应收票据		2,081,687.62	2,247,609.86
应收账款	十四（一）	249,278,455.70	257,920,281.40
应收款项融资		13,769,750.76	12,947,692.69
预付款项		1,710,939.85	262,216.48
其他应收款		4,117,173.09	4,537,768.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		77,645,575.97	77,069,689.94
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		19,137.79	314,580.64
流动资产合计		505,533,152.93	505,886,128.81
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	十四（二）	21,016,940.00	21,016,940.00
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		61,481,990.49	60,644,537.14
在建工程		391,572.93	861,999.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		320,885.69	392,193.61
无形资产		9,451,081.92	9,624,379.84
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		17,976.91	33,385.74
递延所得税资产		10,059,383.04	9,577,172.40
其他非流动资产		1,875,500.00	1,229,280.00
非流动资产合计		104,615,330.98	103,379,887.95
资产总计		610,148,483.91	609,266,016.76
流动负债：			
短期借款		1,700,000.00	1,787,376.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		17,885,312.99	21,230,000.00
应付账款		87,214,527.98	83,595,700.52
预收款项			
合同负债		379,134.19	1,084,057.16
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		990,000.00	3,071,535.88
应交税费		1,134,621.93	1,541,478.59
其他应付款		9,441,299.14	1,731,282.37
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		159,723.00	144,584.69
其他流动负债		49,287.44	141,927.43
流动负债合计		118,953,906.67	114,327,942.64
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		190,916.21	277,115.98
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		190,916.21	277,115.98
负债合计		119,144,822.88	114,605,058.62

所有者权益（或股东权益）：			
股本		61,164,600.00	61,327,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		221,415,102.45	222,416,102.45
减：库存股			1,187,875.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,724,346.32	27,724,346.32
一般风险准备			
未分配利润		180,699,612.26	184,381,284.37
所有者权益（或股东权益）合计		491,003,661.03	494,660,958.14
负债和所有者权益（或股东权益）合计		610,148,483.91	609,266,016.76

法定代表人：余立新

主管会计工作负责人：苏晓静

会计机构负责人：兰昊跃

（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		84,843,530.01	80,427,639.78
其中：营业收入	五（三十三）	84,843,530.01	80,427,639.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		72,083,045.98	65,280,691.41
其中：营业成本	五（三十三）	58,025,401.43	50,597,904.72
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	五（三十四）	910,582.78	764,450.05
销售费用	五（三十五）	4,341,745.82	4,854,637.43
管理费用	五（三十六）	4,655,783.78	5,541,776.30
研发费用	五（三十七）	3,730,762.55	4,033,943.98
财务费用	五（三十八）	418,769.62	-512,021.07
其中：利息费用		227,281.61	13,471.29
利息收入		-222,406.07	-325,822.67
加：其他收益	五（三十九）	281,273.53	1,174,937.99
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十）	26,234.51	657,448.79
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）			

列)			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十一）	658,923.43	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十二）	-5,439,195.95	128,829.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,287,719.55	17,108,164.54
加：营业外收入			
减：营业外支出	五（四十三）	0.01	8,325.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,287,719.54	17,099,839.54
减：所得税费用	五（四十四）	800,772.77	2,311,181.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,486,946.77	14,788,658.22
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）		7,486,946.77	14,788,658.22
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		598,178.66	291,715.86
2.归属于母公司所有者的净利润		6,888,768.11	14,496,942.36
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		7,486,946.77	14,788,658.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,888,768.11	14,496,942.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额		598,178.66	291,715.86
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	五（四十五）	0.1123	0.2364

(二) 稀释每股收益 (元/股)	五 (四十五)	0.1123	0.2364
法定代表人: 余立新	主管会计工作负责人: 苏晓静	会计机构负责人: 兰昊跃	

(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	十四 (三)	65,894,670.88	65,346,516.60
减: 营业成本	十四 (三)	45,405,629.51	39,583,097.17
税金及附加		859,004.32	683,207.41
销售费用		4,021,503.61	4,421,745.05
管理费用		3,941,552.36	4,817,355.04
研发费用		2,449,779.01	2,708,870.09
财务费用		140,270.93	-475,621.08
其中: 利息费用		7,040.54	13,471.29
利息收入		-221,143.42	-325,822.67
加: 其他收益		277,725.62	1,171,989.20
投资收益 (损失以“-”号填列)	十四 (四)	26,234.51	657,448.79
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)		658,923.43	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-4,009,754.64	612,176.40
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		6,030,060.06	16,049,477.31
加: 营业外收入			
减: 营业外支出		0.01	8,325.00
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		6,030,060.05	16,041,152.31
减: 所得税费用		537,042.16	2,224,880.29
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		5,493,017.89	13,816,272.02
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		5,493,017.89	13,816,272.02
(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		5,493,017.89	13,816,272.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0896	0.2253
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0896	0.2253

法定代表人：余立新

主管会计工作负责人：苏晓静

会计机构负责人：兰昊跃

（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		72,818,092.40	70,650,153.72
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		47,555.26	775,413.90
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十六）	3,142,639.77	2,906,135.86
经营活动现金流入小计		76,008,287.43	74,331,703.48
购买商品、接受劳务支付的现金		36,209,835.72	38,956,274.40
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		15,511,115.66	13,667,325.08
支付的各项税费		4,993,263.79	7,513,620.20
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十六）	5,178,464.53	5,939,120.71
经营活动现金流出小计		61,892,679.70	66,076,340.39
经营活动产生的现金流量净额		14,115,607.73	8,255,363.09
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		25,747.15	609,448.79
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	五（四十六）	110,471,178.24	663,000,000.00
投资活动现金流入小计		110,496,925.39	663,609,448.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,441,269.06	8,356,607.01
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	五（四十六）	140,000,000.00	732,997,000.00
投资活动现金流出小计		143,441,269.06	741,353,607.01
投资活动产生的现金流量净额		-32,944,343.67	-77,744,158.22
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	五（四十六）	1,163,500.00	
筹资活动现金流出小计		1,163,500.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-1,163,500.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-222,922.93	255,591.30
五、现金及现金等价物净增加额	五（四十七）	-20,215,158.87	-69,233,203.83
加：期初现金及现金等价物余额	五（四十七）	110,430,311.71	120,381,102.91
六、期末现金及现金等价物余额	五（四十七）	90,215,152.84	51,147,899.08

法定代表人：余立新

主管会计工作负责人：苏晓静

会计机构负责人：兰昊跃

（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		62,834,019.19	66,089,997.25
收到的税费返还		47,555.26	775,413.90
收到其他与经营活动有关的现金		2,731,977.57	2,831,743.00
经营活动现金流入小计		65,613,552.02	69,697,154.15
购买商品、接受劳务支付的现金		31,997,124.95	36,019,398.14
支付给职工以及为职工支付的现金		11,744,283.71	12,531,585.45
支付的各项税费		4,764,788.41	6,112,780.42
支付其他与经营活动有关的现金		5,023,588.83	5,606,144.32
经营活动现金流出小计		53,529,785.90	60,269,908.33

经营活动产生的现金流量净额		12,083,766.12	9,427,245.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		25,747.15	609,448.79
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		110,471,178.24	663,000,000.00
投资活动现金流入小计		110,496,925.39	663,609,448.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,441,269.06	8,356,607.01
投资支付的现金			
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		140,000,000.00	732,997,000.00
投资活动现金流出小计		143,441,269.06	741,353,607.01
投资活动产生的现金流量净额		-32,944,343.67	-77,744,158.22
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,163,500.00	
筹资活动现金流出小计		1,163,500.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-1,163,500.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-168,359.30	187,062.11
五、现金及现金等价物净增加额		-22,192,436.85	-68,129,850.29
加：期初现金及现金等价物余额		46,206,740.83	114,336,591.12
六、期末现金及现金等价物余额		24,014,303.98	46,206,740.83

法定代表人：余立新

主管会计工作负责人：苏晓静

会计机构负责人：兰昊跃

(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	61,327,100.00				222,416,102.45	1,187,875.00			27,724,346.32		189,158,271.71	11,054,540.29	510,492,485.77
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	61,327,100.00				222,416,102.45	1,187,875.00			27,724,346.32		189,158,271.71	11,054,540.29	510,492,485.77
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	-162,500				-1,001,000.00	-1,187,875.00					-2,285,921.89	598,178.66	-1,663,368.23
(一) 综合收益总额											6,888,768.11	598,178.66	7,486,946.77
(二) 所有者投入和减少资本	-162,500				-1,001,000.00	-1,187,875.00							24,375.00
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													
4. 其他	-162,500				-1,001,000.00	-1,187,875.00							24,375.00
(三) 利润分配											-9,174,690.00		-9,174,690.00

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										-9,174,690.00		-9,174,690.00	
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	61,164,600.00				221,415,102.45	0.00			27,724,346.32		186,872,349.82	11,652,718.95	508,829,117.54

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	61,327,100.00				221,419,164.95	2,375,750.00			25,846,004.36		180,315,533.04	10,567,371.99	497,099,424.34
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	61,327,100.00				221,419,164.95	2,375,750.00			25,846,004.36		180,315,533.04	10,567,371.99	497,099,424.34
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)					996,937.50						5,297,877.36	291,715.86	6,586,530.72
(一) 综合收益总额											14,496,942.36	291,715.86	14,788,658.22
(二) 所有者投入和减少资本					996,937.50								996,937.50
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					996,937.50								996,937.50
4. 其他													
(三) 利润分配											-9,199,065.00		-9,199,065.00
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											-9,199,065.00		-9,199,065.00
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	61,327,100.00			222,416,102.45	2,375,750.00			25,846,004.36		185,613,410.40	10,859,087.85	503,685,955.06

法定代表人：余立新
 主管会计工作负责人：苏晓静
 会计机构负责人：兰昊跃

（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	61,327,100.00				222,416,102.45	1,187,875.00			27,724,346.32		184,381,284.37	494,660,958.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	61,327,100.00				222,416,102.45	1,187,875.00			27,724,346.32		184,381,284.37	494,660,958.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-162,500.00				-1,001,000.00	-1,187,875.00					-3,681,672.11	-3,657,297.11
（一）综合收益总额											5,493,017.89	5,493,017.89
（二）所有者投入和减少资本	-162,500.00				-1,001,000.00	-1,187,875.00						24,375.00
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												

4. 其他	-162,500.00				-1,001,000.00	-1,187,875.00					24,375.00
（三）利润分配										-9,174,690.00	-9,174,690.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-9,174,690.00	-9,174,690.00
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	61,164,600.00				221,415,102.45	0.00		27,724,346.32		180,699,612.26	491,003,661.03

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	61,327,100.00				221,419,164.95	2,375,750.00			25,846,004.36		176,675,271.72	482,891,791.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	61,327,100.00				221,419,164.95	2,375,750.00			25,846,004.36		176,675,271.72	482,891,791.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					996,937.50						4,617,207.02	5,614,144.52

(一) 综合收益总额										13,816,272.02	13,816,272.02
(二) 所有者投入和减少资本					996,937.50						996,937.50
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					996,937.50						996,937.50
4. 其他											
(三) 利润分配										-9,199,065.00	-9,199,065.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配										-9,199,065.00	-9,199,065.00
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	61,327,100.00				222,416,102.45	2,375,750.00			25,846,004.36	181,292,478.74	488,505,935.55

法定代表人：余立新

主管会计工作负责人：苏晓静

会计机构负责人：兰昊跃

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	不适用
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	不适用
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	不适用
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	不适用
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	不适用
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	不适用
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☒ 是 ☐ 否	附注五（三十）
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	附注五（三十二）
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	不适用
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	不适用
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	不适用
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	不适用
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	不适用
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	不适用
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	不适用
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	不适用
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	不适用

附注事项索引说明:

1、公司股份回购情况见附注五（三十）；
2、公司向所有者分配利润情况见附注五（二十八）。

(二) 财务报表附注

武汉恒立工程钻具股份有限公司
二〇二六半年度财务报表附注
(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

武汉恒立工程钻具股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2001 年 9 月 27 日，由江汉石油钻头股份有限公司及 19 名自然人股东共同出资设立的有限责任公司，初始注册资本 400.00 万元，2015 年 11 月 27 日，公司完成股份制改造，2016 年 4 月 25 日，公司股票在全国中小股份转让系统挂牌并公开转让，2022 年 12 月 8 日，公司股票在北京证券交易所上市，持有统一社会信用代码为 9142010073106629X0 的企业法人营业执照。

截至 2026 年 6 月 30 日止, 本公司累计发行股本总数 6,116.46 万股; 公司已于 2026 年 6 月 8 日完成 162,500 股限制性股票回购注销, 截至报告期末该减资事项尚未办理完成工商变更, 营业执照登记注册资本为 6,132.71 万元, 工商变更已于 2026 年 7 月 22 日办理完毕, 变更后注册资本为 6,116.46 万元。

公司注册地: 武汉市东湖新技术开发区财富二路 5 号 (自贸区武汉片区)。

公司所属行业为专用设备制造类, 实际从事的主要经营活动为: 建筑工程用机械制造; 矿山机械制造; 隧道施工专用机械制造; 专用设备制造 (不含许可类专业设备制造); 机械零件、零部件加工; 刀具制造; 金属工具制造; 金属废料和碎屑加工处理; 淬火加工; 金属表面处理及热处理加工; 轨道交通工程机械及部件销售; 机械零件、零部件销售; 矿山机械销售; 建筑工程用机械销售; 金属制品销售; 密封件销售; 销售代理; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 金属制品修理; 专用设备修理; 电气设备修理; 通用设备修理; 货物进出口; 技术进出口; 进出口代理; 机械设备租赁; 建筑工程机械与设备租赁; 租赁服务 (不含许可类租赁服务); 非居住房地产租赁; 劳务服务 (不含劳务派遣); 会议及展览服务。(除许可业务外, 可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)。

本公司的实际控制人为余立新。

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 8 月 21 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”), 以及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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注 “三、(十) 金融工具”、“三、(二十六) 收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2026 年 06 月

30 日的合并及母公司财务状况以及 2026 半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

中期，是指短于一个完整会计年度的报告期间。

本半年度财务报表系 2026 年 1-6 月中期财务报告。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生

的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

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

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

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，采用报告期内期初及各月月末汇率加权平均数折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(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、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	银行承兑汇票、财务公司承兑汇票、商业承兑汇票	承兑人信用风险
应收账款	账龄分析组合	历史信用损失经验
	合并范围内的关联方组合	债务人是否属于合并范围的主体
其他应收款	账龄组合、款项性质组合	账龄、款项性质

对于划分为组合的应收票据，本公司按承兑人分为银行金融机构和其他企业，根据承兑人信用等级，承兑人为银行金融机构的票据，公司预期不存在信用损失；承兑人为其他企业的票据，公司将此票据视同为应收账款来计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，考虑前瞻性信息，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，考虑前瞻性信息，编制其他应收款账龄和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、半成品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 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。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（三）十、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

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

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	3	4.85
机器设备	年限平均法	10	3	9.70
运输设备	年限平均法	4	3	24.25
办公设备及其他	年限平均法	3	3	32.33

3、 固定资产处置

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

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定地产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50 年	年限平均法	土地权证登记的使用年限
软件	10 年	年限平均法	预计提供经济利益的期限、合同协议规定或受益年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

报告期内，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬；耗用材料是指直接投入研发活动的相关材料，相关折旧摊销费用主要指用于研发活动的固定资产或无形资产的折旧或摊销；其他费用是指上述费用之外与研发活动直接相关的其他费用，包括办公费，会议费、差旅费等。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间

的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用是主要为改良装修、软件系统服务费。长期待摊费用在预计收益期内平均摊销。

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，

其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十六) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，

履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司产品主要为工程破岩工具及相关配件，属于在某一时点履行履约义务。销售收入分为境内销售与出口销售：

境内销售，根据与客户签订的销售合同约定的商品控制权转移的条款或条件，分为验收确认收入与签收确认收入：

（1）验收后确认，通常由公司按照合同约定将产品运送至购货方指定地点，并由购货方对货物进行验收，以客户出具的验收单据作为收入确认的时点与依据。

（2）签收后确认收入，通常由公司按照合同约定将产品以物流的方式运送至购货方指定地点，由购货方对货物进行签收，商品控制权已转移至客户，以对方在公司发货单或物流单据上的签收作为收入确认的时点和依据。

境外销售，一般按合同约定采用 FOB、CIF 等方式，货物控制权转移时点公司确认收入，具体为报关单上或提单上记载的出口日期。

(二十七) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

(二十八) 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或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产

或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、(二十)长期资产减值”所述原则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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择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的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后

合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十六）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（三十）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（三十一）回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十二）分部报告

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

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收

入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十三) 债务重组

1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、(十) 金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、(十) 金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以

终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(三十四) 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准备的应收账款	单项计提金额大于等于 100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额大于等于 100 万元
重要的应收账款核销情况	单项核销金额大于等于 100 万元
重要的在建工程	单项在建工程金额达到总资产 1%
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 19 号》

财政部于 2025 年 12 月 19 日发布了《企业会计准则解释第 19 号》（财会〔2025〕32 号，以下简称“解释第 19 号”），该解释自 2026 年 1 月 1 日起施行。

①关于非同一控制下企业合并中补偿性资产的会计处理

解释第 19 号规定，在非同一控制下企业合并中，出售方与购买方可能作出合同约定，针对被购买方某些或有事项，或者特定资产或负债的某些不确定性结果，出售方给予购买方补偿，购买方因此获得补偿性资产。

购买方在其合并财务报表中确认被补偿项目的同时，应当确认补偿性资产，以与被补偿项目相同的基础计量，并需考虑管理层对其可收回性的估计，将预期无法收回的金额从补偿性资产入账价值中扣除。在后续每个资产负债表日，购买方应当按照与被补偿项目相同的基础并考虑合同对补偿金额的限制，对补偿性资产进行后续计量；被补偿项目账面价值发生变动的，相应调整补偿性资产的账面价值，并计入投资收益。对于未以公允价值进行后续计量的补偿性资产，还应单独再考虑管理层对补偿性资产可收回性的估计，将预期无法收回的金额计入投资收益。购买方收回、出售或以其他方式丧失对补偿性资产的权利时，应当终止确认该资产，所得价款等与补偿性资产账面价值之间存在差额的，应当计入投资

收益。

购买方在其个别财务报表中应当在符合或有资产确认为资产的条件（即企业基本确定能够收到且其金额能够可靠计量）时，确认补偿性资产，同时冲减长期股权投资的初始投资成本。在后续每个资产负债表日，购买方应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定，同时考虑合同对补偿金额的限制和管理层对补偿性资产可收回性的估计，将预期无法收回的金额计入投资收益。

企业在首次执行时，对于施行日存在的补偿性资产，应当进行追溯调整；对于施行日前已经收回、出售或以其他方式丧失对补偿性资产权利的，不再进行追溯调整。执行该解释规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于处置原通过同一控制下企业合并取得子公司时相关资本公积的会计处理

解释第 19 号规定，企业处置原通过同一控制下企业合并取得的子公司并丧失控制权时，无论交易对手方是企业的关联方还是非关联方，原合并日因长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值差额调整的资本公积，在个别财务报表和合并财务报表中不得转出至当期损益或留存收益。

企业在首次执行时，应当进行追溯调整。执行该解释规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于采用电子支付系统结算的金融负债的终止确认

解释第 19 号规定，企业采用电子支付系统以现金结算一项金融负债（或其一部分）的，仅当企业已启动付款指令并同时满足下列条件时，可选择在结算日之前将其终止确认：1.企业没有实际能力撤回、停止或取消付款指令；2.企业没有实际能力支取因付款指令而将用于结算的现金；3.与电子支付系统相关的结算风险不重大。例如，电子支付系统是按照标准管理流程完成付款指令，且从满足前述两项条件至向交易对手交付现金之间的时间间隔很短。如果付款指令的执行取决于企业在结算日能否交付现金，则与电子支付系统相关的结算风险不可视为不重大。

企业在首次执行时，应当进行追溯调整，累积影响数调整 2026 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，无需调整前期比较财务报表数据。本公司作出前述会计政策选择，并将其应用于通过同一电子支付系统进行的所有结算，执行该解释规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

④关于金融资产合同现金流量特征的评估及相关披露

解释第 19 号规定，企业在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排一致时，可

能需考虑利息的不同构成要素。利息的评估应当聚焦于企业基于什么获得了补偿，而非获得补偿的金额，尽管后者可能表明企业获得了对除基本借贷风险和成本以外的其他要素的补偿。如果合同现金流量与非基本借贷风险或成本的变量（如权益工具的价值或商品的价格）挂钩，或者合同现金流量代表债务人收入或利润的一部分，则该合同现金流量与基本借贷安排不一致。

或有特征引起的合同现金流量在合同现金流量变动（不管现金流量变动可能性的大小）前后均与基本借贷安排一致的，企业仍需评估或有事项的性质。如果或有事项的性质与基本借贷风险和成本的变动直接相关，且合同现金流量的变动方向与基本借贷风险和成本的变动方向相同，则相关金融资产产生的合同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。

如果或有事项的性质与基本借贷风险和成本的变动不直接相关（如利率随企业达到合同约定的碳减排量而下调约定基点的贷款），则仅当在所有可能的合同情景下，其合同现金流量与具有相同合同条款、但不包含该或有特征的金融工具所产生的合同现金流量不存在显著差异时，相关金融资产产生的合同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。

企业在首次执行时，应当进行追溯调整，累积影响数调整 2026 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，无需调整前期比较财务报表数据。本公司执行该解释规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

⑤关于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具的披露

解释第 19 号规定，企业应当至少按类别披露指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资在报告期末的公允价值，以及其在报告期内的公允价值变动，可根据重要性原则并结合企业的实际情况按项目等作进一步披露。其中，与报告期内终止确认的投资有关的变动额和与报告期末持有的投资有关的变动额应当分别披露。企业还应披露与报告期内终止确认的投资有关的计入权益的累计利得或损失的转出情况。

本公司按照该要求披露其他权益工具投资的相关信息，执行该解释规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业会计准则解释第 20 号》

财政部于 2026 年 6 月 17 日发布了《企业会计准则解释第 20 号》（财会〔2026〕7 号，以下简称“解释第 20 号”），该解释自公布之日起施行。

① 关于金融资产合同现金流量特征的评估

解释第 20 号规定了“具有无追索权特征的金融资产”和“合同挂钩工具”是否符合合同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特征的特别分类要求。

对于某项金融资产，当企业收取现金流量的最终合同权利仅限于特定资产的现金流量时，该金融资产具有无追索权特征，此时企业面临的主要风险取决于特定资产的业绩而非债务人的信用风险。对于具有无追索权特征的金融资产，企业在确定其是否符合合同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特征（以下简称本金加利息的合同现金流量特征）时，应当评估特定基础资产或其现金流量与该金融资产的合同现金流量之间的联系（即穿透），并考虑该联系如何受债务人发行的次级债务或权益工具等其他合同安排的影响。如果金融资产的合同条款产生了其他现金流量或以一种与代表本金和利息的支付不一致的方式限制了现金流量，则该金融资产不符合本金加利息的合同现金流量特征。基础资产是金融资产还是非金融资产不影响前述合同现金流量特征的评估。

在某些具有无追索权特征的交易中，发行人可能利用多个合同挂钩工具（即多个分级）来确定向金融资产持有人付款的顺序，每一分级都有其优先劣后顺序，该顺序明确了发行人将金融工具基础池产生的现金流量分配至该分级的次序，即形成“瀑布支付结构”。这种通过“瀑布支付结构”建立的向不同分级持有人付款的优先顺序，引发了信用风险集中，并导致基础资产的现金短缺在不同分级持有人之间不成比例的分配；对于某一分级持有人，仅当发行人取得足够的现金流量以满足更优先级的支付时，其才有权取得对本金和利息的支付。在所述类型的交易中，各分级持有人应当适用合同挂钩工具的分类要求，而不适用具有无追索权特征的金融资产分类要求。合同挂钩工具符合本金加利息的合同现金流量特征的条件之一，是其基础资产必须包含一项或多项符合本金加利息的合同现金流量特征的工具。前述基础资产可以包含不适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》分类要求，但其合同现金流量等同于仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的金融工具（如某些租赁应收款）。

企业在首次执行时，应当进行追溯调整，累积影响数调整 2026 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，无需调整前期比较财务报表数据。

执行该解释规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于货币缺乏可兑换性时的会计处理及相关披露

解释第 20 号规定，一种货币可兑换为另一种货币，是指企业能够在一定时间范围内通过可在兑换交易中产生可强制执行权利和义务的某一市场或兑换机制将该货币兑换为另一种货币。企业应当在计量日基于特定目的评估一种货币是否可兑换为另一种货币。如果企业在计量日基于特定目的只能取得金额不重大的另一种货币，则该货币不可兑换为另一种货币。即使另一种货币可以反向兑换为该货币，企业仍可能认定该货币不可兑换为另一种货币。

当一种货币不可兑换为另一种货币时，企业应当对计量日的即期汇率进行估计，使其能够如实反映在当前主要经济状况下市场参与者在计量日进行的有序兑换交易所采用的汇率。

企业在首次执行时，无需调整前期比较财务报表数据，并按以下规定进行衔接处理：

i) 企业采用记账本位币报告外币交易并确定相关外币与其记账本位币缺乏可兑换性的，应当采用首次执行日的估计即期汇率对受影响的外币货币性项目和按外币公允价值计量的非货币性项目进行折算，首次执行本解释规定的影响调整期初留存收益。执行该解释规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

ii) 企业采用的列报货币不同于其记账本位币或企业折算境外经营的财务状况和经营成果时，认定企业的记账本位币或该境外经营的记账本位币与企业的列报货币之间缺乏可兑换性的，应当采用首次执行日的估计即期汇率对受影响的资产、负债进行折算；如企业的记账本位币处于恶性通货膨胀状态，还应采用首次执行日的估计即期汇率对受影响的权益项目进行折算。首次执行本解释规定的影响应当作为对报表折算差额累积金额（作为单独项目计入权益）的调整进行处理。执行该解释规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7.00%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3.00%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15.00%

(二) 税收优惠

1、根据根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室对湖北省认定机构 2024 年认定报备的第三批 1766 家高新技术企业备案名单进行公告，本公司于 2024 年 12 月 16 日认定为高新技术企业，证书编号：GR202442004021，有效期三年，税收优惠期限为 2024 年至 2026 年，期间享受 15%的企业所得税优惠税率。

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)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

3、根据湖北省人民政府《关于大力支持民营经济持续健康发展的若干意见》（鄂发[2018]33 号）文件，对制造业高新技术企业征收城镇土地使用税按现行税额标准的 40%调整执行。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,379.65	3,099.65
数字货币	202,047.97	202,000.00
银行存款	89,848,400.39	110,052,101.19
其他货币资金	9,108,289.19	10,791,418.73
存放财务公司款项		
合计	99,161,117.20	121,048,619.57
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	65,935,143.75	35,746,220.32
理财产品	65,935,143.75	35,746,220.32
合计	65,935,143.75	35,746,220.32

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,552,488.91	6,818,481.15
财务公司承兑汇票	0.00	0.00
商业承兑汇票	1,892,399.00	2,050,183.00
小计	7,444,887.91	8,868,664.15
坏账准备	1,082,676.38	620,833.92
合计	6,362,211.53	8,247,830.23

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,029,799.00	13.83	1,029,799.00	100		500,000.00	5.64	500,000.00	100	
其中：										
单项金额不重大	1,029,799.00	13.83	1,029,799.00	100		500,000.00	5.64	500,000.00	100	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	6,415,088.91	86.17	52,877.38	0.82	6,362,211.53	8,368,664.15	94.36	120,833.92	1.44	8,247,830.23
其中：										
商业承兑汇票、 财务公司承兑汇票	862,600.00	11.59	52,877.38	6.13	809,722.62	1,550,183.00	17.48	120,833.92	7.79	1,429,349.08
银行承兑汇票	5,552,488.91	74.58			5,552,488.91	6,818,481.15	76.88			6,818,481.15
合计	7,444,887.91	100	1,082,676.38		6,362,211.53	8,868,664.15	100	620,833.92		8,247,830.23

按单项计提坏账准备的应收票据:

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
秦汉新城保障房建设管理有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	已逾期未兑付	500,000.00	500,000.00
江苏海伦石化有限公司	529,799.00	529,799.00	100.00	已逾期未兑付		
合计	1,029,799.00	1,029,799.00	100		500,000.00	500,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票、财务公司承兑汇票	862,600.00	52,877.38	6.13
合计	862,600.00	52,877.38	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	500,000.00	529,799.00				1,029,799.00
信用风险组合	120,833.92		38,495.76	29,460.78		52,877.38
合计	620,833.92		38,495.76	29,460.78		1,082,676.38

4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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		3,858,158.13
商业承兑汇票		564,800.00

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计		4,422,958.13

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	127,184,537.34	140,180,776.51
1 至 2 年	74,721,537.86	87,336,192.70
2 至 3 年	66,374,005.16	37,631,567.94
3 至 4 年	37,102,926.01	43,043,158.74
4 至 5 年	12,536,800.06	13,873,412.66
5 年以上	12,703,818.88	9,732,981.39
小计	330,623,625.31	331,798,089.94
减：坏账准备	67,653,928.60	63,426,414.78
合计	262,969,696.71	268,371,675.16

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	263,765.00	0.08	263,765.00	100.00		263,765.00	0.08	263,765.00	100.00	
其中：										
单项金额不重大	263,765.00	0.08	263,765.00	100.00		263,765.00	0.08	263,765.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	330,359,860.31	99.92	67,390,163.60	20.40	262,969,696.71	331,534,324.94	99.92	63,162,649.78	19.05	268,371,675.16
其中：										
账龄组合	330,359,860.31	99.92	67,390,163.60	20.40	262,969,696.71	331,534,324.94	99.92	63,162,649.78	19.05	268,371,675.16
合计	330,623,625.31	100.00	67,653,928.60	20.46	262,969,696.71	331,798,089.94	100.00	63,426,414.78		268,371,675.16

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
苏州永峰 工程建筑 有限公司	263,765.00	263,765.00	100.00	法院判决	263,765.00	263,765.00
合计	263,765.00	263,765.00			263,765.00	263,765.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	127,184,537.34	7,796,412.14	6.13
1-2 年	74,721,537.86	9,220,637.77	12.34
2-3 年	66,374,005.16	14,330,147.71	21.59
3-4 年	37,102,926.01	15,027,693.78	40.50
4-5 年	12,536,800.06	8,311,453.32	66.30
5 年以上	12,703,818.88	12,703,818.88	100.00
合计	330,623,625.31	67,390,163.60	20.38

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变 动	
账龄组合	63,162,649.78	4,363,853.82		136,340.00		67,390,163.60
单项计提	263,765.00	-	-	-		263,765.00
合计	63,426,414.78	4,363,853.82	-	136,340.00		67,653,928.60

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	136,340.00

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中国铁路工程集团有限公司	119,155,231.62	36.04	21,424,715.24
中国铁道建筑集团有限公司	70,822,952.80	21.42	18,934,584.85
中国交通建设集团有限公司	42,700,233.60	12.92	7,489,629.46
中国电力建设集团有限公司	10,695,065.35	3.23	2,661,059.98
中国建筑集团有限公司	9,065,287.76	2.74	2,132,771.87
合计	252,438,771.13	76.35	52,642,761.41

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	608,842.00	2,531,095.45
应收账款	13,606,240.76	12,540,527.69
合计	14,215,082.76	15,071,623.14

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	2,531,095.45	5,422,106.83	7,344,360.28		608,842.00	

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收账款	12,540,527.69	23,706,698.93	22,640,985.86		13,606,240.76	
合计	15,071,623.14	29,128,805.76	29,985,346.14		14,215,082.76	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,104,411.08	94.27	548,041.60	97.29
1 至 2 年	127,912.12	5.73	15,279.49	2.71
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	2,232,323.20	100	563,321.09	100

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,833,501.03 元，占预付款项期末余额合计数的比例 82.13%。

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,181,182.95	4,575,172.17
合计	4,181,182.95	4,575,172.17

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,587,722.06	1,604,773.10
1 至 2 年	1,328,936.00	1,160,745.94
2 至 3 年	843,590.00	1,297,767.80
3 至 4 年	731,780.00	898,745.50
4 至 5 年	918,505.50	736,630.00
5 年以上	785,000.00	597,900.00
小计	6,195,533.56	6,296,562.34
减：坏账准备	2,014,350.61	1,721,390.17
合计	4,181,182.95	4,575,172.17

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	350,000.00	5.35	350,000.00	100.00		350,000.00	5.59	350,000.00	100.00	
其中：										
单项金额不重大	350,000.00	5.35	350,000.00	100.00		350,000.00	5.59	350,000.00	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	6,195,533.56	94.65	2,014,350.61	32.51	4,181,182.95	5,946,562.34	94.44	1,371,390.17	23.06	4,575,172.17
其中：										
款项性质组合	2,020,150.00	30.86			2,020,150.00	2,626,800.00	41.97			2,626,800.00
账龄组合	4,175,383.56	63.79	2,014,350.61	48.24	2,161,032.95	3,282,358.90	52.44	1,371,390.17	41.78	1,910,968.73
合计	6,545,533.56	100.00	2,364,350.61		4,181,182.95	6,296,562.34	100.00	1,721,390.17		4,575,172.17

按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
中铁十六局集团有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	预计难以收回	300,000.00	300,000.00
天津铁道结算中心十八局分中心	50,000.00	50,000.00	100.00	预计难以收回	50,000.00	50,000.00
合计	350,000.00	350,000.00			350,000.00	350,000.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
上年年末余额	1,371,390.17		350,000.00	1,721,390.17
上年年末余额在本期				
--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	642,960.44			642,960.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,014,350.61		350,000.00	2,364,350.61

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	350,000.00					350,000.00
风险组合	1,371,390.17	642,960.44				2,014,350.61
合计	1,721,390.17	642,960.44				2,364,350.61

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金、备用金	6,528,844.90	6,281,527.40
代扣代缴个人社保公积金	16,688.66	15,034.94
合计	6,545,533.56	6,296,562.34

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中交隧道工程局有限公司北京盾构工程分公司	押金保证金	416,762.00	4-5 年	6.38	333,409.60
		43,160.00	3-4 年	0.66	21,580.00
		115,590.00	2-3 年	1.77	34,677.00
北京华科软科技有限公司	押金保证金	555,000.00	一年内	8.50	27,750.00
中铁一局集团有限公司	押金保证金	438,000.00	2-3 年	6.71	131,400.00
		30,000.00	一年内	0.46	1,500.00
中交隧道工程局有限公司	押金保证金	240,243.50	4-5 年	3.68	192,194.80
		20,000.00	2-3 年	0.31	6,000.00
		75,675.56	1-2 年	1.16	7,567.56
中铁十六局集团有限公司	押金保证金	300,000.00	5 年以上	4.59	300,000.00
合计		2,234,431.06		34.22	1,056,078.96

(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,102,521.94		10,102,521.94	10,250,498.19		10,250,498.19
委托加工物资	424,867.03		424,867.03	97,114.52		97,114.52
生产成本	12,157,635.83		12,157,635.83	7,126,317.18		7,126,317.18
半成品	23,240,575.59		23,240,575.59	19,842,641.40		19,842,641.40
库存商品	29,810,698.40	241,525.06	29,569,173.34	36,134,713.27	241,525.06	35,893,188.21
发出商品	27,508,978.73		27,508,978.73	25,374,259.23		25,374,259.23
合计	103,245,277.52	241,525.06	103,003,752.46	98,825,543.79	241,525.06	98,584,018.73

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	241,525.06					241,525.06
合计	241,525.06					241,525.06

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	-	192,932.50
预缴税款	19,137.79	425,584.26
合计	19,137.79	618,516.76

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	72,461,193.16	72,805,231.45
固定资产清理		
合计	72,461,193.16	72,805,231.45

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	57,369,396.23	57,603,974.29	3,424,507.47	2,760,566.55	121,158,444.54
（2）本期增加金额	-8,563.11	2,959,101.30	275,787.61	4,867.26	3,231,193.06
—购置	-8,563.11	2,959,101.30	275,787.61	4,867.26	3,231,193.06
—在建工程转入					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）期末余额	57,360,833.12	60,563,075.59	3,700,295.08	2,765,433.81	124,389,637.60
2. 累计折旧					
（1）上年年末余额	9,085,532.15	33,888,052.98	2,771,684.93	2,607,943.03	48,353,213.09
（2）本期增加金额	1,392,063.24	2,064,508.13	95,935.56	22,724.42	3,575,231.35
—计提	1,392,063.24	2,064,508.13	95,935.56	22,724.42	3,575,231.35
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）期末余额	10,477,595.39	35,952,561.11	2,867,620.49	2,630,667.45	51,928,444.44
3. 减值准备					
（1）上年年末余额					
（2）本期增加金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	46,883,237.73	24,610,514.48	832,674.59	134,766.36	72,461,193.16
(2) 上年年末账面价值	48,283,864.08	23,715,921.31	652,822.54	152,623.52	72,805,231.45

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	391,572.93		391,572.93	861,999.22		861,999.22
工程物资						
合计	391,572.93		391,572.93	861,999.22		861,999.22

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产基地 光伏发电 项目				861,999.22		861,999.22
武汉研发 中心项目- 场地建设	391,572.93		391,572.93			
合计	391,572.93		391,572.93	861,999.22		861,999.22

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
生产基地光伏发电项目	103 万	861,999.22		861,999.22				100.00%				自筹
武汉研发中心项目-场地建设	1664 万		391,572.93			391,572.93	2.35%	2.35%				募集资金
合计		861,999.22	391,572.93	861,999.22		391,572.93						

(十二) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	5,138,542.96	5,138,542.96
（2）本期增加金额	4,425,463.76	4,425,463.76
—新增租赁	4,425,463.76	4,425,463.76
—重估调整		
（3）本期减少金额	4,425,463.68	4,425,463.68
—租赁到期	4,425,463.68	4,425,463.68
（4）期末余额	5,138,543.04	5,138,543.04
2. 累计折旧		
（1）上年年末余额	4,254,631.23	4,254,631.23
（2）本期增加金额	808,885.22	808,885.22
—计提	808,885.22	808,885.22
（3）本期减少金额	4,425,463.94	4,425,463.94
—租赁到期	4,425,463.94	4,425,463.94
（4）期末余额	638,052.51	638,052.51
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—租赁到期		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	4,500,490.53	4,500,490.53
（2）上年年末账面价值	883,911.73	883,911.73

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件				合计
			外购 取得	自行开 发取得	其他方 式取得	
1. 账面原值						
（1）上年年末余额	9,704,351.00	1,455,854.77				11,160,205.77
（2）本期增加金额						
—购置						
（3）本期减少金额						
—处置						
（4）期末余额	9,704,351.00	1,455,854.77				11,160,205.77
2. 累计摊销						
（1）上年年末余额	1,247,831.01	287,994.92				1,535,825.93
（2）本期增加金额	97,043.50	76,254.42				173,297.92
—计提	97,043.50	76,254.42				173,297.92
（3）本期减少金额						
—处置						
（4）期末余额	1,344,874.51	364,249.34				1,709,123.85
3. 减值准备						
（1）上年年末余额						
（2）本期增加金额						
—计提						
（3）本期减少金额						
—处置						
（4）期末余额						
4. 账面价值						
（1）期末账面价值	8,359,476.49	1,091,605.43				9,451,081.92
（2）上年年末账面价值	8,456,519.99	1,167,859.85				9,624,379.84

(十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
科创空间大数据平台服务	33,385.74		15,408.83		17,976.91
合计	33,385.74		15,408.83		17,976.91

(十五) 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		上年年末余额	
	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	71,313,019.81	10,696,952.97	66,010,163.93	9,901,524.60
租赁负债	4,543,085.61	681,462.84	937,648.68	140,647.30
可抵扣亏损			313,416.17	47,012.43
合计	75,856,105.42	11,378,415.81	67,261,228.78	10,089,184.33

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,500,490.52	675,073.58	883,911.73	132,586.76
交易性金融资产公允价值变动	1,227,853.14	184,177.97	568,929.71	85,339.46
合计	5,728,343.66	859,251.55	1,452,841.44	217,926.22

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	859,251.55	10,519,164.27	217,926.22	9,871,258.11

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债余 额	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债余 额
递延所得税负债	859,251.55		217,926.22	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,875,500.00		1,875,500.00	1,229,280.00		1,229,280.00
合计	1,875,500.00		1,875,500.00	1,229,280.00		1,229,280.00

(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8,945,964.44	8,945,964.44	银行承兑汇票 保证金、冻结、客户信息不全	银行承兑汇票 保证金、冻结、客户信息不全	10,618,307.86	10,618,307.86	银行承兑汇票 保证金、冻结、客户信息不全	银行承兑汇票 保证金、冻结、客户信息不全
应收票据	564,800.00	442,859.68	票据背书未到期	商业承兑汇票 背书未到期				
应收票据	3,858,158.13	3,858,158.13	票据背书未到期	银行承兑汇票 背书未到期	3,980,387.02	3,980,387.02	票据背书未到期	银行承兑汇票 背书未到期
应收账款	1,700,000.00	1,033,420.00	保理	保理未终止确认	1,787,376.00	1,112,964.44	保理	保理未终止确认
应收账款	10,883,880.00	8,449,819.56	数字化应收账款债券凭证背书未到期	数字化应收账款债券凭证背书未到期	3,288,635.00	2,529,701.67	数字化应收账款债券凭证背书未到期	数字化应收账款债券凭证背书未到期
固定资产	9,393,489.70	2,401,430.34	抵押	抵押授信	9,393,489.70	2,630,175.00	抵押	抵押授信
无形资产	1,979,351.00	1,251,351.49	抵押	抵押授信	1,979,351.00	1,271,144.99	抵押	抵押授信
合计	37,325,643.27	26,383,003.64			31,047,546.58	22,142,680.98		

(十八) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
应收账款保理	1,700,000.00	1,787,376.00
合计	1,700,000.00	1,787,376.00

(十九) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	17,885,312.99	21,230,000.00
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计	17,885,312.99	21,230,000.00

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款与外协加工费	85,540,721.30	81,040,816.98
设备与维修款	1,097,674.00	711,238.48
运费	624,706.54	819,394.66
工程款	540,711.18	1,416,965.32
其他	1,511,181.33	1,717,720.67
合计	89,314,994.35	85,706,136.11

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
G	10,152,270.42	未及时结算
H	9,774,053.60	未及时结算
合计	19,926,324.02	

(二十一) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	3,403,775.31	2,817,915.76

项目	期末余额	上年年末余额
合计	3,403,775.31	2,817,915.76

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,043,282.58	13,068,951.71	15,340,459.31	1,771,774.98
离职后福利-设定提存计划	5,271.84	1,220,647.44	1,218,339.52	7,579.76
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	4,048,554.42	14,289,599.15	16,558,798.83	1,779,354.74

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,028,419.45	11,315,976.83	13,593,022.28	1,751,374.00
(2) 职工福利费	0.00	612,178.17	612,178.17	0.00
(3) 社会保险费	3,991.13	640,156.71	636,852.86	7,294.98
其中：医疗保险费	1,789.59	536,776.44	533,680.16	4,885.87
工伤保险费	337.25	57,834.39	57,687.20	484.44
生育保险费	1,864.29	45,545.88	45,485.50	1,924.67
(4) 住房公积金	0.00	460,292.00	458,058.00	2,234.00
(5) 工会经费和职工教育经费	10,872.00	2,899.00	2,899.00	10,872.00
(6) 短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
(7) 短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
(8) 其他短期薪酬	0.00	37,449.00	37,449.00	0.00
合计	4,043,282.58	13,068,951.71	15,340,459.31	1,771,774.98

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	5,065.76	1,170,759.87	1,168,552.19	7,273.44

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费	206.08	49,887.57	49,787.33	306.32
企业年金缴费				
合计	5,271.84	1,220,647.44	1,218,339.52	7,579.76

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,669,562.43	1,326,077.94
企业所得税		
个人所得税	15,878.46	23,178.29
城市维护建设税	91,822.62	111,419.33
房产税	99,083.52	99,143.64
教育费附加	63,955.52	78,929.86
土地使用税	127,337.65	112,491.39
环境保护税	268.54	268.56
印花税	17,402.06	25,110.99
合计	2,085,310.80	1,776,620.00

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	600,320.60	410,930.41
应付股利	9,174,690.00	
其他应付款项	13,115,217.19	14,597,137.37
合计	22,890,227.79	15,008,067.78

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
企业借款利息	600,320.60	410,930.41
合计	600,320.60	410,930.41

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
借款	12,626,012.94	12,626,012.94
股权回购义务		1,187,875.00
待报销款项	236,207.75	545,028.83
代收待付款		
预提费用	252,996.50	218,740.06
其他		19,480.54
合计	13,115,217.19	14,597,137.37

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,719,356.03	660,532.70
合计	1,719,356.03	660,532.70

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	442,490.79	351,251.72
期末未终止确认的已背书未到期应收票据	4,422,958.13	3,980,387.02
合计	4,865,448.92	4,331,638.74

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额期末金额	4,784,627.25	942,875.14
减：未确认融资费用	241,541.62	5,226.46
减：一年内到期的非流动负债	1,719,356.03	660,532.70
合计	2,823,729.60	277,115.98

(二十八) 股本

项目	上年年末余额	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	
股份总额	61,327,100.00				162,500.00	162,500.00	61,164,600.00

说明：本期股本减少系限制性股票未达成解除限售条件，公司回购并注销 162,500 股股份。

(二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	222,416,102.45		1,001,000.00	221,415,102.45
其他资本公积				
合计	222,416,102.45		1,001,000.00	221,415,102.45

说明：

1、2025 年 11 月 14 日，公司第四届董事会第六次会议决议，公司 2024 年股权激励计划向 17 名核心员工授予的限制性股票第二个解除限售期已届满，解除限售条件未成就，公司从员工处回购股票，资本溢价减少 1,001,000.00 元。

(三十) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	1,187,875.00		1,187,875.00	
合计	1,187,875.00		1,187,875.00	

说明：公司授予核心员工的限制性股票第二个解除限售期届满，解除限售条件未成就，回购库存股账面 1,187,875.00 元，回购后办理注销手续。

(三十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,724,346.32			27,724,346.32
合计	27,724,346.32			27,724,346.32

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	189,158,271.71	180,315,533.04
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	189,158,271.71	180,315,533.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,888,768.11	19,920,145.63
减：提取法定盈余公积		1,878,341.96
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	9,174,690.00	9,199,065.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	186,872,349.82	189,158,271.71

(三十三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,813,263.42	57,813,401.75	79,890,740.66	50,555,451.45
其他业务	1,030,266.59	211,999.68	536,899.12	42,453.27
合计	84,843,530.01	58,025,401.43	80,427,639.78	50,597,904.72

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	84,025,263.10	79,890,740.66
铁屑收入	812,369.83	536,899.12
租赁收入		
水电费	5,897.08	
其他收入		
合计	84,843,530.01	80,427,639.78

2、 营业收入、营业成本的分解信息

类别	营业收入
业务类型：	-

类别	营业收入
盾构及 TBM 刀具	33,618,681.40
顶管刀具	12,810,028.14
刀具零配件	7,617,152.23
再制造服务	7,849,904.69
其他	1,046,819.68
合金制品	21,900,943.86
合计	84,843,530.01
按商品转让时间分类：	
在某一时点确认	84,843,530.01
在某一时段内确认	
合计	84,843,530.01

(三十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	218,469.82	151,325.29
教育费附加	153,918.40	103,987.02
房产税	205,747.46	212,114.29
土地使用税	247,870.34	225,014.70
车船税	3,720.00	
印花税	66,465.91	62,699.15
其他	14,390.85	9,309.60
合计	910,582.78	764,450.05

(三十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,471,518.41	3,769,943.22
业务招待费	249,222.82	324,575.78
驻点费	127,402.95	189,608.70
差旅费	362,754.60	425,771.61
广告宣传费	50,401.72	89,205.94
折旧与摊销	26,273.75	28,011.52
办公费	36,695.49	15,737.53

项目	本期金额	上期金额
其他	17,476.08	11,783.13
合计	4,341,745.82	4,854,637.43

(三十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,096,995.48	2,833,476.94
修理费	634,528.09	773,161.49
审计评估及咨询费	208,339.94	139,834.00
折旧与摊销	580,503.34	536,918.54
办公费	152,489.49	285,818.26
车辆费	116,468.92	50,366.84
业务招待费	81,701.03	70,689.59
差旅费	76,533.25	96,234.21
租赁及物业费	362,351.57	324,071.90
化验检验费	50,905.66	
安全生产费		
宣传费		255,300.00
其他	294,967.01	175,904.53
合计	4,655,783.78	5,541,776.30

(三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料费	1,518,908.79	1,723,125.59
职工薪酬	1,751,619.72	1,920,508.28
其他费用	460,234.04	390,310.11
合计	3,730,762.55	4,033,943.98

(三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	227,281.61	13,471.29
其中：租赁负债利息费用	37,891.42	13,471.29
减：利息收入	222,406.07	325,822.67

项目	本期金额	上期金额
汇兑损益	275,420.28	-231,460.60
其他	138,473.80	2,467.00
合计	418,769.62	-512,021.07

(三十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	255,842.67	1,162,150.67
代扣个人所得税手续费	25,430.86	12,787.32
合计	281,273.53	1,174,937.99

(四十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	26,234.51	657,448.79
合计	26,234.51	657,448.79

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	658,923.43	
合计	658,923.43	

(四十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	432,381.69	10,401.07
应收账款坏账损失	4,363,853.82	118,428.32
其他应收款坏账损失	642,960.44	0.00
合计	5,439,195.95	128,829.39

(四十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金支出		8,325.00	
其他	0.01		0.01
合计	0.01	8,325.00	0.01

(四十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额
当期所得税费用	1,453,098.06
递延所得税费用	-652,325.29
合计	800,772.77

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	8,287,719.54
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	1,243,157.93
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-74,918.31
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除	-367,466.85
所得税费用	800,772.77

(四十五) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	6,888,768.11	14,496,942.36

项目	本期金额	上期金额
本公司发行在外普通股的加权平均数	61,327,100.00	61,327,100.00
基本每股收益	0.1123	0.2364
其中：持续经营基本每股收益	0.1123	0.2364
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	6,888,768.11	14,496,942.36
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	61,327,100.00	61,327,100.00
稀释每股收益	0.1123	0.2364
其中：持续经营稀释每股收益	0.1123	0.2364
终止经营稀释每股收益		

(四十六) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	222,702.15	327,814.97
代收代付款	105,105.78	80,946.28
政府补助	122,214.03	910,000.00
备用金、保证金	1,773,622.80	1,036,200.00
往来款	369,682.01	
其他	549,313.00	551,174.61
合计	3,142,639.77	2,906,135.86

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
备用金、押金、保证金	2,764,986.87	2,727,992.57
代收代付款	19,500.00	131,863.20

项目	本期金额	上期金额
付现费用	1,716,373.12	2,949,383.92
其他	677,604.54	129,881.02
合计	5,178,464.53	5,939,120.71

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
赎回理财产品	110,471,178.24	663,000,000.00
合计	110,471,178.24	663,000,000.00

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品	140,000,000.00	732,997,000.00
合计	140,000,000.00	732,997,000.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
股权激励款		
合计		

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
股权激励回购股票	1,163,500.00	
合计	1,163,500.00	

(四十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	7,486,946.77	14,788,658.22
加：信用减值损失	5,439,195.95	-128,829.39

补充资料	本期金额	上期金额
资产减值损失		
固定资产折旧	3,575,231.35	3,453,377.76
油气资产折耗		
使用权资产折旧	808,885.22	559,227.34
无形资产摊销	173,297.92	155,721.28
长期待摊费用摊销	15,408.83	15,408.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-658,923.43	
财务费用（收益以“－”号填列）	7,040.54	2,467.00
投资损失（收益以“－”号填列）	-26,234.51	-657,448.79
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-647,906.16	152,535.91
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,419,733.73	-6,698,192.49
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	8,927,206.40	21,091,323.46
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-6,564,807.42	-24,478,886.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,115,607.73	8,255,363.09
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产	4,425,463.76	
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	90,215,152.84	52,249,252.62
减：现金的期初余额	110,430,311.71	119,275,328.91
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	-20,215,158.87	-69,233,203.83

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	90,215,152.84	110,430,311.71
其中：库存现金	2,379.65	3,099.65
可随时用于支付的数字货币	202,047.97	202,000.00
可随时用于支付的银行存款	89,845,092.53	110,048,793.33
可随时用于支付的其他货币资金	165,632.69	176,418.73
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	90,215,152.84	110,430,311.71
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

(四十八) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			6,815,833.16
其中：美元	594,734.88	6.8109	4,050,679.79
澳元	196.59	4.6804	920.12
欧元	281.85	7.7671	2,189.16
新加坡元	525,053.53	5.2605	2,762,044.09
应收账款			2,334,842.65
其中：美元	278,160.45	6.8109	1,894,523.01
新加坡元	83,703.00	5.2605	440,319.64

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
材料费	1,518,908.79	1,723,125.59
职工薪酬	1,751,619.72	1,920,508.28
其他费用	460,234.04	390,310.11

项目	本期金额	上期金额
合计	3,730,762.55	4,033,943.98
其中：费用化研发支出	3,730,762.55	4,033,943.98
资本化研发支出		

说明：本期研发项目尚未同时满足开发支出资本化五项条件，全部当期费用化。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
苏州艾盾合金材料有限公司	12,000,000.00	江苏太仓	江苏省太仓市	有色金属冶炼和压延加工业	70.00		非同一控制下企业合并

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
苏州艾盾合金材料有限公司	30.00%	598,178.66		11,652,718.95

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
苏州艾盾合金材料有限公司	63,247,085.52	15,618,588.74	78,865,674.26	37,390,464.36	2632813.39	40,023,277.75

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
苏州艾盾合金材料有限公司	52,508,376.98	12,946,498.14	65,454,875.12	28,606,407.49		28,606,407.49

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
苏州艾盾合金材料有限公司	23,456,558.38	1,993,928.88	1,993,928.88	2,031,841.61	15,081,123.18	972,386.20	972,386.20	-1,171,882.73

八、 政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

类型	本期金额	2025 年金额
与资产相关的政府补助		
与收益相关的政府补助	255,842.67	1,096,189.00
其中：政府专项奖励补助	95,380.19	1,010,000.00
财政补助与扶持资金	160,462.48	86,189.00
合计	255,842.67	1,096,189.00

九、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，经营管理层审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、 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发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司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。

3、 市场风险

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

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

（3）其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因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。本公司未持有其他上市公司的权益性投资。

十、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

（一） 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产		65,935,143.75		65,935,143.75
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		65,935,143.75		65,935,143.75
(4) 理财产品		65,935,143.75		65,935,143.75
◆应收款项融资			14,215,082.76	14,215,082.76
持续以公允价值计量的资产总额		65,935,143.75	14,215,082.76	80,150,226.51

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的第一层次公允价值计量的交易性金融资产，以相应产品及投资项目在公开市场上的报价作为市场的确定依据。

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

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
理财产品	65,935,143.75	按照计息期间调整公允价值		合同约定利率

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

本公司持有的应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司最终控制人为余立新。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 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
邓晓玲	实际控制人之配偶
杜衡	股东
王新贵	子公司股东
苏州贵友机械制造有限公司	子公司少数股东控制的企业
上海贵友机械制造有限公司	子公司少数股东控制的企业

1、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
余立新、邓晓玲	40,000,000.00	2024/7/30	自保证合同生效起至主合同履行期限届满之日起三年	否

2、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
上海贵友机械制造有限公司	12,626,012.94	2023.9.9	长期	

说明：截止 2026 年 6 月 30 日，本金剩余金额 12,626,012.94 元，按照权责发生制计提的应付利息金额 600,320.60 元。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2026 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2026 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项

十三、其他重要事项

分部信息

根据《企业会计准则第 35 号——分部报告》及《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》相关规定，本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。

报告期内，本公司主营业务为【工程破岩工具产品的研发、生产与销售】。

公司下属潜江分公司为非独立法人生产主体，仅承担公司内部生产制造职能，所有生产产出均对内销售、仅与总公司发生内部结算开票，无对外日常活动收入。

公司整体统一进行业务经营、市场拓展、客户管理及整体业绩评价，管理层统一对公司整体经营成果、财务状况进行资源配置与经营考核，未按照不同业务类型、不同产品品类、不同经营区域或独立对外经营单元划分多个可单独对外披露的报告分部。

综上，本公司报告期内无符合准则规定的、需要对外披露的报告分部。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	115,501,401.96	131,432,020.23
1 至 2 年	72,382,098.83	85,399,679.41
2 至 3 年	65,061,348.16	36,868,335.88
3 至 4 年	36,736,014.01	42,690,145.74
4 至 5 年	12,235,164.86	13,783,155.26
5 年以上	12,464,328.08	9,579,895.12
小计	314,380,355.90	319,753,231.64
减：坏账准备	65,101,900.20	61,832,950.24
合计	249,278,455.70	257,920,281.40

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
苏州永峰工程建筑有限	263,765.00	263,765.00	100.00	法院判决书	263,765.00	263,765.00

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
公司						
合计	263,765.00	263,765.00			263,765.00	263,765.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	115,501,401.96	7,097,223.01	6.13%
1-2 年	72,382,098.83	8,928,331.89	12.34%
2-3 年	64,926,363.16	13,949,429.12	21.49%
3-4 年	36,607,234.01	14,666,688.31	40.07%
4-5 年	12,235,164.86	7,732,134.78	63.20%
5 年以上	12,464,328.08	12,464,328.08	100.00%
合计	314,116,590.90	64,838,135.20	21.40%

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	263,765.00					263,765.00
账龄组合	61,569,185.24	3,405,289.96		136,340.00		64,838,135.20
合计	61,832,950.24	3,405,289.96		136,340.00		65,101,900.20

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	136,340.00

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款	占应收账款合计数的 比例(%)	坏账准备
中国铁路工程集团有限公司	119,155,231.62	39.30	21,424,715.24
中国铁道建筑集团有限公司	70,822,952.80	23.36	18,934,584.85
中国交通建设集团有限公司	42,700,233.60	14.08	7,489,629.46
中国电力建设集团有限公司	10,695,065.35	3.53	2,661,059.98
中国建筑集团有限公司	9,065,287.76	2.99	2,132,771.87
合计	252,438,771.13	83.26	52,642,761.41

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	21,016,940.00		21,016,940.00	21,016,940.00		21,016,940.00
对联营、合营企业投资						
合计	21,016,940.00		21,016,940.00	21,016,940.00		21,016,940.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额（账面价值）	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
苏州艾盾合金材料有限公司	21,016,940.00						21,016,940.00	
合计	21,016,940.00						21,016,940.00	

(三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,191,556.42	45,193,629.83	64,867,743.15	39,583,097.17
其他业务	703,114.46	211,999.68	478,773.45	0.00
合计	65,894,670.88	45,405,629.51	65,346,516.60	39,583,097.17

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	65,191,556.42	64,867,743.15
废料收入	485,217.70	478,773.45
其他收入	217,896.76	
合计	65,894,670.88	65,346,516.60

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	营业收入
业务类型：	
盾构及 TBM 刀具	33,618,681.40
顶管刀具	12,810,028.14
刀具零配件	7,617,152.23
再制造服务	7,849,904.69
合金制品	2,952,084.73
其他/合金制品	1,046,819.68
合计	65,894,670.88
按商品转让时间分类：	
在某一时点确认	65,894,670.88
在某一时段内确认	
合计	65,894,670.88

(四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	26,234.51	657,448.79
合计	26,234.51	657,448.79

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	281,273.53	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	685,157.94	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-0.01	
小计	966,431.46	
所得税影响额	144,964.72	
少数股东权益影响额（税后）	904.72	
合计	820,562.02	

(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（元）	
		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	1.37%	0.1123	0.1123
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.21%	0.0989	0.0989

武汉恒立工程钻具股份有限公司
(加盖公章)
二〇二六年八月二十一日

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：

武汉恒立工程钻具股份有限公司董事会办公室