

辽宁春光制药装备股份有限公司

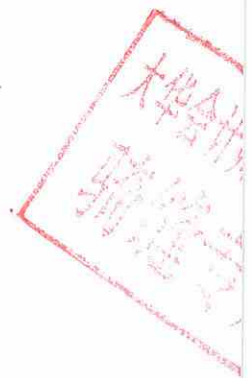
审计报告

大华审字[2023]002038号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。  
报告编码:京23WZ4RQBDM



# 辽宁春光制药装备股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2022年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-66



## 审计报告

大华审字[2023]002038号

辽宁春光制药装备股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了辽宁春光制药装备股份有限公司（以下简称辽宁春光公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了辽宁春光公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于辽宁春光公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项



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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认；
2. 应收账款减值；

#### (一) 收入确认

##### 1. 事项描述

相关信息披露参见财务报表附注“四、(二十四)收入”、“六、注释 31. 营业收入和营业成本”，辽宁春光公司 2022 年度实现大型成套设备（主机）及单机收入 20,223.44 万元，占营业收入比例为 93.59%，大型成套设备及单机（需调试）收入的确认需要取得客户出具的调试合格单，根据审计准则 1141 号应当假定被审计单位在收入确认方面存在舞弊风险，收入是否真实发生以及是否在恰当的会计期间入账可能存在潜在错报，因此我们将收入的确认作为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对于收入所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解和评价收入确认相关的关键内部控制的设计与运行有效性；
- (2) 通过选取样本检查销售合同与辽宁春光公司管理层的访谈，对与商品销售收入确认有关的重大风险及控制权转移时点进行了分析评估，评价相关收入确认是否符合收入确认政策；
- (3) 执行实质性分析程序，对报告期内的营业收入、营业成本、



主要产品毛利率、各月毛利率等进行波动分析；

(4) 从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，与该笔销售相关的合同、发货单、调试合格单进行交叉核对，检查收入确认依据是否充分，特别关注资产负债表日前后的样本是否计入正确的会计期间；

(5) 抽取出库单，与会计记录、发票、发货单、调试合格单等支持性证据进行交叉核对，检查收入记录是否完整；

(6) 对重要客户的往来余额及交易情况实施函证程序。

基于已执行的审计程序，我们认为辽宁春光公司管理层对营业收入的列报是适当的。

## (二) 应收账款减值

### 1. 事项描述

相关信息披露参见财务报表附注“四、(八) 6. 金融工具减值；四、(十) 应收账款”、“六、注释 38. 信用减值损失”，截止 2022 年 12 月 31 日，辽宁春光公司应收账款账面余额为 9,188.81 万元，坏账准备为 3,333.15 万元，应收账款账面价值为 5,855.66 万元，对财务报表影响重大。应收账款的减值准备是基于应收账款的预期信用损失需要辽宁春光公司管理层（以下简称管理层）进行大量的判断，包括确定客户目前信用等级、了解客户以往还款历史以及评估当前市场情况等。这些工作都涉及大量的管理层判断与估计，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制



的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；以预计存续期的历史违约损失率为基础，评价辽宁春光公司预期信用损失率确定的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计程序，我们认为辽宁春光公司管理层对应收账款减值的列报是适当的；

#### 四、其他信息

辽宁春光公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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



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

### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

治理层负责监督辽宁春光公司的财务报告过程。

### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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



的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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





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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

*杨立杰*



(项目合伙人)

杨立杰

中国注册会计师：

*吕晓娟*



吕晓娟

二〇二三年四月二十二日





# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：辽宁春光制药装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注六	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	178,406,927.66	21,048,556.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	2,783,959.00	2,407,842.56
应收账款	六、3	58,556,573.18	24,988,171.87
应收款项融资	六、4	3,036,736.47	415,257.15
预付款项	六、5	5,510,043.03	8,379,006.09
其他应收款	六、6	1,752,579.88	2,864,107.38
存货	六、7	79,768,850.27	100,198,693.07
合同资产	六、8	17,334,835.35	11,580,498.06
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	121,036.66	
<b>流动资产合计</b>		<b>347,271,541.50</b>	<b>171,882,132.21</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、10		5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、11	41,466,682.44	49,884,430.46
在建工程	六、12	2,242,069.47	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、13	36,677,480.41	4,383,052.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	348,999.75	946,062.13
递延所得税资产	六、15	5,985,799.15	4,322,816.12
其他非流动资产	六、16		3,412,264.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>86,721,031.22</b>	<b>67,948,625.32</b>
<b>资产总计</b>		<b>433,992,572.72</b>	<b>239,830,757.53</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：  
**陈春光**

主管会计工作负责人：  
**陈蕾**

会计机构负责人：  
**陈蕾**





# 合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：辽宁春光制药装备股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、17	19,000,000.00	21,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	26,320,179.05	28,838,338.72
预收款项			
合同负债	六、19	15,517,196.01	39,749,765.84
应付职工薪酬	六、20	3,967,767.10	1,710,269.38
应交税费	六、21	16,370,239.16	4,161,872.72
其他应付款	六、22	1,509,395.43	1,645,738.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、23		31,500,000.00
其他流动负债	六、24	4,253,811.44	7,235,827.12
<b>流动负债合计</b>		<b>86,938,588.19</b>	<b>136,341,812.10</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、25	27,900,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、26	37,073,074.40	6,386,537.20
递延所得税负债	六、15	129,034.86	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>65,102,109.26</b>	<b>6,386,537.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>152,040,697.45</b>	<b>142,728,349.30</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、27	68,500,000.00	52,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	138,373,000.35	10,536,763.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	10,524,366.12	6,406,564.47
未分配利润	六、30	64,554,508.80	27,659,080.20
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>281,951,875.27</b>	<b>97,102,408.23</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>281,951,875.27</b>	<b>97,102,408.23</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>433,992,572.72</b>	<b>239,830,757.53</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

毕春光

主管会计工作负责人：

2

陈蕾

会计机构负责人：

陈蕾



# 合并利润表

2022年度

编制单位：辽宁春光制药装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、31	216,082,516.98	178,544,464.08
减：营业成本	六、31	114,239,537.69	87,983,746.26
税金及附加	六、32	2,555,740.85	1,545,996.66
销售费用	六、33	16,604,035.44	17,835,545.13
管理费用	六、34	18,720,273.53	18,335,103.25
研发费用	六、35	8,909,482.96	11,479,954.77
财务费用	六、36	2,526,301.18	3,703,648.52
其中：利息费用	六、36	2,682,990.26	3,572,625.71
利息收入	六、36	143,687.82	48,148.83
加：其他收益	六、37	6,429,046.80	1,738,568.14
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-8,825,492.72	1,417,270.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-974,423.33	-669,652.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	-882,739.78	227,894.35
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,273,536.30	40,374,550.73
加：营业外收入	六、41	78,188.17	50,001.53
减：营业外支出	六、42	608,100.00	27,391.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,743,624.47	40,397,160.38
减：所得税费用	六、43	6,730,394.22	5,440,479.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		41,013,230.25	34,956,681.11
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		41,013,230.25	34,956,681.11
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		41,013,230.25	34,956,681.11
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		41,013,230.25	34,956,681.11
归属于母公司所有者的综合收益总额		41,013,230.25	34,956,681.11
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	十六、（二）	0.78	0.67
（二）稀释每股收益	十六、（二）	0.78	0.67

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

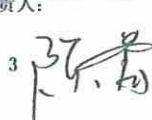
企业法定代表人：

毕春光



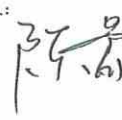
主管会计工作负责人：

陈蕾



会计机构负责人：

陈蕾




# 合并现金流量表

2022年度

编制单位：辽宁春光制药装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		148,520,136.08	205,050,955.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、44.1	38,579,998.60	2,515,740.81
经营活动现金流入小计		187,100,134.68	207,566,696.59
购买商品、接受劳务支付的现金		74,209,256.04	85,634,182.21
支付给职工以及为职工支付的现金		26,190,688.80	25,342,694.17
支付的各项税费		16,244,376.76	14,770,141.35
支付其他与经营活动有关的现金	六、44.2	22,134,699.76	28,281,501.83
经营活动现金流出小计		138,779,021.36	154,028,519.56
经营活动产生的现金流量净额		48,321,113.32	53,538,177.03
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		5,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,007,800.00	372,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,007,800.00	372,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,717,214.50	16,926,554.16
投资支付的现金			5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		36,717,214.50	21,926,554.16
投资活动产生的现金流量净额		-24,709,414.50	-21,554,554.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		143,496,286.79	
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		46,900,000.00	21,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		190,396,286.79	21,500,000.00
偿还债务支付的现金		53,000,000.00	40,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,683,991.34	18,572,625.71
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	六、44.3	965,622.64	
筹资活动现金流出小计		56,649,613.98	59,272,625.71
筹资活动产生的现金流量净额		133,746,672.81	-37,772,625.71
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		21,048,556.03	26,837,558.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、45.2	178,406,927.66	21,048,556.03

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：  
毕春光

主管会计工作负责人：  
陈蕾

会计机构负责人：  
陈蕾



# 合并股东权益变动表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	16,000,000.00		10,536,783.56				6,406,564.47	27,659,090.20		59,102,408.23
加: 会计政策变更	52,500,000.00									
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	52,500,000.00		10,536,783.56				6,406,564.47	27,659,090.20		97,102,408.23
三、本年年末余额	16,000,000.00		127,836,236.79				4,117,801.65	38,895,428.60		164,449,467.04
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本	16,000,000.00		127,836,236.79							143,836,236.79
1. 股东投入的普通股	16,000,000.00		127,456,056.79							143,496,236.79
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			339,950.00							339,950.00
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							4,117,801.65	-4,117,801.65		
2. 对股东的分配							4,117,801.65	-4,117,801.65		
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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、本年年末余额	52,500,000.00		138,373,030.35				10,524,366.12	64,554,598.80		201,951,975.27

(后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分)

企业法定代表人:

毕善光



主管会计工作负责人:

陈莹



会计机构负责人:

陈莹




# 合并股东权益变动表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具 永续债	其他	归属于母公司股东权益	少数股东权益	股东权益合计					
	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	37,500,000.00			25,536,763.56				2,910,856.35	11,198,067.21		77,445,727.12
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、本年初余额	37,500,000.00			25,536,763.56				2,910,856.35	11,198,067.21		77,445,727.12
三、本年增减变动金额	15,000,000.00			-15,000,000.00				3,455,658.12	-18,456,888.12		-15,000,000.00
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本	15,000,000.00			-15,000,000.00							
2. 盈余公积转增股本	15,000,000.00			-15,000,000.00							
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、本期末余额	52,500,000.00			10,536,763.56				6,405,564.47	27,658,080.20		97,102,408.23

(后附财务报表附注为财务报表组成部分)

企业法定代表人:

毕喜光

主管会计工作负责人:

陈馨

会计机构负责人:

陈馨



# 母公司资产负债表

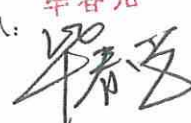
2022年12月31日

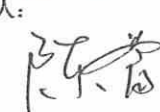
编制单位：辽宁春光制药装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十五	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		172,339,360.63	21,048,556.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,783,959.00	2,407,842.56
应收账款	十五、1	58,556,573.18	24,988,171.87
应收款项融资		3,036,736.47	415,257.15
预付款项		5,510,043.03	8,379,006.09
其他应收款	十五、2	1,752,579.88	2,864,107.38
存货		79,768,850.27	100,198,693.07
合同资产		17,334,835.35	11,580,498.06
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>341,082,937.81</b>	<b>171,882,132.21</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	10,000,000.00	
其他权益工具投资			5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		41,437,755.25	49,884,430.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,254,881.71	4,383,052.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		348,999.75	946,062.13
递延所得税资产		5,930,903.74	4,322,816.12
其他非流动资产			3,412,264.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>61,972,540.45</b>	<b>67,948,625.32</b>
<b>资产总计</b>		<b>403,055,478.26</b>	<b>239,830,757.53</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：**毕春光**  


主管会计工作负责人：**陈蕾**  


会计机构负责人：**陈蕾**  
  






# 母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：辽宁春光制药装备股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	附注十五	期末余额	上期期末余额
<b>负债和股东权益</b>			
<b>流动负债：</b>			
短期借款		19,000,000.00	21,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		26,317,214.05	28,838,338.72
预收款项			
合同负债		15,517,196.01	39,749,765.84
应付职工薪酬		3,952,382.48	1,710,269.38
应交税费		16,286,708.11	4,161,872.72
其他应付款		1,509,395.43	1,645,738.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			31,500,000.00
其他流动负债		4,253,811.44	7,235,827.12
<b>流动负债合计</b>		<b>86,836,707.52</b>	<b>136,341,812.10</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		27,900,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,073,074.40	6,386,537.20
递延所得税负债		129,034.86	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>34,102,109.26</b>	<b>6,386,537.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>120,938,816.78</b>	<b>142,728,349.30</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		68,500,000.00	52,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		138,373,000.35	10,536,763.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,524,366.12	6,406,564.47
未分配利润		64,719,295.01	27,659,080.20
<b>股东权益合计</b>		<b>282,116,661.48</b>	<b>97,102,408.23</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>403,055,478.26</b>	<b>239,830,757.53</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：**毕春光**

主管会计工作负责人：**陈蕾**

会计机构负责人：**陈蕾**



# 母公司利润表

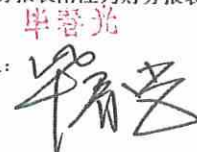
2022年度


编制单位：辽宁春光制药装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	216,082,516.98	178,544,464.08
减：营业成本	十五、4	114,239,537.69	87,983,746.26
税金及附加		2,415,642.54	1,545,996.66
销售费用		16,604,035.44	17,835,545.13
管理费用		18,630,050.36	18,335,103.25
研发费用		8,909,482.96	11,479,954.77
财务费用		2,537,041.04	3,703,648.52
其中：利息费用		2,682,990.26	3,572,625.71
利息收入		132,595.66	48,148.83
加：其他收益		6,429,046.80	1,738,568.14
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,825,492.72	1,417,270.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-974,423.33	-669,652.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-882,739.78	227,894.35
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,493,117.92	40,374,550.73
加：营业外收入		78,188.17	50,001.53
减：营业外支出		608,000.00	27,391.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,963,306.09	40,397,160.38
减：所得税费用		6,785,289.63	5,440,479.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		41,178,016.46	34,956,681.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		41,178,016.46	34,956,681.11
（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净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		41,178,016.46	34,956,681.11

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2022年度

编制单位：辽宁春光制药装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		148,520,136.08	205,050,955.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,368,906.44	2,515,740.81
经营活动现金流入小计		157,889,042.52	207,566,696.59
购买商品、接受劳务支付的现金		74,209,256.04	85,634,182.21
支付给职工以及为职工支付的现金		26,131,721.73	25,342,694.17
支付的各项税费		16,179,952.00	14,770,141.35
支付其他与经营活动有关的现金		23,920,611.46	28,281,501.83
经营活动现金流出小计		140,441,541.23	154,028,519.56
经营活动产生的现金流量净额		17,447,501.29	53,538,177.03
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		5,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,007,800.00	372,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,007,800.00	372,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,911,169.50	16,926,554.16
投资支付的现金			5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,911,169.50	21,926,554.16
投资活动产生的现金流量净额		96,630.50	-21,554,554.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		143,496,286.79	
取得借款收到的现金		46,900,000.00	21,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		190,396,286.79	21,500,000.00
偿还债务支付的现金		53,000,000.00	40,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,683,991.34	18,572,625.71
支付其他与筹资活动有关的现金		965,622.64	
筹资活动现金流出小计		56,649,613.98	59,272,625.71
筹资活动产生的现金流量净额		133,746,672.81	-37,772,625.71
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		151,290,804.60	-5,789,002.84
加：期初现金及现金等价物余额		21,048,556.03	26,837,558.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		172,339,360.63	21,048,556.03

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：  
毕春光

主管会计工作负责人：  
陈蕾

会计机构负责人：  
陈蕾



# 母公司股东权益变动表

2022年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

	本期金额				期末余额合计
	股本	其他权益工具 — 优先股 — 永续债 — 其他	资本公积	减: 库存股	
一、上年年末余额	52,500,000.00		10,536,763.56		97,102,409.23
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	52,500,000.00		10,536,763.56		97,102,409.23
三、本年年增减变动金额	16,000,000.00		127,836,236.79		185,014,236.25
(一) 综合收益总额					37,060,214.81
(二) 股东投入和减少资本	16,000,000.00		127,836,236.79		143,836,236.79
1. 股东投入的普通股	16,000,000.00		127,496,296.79		143,496,296.79
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入股东权益的金额					
4. 其他			339,950.00		339,950.00
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积			4,117,801.65		4,117,801.65
2. 对股东的分配			4,117,801.65		4,117,801.65
3. 其他					
(四) 股东权益内部结转					
1. 资本公积转增股本					
2. 盈余公积转增股本					
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、本年年末余额	68,500,000.00		138,373,000.35		282,116,681.48

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

毕春光  
毕春光

企业法定代表人:

陆莹  
陆莹

主管会计工作负责人:

陆莹  
陆莹

会计机构负责人:



# 母公司股东权益变动表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				
	股本	其他权益工具 — 永续债	优先股	其他	资本公积
一、上年年末余额	37,500,000.00				25,536,763.56
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年期初余额	37,500,000.00				25,536,763.56
三、本年年增减变动金额	15,000,000.00				-15,000,000.00
(一) 综合收益总额					2,910,896.35
(二) 股东投入和减少资本					3,495,668.12
1. 股东投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入股东权益的金额					
4. 其他					
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积					
2. 对股东的分配					
3. 其他					
(四) 股东权益内部结转	15,000,000.00				-15,000,000.00
1. 资本公积转增股本	15,000,000.00				-15,000,000.00
2. 盈余公积转增股本					
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、本年年末余额	52,500,000.00				10,536,763.56

续前资产负债表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



## 辽宁春光制药装备股份有限公司 2022 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

经过历年的增发新股，截至 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 3,750 万股，注册资本为 3,750 万元。2021 年公司以资本公积转增注册资本 1,500 万元，截至 2021 年 12 月 31 日本公司累计发行股本总数 5,250 万股，注册资本为 5,250 万元。2022 年发行人民币普通股 16,000,000.00 股（超额配售选择权行使前），每股面值人民币 1.00 元，截至 2022 年 12 月 31 日本公司累计发行股本总数 6,850 万股，注册资本为人民币 6,850 万元。注册地址：锦州七里河工业园区。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

经营范围：制药机械专用设备及配件的生产、销售；食品、保健品、化妆品、日化用品包装机械及备品备件的生产、销售；提供制药机械维修、技术咨询服务；自营和代理各类商品和技术的的进出口（但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司属制药和食品装备行业，主要产品和服务为制药和奶酪包装机械。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 22 日批准报出。

### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
辽宁典冠科技有限公司	有限公司	一级	100.00	100.00



报告期纳入合并财务报表范围的主体增加 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

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

#### (三) 记账基础和计价原则

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

#### (四) 合并财务报表的范围

本报告期新增纳入合并财务报表范围的子公司 1 户，具体如下：

子公司名称	子公司类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	变更原因
辽宁典冠科技有限公司	有限责任公司	100	100	直接投资增加

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注四、十三）、应收款项预期信用损失计提的方法（附注四、十）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注四、十五、附注四、十八）、收入的确认时点（附注四、二十四）等。

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

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



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

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

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

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

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

(5) 递延所得税资产和递延所得税负债。

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

## (二) 遵循企业会计准则的声明

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

## (三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## (四) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司





以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### **(五) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **(六) 现金及现金等价物的确定标准**

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

### **(七) 外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

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

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

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

#### **2. 外币财务报表的折算**

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

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

### **(八) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。



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

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

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

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等。

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

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



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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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



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

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

#### (5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工



具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

#### (2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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



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

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

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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



将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### 6. 金融工具减值

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

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

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

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



期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

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

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

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

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；





2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;

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

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

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

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### (3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

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



量之间差额的现值。

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

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

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

#### (4) 减记金融资产

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (九) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

### (十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6.金融工具减值。



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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	应收客户款项，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按照账龄与该等金融工具整个存续期计量预期损失，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况信综合判断。

### (十一) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6. 金融工具减值。

### (十二) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：账龄组合	应收客户保证金、押金等款项，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按照金融工具未来 12 个月或整个存续期，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况信综合判断。
组合二：备用金组合	本组合为风险较低的员工备用金等的款项	按照金融工具未来 12 个月或整个存续期，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况信综合判断。
组合三：关联方组合	本组合为风险较低应收关联方款项	按照金融工具未来 12 个月或整个存续期，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况信综合判断。

### (十三) 存货

#### 1. 存货的分类

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

#### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发



出时按月末一次加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## (十四) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(八)6.金融工具减值。

## (十五) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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



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

## 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

## 3. 固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.16-4.75
机器设备	年限平均法	6-10	5	9.50-15.83
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
装修支出	年限平均法	5-10		10.00-20.00
其他	年限平均法	5	5	19.00

### (2) 固定资产的后续支出

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

### (3) 固定资产处置



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

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

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## （十六）在建工程

### 1. 在建工程初始计量

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

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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



## (十七)借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资



本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## (十八) 无形资产与开发支出

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

### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

### 2. 无形资产的后续计量

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

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	3	历史经验
土地使用权	50	产权证明





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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (十九) 长期资产减值

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

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

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

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

### (二十) 长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

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

#### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
厂区绿化费	5	

### (二十一) 合同负债



本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## (二十二) 职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

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

### 2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

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

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

## (二十三) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：



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

## 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## (二十四) 收入

公司的主要业务为销售包装机械收入及相应配件收入

### 1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定



恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2. 收入确认的具体方法

公司的主要业务为销售产品收入和配件收入：

①大型成套设备（主机）于取得客户出具的调试合格单时确认收入。

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

## (二十五) 合同成本

### 1. 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

### 2. 合同取得成本

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

### 3. 合同成本摊销

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

### 4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产



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

## (二十六) 政府补助

### 1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六、注释 26. 递延收益。

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

### 2. 政府补助的确认

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

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

### 3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的



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

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

## **(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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



## (二十八) 租赁

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

### 1. 租赁合同的分拆

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

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

### 2. 租赁合同的合并

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

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

#### 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。



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

3) 资产的所有权虽然不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能分类为融资租赁:

1) 若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

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

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

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;

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

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

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

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

#### (3) 对经营租赁的会计处理

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

### (二十九)重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》





财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 15 号〉的通知》(财会[2021]35 号, 以下简称“解释 15 号”), 其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

## (2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号, 以下简称“解释 16 号”), 解释 16 号三个事项的会计处理中: “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行, 允许企业自发布年度提前执行, 本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理; “关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

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

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
辽宁春光制药装备股份有限公司	15%
辽宁典冠科技有限公司	25%

### (二) 税收优惠政策及依据

注 1: 根据辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局颁发的高新技术企业证书, 本公司为高新技术企业, 证书编号: GR202121000218, 2021 年 1 月至 2023 年 12 月按照 15% 税率征收企业所得税。

## 六、合并财务报表主要项目注释



(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期末指 2022 年 12 月 31 日, 期初指 2022 年 1 月 1 日)

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,386.05	15,557.43
银行存款	178,400,541.61	21,032,998.60
合计	178,406,927.66	21,048,556.03

截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司不存在质押、冻结, 或有潜在收回风险的款项。

### 注释 2. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,783,959.00	2,407,842.56
合计	2,783,959.00	2,407,842.56

于 2022 年 12 月 31 日, 本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险, 不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

#### 2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,940,477.35	2,236,576.00
合计	2,940,477.35	2,236,576.00

### 注释 3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	44,824,090.05	14,235,985.70
1-2 年	18,954,694.94	6,051,221.33
2-3 年	3,057,534.88	6,229,038.75
3-4 年	3,414,801.00	4,662,424.41
4-5 年	4,162,687.81	8,890,429.50
5 年以上	17,474,285.20	9,587,936.70
小计	91,888,093.88	49,657,036.39
减: 坏账准备	33,331,520.70	24,668,864.52
合计	58,556,573.18	24,988,171.87

注: 账龄 1-2 年的应收账款期末余额 18,954,694.94 元的具体构成: 其中 6,464,780.00



元为从合同资产（已过质保期的质保金，质保期 1 年）转入应收账款科目的金额，账龄连续计算。其余 12,489,914.94 元为上期末 1 年以内账龄余额截至本期末尚未收回金额

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	91,888,093.88	100.00	33,331,520.70	36.27	58,556,573.18
其中：账龄组合	91,888,093.88	100.00	33,331,520.70	36.27	58,556,573.18
合计	91,888,093.88	100.00	33,331,520.70	36.27	58,556,573.18

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	49,657,036.39	100.00	24,668,864.52	49.68	24,988,171.87
其中：账龄组合	49,657,036.39	100.00	24,668,864.52	49.68	24,988,171.87
合计	49,657,036.39	100.00	24,668,864.52	49.68	24,988,171.87

## 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,824,090.05	4,742,388.73	10.58
1—2 年	18,954,694.94	4,243,956.20	22.39
2—3 年	3,057,534.88	1,220,873.68	39.93
3—4 年	3,414,801.00	2,219,962.13	65.01
4—5 年	4,162,687.81	3,430,054.76	82.40
5 年以上	17,474,285.20	17,474,285.20	100.00
合计	91,888,093.88	33,331,520.70	36.27

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	



类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	24,668,864.52	8,662,656.18				33,331,520.70
其中：账龄组合	24,668,864.52	8,662,656.18				33,331,520.70
合计	24,668,864.52	8,662,656.18				33,331,520.70

#### 5. 本期无实际核销的应收账款

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	38,880,147.51	42.31	11,454,906.61

#### 注释 4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	3,036,736.47	415,257.15
合计	3,036,736.47	415,257.15

于 2022 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

#### 注释 5. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,438,610.24	80.56	7,979,871.13	95.24
1 至 2 年	879,076.24	15.95	225,652.66	2.69
2 至 3 年	192,356.55	3.49	2,482.30	0.03
3 年以上			171,000.00	2.04
合计	5,510,043.03	—	8,379,006.09	—

##### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
锦州海力达工贸有限公司	835,745.09	1-2 年	货未到



单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
哈尔滨纳诺机械设备有限公司	45,000.00	2-3 年	货未到
青岛三维合机械制造有限公司	88,200.00	2-3 年	货未到
北京思博奇网络工程技术有限公司	35,017.00	2-3 年	货未到
合计	1,003,962.09		

### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	4,541,079.67	82.41

### 注释 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,752,579.88	2,864,107.38
合计	1,752,579.88	2,864,107.38

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	895,785.34	2,649,629.32
1—2 年	856,000.00	106,970.00
2—3 年		285,000.00
3—4 年	219,482.30	346,185.73
4—5 年	302,276.45	
5 年以上	343,169.21	177,619.21
小计	2,616,713.30	3,565,404.26
减：坏账准备	864,133.42	701,296.88
合计	1,752,579.88	2,864,107.38

注：账龄 5 年以上的其他应收款期末余额 343,169.21 元的具体构成：其中 171,000.00 元为从预付账款（长期挂账的预付材料款）重分类至其他应收款科目的金额，其余 172,169.21 元为上期末其他应收款 5 年以上账龄余额截至本期末尚未收回金额。

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
质保金、保证金	1,515,109.20	1,580,193.00



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	453,676.14	998,353.50
预付材料费	647,927.96	523,804.94
其他	-	463,052.82
合计	2,616,713.30	3,565,404.26

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	647,927.96	24.76	647,927.96	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,968,785.34	75.24	216,205.46	10.98	1,752,579.88
其中：账龄组合	1,515,109.20	57.90	216,205.46	14.27	1,298,903.74
备用金组合	453,676.14	17.34	-	-	453,676.14
关联方等组	-	-	-	-	-
合计	2,616,713.30	100.00	864,133.42	33.02	1,752,579.88

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	523,804.94	14.69	523,804.94	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,041,599.32	85.31	177,491.94	5.83	2,864,107.38
其中：账龄组合	2,043,245.82	57.31	177,491.94	8.69	1,865,753.88
备用金组合	998,353.50	28.00	-	-	998,353.50
关联方等组	-	-	-	-	-
合计	3,565,404.26	100.00	701,296.88	19.67	2,864,107.38

### 4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
预付三年以上材料款	647,927.96	647,927.96	100.00	
合计	647,927.96	647,927.96	100.00	

### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款



(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	442,109.20	22,105.46	5.00
1—2年	856,000.00	85,600.00	10.00
2—3年			
3—4年	217,000.00	108,500.00	50.00
4—5年			
5年以上			
合计	1,515,109.20	216,205.46	14.27

(2) 备用金组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
备用金	453,676.14	-	-
合计	453,676.14	-	-

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	701,296.88			701,296.88
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	162,836.54			162,836.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	864,133.42			864,133.42

7. 本报告期实际核销的其他应收款

本报告期无实际核销的其他应收款



## 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
华润三九（枣庄）药业有限公司	保证金	856,000.00	1-2 年	32.71	85,600.00
安徽正远包装科技有限公司	预付材料款	285,000.00	4-5 年	10.89	285,000.00
通化中辰药业有限责任公司	保证金	200,000.00	3-4 年	7.64	100,000.00
国网辽宁省电力有限公司（锦州供电公司）	电费	189,129.20	1 年以内	7.23	9,456.46
瑞安市海创机械有限公司	预付材料款	171,000.00	5 年以上	6.53	171,000.00
合计		1,701,129.20		65.00	651,056.46

## 注释 7. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	35,451,437.66	2,201,056.50	33,250,381.16	36,085,827.55	2,157,426.56	33,928,400.99
委托加工物资	53,847.48		53,847.48	118,391.88		118,391.88
在产品	29,698,737.02		29,698,737.02	40,757,774.16		40,757,774.16
发出商品	15,675,893.50		15,675,893.50	24,556,530.02		24,556,530.02
库存商品	-		-			-
周转材料	40,074.70		40,074.70	57,391.12		57,391.12
合同履约成本	111,614.69		111,614.69	90,275.22		90,275.22
其他	938,301.72		938,301.72	689,929.68		689,929.68
合计	81,969,906.77	2,201,056.50	79,768,850.27	102,356,119.63	2,157,426.56	100,198,693.07

### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,157,426.56	43,629.94					2,201,056.50
合计	2,157,426.56	43,629.94					2,201,056.50

## 注释 8. 合同资产

### 1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	19,556,815.02	2,221,979.67	17,334,835.35	12,871,684.34	1,291,186.28	11,580,498.06
合计	19,556,815.02	2,221,979.67	17,334,835.35	12,871,684.34	1,291,186.28	11,580,498.06





## 2.本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
未到期质保金	1,291,186.28	930,793.39				2,221,979.67
合计	1,291,186.28	930,793.39				2,221,979.67

## 注释 9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	121,036.66	-
合计	121,036.66	-

## 注释 10. 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
辽宁谷智科景科技有限公司	-	5,000,000.00
合计	-	5,000,000.00

### 其他权益工具投资其他说明:

公司于 2021 年 2 月 28 日召开第二届董事会第十一次会议决议对辽宁谷智科景科技有限公司投资 500 万元，持股比例为 20%。公司于 2022 年 4 月 11 日第三届董事会第四次会  
议决定转该股权转让，转让价款为 500 万元。

## 注释 11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	41,466,682.44	49,884,430.46
固定资产清理		
合计	41,466,682.44	49,884,430.46

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。





1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	装修支出	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	43,044,578.03	11,223,633.56	13,837,487.57	780,371.87	10,971,003.72	1,320,925.50	81,178,000.25
2. 本期增加金额	14,257.43	300,392.92	134,457.52	448,933.72	4,884,598.79	407,144.45	6,189,784.83
购置	14,257.43	300,392.92	134,457.52	448,933.72	4,884,598.79	407,144.45	6,189,784.83
3. 本期减少金额	-	-	7,578,315.22	-	-	-	7,578,315.22
处置或报废			7,578,315.22				7,578,315.22
4. 期末余额	43,058,835.46	11,524,026.48	6,393,629.87	1,229,305.59	15,855,602.51	1,728,069.95	79,789,469.86
二、累计折旧							
1. 期初余额	13,216,013.92	6,674,741.88	3,371,842.68	512,061.14	7,110,844.66	408,065.51	31,293,569.79
2. 本期增加金额	1,752,469.60	1,330,458.46	1,570,661.26	163,875.74	2,612,900.72	448,874.48	7,879,240.26
本期计提	1,752,469.60	1,330,458.46	1,570,661.26	163,875.74	2,612,900.72	448,874.48	7,879,240.26
3. 本期减少金额	-	-	850,022.63	-	-	-	850,022.63
处置或报废			850,022.63				850,022.63
4. 期末余额	14,968,483.52	8,005,200.34	4,092,481.31	675,936.88	9,723,745.38	856,939.99	38,322,787.42
三、减值准备							
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2. 期末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1. 期末账面价值	28,090,351.94	3,518,826.14	2,301,148.56	553,368.71	6,131,857.13	871,129.96	41,466,682.44
2. 期初账面价值	29,828,564.11	4,548,891.68	10,465,644.89	268,310.73	3,860,159.06	912,859.99	49,884,430.46

## 2. 期末无闲置的固定资产

## 3. 期末无未办妥产权证书的固定

### 注释 12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,242,069.47	-
工程物资	-	-
合计	2,242,069.47	-

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

#### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能自动化装备生产基地建设项目	2,242,069.47	-	2,242,069.47	-	-	-
合计	2,242,069.47	-	2,242,069.47	-	-	-

#### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
智能自动化装备生产基地建设项目	-	2,242,069.47	-	-	2,242,069.47
合计	-	2,242,069.47	-	-	2,242,069.47

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
智能自动化装备生产基地建设项目	13,486.00	1.66	6.25	-	-	-	募股资金 及自筹
合计	13,486.00	1.66	6.25	-	-	-	-

### 注释 13. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	5,560,000.00	779,364.81	6,339,364.81
2. 本期增加金额	32,695,057.50	31,504.42	32,726,561.92
购置	32,695,057.50	31,504.42	32,726,561.92



项目	土地使用权	软件	合计
3. 本期减少金额			-
处置			-
4. 期末余额	38,255,057.50	810,869.23	39,065,926.73
二. 累计摊销			-
1. 期初余额	1,260,267.07	696,045.13	1,956,312.20
2. 本期增加金额	383,658.84	48,475.28	432,134.12
本期计提	383,658.84	48,475.28	432,134.12
3. 本期减少金额			-
处置			-
4. 期末余额	1,643,925.91	744,520.41	2,388,446.32
三. 减值准备			-
1. 期初余额			-
2. 本期增加金额			-
3. 本期减少金额			-
4. 期末余额			-
四. 账面价值			-
1. 期末账面价值	36,611,131.59	66,348.82	36,677,480.41
2. 期初账面价值	4,299,732.93	83,319.68	4,383,052.61

#### 注释 14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂区绿化费	946,062.13		597,062.38		348,999.75
合计	946,062.13		597,062.38		348,999.75

#### 注释 15. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	38,618,690.29	5,792,803.54	28,818,774.24	4,322,816.12
应付职工薪酬	920,668.00	138,100.20		
可抵扣亏损	219,581.62	54,895.41		
合计	39,758,939.91	5,985,799.15	28,818,774.24	4,322,816.12

##### 2. 未经抵销的递延所得税负债



项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次抵扣	860,232.39	129,034.86	-	-
合计	860,232.39	129,034.86	-	-

3. 本公司于 2022 年 12 月 31 日无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损

#### 注释 16. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付装修费				3,412,264.00		3,412,264.00
合计				3,412,264.00		3,412,264.00

#### 注释 17. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款		9,500,000.00
保证借款	19,000,000.00	12,000,000.00
合计	19,000,000.00	21,500,000.00

#### 注释 18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	21,185,994.05	26,994,668.73
加工费	5,134,185.00	1,843,669.99
合计	26,320,179.05	28,838,338.72

#### 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
广州市翔声激光科技有限公司	565,518.18	未到结算期
温州科迪机械有限公司	420,000.00	未到结算期
青岛盛富达包装机械有限公司	250,644.24	未到结算期
上海秉拓智能科技有限公司	633,304.43	未到结算期
上海佐尔传动设备有限公司	453,608.18	未到结算期
保定兰格恒流泵有限公司	114,674.00	未到结算期
杭州宋城机械制造有限公司	212,100.00	未到结算期
合计	2,649,849.03	—



## 注释 19. 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	15,517,196.01	39,749,765.84
合计	15,517,196.01	39,749,765.84

## 注释 20. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,710,269.38	26,506,528.57	24,249,030.85	3,967,767.10
离职后福利-设定提存计划	-	2,376,836.88	2,376,836.88	-
合计	1,710,269.38	28,883,365.45	26,625,867.73	3,967,767.10

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,710,269.38	23,411,767.00	21,154,269.28	3,967,767.10
职工福利费	-	1,178,595.63	1,178,595.63	-
社会保险费	-	1,167,593.14	1,167,593.14	-
其中：医疗保险费	-	959,691.90	959,691.90	-
工伤保险费	-	207,901.24	207,901.24	-
住房公积金	-	298,700.00	298,700.00	-
工会经费和职工教育经费	-	449,872.80	449,872.80	-
合计	1,710,269.38	26,506,528.57	24,249,030.85	3,967,767.10

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,304,811.52	2,304,811.52	
失业保险费		72,025.36	72,025.36	
合计		2,376,836.88	2,376,836.88	

## 注释 21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	6,581,793.45	1,064,697.91
企业所得税	8,428,542.85	2,497,496.52
城市维护建设税	315,266.31	66,464.98
教育费附加	189,159.80	39,878.99



税费项目	期末余额	期初余额
地方教育费附加	126,106.52	26,585.99
房产税	32,483.20	32,483.20
土地使用税	99,654.20	16,678.31
印花税	25,780.86	11,487.80
个人所得税	571,451.97	406,099.02
合计	16,370,239.16	4,161,872.72

## 注释 22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,509,395.43	1,645,738.32
合计	1,509,395.43	1,645,738.32

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
工程款	40,000.00	40,000.00
应付费用款	1,469,395.43	1,605,738.32
合计	1,509,395.43	1,645,738.32

### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
义县鼎鑫房屋修缮有限公司	40,000.00	合同未执行完毕
温州金卓广告策划有限公司	114,600.41	合同未执行完毕
合计	154,600.41	

## 注释 23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	-	31,500,000.00
合计	-	31,500,000.00

## 注释 24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销增值税	2,017,235.44	5,167,469.56



项目	期末余额	期初余额
背书转让银行承兑汇票	2,236,576.00	2,068,357.56
合计	4,253,811.44	7,235,827.12

#### 注释 25. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	27,900,000.00	31,500,000.00
减：一年内到期的长期借款	-	31,500,000.00
合计	27,900,000.00	-

本公司于 2022 年 9 月 26 日向锦州银行股份有限公司永丰支行借款 2790 万元，借款期限为 2022 年 9 月 26 日至 2024 年 9 月 25 日，截止 2022 年 12 月 31 日该笔借款余额为 2790 万元。

#### 注释 26. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	6,386,537.20	31,000,000.00	313,462.80	37,073,074.40	详见下表
与收益相关政府补助					
合计	6,386,537.20	31,000,000.00	313,462.80	37,073,074.40	

#### 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注 1）	加：其他变动（注 2）	期末余额	与资产相关/与收益相关
智能制造装备车间项目	6,386,537.20			313,462.80			6,073,074.40	与资产相关
智能自动化装备生产基地建设项目	-	31,000,000.00					31,000,000.00	与资产相关
合计	6,386,537.20	31,000,000.00	0.00	313,462.80	0.00	0.00	37,073,074.40	

#### 注释 27. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,500,000.00	16,000,000.00					68,500,000.00

根据 2022 年 11 月 8 日召开的 2022 年第六次临时股东大会及中国证券监督管理委员会证监许可[2022]2953 号文《关于同意辽宁春光制药装备股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》，本次发行人民币普通股 16,000,000.00 股（超额配售选择





权行使前)，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格为人民币 10.00 元，共募集股款人民币 160,000,000.00 元，扣除与发行有关的费用 16,503,713.21 元（不含税），募集资金净额人民币 143,496,286.79 元。其中，计入“股本”人民币 16,000,000.00 元，计入“资本公积-股本溢价”人民币 127,496,286.79 元。本次发行后公司的注册资本为人民币 68,500,000.00 元。

#### 注释 28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	10,536,763.56	127,496,286.79		138,033,050.35
其他资本公积	-	339,950.00	-	339,950.00
合计	10,536,763.56	127,836,236.79		138,373,000.35

本公司员工持股平台辽宁春光资产管理中心(有限合伙)于 2022 年 2 月 28 日召开合伙人会议，会议通过由合伙人毕春光将共 39 万元出资额以 78 万元价格转让给陈蕾、高松、高洋等 10 位员工，视同股份支付。转让日本公司股票市价为 7.23 元/股，等待期为 5 年，本期资本公积增加 339,950 元。

#### 注释 29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,406,564.47	4,117,801.65		10,524,366.12
合计	6,406,564.47	4,117,801.65		10,524,366.12

#### 注释 30. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	27,659,080.20	11,198,067.21
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	27,659,080.20	11,198,067.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	41,013,230.25	34,956,681.11
减：提取法定盈余公积	4,117,801.65	3,495,668.12
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		15,000,000.00
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		



项目	本期	上期
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	64,554,508.80	27,659,080.20

### 注释 31. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	215,569,648.72	114,239,537.69	178,400,204.58	87,983,746.26
其他业务	512,868.26		144,259.50	
合计	216,082,516.98	114,239,537.69	178,544,464.08	87,983,746.26

### 注释 32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	867,053.15	435,239.92
教育费附加	520,231.89	261,143.94
地方教育费附加	346,821.26	174,095.96
房产税	389,798.40	389,798.40
土地税	338,432.87	200,139.72
印花税	17,601.48	68,361.40
车船税	75,801.80	17,217.32
合计	2,555,740.85	1,545,996.66

### 注释 33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	2,920,606.13	3,437,073.95
薪酬费用	5,358,099.78	5,030,483.78
办公及会务培训费	511,012.55	1,411,292.29
展位费	1,372,097.45	3,946,364.18
招待费	5,233,783.01	3,150,387.04
广告宣传费	1,094,479.98	810,276.56
其他	113,956.54	49,667.33
合计	16,604,035.44	17,835,545.13

### 注释 34. 管理费用



项目	本期发生额	上期发生额
薪酬费用	6,672,892.60	7,240,703.00
折旧摊销	4,294,426.49	3,566,593.64
评估审计及上市费	1,953,873.31	562,701.09
办公及培训费用	859,300.54	1,203,756.44
招待费	1,319,636.00	2,186,402.14
汽车交通费	1,044,317.50	1,899,930.70
维修费	140,947.38	120,871.74
差旅费	93,749.89	209,511.24
股份支付	339,950.00	-
其他	2,001,179.82	1,344,633.26
合计	18,720,273.53	18,335,103.25

### 注释 35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	2,545,382.32	3,684,521.67
燃料动力费	88,598.25	87,966.71
知识产权费等	137,880.00	164,871.61
薪酬费用	3,250,698.28	2,923,383.63
无形资产摊销	16,771.84	25156.98
合作研发费用	2,520,966.06	4,260,412.87
差旅费	349,186.21	333,641.30
合计	8,909,482.96	11,479,954.77

### 注释 36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,682,990.26	3,572,625.71
减：利息收入	143,687.82	48,148.83
汇兑损益	-21,726.26	-1,250.10
银行手续费	8,665.00	
其他	60.00	180,421.74
合计	2,526,301.18	3,703,648.52

### 注释 37. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况



产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,429,046.80	1,738,568.14
合计	6,429,046.80	1,738,568.14

## 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
困难企业以工带训补贴	209,430.00		与收益相关
塑料瓶奶酪灌封机项目	119,000.00		与收益相关
扶持企业发展资金	1,000,000.00		与收益相关
2022 年中央引导地方科技发展专项资金	400,000.00		与收益相关
稳岗返还补贴	86,988.00	24,557.34	与收益相关
中国制药装备行业协会 创新奖	20,000.00		与收益相关
贷款贴息补助	350,000.00		与收益相关
数字辽宁智造强省专项资金	76,666.00		与收益相关
2022 年辽宁省科技创新平台运行后补助经费	1,000,000.00		与收益相关
2022 年一次性扩岗补助	1,500.00		与收益相关
科技攻关项目补助	350,000.00		与收益相关
2022 年辽宁省科技厅成果转化后补助	200,000.00		与收益相关
创客中国大赛二等奖奖金	2,000.00		与收益相关
上市补助	2,000,000.00		与收益相关
“锦绣英才”团队奖励	300,000.00		与收益相关
智能制造车间项目计提折旧（车间和变电所）	313,462.80	313,462.80	与资产相关
首台（套）重大技术装备保险费补贴		119,000.00	与收益相关
专项资金预算支出补贴		98,000.00	与收益相关
见习生补助		73,548.00	与收益相关
2020 年度省科技奖奖金		100,000.00	与收益相关
创新成果奖		10,000.00	与收益相关
2021 年辽宁省首批揭榜挂帅科技攻关项目经费		1,000,000.00	与收益相关
合计	6,429,046.80	1,738,568.14	

## 注释 38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-8,825,492.72	1,417,270.92
合计	-8,825,492.72	1,417,270.92

## 注释 39. 资产减值损失



项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-930,793.39	-21,717.16
存货跌价损失	-43,629.94	-647,935.01
合计	-974,423.33	-669,652.17

#### 注释 40. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-882,739.78	227,894.35
合计	-882,739.78	227,894.35

#### 注释 41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	72,300.00	50,000.00	72,300.00
个税手续费返还	5,150.06	-	5,150.06
其他	738.11	1.53	738.11
合计	78,188.17	50,001.53	78,188.17

#### 注释 42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	600,000.00	-	600,000.00
非常损失	8,000.00	-	8,000.00
非流动资产毁损报废损失	-	27,391.88	-
其他	100.00	-	100.00
合计	608,100.00	27,391.88	608,100.00

#### 注释 43. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,264,342.39	5,199,004.26
递延所得税费用	-1,533,948.17	241,475.01
合计	6,730,394.22	5,440,479.27

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
----	-------



项目	本期发生额
利润总额	47,743,624.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,161,543.67
子公司适用不同税率的影响	-21,968.17
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-47,019.42
额外可扣除费用影响	-1,306,466.21
不可抵扣的成本、费用和损失影响	944,304.35
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	
所得税费用	6,730,394.22

#### 注释 44. 现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	143,687.82	48,148.83
收到除税费以外的政府补助	37,115,584.00	1,425,105.34
收保险公司退保险费	66,270.19	
废品收入	27,380.00	63,413.00
收退保证金	414,054.97	525,400.00
其他	87,429.21	311,930.05
备用金	725,592.41	141,743.59
合计	38,579,998.60	2,515,740.81

##### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	8,665.00	4,745.83
业务招待费	5,039,308.77	5,336,789.18
差旅费	3,630,503.61	3,980,226.49
办公培训费及审计评估等费用	2,098,351.92	3,177,749.82
交通费、车辆保险及修理维修等费用	1,551,968.17	3,001,863.61
展会费	1,229,588.20	3,946,364.18
招标保证金	212,955.29	1,335,490.00
技术开发费	2,758,259.00	4,260,412.87
上市酒会仪式费	1,277,760.85	-
其他	4,327,338.95	3,237,859.85



项目	本期发生额	上期发生额
合计	22,134,699.76	28,281,501.83

### 3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
以发行股票等方式筹集资金而由企业直接支付的审计、咨询等费用等	365,622.64	-
捐赠支出	600,000.00	-
合计	965,622.64	-

本公司本期为发行股票支付的发行费用共 16,869,335.85 元，其中使用募集资金支付 16,503,713.21 元，本公司直接支付的费用 365,622.64 元。

### 注释 45. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	41,013,230.25	34,956,681.11
加：资产减值准备	974,423.33	669,652.17
信用减值损失	8,825,492.72	-1,417,270.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,879,240.26	6,113,179.37
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	432,134.12	180,528.36
长期待摊费用摊销	597,062.38	630,547.59
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）	882,739.78	-227,894.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	27,391.88
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	2,661,264.00	3,572,625.71
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,662,983.03	241,475.01
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	129,034.86	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	20,386,212.86	-37,316,170.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-46,022,389.87	-29,179,767.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,225,651.66	75,287,198.68
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	48,321,113.32	53,538,177.03



项目	本期金额	上期金额
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	178,406,927.66	21,048,556.03
减：现金的期初余额	21,048,556.03	26,837,558.87
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	157,358,371.63	-5,789,002.84

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	178,406,927.66	21,048,556.03
其中：库存现金	6,386.05	15,557.43
可随时用于支付的银行存款	178,400,541.61	21,032,998.60
可随时用于支付的其他货币资金		
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	178,406,927.66	21,048,556.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释 46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产	25,569,450.04	抵押
无形资产	4,188,532.89	抵押
合计	29,757,982.93	

注：本公司于 2022 年 9 月 26 日向锦州银行股份有限公司永丰支行借款 2790 万元，借款期限为 2022 年 9 月 26 日至 2024 年 9 月 25 日，用本公司 12 处房产和土地做为抵押物。

## 注释 47. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	31,000,000.00	313,462.80	详见附注六注释 26
计入其他收益的政府补助	6,115,584.00	6,115,584.00	详见附注六注释 37





政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
合计	37,115,584.00	6,429,046.80	

## 七、合并范围的变更

### 其他原因的合并范围变动

本公司于 2022 年 3 月 31 日成立全资子公司辽宁典冠科技有限公司，持股比例 100%，注册资本为 1000 万元。

## 八、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

#### 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
辽宁典冠科技有限公司	辽宁省	锦州	设备制造业	100.00		新设

## 九、与金融工具相关的风险披露

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

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

### （一）信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财



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

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

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

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

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	91,888,093.88	33,331,520.70
其他应收款	2,616,713.30	864,133.42
合计	94,504,807.18	34,195,654.12

本公司的主要客户为天津伊利乳品有限责任公司、妙飞江苏食品科技有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 42.31%（2021 年 12 月 31 日：32.18%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需



求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 5,190 万元，其中：已使用授信金额为 4,690 万元。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款		66,083.33	132,166.67	19,132,166.67			19,330,416.67
应付账款	26,320,179.05						26,320,179.05
其他应付款	1,509,395.43						1,509,395.43
长期借款		149,054.79	1,298,109.59	2,328,831.51	27,107,949.32		30,883,945.21
合计	27,829,574.48	215,138.12	1,430,276.26	21,460,998.18	27,107,949.32		78,043,936.36

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

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

#### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 27,900,000.00 元，详见附注六注释 25。

（3）敏感性分析：



截止 2022 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 36,037.50 元（2021 年度约 211,367.04 元）。

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

### 3. 价格风险

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

## 十、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （二）期末公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资		-	3,036,736.47	3,036,736.47
<b>资产合计</b>		-	3,036,736.47	3,036,736.47

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

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

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



#### (四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

### 十一、关联方及关联交易

#### (一) 本公司最终控制方

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

#### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
锦州友和彩印包装有限公司	受同一控制人
沈阳君邦科技有限公司	曾经关键岗位实施重大影响公司
沈阳鑫邦智能装备有限公司	曾经关键岗位实施重大影响公司
黑龙江珍宝岛药业股份有限公司	关联自然人直接或间接控制的公司
哈尔滨珍宝制药有限公司	关联自然人直接或间接控制的公司

#### (三) 关联方交易

##### 1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
锦州友和彩印包装有限公司	购买商品	1,005,192.28	3,030,015.09
沈阳君邦科技有限公司	购买商品		309,218.05
哈尔滨珍宝制药有限公司	标书	200.00	-
合计	-	1,005,392.28	3,339,233.14

##### 2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
沈阳鑫邦智能装备有限公司	销售货物	2,931.87	885,415.94
哈尔滨珍宝制药有限公司	销售货物	222,654.87	-
合计	-	225,586.74	885,415.94

##### 3. 关联担保情况

本公司作为被担保方



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
毕春光	60,000,000.00	2020.04.29	2022.10.19	是
边境	60,000,000.00	2020.04.29	2022.10.19	是
毕春光	27,900,000.00	2022.09.26	2024.09.25	否
边境	27,900,000.00	2022.09.26	2024.09.25	否
毕春光	5,000,000.00	2022.06.23	2023.05.14	否
边境	5,000,000.00	2022.06.23	2023.05.14	否
毕春光	4,000,000.00	2022.06.30	2023.06.29	否
边境	4,000,000.00	2022.06.30	2023.06.29	否
毕春光	5,000,000.00	2022.10.18	2023.10.17	否
边境	5,000,000.00	2022.10.18	2023.10.17	否
毕春光	10,000,000.00	2022.12.15	2022.12.14	否

关联担保情况说明：

2022 年 9 月 26 日本公司向锦州银行股份有限公司永丰支行借款 2,790.00 万元，保证人毕春光、边境与债权人锦州银行股份有限公司永丰支行签订了《借款保证合同》（合同编号：锦银永丰支行【2022】年最保字第【119】号），担保的主债权确定期间为 2022 年 9 月 26 日至 2024 年 9 月 25 日，担保的主债权金额为人民币 2790.00 万元。

2022 年 6 月 13 日本公司向交通银行股份有限公司锦州分行借款 500.00 万元，保证人毕春光、边境与交通银行股份有限公司锦州分行签订了《保证合同》，担保的主债权确定期间为 2022 年 6 月 23 日至 2023 年 5 月 14 日，担保的主债权金额为 500.00 万元。

2022 年 6 月 29 日本公司向交通银行股份有限公司锦州分行借款 400.00 万元，保证人毕春光、边境与交通银行股份有限公司锦州分行签订了《保证合同》，担保的主债权确定期间为 2022 年 6 月 30 日至 2023 年 6 月 29 日，担保的主债权金额为 400.00 万元。

2022 年 10 月 18 日本公司向中国光大银行股份有限公司锦州分行借款 500.00 万元，保证人毕春光、边境与中国光大银行股份有限公司锦州分行签订了《最高额保证合同》，担保的主债权确定期间为 2022 年 10 月 18 日至 2023 年 10 月 17 日，担保的主债权金额为 500.00 万元。

2022 年 12 月 15 日本公司向中信银行抚顺分行营业部借款 500.00 万元，保证人毕春光与中信银行抚顺分行营业部签订了《最高额保证合同》，担保的主债权确定期间为 2022 年 10 月 18 日至 2023 年 12 月 15 日，担保的主债权金额为 1000.00 万元。

关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	544.09	469.46

#### 4. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产					
	沈阳鑫邦智能装备有限公司			96,687.00	9,650.64
	哈尔滨珍宝制药有限公司	25,000.00	2,645.00		
应收账款					
	黑龙江珍宝岛药业股份有限公司	225,000.00	89,842.50	225,000.00	56,061.40
	沈阳鑫邦智能装备有限公司	100,000.00	22,390.00		
	哈尔滨珍宝制药有限公司	76,550.00	8,098.99	8,450.00	8,450.00
	沈阳君邦科技有限公司			716,750.00	284,892.08
预付账款					
	沈阳君邦科技有限公司			5,699.97	
其他应收款					
	哈尔滨珍宝制药有限公司	10,000.00	500.00		

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### 利润分配情况

2023 年 4 月 22 日，本公司第三届董事会召开第十九次会议，批准 2022 年度利润分配预案，以实施权益分配的股权登记日公司总股本为基数（68,500,000 股），向全体股东每 10 股派发现金股利 2.00 元（含税），共计分派现金股利 13,700,000.00 元，剩余未分配利润结转以后年度分配。

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



#### 十四、其他重要事项说明

本期无其他重要事项说明

#### 十五、母公司财务报表主要项目注释

##### 注释 1. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	44,824,090.05	14,235,985.70
1—2 年	18,954,694.94	6,051,221.33
2—3 年	3,057,534.88	6,229,038.75
3—4 年	3,414,801.00	4,662,424.41
4—5 年	4,162,687.81	8,890,429.50
5 年以上	17,474,285.20	9,587,936.70
小计	91,888,093.88	49,657,036.39
减：坏账准备	33,331,520.70	24,668,864.52
合计	58,556,573.18	24,988,171.87

注：账龄 1-2 年的应收账款期末余额 18,954,694.94 元的具体构成：其中 6,464,780.00 元为从合同资产（已过质保期的质保金，质保期 1 年）转入应收账款科目的金额，账龄连续计算。其余 12,489,914.94 元为上期末 1 年以内账龄余额截至本期末尚未收回金额

##### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	91,888,093.88	100.00	33,331,520.70	36.27	58,556,573.18
其中：账龄组合	91,888,093.88	100.00	33,331,520.70	36.27	58,556,573.18
合计	91,888,093.88	100.00	33,331,520.70	36.27	58,556,573.18

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					





类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	49,657,036.39	100.00	24,668,864.52	49.68	24,988,171.87
其中：账龄组合	49,657,036.39	100.00	24,668,864.52	49.68	24,988,171.87
合计	49,657,036.39	100.00	24,668,864.52	49.68	24,988,171.87

### 3.按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	44,824,090.05	4,742,388.73	10.58
1—2年	18,954,694.94	4,243,956.20	22.39
2—3年	3,057,534.88	1,220,873.68	39.93
3—4年	3,414,801.00	2,219,962.13	65.01
4—5年	4,162,687.81	3,430,054.76	82.40
5年以上	17,474,285.20	17,474,285.20	100.00
合计	91,888,093.88	33,331,520.70	36.27

### 4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	24,668,864.52	8,662,656.18				33,331,520.70
其中：账龄组合	24,668,864.52	8,662,656.18				33,331,520.70
合计	24,668,864.52	8,662,656.18				33,331,520.70

### 5.本期无实际核销的应收账款

### 6.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	38,880,147.51	42.31	11,454,906.61

### 注释 2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		



项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	1,752,579.88	2,864,107.38
合计	1,752,579.88	2,864,107.38

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### 1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	895,785.34	2,649,629.32
1—2年	856,000.00	106,970.00
2—3年		285,000.00
3—4年	219,482.30	346,185.73
4—5年	302,276.45	
5年以上	343,169.21	177,619.21
小计	2,616,713.30	3,565,404.26
减：坏账准备	864,133.42	701,296.88
合计	1,752,579.88	2,864,107.38

注：账龄 5 年以上的其他应收款期末余额 343,169.21 元的具体构成：其中 171,000.00 元为从预付账款（长期挂账的预付材料款）重分类至其他应收款科目的金额，其余 172,169.21 元为上期末其他应收款 5 年以上账龄余额截至本期末尚未收回金额。

### 2.按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
质保金、保证金	1,515,109.20	1,580,193.00
备用金	453,676.14	998,353.50
预付材料费	647,927.96	523,804.94
其他	-	463,052.82
合计	2,616,713.30	3,565,404.26

### 3.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	647,927.96	24.76	647,927.96	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,968,785.34	75.24	216,205.46	10.98	1,752,579.88



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	1,515,109.20	57.90	216,205.46	14.27	1,298,903.74
备用金组合	453,676.14	17.34	-	-	453,676.14
关联方等组	-	-	-	-	-
合计	2,616,713.30	100.00	864,133.42	33.02	1,752,579.88

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	523,804.94	14.69	523,804.94	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,041,599.32	85.31	177,491.94	5.83	2,864,107.38
其中：账龄组合	2,043,245.82	57.31	177,491.94	8.69	1,865,753.88
备用金组合	998,353.50	28.00	-	-	998,353.50
关联方等组	-	-	-	-	-
合计	3,565,404.26	100.00	701,296.88	19.67	2,864,107.38

#### 4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

项目	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
预付三年以上材料款	647,927.96	647,927.96	100.00	
合计	647,927.96	647,927.96	100.00	

#### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	442,109.20	22,105.46	5.00
1—2 年	856,000.00	85,600.00	10.00
2—3 年			
3—4 年	217,000.00	108,500.00	50.00
4—5 年			
5 年以上			



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	1,515,109.20	216,205.46	14.27

## (2) 备用金组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
备用金	453,676.14	-	-
合计	453,676.14	-	-

## 6.其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	701,296.88			701,296.88
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	162,836.54			162,836.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	864,133.42			864,133.42

## 7.本报告期实际核销的其他应收款

本报告期无实际核销的其他应收款

## 8.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
华润三九(枣庄)药业有限公司	保证金	856,000.00	1-2 年	32.71	85,600.00
安徽正远包装科技有限公司	预付材料款	285,000.00	4-5 年	10.89	285,000.00
通化中辰药业有限责任公司	保证金	200,000.00	3-4 年	7.64	100,000.00



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国网辽宁省电力有限公司(锦州供电公司)	电费	189,129.20	1 年以内	7.23	9,456.46
瑞安市海创机械有限公司	预付材料款	171,000.00	5 年以上	6.53	171,000.00
合计		1,701,129.20		65.01	651,056.46

### 注释 3.长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00			
对联营、合营企业投资						
合计	10,000,000.00		10,000,000.00			

#### 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
辽宁典冠科技有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00		10,000,000.00		
合计	10,000,000.00		10,000,000.00		10,000,000.00		

### 注释 4.营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	215,569,648.72	114,239,537.69	178,400,204.58	87,983,746.26
其他业务	512,868.26		144,259.50	
合计	216,082,516.98	114,239,537.69	178,544,464.08	87,983,746.26



## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-882,739.78	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,429,046.80	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-529,911.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,016,395.19	
减：所得税影响额	752,459.28	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,263,935.91	

### (二) 净资产收益率及每股收益

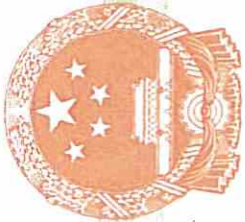
报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益



报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	34.87	0.78	0.78
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	31.25	0.70	0.70

辽宁春光制药装备股份有限公司  
(公章)  
210700000014988  
二〇二三年四月二十二日





# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙  
经营范围 审计、验资、清算、财务咨询、税务咨询、资产评估、企业重组、破产清算、法律事务、会计培训、代理记账、验资、清算、财务咨询、税务咨询、资产评估、企业重组、破产清算、法律事务、会计培训、代理记账

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



此件仅用于业务报告专用，复印无效。



2023年01月09日

登记机关

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0000093



### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

## 会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 梁春  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关: 北京市财政局  
 二〇一一年 十一月 七日

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11010148  
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号  
 批准执业日期: 2011年11月03日

中华人民共和国财政部制

姓名: 杨立杰  
 Full name: 杨立杰  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1976年09月03日  
 Date of birth: 1976年09月03日  
 工作单位: 大华会计师事务所  
 Working unit: 大华会计师事务所  
 身份证号码: 210411197609031811  
 Identity card No.: 210411197609031811



年度检验合格  
 Annual Renewal Registration

本证书继续检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



210400390011



2013年度在职资格检查合格  
 2013年4月25日  
 辽宁省注册会计师协会(1)

证书编号: 210400390011  
 No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年08月12日  
 Date of Issuance

批准文件: 江注师协字[2003]27号

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
 /y /m /d


同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

大华(特约普通合伙)辽宁会所

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年1月5日  
 /y /m /d

姓名	吕晓娟
Sex	女
Date of birth	1981年04月26日
Working unit	中瑞岳华会计师事务所 有限公司辽宁分公司
Identity card No.	150102810426202




2020年度  
年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
合格  
合格

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

1100000063553

年检通过



210103170005

辽宁省注册会计师协会  
2020年10月25日  
年检专用章

5

证书编号:  
No. of Certificate 210103170005

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 年 10 月 25 日

批准文件: 辽注册协字[2006]777号

4

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

大华 事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2020 年 7 月 10 日

11