



双森股份

NEEQ: 832213

浙江双森金属科技股份有限公司

Zhejiang Shuangsen Metal Technology Co.,Ltd



年度报告

2025

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。
- 二、公司负责人林清松、主管会计工作负责人陈地树及会计机构负责人（会计主管人员）陈地树保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	18
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	21
第五节	行业信息 .....	25
第六节	公司治理 .....	25
第七节	财务会计报告 .....	32
附件	会计信息调整及差异情况 .....	118

备查文件目录	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
	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） 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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
双森股份、公司、股份公司、本公司	指	浙江双森金属科技股份有限公司
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌
全国股份转让系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东会、董事会、监事会
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
主办券商/财通证券	指	财通证券股份有限公司
报告期末	指	2025年12月31日
不锈钢焊接钢管	指	具有中空截面但周边有焊接缝，是以不锈钢板材（平板或卷板）为原料，经机组和模具卷曲成型后，再将接缝处加以焊接而成
不锈钢水管	指	有利健康的、环保的管道材料；浸泡水试验，各项指标均符合国家有关饮用水标准要求。不锈钢管道内壁光滑，长期使用不会积垢、不易被细菌粘污，更能杜绝水的二次污染。具有良好的延展性和韧性。极大地降低了受外力影响漏水的可能性，显著降低了水的渗漏率
不锈钢液冷系统产品	指	以不锈钢材料（如 304、316L 等）为核心结构材质，用于构建液冷散热系统的组件或成套装置，广泛应用于数据中心、新能源汽车、储能系统、高性能计算等高热流密度场景。这类产品通过液体循环直接或间接接触热源，高效导出热量，而采用不锈钢材质则确保了系统在高压、腐蚀性冷却液和长期运行环境下的耐腐蚀性、高强度与密封可靠性
佛山双森	指	佛山市南海区双森金属制品有限公司
无锡双森	指	无锡市双森贸易有限公司
广东瑞进	指	广东瑞进管业科技有限公司
广东品汇	指	广东品汇流体科技有限公司
浙江品汇	指	浙江品汇流体科技有限公司
台州岭悦	指	台州岭悦智慧水务有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江双森金属科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Shuangsen Metal Technology Co.,Ltd		
	Shuangsen Gufen		
法定代表人	林清松	成立时间	1999年6月2日
控股股东	控股股东为（林清松）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林清松）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C33 金属制品业-C331 结构性金属制品制造-C3311 金属结构制造		
主要产品与服务项目	精密不锈钢管、不锈钢水管、不锈钢液冷系统产品的研发、生产及销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	双森股份	证券代码	832213
挂牌时间	2015年4月2日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	47,042,500
主办券商（报告期内）	财通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市西湖区天目山路198号财通双冠大厦西楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈地树	联系地址	浙江省温岭市泽国镇埭头蔡工业区双森股份
电话	0576-86461896	电子邮箱	1076540203@qq.com
传真	0576-86409312		
公司办公地址	浙江省温岭市泽国镇埭头蔡工业区双森股份	邮政编码	317523
公司网址	<a href="http://www.shuang-sen.com/">http://www.shuang-sen.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913310007161102805		
注册地址	浙江省台州市温岭市泽国镇水仓工业区腾蛟路10号		
注册资本（元）	47,042,500	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司目前所处行业为金属制品业（C33），公司主要从事精密不锈钢管、不锈钢水管、不锈钢液冷系统产品的研发、生产、销售与服务；公司拥有先进的生产设备和高素质的研发、技术团队，并建立了完善的生产和质量管理体系，产品精密度高、性能稳定、安全可靠、价格合理，主要为全球水泵、卫浴、洁具、汽配、热交换等工业制造型企业提供高精密度不锈钢管产品；同时为中国饮用水工程提供安全、健康、环保的不锈钢水管产品及解决方案；近2年公司重点发展不锈钢液冷系统产品的研究与发展，为全球AI数据中心提供液冷产品与解决方案。公司通过直销为主的销售模式，收入来源主要是产品销售收入。公司采取了产品差异化经营策略，已实现从研发设计、生产制造到销售服务等多领域关键资源的战略整合，构建了以生产制造为核心优势，以技术研发为推动力，并通过市场细分的营销模式聚焦于头部目标客户进行精准推广营销。

2025年总资产452,063,193.97元，归属于挂牌公司股东的净资产172,391,904.97元，营业收入356,627,662.05元，归属于挂牌公司股东的净利润1,086,804.36元，经营活动产生的现金流量净额64,231,098.41元。2025年公司通过积极拓展市场，毛利有所上升，营业收入较2024年增长0.03%。2026年公司将进一步优化产能，控制成本，扩大销售，实现收入利润双增长。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大的变化。

#### (二) 行业情况

不锈钢焊接钢管行业的上游为热轧钢板制造（炼钢业）。我国钢铁业面临严重的产能过剩，上游行业呈现的问题也导致不锈钢管行业存在产能过剩、行业集中度低、产能利用率低的问题。国家提出“以供给侧改革去产能”的改革政策，改革的推行势必会影响钢铁类原材料的涨价，增加不锈钢管行业的成本。但同时也会因改革带来行业并购、行业集中度提升等投资机会。另一方面，中国不锈钢的消费量位居全球前列。受国内经济发展及供水行业管网改造的需求拉动，以及我国对健康环保新型材料消费需求的增长，例如不锈钢管在石油、天然气、电力行业、建筑行业、城市基础设施建设及房地产项目（尤其是城市饮用水管网、热力、通风、管网）、煤化工、机械制造、船舶、港口建设等行业的运用，将带动不锈钢管行业的发展。公司的产品包括精密制品不锈钢管、不锈钢水管、不锈钢液冷系统产品，主要应用于水泵、卫浴、洁具、汽车配件、热交换、城市饮用水管网等领域。公司精密制品不锈钢管在水泵壳体应用领域已处于行业一定的领先地位，不锈钢液冷系统产品市场也在快速发展，其他行业也占有一定的市场份额，在巩固现有领域和区域市场优势的基础上，逐步提升市场占有率，并不断开拓其他新市场。

#### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2022年根据浙江省经济和信息化厅发布的《关于浙江省第

四批专精特新“小巨人”企业和第一批专精特新“小巨人”复核通过企业名单的公示》公告，公司入选为国家工业和信息化部第四批专精特新“小巨人”企业名单。

2025年根据浙江省经济和信息化厅发布的《关于浙江省第七批专精特新“小巨人”企业和第四批专精特新“小巨人”复核通过企业名单的公示》公告，公司经复核通过，获得国家工业和信息化部“国家级专精特新‘小巨人’企业”。

2、2021年根据浙江省经济和信息化厅发布的《关于公布2021年度浙江省“专精特新”中小企业名单的通知》，公司被认定为2021年浙江省“专精特新”企业，有效期三年，至2024年12月31日。

2024年根据浙江省经济和信息化厅发布的《关于公布2024年度浙江省“专精特新”中小企业名单的通知》，公司被认定为2024年浙江省“专精特新”企业，有效期三年，至2027年12月31日。

3、公司于2023年12月8日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省税务局核发的《高新技术企业证书》，有效期三年，证书编号为GR202333010730。

4、公司于2016年取得浙江省科学技术厅核发的浙江省科技型中小企业证书，证书编号：20163310000055。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	356,627,662.05	356,532,788.06	0.03%
毛利率%	12.73%	11.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,086,804.36	677,387.64	60.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,421,292.63	56,971.45	2,394.75%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.63%	0.40%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.83%	0.03%	-
基本每股收益	0.0231	0.0144	60.42%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	452,063,193.97	441,249,300.98	2.45%
负债总计	277,849,228.02	267,811,918.40	3.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	172,391,904.97	171,305,100.61	0.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.66	3.64	0.55%
资产负债率%（母公司）	58.10%	59.30%	-
资产负债率%（合并）	61.46%	60.69%	-
流动比率	1.25	1.33	-
利息保障倍数	1.45	1.10	-

营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	64,231,098.41	-34,332,359.47	287.09%
应收账款周转率	3.08	3.38	-
存货周转率	4.57	4.71	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.45%	17.83%	-
营业收入增长率%	0.03%	1.12%	-
净利润增长率%	49.16%	-76.87%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

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	72,191,255.45	15.97%	27,696,011.38	6.28%	160.66%
应收票据	40,057,619.30	8.86%	61,538,423.07	13.95%	-34.91%
应收账款	102,306,607.92	22.63%	115,567,294.81	26.19%	-11.47%
预付账款	24,162,484.95	5.34%	41,532,220.27	9.41%	-41.82%
应收票据融资	4,770,194.37	1.06%	1,204,422.83	0.27%	296.06%
其他应收款	751,503.36	0.17%	673,020.14	0.15%	11.66%
存货	74,837,240.89	16.55%	61,259,182.88	13.88%	22.16%
长期股权投资	0.00	0.00%	190,995.98	0.04%	-100.00%
固定资产	71,952,082.73	15.92%	73,967,684.57	16.76%	-2.72%
在建工程	1,047,868.73	0.23%	569,781.55	0.13%	83.91%
使用权资产	16,421,884.31	3.63%	12,080,829.06	2.74%	35.93%
无形资产	29,182,084.22	6.46%	28,310,933.52	6.42%	3.08%
长期摊销费用	853,466.85	0.19%	746,128.56	0.17%	14.39%
递延所得税资产	1,586,226.04	0.35%	1,033,645.81	0.23%	53.46%
其他非流动资产	0.00	0.00%	4,637,588.05	1.05%	-100.00%
短期借款	100,545,225.82	22.24%	121,619,239.82	27.56%	-17.33%
长期借款	3,400,000.00	0.75%	21,900,000.00	4.96%	-84.47%
应付账款	12,122,603.53	2.68%	6,888,876.58	1.56%	75.97%
长期应付款	175,303.45	0.04%	221,183.41	0.05%	-20.74%
合同负债	5,826,397.22	1.29%	2,896,679.21	0.66%	101.14%
应交税费	1,423,363.77	0.31%	1,553,621.43	0.35%	-8.38%
其他应付款	197,330.30	0.04%	15,000.00	0.00%	1,215.54%
一年内到期的非流动负债	40,810,358.04	9.03%	22,405,742.41	5.08%	82.14%

其他流动负债	3,323,470.46	0.74%	12,727,545.11	2.88%	-73.89%
--------	--------------	-------	---------------	-------	---------

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金较期初增加了 160.66%，主要原因系报告期内公司增加开具银行承兑汇票存入保证金、加强贷款回收及减少了订货预付款的支出所致。
- 2、应收票据较期初减少了 34.91%，主要原因系报告期内公司签收银行承兑汇票货款减少所致。
- 3、预付账款较期初减少了 41.82%，主要原因系报告期内公司减少了新签订货合同预付款及增加原合同提货所致。
- 4、应收票据融资较期初增加了 296.06%，主要原因系报告期内公司已背书或已贴现但未终止确认的银行承兑汇票增加所致。
- 5、长期股权投资减少 100%，主要原因系报告期内公司转让了参股子公司台州岭泉叮咚直饮水科技有限公司的 49% 股权所致。
- 6、在建工程较期初增长 83.91%，主要原因系报告期内公司购置需要安装的设备所致。
- 7、使用权资产较期初增加 35.93%，主要原因系报告期内子公司广东品汇增加厂房租赁所致。
- 8、递延所得税资产较期初增加 53.46%，主要原因系报告期内公司租赁负债及可抵扣亏损增加所致。
- 9、其他非流动资产减少 100%，主要原因系报告期内公司对资产重新分类确认为无形资产所致。
- 10、长期借款较减少了 84.47%，主要原因系报告内公司长期借款重分类至一年内到期的非流动负债所致。
- 11、应付账款较期初增加了 75.97%，主要原因系报告期内公司支付货款的比例减少所致。
- 12、合同负债较期初增加了 101.14%，主要原因系报告期内公司预收款增加所致。
- 13、其他应付款较期初增加 1,215.54%，主要原因系公司报告期末应付利息增加所致。
- 14、一年内到期的非流动负债较期初增加 82.14%，主要原因系报告期内长期借款重分类所致。
- 15、其他流动负债较期初减少 73.89%，主要原因系报告期内已背书或已贴现但未终止确认的银行承兑汇票一年内到期的重分类所致。

## (二) 经营情况分析

### 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	356,627,662.05	-	356,532,788.06	-	0.03%
营业成本	311,222,905.96	87.27%	314,315,979.12	88.16%	-0.98%
毛利率%	12.73%	-	11.84%	-	-
销售费用	6,769,656.89	1.90%	6,729,712.27	1.89%	0.59%
管理费用	16,572,773.43	4.65%	16,574,437.00	4.65%	-0.01%
研发费用	13,518,426.68	3.79%	11,741,378.99	3.29%	15.13%
财务费用	5,757,684.62	1.61%	5,338,321.81	1.50%	7.86%
信用减值损失	778,709.94	0.22%	-2,632,084.31	-0.74%	-129.59%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
其他收益	1,576,626.33	0.44%	3,460,201.01	0.97%	-54.44%
投资收益	54,004.02	0.02%	-54,004.02	-0.02%	200.00%

公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	-148,389.78	-0.04%	2,099.17	0.00%	-7,168.97%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	3,127,162.73	0.88%	970,958.89	0.27%	222.07%
营业外收入	141,442.98	0.04%	4,736.95	0.00%	2,885.95%
营业外支出	542,255.46	0.15%	372,966.51	0.10%	45.39%
净利润	426,857.28	0.12%	286,177.84	0.08%	49.16%

### 项目重大变动原因

- 1、研发费用较上年同期增加 15.13%，主要原因系报告期内公司及子公司广东品汇研发投入增加 177.70 万元所致。
- 2、信用减值损失较上年同期减少 129.59%，主要原因系报告期内加强应收款回款应收账款计提信用损失转回 78.36 万元所致。
- 3、其他收益较上年同期减少 54.44%，主要原因系报告期内政府补助收入减少 187.7 万元所致。
- 4、投资收益较上年同期增加 200.00%，主要原因系报告期内公司投资亏损 5.40 万元转让时收回。
- 5、资产处置收益较上年同期减少 7,168.97%，主要原因系报告期内设备处置损失所致。
- 6、营业利润较上年同期增加 222.07%，主要原因系报告期内母公司经营利润较上年同期增加 198.34 万元，从而造成营业利润上升。
- 7、营业外收入较上年同期增加 2,885.95%，主要原因系报告期内公司不用支付的应付款项 14.05 万元所致。
- 8、营业外支出较上年同期增加 45.39%，主要原因系报告期缴纳滞纳金 52.08 万元所致。
- 9、净利润较上年同期增加 49.16%，主要原因系报告期内母公司净利润增加了 36.79 万元所致。

## 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	346,115,589.22	347,050,123.73	-0.27%
其他业务收入	10,512,072.83	9,482,664.33	10.86%
主营业务成本	297,551,959.48	304,509,261.63	-2.28%
其他业务成本	13,670,946.48	9,806,717.49	39.40%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

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百分比
精密不锈钢焊管	273,755,538.38	241,015,446.11	11.96%	-12.26%	-13.47%	1.23%
加工收入	21,207,474.69	11,370,413.89	46.38%	-2.96%	-18.74%	10.41%
管件及其他	61,664,648.98	58,853,672.27	4.56%	172.13%	170.21%	0.68%

### 按地区分类分析

√适用 □不适用

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百分比
华东	306,164,097.63	267,684,286.41	12.57%	-2.58%	-3.46%	0.80%
华南	36,912,587.48	31,104,570.72	15.73%	-4.09%	-8.23%	3.81%
其他	13,550,976.94	12,450,675.14	8.12%	257.62%	295.30%	-8.76%

### 收入构成变动的的原因

浙江品汇新增国际出口业务导致其他营业收入和营业成本增加。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 2	40,785,224.58	11.44%	否
2	客户 4	28,715,757.91	8.05%	否
3	客户 8	21,885,678.92	6.14%	否
4	客户 9	17,116,208.20	4.80%	否
5	客户 3	10,838,211.08	3.04%	否
	合计	119,341,080.69	33.47%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 10	37,461,941.12	12.93%	否
2	供应商 16	22,352,091.14	7.72%	否
3	供应商 14	21,667,787.10	7.48%	否
4	供应商 15	18,288,405.71	6.31%	否
5	供应商 17	16,243,848.57	5.61%	否
	合计	116,014,073.64	40.05%	-

### (三) 现金流量分析

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	64,231,098.41	-34,332,359.47	287.09%
投资活动产生的现金流量净额	-1,438,083.22	-10,365,059.90	86.13%

筹资活动产生的现金流量净额	-27,056,517.12	33,192,302.87	-181.51%
---------------	----------------	---------------	----------

### 现金流量分析

- 1、报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 287.09%，主要系报告期内应收账款收款增加 6,082.29 万元、支付货款减少 3,827.12 万元所致；
- 2、报告期内投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 86.13%，主要系报告期内固定资产投资减少 682.16 万元所致；
- 3、报告期内筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 181.51%，主要系报告期内取得银行借款融资减少 1,894.44 万元，偿还银行借款融资增加 4,120.58 万元所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√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
佛山市南海区双森金属制品有限公司	控股子公司	高精度不锈钢焊接钢管研产销	5,000,000.00	54,642,978.57	19,016,533.43	52,121,190.82	1,747,399.59
广东瑞进管业科技有限公司	控股子公司	不锈钢饮用水管及管道配件研产销	10,000,000.00	6,783,811.07	3,483,414.02	4,372,586.85	-128,122.30
广东品汇流体科技有限公司	控股子公司	不锈钢焊接钢管销售	10,000,000.00	28,338,895.98	4,554,018.16	20,139,843.27	-2,572,465.01
无锡市双森贸易有限公司	控股子公司	不锈钢管材、板材、线材、棒材等销售。	1,000,000.00	1,569,217.97	1,569,213.97	13,874.34	1,093.82
浙江品汇流体科技有限公司	控股子公司	不锈钢液冷管道	10,000,000.00	9,899,696.83	2,104,410.08	22,377,668.46	-537,368.07
台州岭悦智慧水务有限公司	控股子公司	二次供水改造	5,000,000.00	162,709.18	141,823.08	448,203.94	141,822.75

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
台州岭泉叮咚直饮水科技有限公司	股权转让	无

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	13,518,426.68	11,741,378.99
研发支出占营业收入的比例%	3.79%	3.29%
研发支出中资本化的比例%	-	-

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	27	39
研发人员合计	27	39
研发人员占员工总量的比例%	8.79%	14.03%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	46	57
公司拥有的发明专利数量	13	13

(四) 研发项目情况

公司 2025 年总计有 18 个在研发项目，其中 3 个是 2024 年延续至本年度，2025 年新增研发项目 14 个。本年度完工结束研发项目 11 个，其中 2 个为产学研合作研发项目，7 个研发项目延续至 2026 年度，2025 年度合计投入 1,351.84 万元研发支出。

上述研发项目的进行推动了公司的技术发展和产品升级，保障公司的业务和市场发展。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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。

**收入确认**

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
收入是双森股份的关键绩效指标之一，由于收入金额重大，且收入确认存在重大错报的固有风险，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 了解与收入确认相关的内部控制制度，测试关键内部控制的设计和执行的有效性；</li><li>2. 检查重要的销售合同，复核关键合同条款，检查收入确认的时点和依据，评价公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则规定；</li><li>3. 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；</li><li>4. 选取样本，对本年确认的收入金额及应收账款余额执行函证程序；</li><li>5. 检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、客户签收单等；</li><li>6. 对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性</li></ol>

测试，评价销售收入是否已记录于恰当的会计期间。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，帮助城市运行安全，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

### 1、债权人

公司注重诚信，无到期未支付债务，不存在重大诉讼事项。

### 2、员工

公司坚持以人为本，不断完善劳动用工与福利保障，通过多种渠道和途径改善员工工作环境和生活环境，重视人才培养，实现员工与公司的共同成长。

### 3、客户

公司不断进行技术创新、优化生产工艺、推进技术改造，提升产品功能和品质，为客户提供环保型、高性能产品。

### 4、供应商

公司与供应商形成了良好的合作关系，不存在拖欠供应商货款的情况。

### 5、保护环境

公司积极履行环保责任，在生产工艺、工作环境、降能耗等方面进行提升，努力在节约资源、保护环境及提高效能方面贡献力量。

### 6、社会公益

公司积极参与曙光义工协会、美丽乡村建设、疫情物资捐赠等多项社会公益活动，给需要帮助的人带去温暖，为公益事业贡献微薄的力量。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

### **(一) 行业发展趋势**

不锈钢焊接钢管行业上游为热轧钢板制造（炼钢业）。我国钢铁业面临严重的产能过剩，上游行业呈现的问题也导致不锈钢管行业存在产能过剩、行业集中度低、产能利用率低的问题。国家提出“以供给侧改革去产能”的改革政策，改革的推行势必会影响钢铁类原材料的涨价，增加不锈钢管行业的成本。但同时也会因改革带来行业并购、行业集中度提升等投资机会。另一方面，中国不锈钢的消费量位居全球前列。受国内经济长期增长的拉动，以及我国对健康环保新型材料消费需求的增长，例如不锈钢管在石油、天然气、电力行业、建筑行业、城市基础设施建设及房地产项目（尤其是城市饮用水管网、热力、通风管网）、煤化工、机械制造、船舶、港口建设等行业的运用，将带动不锈钢管行业的发展。

公司的产品包括精密制品不锈钢管和不锈钢饮用水管道，主要应用于水泵、卫浴、洁具、汽车配件、城市饮用水管网等领域。

公司精密制品不锈钢管在水泵领域已处于行业一定的领先地位，其他行业也占有一定的市场份额，在巩固现有领域和区域市场优势的基础上，逐步提升市场占有率，并不断开拓其他新市场。

### **(二) 公司发展战略**

公司在大力巩固发展精密制品不锈钢管业务的基础上，大力推广不锈钢饮用水管道。在经济转型发展的背景下，以及国家政策的引导和支持下，通过并购重组推动企业快速发展。一直专注于精密不锈钢管的研发、生产、销售与服务，在水泵、卫浴、厨具洁具、汽车配件等行业已有一定的市场份额，尤其是在水泵领域已处于行业一定的领先地位，巩固现有领域和区域市场的基础上，逐步提升市场占有率，开发新市场。

### **(三) 经营计划或目标**

公司起源于精密不锈钢管，主要服务于水泵、卫浴、厨具、洁具、汽车配件等行业，依托于此，逐渐向不锈钢饮用水管道、食品加工传输、石油、天然气管道等领域拓展，扩大规模、增强实力。为加快战略目标的实现：

1、公司积极引进优秀的管理和技术人才，不断提升公司的技术研发实力和创新能力，丰富公司的产品种类；

2、加大市场开拓力度，在继续扩大公司在水泵、卫浴市场份额以外，努力让公司的产品辐射到更多区域和行业；

3、加强内部生产经营管理，全面提升公司的生产效率；

4、通过并购重组，实现产业链融合，达到规模效应；

5、通过银行追加授信增加流动资金贷款、以补充营运资金，优化公司财务结构；

6、公司将以现有技术为基础，以市场需求为导向，完善公司业务、收入结构。此经营计划并不构成对投资者的业绩承诺，投资者对此应保持足够的风险意识，并且应当理解经营计划与业绩承诺之间的差异。

### **(四) 不确定性因素**

报告期内不存在影响发展战略及经营计划和目标实现的重要因素。

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司业务过于单一的风险	近年来，公司专注于不锈钢焊接钢管的研发、生产和销售，2025年度，主营产品不锈钢焊接钢管的销售收入占销售总收入的比重为 76.76%以上，业务结构较为单一。目前尽管市场上对不锈钢焊接钢管的需求量较大，但如果未来市场需求发生变化，或者出现其他替代性产品，将对公司的持续经营产生重大不利影响。
实际控制人及其家庭成员不当控制的风险	公司控股股东、实际控制人林清松先生持股 51.0177%，处于绝对控股地位，且担任公司董事长兼总经理，可对公司施加重大影响。此外，公司董事会部分成员与林清松先生存在亲属关系。若林清松先生及其家族成员利用对公司的控制权，在生产经营决策、人事任免、财务管理等方面进行不当控制，可能对公司及其他少数权益股东带来不利影响。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### (二)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	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	1,130,449.23	0.65%
作为被告/被申请人	0.00	0.00%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	1,130,449.23	0.65%

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (三)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	佛山市南海区双森金属制品有限公司	5,000,000.00	0.00	0.00	2021年1月1日	2031年12月31日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
合计	-	5,000,000.00	0.00	0.00	-	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司为子公司佛山市南海区双森金属制品有限公司提供担保，有利于子公司补充流动资金，促进公司整体的可持续发展，目前子公司正常履行还款责任。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,000,000.00	0.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### 预计担保及执行情况

适用 不适用

#### (四) 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

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

(五)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
设备、系统采购	4,625,000.00	2,192,372.69
接受担保	250,000,000.00	205,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

重大关联交易的目的是为满足公司经营所需的资金及生产需求，改善公司经营状况，对公司经营活动不存在不利影响。为公司提供担保的担保人是公司实际控制人、控股股东、公司董事长，具有可持续性。

违规关联交易情况

适用 不适用

(六)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年11月4日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年11月4日		挂牌	关于减少和规范关联交易的承诺	减少、规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司挂牌时，为避免同业竞争和规范关联交易，保障公司利益，公司控股股东、实际控制人出具了《关于避免同业竞争的承诺函》《关于减少和规范关联交易的承诺函》，报告期内，控股股东、实际控制人切实履行上述承诺。

### (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	货币资金	其他（银行承兑汇票保证金）	26,906,000.00	5.95%	用于开具银行承兑汇票、店铺保证金
固定资产	厂房、设备	抵押、质押	8,303,733.30	1.84%	用于银行借款抵押；质押，用于开具银行承兑汇票
无形资产	土地	抵押、质押	8,672,832.45	1.92%	用于银行借款抵押、质押；质押，用于开具银行承兑汇票
总计	-	-	43,882,565.75	9.71%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

公司资产抵押有利于公司顺利取得银行借款及生产经营，是非常合理及必要的；上述决议过程透明，不存在损害公司及其他股东利益的情况。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 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	26,680,000	56.71%	0	26,680,000	56.71%
	其中：控股股东、实际控制人	6,000,000	12.75%	0	6,000,000	12.75%
	董事、监事、高管	787,500	1.67%	0	787,500	1.67%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	20,362,500	43.29%	0	20,362,500	43.29%
	其中：控股股东、实际控制人	18,000,000	38.26%	0	18,000,000	38.26%
	董事、监事、高管	2,362,500	5.02%	0	2,362,500	5.02%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		47,042,500	-	0	47,042,500	-
普通股股东人数		63				

## 股本结构变动情况

适用 不适用

### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	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	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	林清松	24,000,000	0	24,000,000	51.02%	18,000,000	6,000,000	0	0
2	林国兵	3,000,000	0	3,000,000	6.38%	2,250,000	750,000	0	0
3	狄金飞	3,000,000	0	3,000,000	6.38%	0	3,000,000	0	0
4	温岭市国有资产经营有限公司	2,587,500	0	2,587,500	5.50%	0	2,587,500	0	0
5	林贞贞	2,068,897	0	2,068,897	4.40%	0	2,068,897	0	0
6	顾康楠	1,889,490	200	1,889,690	4.02%	0	1,889,690	0	0
7	赵志	1,710,000	0	1,710,000	3.64%	0	1,710,000	0	0
8	温岭市水务投资管理有限公司	1,250,000	0	1,250,000	2.66%	0	1,250,000	0	0
9	张文永	870,000	0	870,000	1.85%	0	870,000	0	0
10	周玉娥	667,500	0	667,500	1.42%	0	667,500	0	0
	合计	41,043,387	200	41,043,587	87.27%	20,250,000	20,793,587	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

十名股东间相互关系说明：林清松与林国兵兄弟关系，林贞贞系林清松与林国兵之表妹，除此之外，其他股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

林清松先生持股 24,000,000 股，占公司总股份的 51.02%，为公司实际控制人、董事长兼总经理，1976 年生，中国国籍、无境外居留权。1994 年 3 月至 1999 年 5 月，任温岭市南洋海绵厂副厂长；1999 年 6 月创办温岭市双森不锈钢有限公司并任总经理、法人代表人；2014 年至今任公司董事长兼总经理；2015 年进修西北工业大学工商企业管理专业，并于 2017 年获得西北工业大学工商企业管理本科学位。温岭市泽国镇工商联会副会长、温岭市小微企业副会长等荣誉。

报告期内，公司控股股东、实际控制人没有发生变更。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

是 否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
发行上市	2023年3月8日至2025年12月31日	股份回购

详细情况

公司控股股东、实际控制人林清松与温岭市国有资产经营有限公司、温岭市水务投资管理有限公司以及温岭财鑫股权投资合伙企业（有限合伙）于2023年3月签署了《浙江双森金属科技股份有限公司股票定向发行之股份认购协议之补充协议》，协议约定当触发特定情形时，双森股份实际控制人需对上述公司持有的股份进行回购。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### （一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.00	0	10

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
林清松	董事长兼总经理	男	1976年8月	2023年12月20日	2026年12月19日	24,000,000	0	24,000,000	51.02%
段从军	董事	男	1983年1月	2023年12月20日	2026年12月19日	50,000	0	50,000	0.11%
林国兵	董事	男	1981年11月	2023年12月20日	2026年12月19日	3,000,000	0	3,000,000	6.38%
狄微雅	董事	男	1978年10月	2023年12月20日	2026年12月19日	0	0	0	0.00%
胡勤军	董事	男	1987年3月	2023年12月20日	2026年12月19日	50,000	0	50,000	0.11%
曾芃	监事会主席	男	1989年12月	2023年12月20日	2026年12月19日	0	0	0	0.00%
李引龙	监事	男	1995年5月	2023年12月20日	2026年12月19日	0	0	0	0.00%
尹绍贵	职工监事	男	1970年1月	2023年12月20日	2026年12月19日	0	0	0	0.00%
陈地树	董事会秘书、财务总监	男	1982年11月	2023年12月20日	2026年12月19日	50,000	0	50,000	0.11%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

林清松与董事林国兵系兄弟关系，公司董事林清松与董事狄微雅系夫妻关系，除此以外，公司其他董事、监事、高级管理人员之前不存在任何关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王兴斌	独立董事	离任	无	因公司 2025 年第一次临时股东会审议通过了《关于取消独立董事、审计委员会及相关工作制度的议案》，公司暂不设立独立董事岗位。
曹亮亮	独立董事	离任	无	因公司 2025 年第一次临时股东会审议通过了《关于取消独立董事、审计委员会及相关工作制度的议案》，公司暂不设立独立董事岗位。

报告期内新任董事、监事、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) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	57	0	11	46
生产人员	145	0	16	129
销售人员	48	0	6	42
技术人员	45	5	0	50
财务人员	12	0	1	11
员工总计	307	5	34	278

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	31	36
专科	60	58
专科以下	215	183
员工总计	307	278

## 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

### 1、人员变动

截至报告期末，公司在职工 278 人，主要系报告期内公司管理人员减少 11 人，生产人员减少 16 人，销售人员减少 6 人，技术人员增加 5 人，财务人员减少 1 人。

### 2、人才引进、培训、招聘及薪酬政策

公司制定了有关人才招聘、培训、劳动管理、薪酬管理等方面的制度，根据公司业务需求，有针对性地参加人才交流会及进行网上招聘，吸收优秀、适用人才加盟公司。公司制定有绩效考核、岗位激励机制，为员工提供充分发挥自己才干的舞台和晋升机会。公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同书》；并按照国家 and 地方有关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险；另外，为了更好的给予员工保障，公司提供了环境较好的员工宿舍、员工生日礼包、团体旅游等企业福利政策。

### 3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，无需公司承担费用的离退休职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

## (一) 公司治理基本情况

### (一) 制度与评估

#### 1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，逐步建立和完善了各项内部管理和控制制度，目前已经形成了包括公司股东会、董事会、监事会及高级管理人员在内的公司治理结构，建立了权力机构、决策机构、监督机构、经营层之间权责明确、运作规范、互相协调制衡的机制，为公司的高效运营提供了制度保证。

公司建立健全内部管理和控制制度，形成包括《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《重大投资决策制度》、《信息披露事务管理制度》、《募集资金管理制度》、《内幕知情人登记管理制度》等在内的一系列管理制度。

报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内控制度的规定开展经营活动，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务、诚实守信。

今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况及时制定相应的管理制度，保障公司持续、健康、稳定发展。

## 2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《公司章程》、《股东会议事规则》等法律法规及公司制度的要求，建立了规范的法人治理结构，充分保护中小股东的利益，依法保障股东对公司重大事务享有知情权。

公司在召开股东会前，均按照《公司法》、《公司章程》的规定履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审议并参与表决。通过参加公司股东会会议，投资者充分行使其股东权利，严格履行了其股东职责。

公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司全体股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

## 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司重大人事变动、内控制度的制定、重大关联交易等均通过了公司董事会、股东会审议，没有出现董事会、股东会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者《公司章程》，或者决议内容违反《公司章程》的情形。

### (二) 三会运作情况

#### 1、三会的召开次数

项目	股东会	董事会	监事会
召开次数	2	4	3

#### 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

上述会议的召开均严格遵守《公司法》《公司章程》以及“三会”议事规则等有关规定，决策程序、决策内容合法有效，没有发生损害股东、债权人或第三人合法权益的情况。董事、监事和高级管理人员等有关人员均出席了会议并认真履行其权利和义务，有效执行三会决议。

### (三) 公司治理改进情况

公司结合自身经营特点和风险因素，建立了较为完善的法人治理结构和健全的内部控制制度，相应公司制度能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司已在制度层面上规定投资者关系管理、纠纷解决机制、关联股东回避制度，以及财务管理、风险控制相关的内部管

理制度。公司内部控制活动在采购、生产、销售等各个关键环节，能够得以较好地贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用，对公司的经营风险起到有效的控制作用，能够保证财务报告的真实、可靠，保护公司资产的安全与完整。

公司严格按照《公司法》《非上市公司监督管理办法》等相关法律、法规的要求，结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，形成了股东会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。董事会负责审议公司的经营战略和重大决策。公司管理层在董事会的授权范围内，负责公司的日常生产经营活动。管理层和董事会之间责权关系明确。公司的各项内部控制制度健全，并将内控制度的检查融入到日常工作中，通过不断完善以适应公司管理和发展的需要，有效保证了公司正常的生产经营和规范化运作。

公司将在今后的工作中进一步改进、充实和完善内部控制制度，逐步引入职业经理人，为公司健康稳定的发展奠定基础。

#### **(四) 投资者关系管理情况**

《公司章程》专门规定了投资者关系管理工作，内容包括了投资者关系管理工作中公司与投资者沟通的内容、公司与投资者沟通的具体方式等。公司还专门制定了《投资者关系管理制度》，对投资者关系管理的具体内容作出规定。

公司董事会秘书为公司投资者关系管理负责人，公司董事会办公室为公司的投资者关系管理职能部门，具体负责公司投资者关系管理事务。公司董事会秘书全面负责公司投资者关系管理工作，在全面深入了解公司运作和管理、经营状况、发展战略等情况下，负责策划、安排和组织各类投资者关系管理活动。公司具有完善的投资者信息沟通渠道，能够及时解决投资者投诉问题。

#### **(二) 内部监督机构对监督事项的意见**

经检查，监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

#### **(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

公司由有限公司整体变更而来，变更后严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力，具体情况如下：

##### **(一) 业务独立**

公司主要从事不锈钢焊接钢管、不锈钢饮用水管道的研发、生产和销售，拥有独立完整的研发、采购、销售及技术服务系统，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易和依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形。

##### **(二) 资产独立**

公司通过整体变更设立，所有经营性资产在整体变更过程中已全部进入股份公司，并已办理了相关

资产权属的变更和转移手续。公司未以自身资产、权益或信誉为股东提供担保，公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

#### （三）人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员没有在与本公司业务相同或相似或存在其他利益冲突的企业任职或领取薪酬；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资及社保等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。

#### （四）财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了健全的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司财务负责人及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬。公司取得了《开户许可证》，开立了独立的银行账号，不存在与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业共用银行账户的情形。公司办理了独立的《统一社会信用代码》，独立申报纳税、缴纳税款。

#### （五）机构独立

按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设置自主权，公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开且独立运作，不存在合署办公、混合经营的情形。

### （四）对重大内部管理制度的评价

据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

报告期内，公司严格执行企业会计准则和公司内部管理制度，保证公司的内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。董事会严格依照公司的内部管理制度进行管理和运行。

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司从风险识别、风险估计、风险驾驭、风险监控四个方面评估公司的风险控制体系，采取事前防范、事中控制、事后弥补的措施，重在事前防范，杜绝事后弥补事件的发生。

## 四、投资者保护

### （一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	尤振审字[2026]第 0070 号			
审计机构名称	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市前海深港合作区南山街道听海大道 5059 号前海鸿荣源中心 A 座 801			
审计报告日期	2026 年 3 月 20 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	伏立钲 1 年	李东青 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	21 万元			

## 审 计 报 告

尤振审字[2026]第0070号

浙江双森金属科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了浙江双森金属科技股份有限公司（以下简称双森股份）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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，公允反映了双森股份 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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

计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于双森股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求的特别规定。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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>收入</b>	
<p>收入是双森股份的关键绩效指标之一，由于收入金额重大，且收入确认存在重大错报的固有风险，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 了解与收入确认相关的内部控制制度，测试关键内部控制的设计和执行的有效性；</li> <li>2. 检查重要的销售合同，复核关键合同条款，检查收入确认的时点和依据，评价公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则规定；</li> <li>3. 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；</li> <li>4. 选取样本，对本年确认的收入金额及应收账款余额执行函证程序；</li> <li>5. 检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、客户签收单等；</li> <li>6. 对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，评价销售收入是否已记录于恰当的会计期间。</li> </ol>

### 四、其他信息

双森股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估双森股份的持续经营能力，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双森股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督双森股份的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就双森股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

尤尼泰振青会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国 深圳

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师：

二〇二六年三月二十日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（一）	72,191,255.45	27,696,011.38
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六（二）	40,057,619.30	61,538,423.07
应收账款	六（三）	102,306,607.92	115,567,294.81
应收款项融资	六（四）	4,770,194.37	1,204,422.83
预付款项	六（五）	24,162,484.95	41,532,220.27
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（六）	751,503.36	673,020.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（七）	74,837,240.89	61,259,182.88
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	六（八）	5,978,705.21	4,499,662.51
<b>流动资产合计</b>		<b>325,055,611.45</b>	<b>313,970,237.89</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六（九）	5,963,969.63	5,741,475.99
长期股权投资	六（十）	0.00	190,995.98
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	六（十一）	71,952,082.73	73,967,684.57
在建工程	六（十二）	1,047,868.73	569,781.55
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六（十三）	16,421,884.31	12,080,829.06
无形资产	六（十四）	29,182,084.22	28,310,933.52
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六（十五）		
长期待摊费用	六（十六）	853,466.86	746,128.56
递延所得税资产	六（十七）	1,586,226.04	1,033,645.81
其他非流动资产	六（十八）	0.00	4,637,588.05
<b>非流动资产合计</b>		127,007,582.52	127,279,063.09
<b>资产总计</b>		452,063,193.97	441,249,300.98
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六（二十）	100,545,225.82	121,619,239.82
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	六（二十一）	90,850,000.00	62,857,094.95
应付账款	六（二十二）	12,122,603.53	6,888,876.58
预收款项			
合同负债	六（二十三）	5,826,397.22	2,896,679.21
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	六（二十四）	4,689,850.66	4,347,196.11
应交税费	六（二十五）	1,423,363.77	1,553,621.43
其他应付款	六（二十六）	197,330.30	15,000.00
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	六（二十七）	40,810,358.04	22,405,742.41
其他流动负债	六（二十八）	3,323,470.46	12,727,545.11
<b>流动负债合计</b>		259,788,599.80	235,310,995.62
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六（二十九）	3,400,000.00	21,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六（三十）	13,134,088.16	9,649,412.19

长期应付款	六（三十一）	175,303.45	221,183.41
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六（三十二）	71,637.50	97,687.50
递延所得税负债	六（十七）	1,279,599.11	632,639.68
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		18,060,628.22	32,500,922.78
<b>负债合计</b>		277,849,228.02	267,811,918.40
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六（三十三）	47,042,500.00	47,042,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（三十四）	52,339,467.64	52,339,467.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（三十五）	8,302,623.15	7,890,330.90
一般风险准备			
未分配利润	六（三十六）	64,707,314.18	64,032,802.07
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		172,391,904.97	171,305,100.61
少数股东权益		1,822,060.98	2,132,281.97
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		174,213,965.95	173,437,382.58
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		452,063,193.97	441,249,300.98

法定代表人：林清松

主管会计工作负责人：陈地树

会计机构负责人：陈地树

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		66,833,414.14	22,465,450.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		26,839,292.94	49,785,831.18
应收账款	十六（一）	77,011,761.81	88,272,957.53
应收款项融资		3,619,796.49	1,009,454.38
预付款项		21,791,568.16	37,396,138.71
其他应收款	十六（二）	21,149,115.87	27,717,436.26
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		59,255,362.89	48,261,732.27
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		2,435,803.00	973,605.19
<b>流动资产合计</b>		<b>278,936,115.30</b>	<b>275,882,606.37</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		5,963,969.63	5,741,475.99
长期股权投资	十六（三）	26,028,812.71	24,599,808.69
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		62,650,509.62	66,266,798.00
在建工程		554,800.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		29,084,550.99	28,198,200.25
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		159,821.36	439,923.58
递延所得税资产		719,066.09	894,518.61
其他非流动资产		0.00	3,862,488.05
<b>非流动资产合计</b>		<b>125,161,530.40</b>	<b>130,003,213.17</b>
<b>资产总计</b>		<b>404,097,645.70</b>	<b>405,885,819.54</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		90,824,467.58	111,419,239.82
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		90,850,000.00	62,857,094.95
应付账款		4,467,997.26	4,238,706.75
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,416,225.15	3,713,232.49
应交税费		1,211,254.43	1,391,726.83
其他应付款		3,207,330.30	5,544,800.00

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,396,582.30	710,496.33
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		34,445,879.96	20,167,616.57
其他流动负债		869,281.34	10,890,749.44
<b>流动负债合计</b>		<b>230,689,018.32</b>	<b>220,933,663.18</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		3,400,000.00	18,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		175,303.45	221,183.41
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		71,637.50	97,687.50
递延所得税负债		427,709.93	522,231.43
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,074,650.88</b>	<b>19,741,102.34</b>
<b>负债合计</b>		<b>234,763,669.20</b>	<b>240,674,765.52</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		47,042,500.00	47,042,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		52,462,271.80	52,462,271.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,302,623.15	7,890,330.90
一般风险准备			
未分配利润		61,526,581.55	57,815,951.32
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>169,333,976.50</b>	<b>165,211,054.02</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>404,097,645.70</b>	<b>405,885,819.54</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
----	----	-------	-------

<b>一、营业总收入</b>		356,627,662.05	356,532,788.06
其中：营业收入	六（三十七）	356,627,662.05	356,532,788.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		355,761,449.83	356,338,041.02
其中：营业成本	六（三十七）	311,222,905.96	314,315,979.12
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	六（三十八）	1,920,002.25	1,638,211.83
销售费用	六（三十九）	6,769,656.89	6,729,712.27
管理费用	六（四十）	16,572,773.43	16,574,437.00
研发费用	六（四十一）	13,518,426.68	11,741,378.99
财务费用	六（四十二）	5,757,684.62	5,338,321.81
其中：利息费用	六（四十二）	6,047,519.03	5,774,185.50
利息收入	六（四十二）	478,848.35	513,438.47
加：其他收益	六（四十三）	1,576,626.33	3,460,201.01
投资收益（损失以“-”号填列）	六（四十四）	54,004.02	-54,004.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	六（四十四）	54,004.02	-54,004.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（四十五）	778,709.94	-2,632,084.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（四十六）	-148,389.78	2,099.17
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,127,162.73	970,958.89
加：营业外收入	六（四十七）	141,442.98	4,736.95
减：营业外支出	六（四十八）	542,255.46	372,966.51
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,726,350.25	602,729.33
减：所得税费用	六（四十九）	2,299,492.97	316,551.49
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		426,857.28	286,177.84
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）		426,857.28	286,177.84

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（净亏损以“-”号填列）		-659,947.08	-391,209.80
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,086,804.36	677,387.64
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		426,857.28	286,177.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,086,804.36	677,387.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-659,947.08	-391,209.80
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	十七、2	0.0231	0.0144
（二）稀释每股收益（元/股）	十七、2	0.0231	0.0144

法定代表人：林清松

主管会计工作负责人：陈地树

会计机构负责人：陈地树

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>	十六（四）	272,254,582.78	300,165,781.64
<b>减：营业成本</b>	十六（四）	234,075,967.13	261,573,869.80
税金及附加		1,722,972.82	1,538,823.90
销售费用		4,979,674.41	5,374,755.19
管理费用		11,683,095.56	12,009,498.67

研发费用		12,310,247.76	11,741,378.99
财务费用		4,979,419.58	4,867,406.62
其中：利息费用		5,281,818.70	5,065,469.55
利息收入		477,397.60	509,694.46
加：其他收益		1,575,998.77	3,451,500.62
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	2,354,004.02	-54,004.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		58,169.65	-2,016,045.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-64,824.02	1,699.89
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,426,553.94	4,443,199.25
加：营业外收入		141,289.18	24.11
减：营业外支出		504,994.73	292,534.66
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,062,848.39	4,150,688.70
减：所得税费用		1,939,925.91	395,723.99
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,122,922.48	3,754,964.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		4,122,922.48	3,754,964.71
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		4,122,922.48	3,754,964.71
<b>七、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.0231	0.0144
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.0231	0.0144

### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<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		413,120,074.03	352,297,158.93
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		9,168.07	246,965.11
收到其他与经营活动有关的现金	六（五十）	1,359,985.56	3,850,571.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>414,489,227.66</b>	<b>356,394,695.60</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		299,901,189.26	338,172,414.57
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		32,843,194.03	30,697,521.72
支付的各项税费		10,452,154.61	7,805,056.63
支付其他与经营活动有关的现金	六（五十）	7,061,591.35	14,052,062.15
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>350,258,129.25</b>	<b>390,727,055.07</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>64,231,098.41</b>	<b>-34,332,359.47</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		245,000.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,993,195.18	337,506.73
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		2,238,195.18	337,506.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,635,969.83	10,457,566.63
投资支付的现金		0.00	245,000.00
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		40,308.57	
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,676,278.40	10,702,566.63
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,438,083.22	-10,365,059.90
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		280,000.00	800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		280,000.00	800,000.00
取得借款收到的现金		97,000,000.00	115,944,404.68
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		97,280,000.00	116,744,404.68
偿还债务支付的现金		118,994,040.00	77,788,226.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,908,769.12	3,716,804.00
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（五十）	1,433,708.00	2,047,071.32
<b>筹资活动现金流出小计</b>		124,336,517.12	83,552,101.81
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-27,056,517.12	33,192,302.87
<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>	六（五十一）	35,736,498.07	-11,505,116.50
加：期初现金及现金等价物余额	六（五十一）	9,548,757.38	21,053,873.88
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六（五十一）	45,285,255.45	9,548,757.38

法定代表人：林清松

主管会计工作负责人：陈地树

会计机构负责人：陈地树

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<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		325,909,695.75	283,700,653.81
收到的税费返还		9,168.07	246,965.11
收到其他与经营活动有关的现金		22,192,271.13	8,589,087.96
<b>经营活动现金流入小计</b>		348,111,134.95	292,536,706.88
购买商品、接受劳务支付的现金		224,725,468.52	288,953,840.30
支付给职工以及为职工支付的现金		24,220,317.07	23,820,636.03
支付的各项税费		8,584,955.85	6,582,053.31
支付其他与经营活动有关的现金		26,334,908.33	16,204,993.57

经营活动现金流出小计		283,865,649.77	335,561,523.21
经营活动产生的现金流量净额		64,245,485.18	-43,024,816.33
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		245,000.00	0.00
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		307,947.87	4,300.00
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		552,947.87	4,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,726,890.41	8,025,646.68
投资支付的现金		1,620,000.00	245,000.00
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		3,346,890.41	8,270,646.68
投资活动产生的现金流量净额		-2,793,942.54	-8,266,346.68
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		97,000,000.00	112,944,404.68
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		97,000,000.00	112,944,404.68
偿还债务支付的现金		118,994,040.00	72,788,226.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,848,285.35	3,557,573.43
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		122,842,325.35	76,345,799.92
筹资活动产生的现金流量净额		-25,842,325.35	36,598,604.76
<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>		35,609,217.29	-14,692,558.25
加：期初现金及现金等价物余额		4,319,196.85	19,011,755.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		39,928,414.14	4,319,196.85

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	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	47,042,500.00				52,339,467.64				7,890,330.90		64,032,802.07	2,132,281.97	173,437,382.58
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	47,042,500.00				52,339,467.64				7,890,330.90		64,032,802.07	2,132,281.97	173,437,382.58
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								412,292.25		674,512.11	-310,220.99	776,583.37	
(一) 综合收益总额										1,086,804.36	-659,947.08	426,857.28	
(二) 所有者投入和减少资本												280,000.00	280,000.00
1. 股东投入的普通股												280,000.00	280,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								412,292.25		-412,292.25			
1. 提取盈余公积								412,292.25		-412,292.25			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他											69,726.09	69,726.09	

四、本年期末余额	47,042,500.00				52,339,467.64				8,302,623.15		64,707,314.18	1,822,060.98	174,213,965.95
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--------------	--	---------------	--------------	----------------

项目	2024年												
	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	47,042,500.00				52,339,467.64				7,514,834.43		63,730,910.90	1,723,491.77	172,351,204.74
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	47,042,500.00				52,339,467.64				7,514,834.43		63,730,910.90	1,723,491.77	172,351,204.74
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									375,496.47		301,891.17	408,790.20	1,086,177.84
(一) 综合收益总额											677,387.64	-391,209.80	286,177.84
(二) 所有者投入和减少资本												800,000.00	800,000.00
1. 股东投入的普通股												800,000.00	800,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								375,496.47			-375,496.47		
1. 提取盈余公积								375,496.47			-375,496.47		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本年期末余额	47,042,500.00			52,339,467.64			7,890,330.90		64,032,802.07	2,132,281.97	173,437,382.58
----------	---------------	--	--	---------------	--	--	--------------	--	---------------	--------------	----------------

法定代表人：林清松

主管会计工作负责人：陈地树

会计机构负责人：陈地树

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025年											
	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	47,042,500.00				52,462,271.80				7,890,330.90		57,815,951.32	165,211,054.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	47,042,500.00				52,462,271.80				7,890,330.90		57,815,951.32	165,211,054.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								412,292.25			3,710,630.23	4,122,922.48
（一）综合收益总额											4,122,922.48	4,122,922.48
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益												

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								412,292.25		-412,292.25		
1. 提取盈余公积								412,292.25		-412,292.25		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	47,042,500.00				52,462,271.80			8,302,623.15		61,526,581.55	169,333,976.50	

项目	2024年											
	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	47,042,500.00				52,462,271.80				7,514,834.43		54,436,483.08	161,456,089.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	47,042,500.00				52,462,271.80				7,514,834.43		54,436,483.08	161,456,089.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								375,496.47			3,379,468.24	3,754,964.71
（一）综合收益总额											3,754,964.71	3,754,964.71
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								375,496.47			-375,496.47	
1. 提取盈余公积								375,496.47			-375,496.47	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	47,042,500.00				52,462,271.80				7,890,330.90		57,815,951.32	165,211,054.02

# 浙江双森金属科技股份有限公司

## 二〇二五年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

浙江双森金属科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于1999年6月在浙江省温岭市注册成立, 现总部位于浙江省台州市温岭市泽国镇水仓工业区腾蛟路10号。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事精密不锈钢管的研发、生产及销售。

本财务报表业经本公司董事会于2026年3月20日决议批准报出。根据本公司章程, 本财务报表将提交股东大会审议。

### 二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的40项具体会计准则、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(2023年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司及本集团2025年12月31日的财务状况及2025年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外, 本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对收入确认等交易和事

项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

### 1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、 记账本位币

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

### 4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的在建工程项目	单项工程预算金额占期末资产总额 $\geq 5\%$
重要的单项无形资产	单项无形资产期末余额占期末资产总额 $\geq 5\%$
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	单项该类应付账款期末余额占应付账款期末余额 $\geq 5\%$
支付的重要的投资活动有关的现金	单项支付的投资活动有关的现金占投资活动现金流出 $\geq 15\%$

### 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并

取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安

排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 8、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、 金融工具

在本集团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。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此

类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (1) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①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（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当

期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

### （2）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### （3）金融负债的终止确认

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

分金融负债)。本集团(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本集团将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本集团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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

#### (5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,本集团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,使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

## 10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其

变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值

准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

##### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
与交易对象关系组合	本组合为合并范围内关联方应收款项
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

##### ③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

##### ④ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他

应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
与交易对象关系组合	本组合为合并范围内关联方应收款项
款项性质组合	本组合为日常经常活动中应收取的员工借款、备用金等应收款项
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

## 11、 存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、产成品、发出商品、委托加工物资、在产品及自制半成品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、 持有待售资产和处置组

### （1）持有待售

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

满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益

及处置损益均作为终止经营损益列报。

### 13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

#### (1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的

企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或

负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

#### 14、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4.00-5.00	5.00	19.00-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3.00	5.00	31.66

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (2) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### (3) 其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 15、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 16、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果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、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 17、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；专利使用权，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命；软件，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命（年）	摊销方法
专利使用权	10.00	直线法
软件	10.00	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 19、 长期资产减值

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

存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **20、 合同负债**

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## **21、 职工薪酬**

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提

存计划。采用设定提存计划，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 22、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单

项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团收入主要包括销售精密不锈钢焊管、加工收入、销售管件及其他。具体收入确认原则如下：

销售精密不锈钢焊管、销售管件及其他：本集团负责运输，将商品运输至客户指定地点，经客户签收后确认收入实现；客户上门提货，在货物交付给客户并签收后确认收入实现。

加工收入：在加工完成运抵或交付客户，并收到客户签收后确认收入实现。

### **23、 政府补助**

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）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。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业

制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **24、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，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，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易

中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 25、 租赁

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

## （1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

### ①初始计量

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

### ②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币40,000元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）本集团作为出租人

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

### ①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

## ②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

## 26、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

无。

### （2）会计估计变更

无。

## 27、重大会计判断和估计

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

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

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

### （1）收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当

期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## （2）租赁

### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## （3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## （4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估

值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （9）所得税

本集团在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6%、3%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、15% 计缴

本集团不同纳税主体的企业所得税税率如下:

纳税主体名称	所得税税率
浙江双森金属科技股份有限公司	15%
佛山市南海区双森金属制品有限公司	20%
广东瑞进管业科技有限公司	20%
广东品汇流体科技有限公司	20%
无锡市双森贸易有限公司	20%
浙江品汇流体科技有限公司	20%
台州岭悦智慧水务有限公司	20%

### 2、税收优惠及批文

#### (1) 企业所得税

本公司于2023年12月8日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局核发的《高新技术企业证书》，有效期三年，证书编号为GR202333010730。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）的规定，认定（复审）合格的高新技术企业，自认定（复审）批准的有效期当年开始，可申请享受高新技术企业所得税15%的税率优惠，有效期3年。

依据财税〔2019〕13号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，子公司广东瑞进管业科技有限公司、广东品汇流体科技有限公司、佛山市南海区双森金属制品有限公司、无锡市双森贸易有限公司享受小微企业所得税优惠政策：对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## (2) 增值税

依据财政部 税务总局公告2023年第43号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，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%抵减应纳税增值税税额。本公司符合上述政策规定，当期可抵扣进项税额可以加计5%抵减应纳税增值税税额。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2025年1月1日，“期末”指2025年12月31日，“上年年末”指2024年12月31日，“本期”指2025年度，“上期”指2024年度。

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	195,446.00	137,937.60
银行存款	45,089,809.45	9,392,790.71
其他货币资金	26,906,000.00	18,165,283.07
合 计	72,191,255.45	27,696,011.38
其中：存放在境外的款项总额		

注：于2025年12月31日，本集团的使用权受到限制的货币资金为人民币26,906,000.00元，其中：26,905,000.00元为本集团向银行申请开具银行承兑汇票存入的保证金存款；1,000.00元为淘宝店铺保证金。

### (二) 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	40,057,619.30	61,538,423.07
商业承兑汇票		
小 计	40,057,619.30	61,538,423.07
减：坏账准备		
合 计	40,057,619.30	61,538,423.07

#### (2) 期末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		35,868,696.28
商业承兑汇票		

合 计		35,868,696.28
-----	--	---------------

### (三) 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	96,165,835.82	109,012,799.38
1 至 2 年	10,106,431.22	11,623,563.48
2 至 3 年	1,611,520.84	1,609,367.59
3 至 4 年	672,383.42	427,489.45
4 至 5 年	186,781.46	97,096.81
5 年以上	93,353.80	110,312.89
小 计	108,836,306.56	122,880,629.60
减：坏账准备	6,529,698.64	7,313,334.79
合 计	102,306,607.92	115,567,294.81

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备应收账款	93,353.80	0.09	93,353.80	100	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	93,353.80	0.09	93,353.80	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	108,742,952.76	99.91	6,436,344.84	5.92	102,306,607.92
其中：账龄组合	108,742,952.76	99.91	6,436,344.84	5.92	102,306,607.92
合 计	108,836,306.56	—	6,529,698.64	—	102,306,607.92

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备应收账款	136,249.51	0.11	136,249.51	100.00	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	136,249.51	0.11	136,249.51	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	122,744,380.09	99.89	7,177,085.28	5.85	115,567,294.81
其中：账龄组合	122,744,380.09	99.89	7,177,085.28	5.85	115,567,294.81
合 计	122,880,629.60	—	7,313,334.79	—	115,567,294.81

#### ①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	

玉环伯德机械有限公司	15,559.50	15,559.50	100.00	由于客户资金状况较差，预计无法履行还款义务。
中山市小榄镇杰欧五金电器厂	50,452.80	50,452.80	100.00	由于客户资金状况较差，预计无法履行还款义务。
台州市德力奇机械有限公司	18,357.00	18,357.00	100.00	由于客户资金状况较差，预计无法履行还款义务。
肇庆市高要区骏鸿制管有限公司	8,984.50	8,984.50	100.00	由于客户资金状况较差，预计无法履行还款义务。
合 计	93,353.80	93,353.80	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	96,165,835.82	4,808,291.79	5.00
1至2年	10,106,431.22	1,010,643.12	10.00
2至3年	1,611,520.84	322,304.17	20.00
3至4年	672,383.42	201,715.03	30.00
4至5年	186,781.46	93,390.73	50.00
5年以上			
合 计	108,742,952.76	6,436,344.84	5.92

(3) 坏账准备情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	136,249.51		42,895.71			93,353.80
账龄组合	7,177,085.28		740,740.44			6,436,344.84
合 计	7,313,334.79		783,636.15			6,529,698.64

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款金额为 53,187,097.03 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 48.87%，相应计提的坏账准备金额为 2,899,979.51 元。

(四) 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	4,770,194.37	1,204,422.83
应收账款		
合 计	4,770,194.37	1,204,422.83

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	22,807,641.94	
应收账款		

合 计	22,807,641.94
-----	---------------

(3) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	1,204,422.83		3,565,771.54		4,770,194.37	
应收账款						
合 计	1,204,422.83		3,565,771.54		4,770,194.37	

(五) 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	24,007,852.38	99.36	41,039,911.59	98.81
1至2年	154,632.57	0.64	183,908.68	0.44
2至3年			24,780.00	0.06
3年以上			283,620.00	0.69
合计	24,162,484.95	—	41,532,220.27	—

(2) 按预付对象归集的年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 14,281,019.44 元，占预付款项期末余额合计数的比例 59.10%。

(六) 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	751,503.36	673,020.14
合 计	751,503.36	673,020.14

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	354,086.00	684,055.03
1至2年	448,515.45	8,420.36
2至3年	8,420.36	5,136.99
3至4年		
4至5年		15,000.00

5年以上	54,730.68	69,730.68
小 计	865,752.49	782,343.06
减：坏账准备	114,249.13	109,322.92
合 计	751,503.36	673,020.14

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金、押金	606,926.68	694,186.68
备用金	184,390.00	39,390.00
借款		5,136.99
其他	74,435.81	43,629.39
小 计	865,752.49	782,343.06
减：坏账准备	114,249.13	109,322.92
合 计	751,503.36	673,020.14

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	109,322.92			109,322.92
本期计提	4,926.21			4,926.21
期末余额	114,249.13			114,249.13

④坏账准备的情况

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	109,322.92	4,926.21				114,249.13
合 计	109,322.92	4,926.21				114,249.13

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
其他应收 1	保证金	313,196.00	1-2 年	36.18	31,319.60
其他应收 2	保证金	239,000.00	1 年以内	27.61	11,950.00
其他应收 3	备用金	68,000.00	2 年以内	7.85	3,650.00
其他应收 4	保证金	54,730.68	5 年以上	6.32	54,730.68
其他应收 5	备用金	50,000.00	1 年以内	5.78	2,500.00
合 计		724,926.68		83.73	104,150.28

(七) 存货

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	23,491,962.11		23,491,962.11
产成品	23,103,448.70		23,103,448.70
发出商品	2,394,363.61		2,394,363.61
委托加工物资	15,219,141.63		15,219,141.63
在产品及自制半成品	10,628,324.84		10,628,324.84
合 计	74,837,240.89		74,837,240.89

(续)

项 目	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	账面余额
原材料	21,372,082.64		21,372,082.64
产成品	19,984,554.93		19,984,554.93
委托加工物资	12,644,529.00		12,644,529.00
在产品及自制半成品	7,258,016.31		7,258,016.31
合 计	61,259,182.88		61,259,182.88

#### (八) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	5,978,705.21	4,277,995.86
待摊费用		221,666.65
合 计	5,978,705.21	4,499,662.51

#### (九) 长期应收款

##### (1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			上年年末余额			折现 率区 间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
融资租赁保证金	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00	
减：未实现融资收益	36,030.37		36,030.37	258,524.01		258,524.01	3.85%
合 计	5,963,969.63		5,963,969.63	5,741,475.99		5,741,475.99	—

##### (2) 长期应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,000,000.00	100.00			6,000,000.00
其中：保证金	6,000,000.00	100.00			6,000,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备					
合计	6,000,000.00	100.00			6,000,000.00

续表

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,000,000.00	100.00			6,000,000.00
其中：保证金	6,000,000.00	100.00			6,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备					
合计	6,000,000.00	100.00			6,000,000.00

### (十) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备
		初始投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业：										
台州岭泉叮咚直饮水科技有限公司	190,995.98	245,000.00	190,995.98							
元利品汇（广东）冷却设备有限公司										
合计	190,995.98	245,000.00	190,995.98							

说明：元利品汇（广东）冷却设备有限公司于 2025 年 3 月 20 日成立，由本集团的控股子公司浙江品汇流体科技有限公司出资占该公司 20% 的股权，浙江品汇流体科技有限公司本期尚未出资；元利品汇（广东）冷却设备有限公司本期尚未开展经营。

### (十一) 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	71,952,082.73	73,967,684.57
固定资产清理		
合计	71,952,082.73	73,967,684.57

#### (2) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	41,386,444.19	53,664,119.27	7,714,317.15	1,011,936.30	103,776,816.91

2、本期增加金额	459,914.47	4,009,137.83	251,561.08	247,961.84	4,968,575.22
(1) 购置	459,914.47	4,009,137.83	251,561.08	247,961.84	4,968,575.22
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额		262,472.86	632,679.65	2,950.00	898,102.51
(1) 处置或报废		262,472.86	632,679.65	2,950.00	898,102.51
4、期末余额	41,846,358.66	57,410,784.24	7,333,198.58	1,256,948.14	107,847,289.62
二、累计折旧					
1、上年年末余额	6,598,453.66	16,959,576.42	5,440,343.85	810,758.41	29,809,132.34
2、本期增加金额	1,985,548.69	4,775,238.11	1,030,493.32	77,414.21	7,868,694.33
(1) 计提	1,985,548.69	4,775,238.11	1,030,493.32	77,414.21	7,868,694.33
3、本期减少金额		1,211,862.77	567,954.51	2,802.50	1,782,619.78
(1) 处置或报废		1,211,862.77	567,954.51	2,802.50	1,782,619.78
4、期末余额	8,584,002.35	20,522,951.76	5,902,882.66	885,370.12	35,895,206.89
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
(1) 期末账面价值	33,262,356.31	36,887,832.48	1,430,315.92	371,578.02	71,952,082.73
(2) 上年年末账面价值	34,787,990.53	36,704,542.85	2,273,973.30	201,177.89	73,967,684.57

## (十二) 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,047,868.73	569,781.55
工程物资		
合 计	1,047,868.73	569,781.55

### (1) 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
马家地厂区建设	554,800.00		554,800.00			
广东品汇车间基础	154,183.14		154,183.14			
浙江品汇车间基础	338,885.59		338,885.59			
不锈钢液冷管路系统项目				569,781.55		569,781.55
合 计	1,047,868.73		1,047,868.73	569,781.55		569,781.55

### (2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	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
不锈钢液冷管路系统项目	569,781.55		569,781.55		

### (十三) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	15,506,372.36	15,506,372.36
2、本期增加金额	6,997,773.79	6,997,773.79
3、本期减少金额		
4、期末余额	22,504,146.15	22,504,146.15
二、累计折旧		-
1、上年年末余额	3,425,543.30	3,425,543.30
2、本期增加金额	2,656,718.54	2,656,718.54
(1) 计提	2,656,718.54	2,656,718.54
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	6,082,261.84	6,082,261.84
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	16,421,884.31	16,421,884.31
2、上年年末账面价值	12,080,829.06	12,080,829.06

### (十四) 无形资产

#### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利使用权	软件	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	31,765,123.73	37,735.84	240,495.58	32,043,355.15
2、本期增加金额			1,916,750.72	1,916,750.72
(1) 购置			1,916,750.72	1,916,750.72
(2) 内部研发				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	31,765,123.73	37,735.84	2,157,246.30	33,960,105.87

二、累计摊销				
1、上年年末余额	3,650,818.80	23,899.60	57,703.23	3,732,421.63
2、本期增加金额	634,426.68	3,773.64	407,399.70	1,045,600.02
(1) 计提	634,426.68	3,773.64	407,399.70	1,045,600.02
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	4,285,245.48	27,673.24	465,102.93	4,778,021.65
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	27,479,878.25	10,062.60	1,692,143.37	29,182,084.22
2、上年年末账面价值	28,114,304.93	13,836.24	182,792.35	28,310,933.52

(2) 重要的单项无形资产情况

项 目	期末账面价值	剩余摊销期限 (月)
马家地土地使用权	18,701,115.77	549

(十五) 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广东瑞进管业科技有限公司	1,182,606.70					1,182,606.70
合 计	1,182,606.70					1,182,606.70

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
广东瑞进管业科技有限公司	1,182,606.70					1,182,606.70
合 计	1,182,606.70					1,182,606.70

(十六) 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
办公室装修费用	278,447.33	13,717.24	96,778.97		195,385.60
新厂车间装修费用	285,919.13	310,643.86	69,246.15		527,316.84

其他	181,762.10	241,219.99	292,217.67	130,764.42
合计	746,128.56	565,581.09	458,242.79	853,466.86

(十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

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	6,186,106.63	788,682.72	6,766,738.03	823,531.25
租赁负债	15,950,866.23	797,543.32	867,749.51	43,387.48
可抵扣亏损			1,111,513.79	166,727.08
合计	22,136,972.86	1,586,226.04	8,746,001.33	1,033,645.81

(2) 递延所得税负债明细

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
固定资产的税会折旧差异	3,962,694.14	483,274.66	4,899,649.14	593,136.74
使用权资产	15,926,488.97	796,324.45	790,058.79	39,502.94
合计	19,889,183.11	1,279,599.11	5,689,707.93	632,639.68

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	12,975,268.31	5,206,219.91
资产减值准备	457,841.13	655,919.68
合计	13,433,109.44	5,862,139.59

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年 份	期末余额	上年年末余额
2026 年		75,019.19
2027 年	758,655.03	758,655.03
2028 年	2,601,561.00	2,601,561.00
2029 年	1,770,984.69	1,770,984.69
2030 年	7,844,067.59	
合计	12,975,268.31	5,206,219.91

(十八) 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
购建长期资产款				4,637,588.05		4,637,588.05
合计				4,637,588.05		4,637,588.05

(十九) 所有权或使用权受限资产

项目	期末余额				上年年末余额			
	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	26,905,000.00	26,905,000.00	银行承兑汇票保证金	用于开具银行承兑汇票	18,146,254.00	18,146,254.00	银行承兑汇票保证金	用于开具银行承兑汇票
货币资金	1,000.00	1,000.00	淘宝店铺保证金	用于淘宝店铺运营	1,000.00	1,000.00	淘宝店铺保证金	用于淘宝店铺运营
应收票据			票据质押	用于开具银行承兑汇票	12,530,840.95	12,530,840.95	票据质押	用于开具银行承兑汇票
固定资产	14,199,762.88	8,303,733.30	质押、抵押	用于银行借款抵押；质押，用于开具银行承兑汇票	14,199,762.88	9,085,182.66	质押、抵押	用于银行借款抵押；质押，用于开具银行承兑汇票
无形资产	11,320,693.84	8,672,832.45	质押、抵押	用于银行借款抵押、质押；质押，用于开具银行承兑汇票	11,320,693.84	8,976,440.34	质押、抵押	用于银行借款抵押、质押；质押，用于开具银行承兑汇票
合计	52,426,456.72	43,882,565.75	—	—	56,198,551.67	48,739,717.95	—	—

(二十) 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押并担保借款	13,500,000.00	20,000,000.00
抵押并担保借款	21,500,000.00	25,140,653.30
保证借款	33,000,000.00	43,194,040.00
信用借款		
质押借款	32,545,225.82	33,284,546.52
合计	100,545,225.82	121,619,239.82

(2) 质押借款事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团贴现未到期的银行承兑汇票，金额合计为 32,545,225.82

元。

(3) 借款的抵押、担保情况

贷款单位	借款年末金额	抵押、担保情况
上海浦东发展银行温岭支行	21,500,000.00	①林清松和佛山市南海区双森金属制品有限公司提供担保； ②本公司以下资产提供抵押： 1) 温国用(2015)第 21835 号土地使用权。 2) 浙(2018)温岭市不动产权第 0010426 号不动产。
中信银行台州黄岩支行	4,000,000.00	林清松提供担保；
中国建设银行温岭泽国支行	14,000,000.00	林清松提供担保；
交通银行台州温岭支行	13,500,000.00	①林清松和佛山市南海区双森金属制品有限公司提供担保； ②本公司的商标专利权提供质押
中国邮政储蓄银行温岭支行	15,000,000.00	林清松、狄微雅和佛山市南海区双森金属制品有限公司提供担保。
合 计	68,000,000.00	—

(二十一) 应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
信用证	11,000,000.00	
银行承兑汇票	79,850,000.00	62,857,094.95
合 计	90,850,000.00	62,857,094.95

注：于本年末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上年末：0.00 元）

(二十二) 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	11,344,244.53	3,792,333.71
设备款	134,230.00	2,019,580.95
其他	644,129.00	1,076,961.92
合 计	12,122,603.53	6,888,876.58

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州市白云区捷城不锈钢型材厂	1,102,560.56	未达到付款条件
合 计	1,102,560.56	—

(二十三) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	5,826,397.22	2,896,679.21
合 计	5,826,397.22	2,896,679.21

(二十四) 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
一、短期薪酬	4,236,585.01	30,613,454.03	30,292,240.52	4,557,798.52
二、离职后福利-设定提存计划	110,611.10	2,036,967.07	2,015,526.03	132,052.14
三、辞退福利				
合 计	4,347,196.11	32,650,421.10	32,307,766.55	4,689,850.66

(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	4,165,839.67	29,354,019.13	29,071,181.36	4,448,677.44
2、职工福利费				
3、社会保险费	70,745.34	1,093,215.73	1,087,773.16	76,187.91
其中：医疗保险费	53,761.50	858,580.65	852,158.70	60,183.45
工伤保险费	16,983.84	234,635.08	235,614.46	16,004.46
4、住房公积金		133,173.00	133,286.00	-113.00
5、工会经费和职工教育经费		33,046.17		33,046.17
合 计	4,236,585.01	30,613,454.03	30,292,240.52	4,557,798.52

(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
1、基本养老保险	107,043.00	1,971,118.23	1,950,110.67	128,050.56
2、失业保险费	3,568.10	65,848.84	65,415.36	4,001.58
合 计	110,611.10	2,036,967.07	2,015,526.03	132,052.14

(二十五) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	396,885.45	561,683.27
企业所得税	55,215.81	
城市维护建设税	20,589.36	27,266.19
教育费附加	11,230.62	15,316.82
地方教育费附加	7,487.07	10,211.22
房产税	622,268.27	586,128.81
土地使用税	220,491.45	314,728.35
其他	89,195.74	38,286.77
合 计	1,423,363.77	1,553,621.43

(二十六) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	140,653.30	
其他应付款	56,677.00	15,000.00

合 计	197,330.30	15,000.00
-----	------------	-----------

(1) 其他应付款按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
费用类		15,000.00
报销款	56,677.00	
合 计	56,677.00	15,000.00

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注六、二十九）	16,700,000.00	
1 年内到期的租赁负债（附注六、三十）	3,364,478.08	2,238,125.84
1 年内到期的长期应付款（附注六、三十一）	20,745,879.96	20,167,616.57
合 计	40,810,358.04	22,405,742.41

(二十八) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税		376,568.30
未终止确认应收票据	3,323,470.46	12,350,976.81
合 计	3,323,470.46	12,727,545.11

(二十九) 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押并担保借款	17,100,000.00	18,900,000.00
保证借款	3,000,000.00	3,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、二十七）	16,700,000.00	
合 计	3,400,000.00	21,900,000.00

(2) 借款的抵押、担保情况

贷款单位	借款年末金额	抵押、担保情况
中国农业银行温岭泽国支行	3,400,000.00	①林清松提供担保； ②本公司的商标专利权提供抵押；
合 计	3,400,000.00	—

(三十) 租赁负债

项 目	上年年末余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
厂房租赁款	11,887,538.03	7,860,553.66	862,779.87		4,112,305.32	16,498,566.24
减：一年内到期的租赁负债（附注六、27）	2,238,125.84	—	—	—	—	3,364,478.08
合 计	9,649,412.19	—	—	—	—	13,134,088.16

**(三十一) 长期应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	175,303.45	221,183.41
专项应付款		
合 计	175,303.45	221,183.41

**(1) 长期应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
马家地块应付土地出让金	20,700,000.00	20,121,736.61
分期付款购车	221,183.41	267,063.37
减：一年内到期部分（附注六、27）	20,745,879.96	20,167,616.57
合 计	175,303.45	221,183.41

**(三十二) 递延收益**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	97,687.50		26,050.00	71,637.50	技改补贴
合 计	97,687.50		26,050.00	71,637.50	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	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	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
温岭市第二批技改项目补贴	97,687.50			26,050.00		97,687.50	与资产相关
合 计	97,687.50			26,050.00		97,687.50	—

**(三十三) 股本**

项 目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	发行新股	
股份总数	47,042,500.00						47,042,500.00

**(三十四) 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	51,164,355.64			51,164,355.64
其他资本公积	1,175,112.00			1,175,112.00
合 计	52,339,467.64			52,339,467.64

**(三十五) 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	7,890,330.90	412,292.25		8,302,623.15
任意盈余公积				
合 计	7,890,330.90	412,292.25		8,302,623.15

注：本年增加 412,292.25 元，系根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

### （三十六）未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	64,032,802.07	63,730,910.90
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	64,032,802.07	63,730,910.90
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,086,804.36	677,387.64
减：提取法定盈余公积	412,292.25	375,496.47
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
年末未分配利润	64,707,314.18	64,032,802.07

### （三十七）营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	346,115,589.22	297,551,959.48	347,050,123.73	304,509,261.63
其他业务	10,512,072.83	13,670,946.48	9,482,664.33	9,806,717.49
合 计	356,627,662.05	311,222,905.96	356,532,788.06	314,315,979.12

### （三十八）税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	314,290.97	321,167.79
教育费附加	174,285.20	184,595.42
地方教育费附加	116,190.09	123,063.60
土地使用税	126,254.55	220,491.45
房产税	818,600.09	637,756.92
印花税	311,884.12	150,724.65
其他	58,497.23	412.00
合 计	1,920,002.25	1,638,211.83

### （三十九）销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,633,635.52	4,236,879.48
广告费和业务宣传费	155,180.51	282,979.28
业务招待费	751,626.56	1,043,492.35
折旧费及摊销	127,088.65	191,135.66
办公费	66,685.44	41,002.05

差旅费	553,991.52	542,229.37
其他	481,448.69	391,994.08
合 计	6,769,656.89	6,729,712.27

#### (四十) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,667,432.57	9,216,925.68
折旧费及摊销	2,524,547.23	2,427,374.39
咨询费	1,918,950.84	2,367,869.79
办公费	792,363.10	905,098.20
招待费	399,897.81	875,277.55
差旅费	192,918.18	149,166.23
租赁费	575,895.60	392,352.09
其他	500,768.10	240,373.07
合 计	16,572,773.43	16,574,437.00

#### (四十一) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人工费用	5,876,483.97	4,634,677.94
材料费用	5,538,284.85	4,779,322.94
折旧与摊销费用	326,191.28	204,959.49
委托外部研究开发费用	1,663,106.80	2,000,000.00
其他费用	114,359.78	122,418.62
合 计	13,518,426.68	11,741,378.99
其中：费用化研发支出	13,518,426.68	11,741,378.99

#### (四十二) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	6,047,519.03	5,774,185.50
减：利息收入	478,848.35	513,438.47
手续费	189,013.94	77,574.78
合 计	5,757,684.62	5,338,321.81

#### (四十三) 其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与经营活动相关政府补助	1,575,998.77	3,452,959.10	26,050.00
其他	627.56	7,241.91	627.56
合 计	1,576,626.33	3,460,201.01	26,677.56

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

**(四十四) 投资收益**

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	54,004.02	-54,004.02
处置交易性金融资产取得投资收益		
合 计	54,004.02	-54,004.02

**(四十五) 信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
应收账款减值损失	783,636.15	-2,565,637.43
其他应收款减值损失	-4,926.21	-66,446.88
合 计	778,709.94	-2,632,084.31

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**(四十六) 资产处置收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-148,389.78	2,099.17	-148,389.78
其他			
合 计	-148,389.78	2,099.17	-148,389.78

**(四十七) 营业外收入**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
不用支付的应付款项	140,491.11	4,712.35	140,491.11
其他	951.87	24.60	951.87
合 计	141,442.98	4,736.95	141,442.98

**(四十八) 营业外支出**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失		31,210.55	
捐赠	10,488.00	60,299.00	10,488.00
罚款、滞纳金、赔偿金	520,789.05	274,865.33	520,789.05
其他	10,978.41	6,591.63	10,978.41
合 计	542,255.46	372,966.51	542,255.46

**(四十九) 所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,205,113.77	226,271.53
递延所得税费用	94,379.20	90,279.96
合 计	2,299,492.97	316,551.49

**(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	2,726,350.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	408,952.54
子公司适用不同税率的影响	104,838.82
调整以前期间所得税的影响	2,090,772.15
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	417,005.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	1,176,610.14
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除影响	-1,898,685.83
所得税费用	2,299,492.97

### (五十) 现金流量表项目

#### (1) 与经营活动有关的现金

##### ①收到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	478,848.35	513,438.47
政府补助	627.56	958,770.47
保证金、押金	880,509.65	2,378,362.62
合 计	1,359,985.56	3,850,571.56

##### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现费用	6,341,300.36	13,601,973.04
银行手续费	189,013.94	77,574.78
借款		50,000.00
捐赠支出	10,488.00	38,299.00
罚款、滞纳金、赔偿金	520,789.05	284,215.33
合 计	7,061,591.35	14,052,062.15

#### (2) 与筹资活动有关的现金

##### ①支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
融资租赁款及其他	1,433,708.00	2,047,071.32
合 计	1,433,708.00	2,047,071.32

### (五十一) 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

<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	426,857.28	286,177.84
加：资产减值准备		
信用减值损失	-778,709.94	2,632,084.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,868,694.33	7,929,051.93
使用权资产折旧	2,656,718.54	1,308,491.52
无形资产摊销	1,045,600.02	662,249.88
长期待摊费用摊销	458,242.79	859,809.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	148,389.78	-2,099.17
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		31,210.55
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	6,047,519.03	5,774,185.50
投资损失（收益以“—”号填列）	-54,004.02	54,004.02
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-552,580.23	1,328,926.82
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	646,959.43	-1,238,646.86
存货的减少（增加以“—”号填列）	-13,578,058.01	11,012,487.97
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	46,987,928.52	-92,124,818.64
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	12,907,540.89	27,154,525.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	64,231,098.41	-34,332,359.47
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	45,285,255.45	9,548,757.38
减：现金的年初余额	9,548,757.38	21,053,873.88
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	35,736,498.07	-11,505,116.50

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	45,285,255.45	9,548,757.38
其中：库存现金	195,446.00	137,937.60
可随时用于支付的银行存款	45,089,809.45	9,392,790.71
可随时用于支付的其他货币资金		18,029.07
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、年末现金及现金等价物余额	45,285,255.45	9,548,757.38

### (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期金额	上期金额	理由
银行承兑汇票保证金	26,905,000.00	18,146,254.00	使用权受到限制
淘宝店铺保证金	1,000.00	1,000.00	使用权受到限制
合 计	26,906,000.00	18,147,254.00	——

## 七、研发支出

### 1、按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
人工费用	5,876,483.97	4,634,677.94
材料费用	5,538,284.85	4,779,322.94
折旧与摊销费用	326,191.28	204,959.49
委托外部研究开发费用	1,663,106.80	2,000,000.00
其他费用	114,359.78	122,418.62
合 计	13,518,426.68	11,741,378.99
其中：费用化研发支出	13,518,426.68	11,741,378.99

### 2、符合资本化条件的研发项目开发支出

本集团本年无符合资本化条件的研发项目开发支出。

### 3、重要的外购在研项目

本集团本年无重要的外购在研项目。

## 八、合并范围的变更

本期合并范围无变化。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

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	
佛山市南海区双森金属制品有限公司	佛山市	佛山市	不锈钢管等的生产、销售	100.00		同一控制合并
广东瑞进管业科技有限公司	佛山市	佛山市	不锈钢管等的生产、销售	100.00		非同一控制合并
广东品汇流体科技有限公司	佛山市	佛山市	不锈钢管等销售	80.00		设立
无锡市双森贸易有限公司	无锡市	无锡市	不锈钢管等销售	100.00		设立

浙江品汇流体科技有限公司	台州市	台州市	不锈钢管等销售	60.00		设立
台州岭悦智慧水务有限公司	台州市	台州市	不锈钢管等销售	51.00		设立

## 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
广东品汇流体科技有限公司	20.00%	-514,493.00		910,803.63
浙江品汇流体科技有限公司	40.00%	-214,947.23		841,764.03
台州岭悦智慧水务有限公司	49.00%	69,493.15		69,493.32

## 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
广东品汇流体科技有限公司	8,274,489.37	20,064,406.61	28,338,895.98	9,893,677.22	13,891,200.60	23,784,877.82
浙江品汇流体科技有限公司	7,113,449.49	2,786,247.34	9,899,696.83	7,765,950.47	29,336.28	7,795,286.75
台州岭悦智慧水务有限公司	162,709.18	-	162,709.18	20,886.10	-	20,886.10

续表

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
广东品汇流体科技有限公司	5,129,514.00	13,244,026.53	18,373,540.53	2,468,116.54	8,778,940.82	11,247,057.36
浙江品汇流体科技有限公司	4,088,676.63	958,772.69	5,047,449.32	670,645.18	2,435,025.99	3,105,671.17
台州岭悦智慧水务有限公司	67,500.33	-	67,500.33	67,500.00	-	67,500.00

续表

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东品汇流体科技有限公司	20,139,843.27	-2,572,465.01	-2,572,465.01	996,793.75
浙江品汇流体科技有限公司	22,377,668.46	-537,368.07	-537,368.07	2,973,979.24

台州岭悦智慧水务有限公司	448,203.94	141,822.75	141,822.75	50,763.41
--------------	------------	------------	------------	-----------

续表

子公司名称	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
广东品汇流体科技有限公司	6,643,822.32	-1,467,542.42	-1,467,542.42	2,838,174.45
浙江品汇流体科技有限公司	159,292.04	-58,221.85	-58,221.85	-3,914,163.00
台州岭悦智慧水务有限公司	-	0.33	0.33	26,000.33

#### 4、在合营企业或联营企业中的权益

##### (1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
元利品汇（广东）冷却设备有限公司	广东佛山	广东佛山	制冷设备		20.00%	权益法	具备

说明：元利品汇（广东）冷却设备有限公司于 2025 年 3 月 20 日成立，由浙江品汇流体科技有限公司出资占该公司 20% 的股权，浙江品汇流体科技有限公司本期尚未出资；元利品汇（广东）冷却设备有限公司本期尚未开展经营。

#### 十、政府补助

##### 1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	97,687.50			26,050.00		71,637.50	与资产相关
合计	97,687.50			26,050.00		71,637.50	—

##### 2、计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
2023 年促进小微工业企业上规模发展奖补资金		
稳岗补贴		48,528.56
小巨人财政补贴		
增值税加计抵减	1,549,948.77	2,475,380.54
温岭市第二批技改项目补贴		26,050.00
专利补贴		2,000.00
技改项目补助		821,000.00

21 年工业经济奖励		80,000.00
其他	627.56	
合 计	1,550,576.33	3,452,959.10

## 十一、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### （1）市场风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （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。

### （3）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2025 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为 88,100,000.00 元。

### （4）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产

的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1~3 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3 和附注六、6 的披露。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人是林清松，持有公司股份 51.02%。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注九、在其他主体中的权益—在子公司中的权益。

### 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
台州灵视科技有限公司	林清松投资的公司，持有该公司 5% 股份
温岭市泽国英平化妆品店	段从军投资的经营实体
段从军	董事、持股比例低于 5% 的股东
狄微雅	林清松之配偶
胡勤军	董事、持股比例低于 5% 的股东
林国兵	董事、持股比例为 7.05% 的股东
李引龙	监事会主席
曾芄	职工代表监事
尹绍贵	职工代表监事

陈地树	财务总监、董事会秘书、持股比例低于 5% 的股东
-----	--------------------------

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
台州灵视科技有限公司	设备、系统采购	2,192,372.69	1,498,900.00

##### (2) 关联担保情况

###### 本集团作为被担保方

担保方	担保最高额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林清松	5,000,000.00	2021.1.1	2031.12.31	否
林清松	65,000,000.00	2024.11.4	2034.11.3	否
林清松	30,000,000.00	2022.9.1	2032.9.1	否
林清松、狄微雅	20,000,000.00	2024.6.27	2034.6.27	否
林清松	20,000,000.00	2024.8.12	2034.8.12	否
林清松、林国兵	3,000,000.00	2024.12.19	2027.12.19	否

##### (3) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,058,068.79	3,163,766.81

##### (4) 应收、应付关联方等未结算项目情况

###### 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产：				
台州灵视科技有限公司			2,241,400.00	
合 计			2,241,400.00	

注：上述为预付台州灵视科技有限公司的设备款，报表上列示为其他非流动资产。

#### 十三、承诺及或有事项

##### 1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

##### 2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

#### 十四、资产负债表日后事项

截至报告批准日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### 分部信息

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

## 十六、公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	71,556,529.62	91,259,145.83
1 至 2 年	9,341,163.24	1,423,404.83
2 至 3 年	485,353.89	206,197.02
3 至 4 年	206,197.02	186,781.46
4 至 5 年	186,781.46	
5 年以上	15,559.50	15,559.50
小 计	81,791,584.73	93,091,088.64
减：坏账准备	4,779,822.92	4,818,131.11
合 计	77,011,761.81	88,272,957.53

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	81,791,584.73	100.00	4,779,822.92	5.84	77,011,761.81
其中：账龄组合	81,791,584.73	100.00	4,779,822.92	5.84	77,011,761.81
合 计	81,791,584.73	—	4,779,822.92	—	77,011,761.81

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	93,091,088.64	100.00	4,818,131.11	5.18	88,272,957.53
其中：账龄组合	93,091,088.64	100.00	4,818,131.11	5.18	88,272,957.53

合 计	93,091,088.64	—	4,818,131.11	—	88,272,957.53
-----	---------------	---	--------------	---	---------------

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	71,556,529.62	3,577,826.48	5.00
1至2年	9,341,163.24	934,116.32	10.00
2至3年	485,353.89	97,070.78	20.00
3至4年	206,197.02	61,859.11	30.00
4至5年	186,781.46	93,390.73	50.00
5年以上	15,559.50	15,559.50	100.00
合 计	81,791,584.73	4,779,822.92	5.84

(3) 坏账准备的情况

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	4,818,131.11		38,308.19			4,779,822.92
合计	4,818,131.11		38,308.19			4,779,822.92

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款合计金额为 39,758,117.54 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 48.61%，相应计提的坏账准备金额为 2,368,871.08 元。

(二) 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	21,149,115.87	27,717,436.26
合 计	21,149,115.87	27,717,436.26

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	6,813,558.13	3,747,492.99
1至2年	3,540,890.00	23,968,618.72
2至3年	10,808,618.72	5,136.99
3至4年		
4至5年		15,000.00
5年以上		15,000.00

小 计	21,163,066.85	27,751,248.70
减：坏账准备	13,950.98	33,812.44
合 计	21,149,115.87	27,717,436.26

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	20,950,198.36	27,460,198.36
借款	176,390.00	5,136.99
备用金		39,390.00
其他	36,478.49	246,523.35
小 计	21,163,066.85	27,751,248.70
减：坏账准备	13,950.98	33,812.44
合 计	21,149,115.87	27,717,436.26

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	33,812.44			33,812.44
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	19,861.46			19,861.46
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	13,950.98			13,950.98

④坏账准备的情况

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	33,812.44		19,861.46			13,950.98
合 计	33,812.44		19,861.46			13,950.98

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性 质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例（%）	坏账准备期末 余额
------	----------	------	----	-----------------------------	--------------

佛山市南海区双森金属制品有限公司	往来款	5,450,000.00	1年以内	25.77	
		3,500,000.00	1-2年	16.55	
		10,800,198.36	3年-4年	51.07	
广东品汇流体科技有限公司	往来款	1,200,000.00	1年以内	5.67	
其他应收2	借款	68,000.00	1年以内	0.32	3,650.00
其他应收3	备用金	50,000.00	1年以内	0.24	2,500.00
其他应收4	备用金	49,390.00	1年以内	0.23	3,939.00
合计		21,117,588.36		99.85	10,089.00

### (三)、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

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	26,028,812.71		26,028,812.71	24,408,812.71		24,408,812.71
对联营企业投资				190,995.98		190,995.98
合计	26,028,812.71		26,028,812.71	24,599,808.69		24,599,808.69

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
佛山市南海区双森金属制品有限公司	5,533,812.71			5,533,812.71		
广东瑞进管业科技有限公司	9,875,000.00			9,875,000.00		
无锡市双森贸易有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
广东品汇流体科技有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
浙江品汇流体科技有限公司		1,620,000.00		1,620,000.00		
合计	24,408,812.71	1,620,000.00		26,028,812.71		

#### (3) 对联营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备
		初始投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业:										
台州岭泉叮咚直饮水科技有限公司	190,995.98	245,000.00	-245,000.00	54,004.42						
合计	190,995.98	245,000.00	-245,000.00	54,004.42						

### (四)、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	263,351,902.89	224,789,733.70	292,753,747.75	254,455,123.76
其他业务	8,902,679.89	9,286,233.43	7,412,033.89	7,118,746.04
合 计	272,254,582.78	234,075,967.13	300,165,781.64	261,573,869.80

### (五)、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-54,004.02
处置长期股权投资产生的投资收益	54,004.02	
子公司分红产生的投资收益	2,300,000.00	
合 计	2,354,004.02	-54,004.02

## 十七、补充资料

### 1、 本年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	-64,824.02	
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	26,677.56	
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		
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财产损失		
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		
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	-363,705.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-401,852.01	

减：所得税影响额	-67,363.74	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-334,488.27	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2024年修订）》（证监会公告[2024]65号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.63	0.0231	0.0231
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.83	0.0302	0.0302

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-64,824.02
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	26,677.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-363,705.55
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-401,852.01</b>
减：所得税影响数	-67,363.74
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-334,488.27</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用