晓达股份

NEEQ: 873387

江阴市晓达金属制品制造股份有限公司

JiangYin Xiaoda Metal Products Manufacturing 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、公司负责人俞国奇、主管会计工作负责人卜桦婷及会计机构负责人（会计主管人员）卜桦婷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、北京中名国成会计师事务所（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 7
第三节 重大事件 22
第四节 股份变动、融资和利润分配.....25
第五节 行业信息 29
第六节 公司治理 30
第七节 财务会计报告.....36
附件 会计信息调整及差异情况.....136

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	公司董事会办公室。

释义

释义项目		释义
公司、晓达、晓达金属、晓达股份	指	江阴市晓达金属制品制造股份有限公司
《公司章程》	指	江阴市晓达金属制品制造股份有限公司章程
股东会	指	江阴市晓达金属制品制造股份有限公司股东会
董事会	指	江阴市晓达金属制品制造股份有限公司董事会
监事会	指	江阴市晓达金属制品制造股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东会、董事会、监事会议事规则
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
达忠、达忠精密	指	江阴市达忠精密制造有限公司
中达、中达商事	指	中达商事株式会社
晓达日本、晓达金属日本株式会社	指	XIAODA METAL JAPAN CO.,LTD
晓达泰国	指	XIAODA METAL (THAILAND) CO.,LTD.
晓达新加坡	指	XIAODA HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.
阪和、阪和上海	指	阪和（上海）管理有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	江阴市晓达金属制品制造股份有限公司		
英文名称及缩写	JiangYin Xiaoda Metal Products Manufacturing Co.,LTD		
	Xiaoda Metal		
法定代表人	俞国奇	成立时间	2014 年 10 月 11 日
控股股东	控股股东为俞国奇	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为俞国奇，一致行动人为江阴市澄晓咨询服务中心（有限合伙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-金属制品业（C33）-结构性金属制造（C331）-金属结构制造（C3311）		
主要产品与服务项目	特殊钢的加工和销售		
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	晓达股份	证券代码	873387
挂牌时间	2019 年 11 月 27 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	28,500,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	金敏妍	联系地址	江阴市南闸街道开运路 18 号
电话	0510-86995392	电子邮箱	ir@xiaodametal.com
传真	0510-86995392		
公司办公地址	江阴市南闸街道开运路 18 号	邮政编码	214400
公司网址	www.xiaodametal.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320281314097132Q		
注册地址	江苏省无锡市江阴市南闸街道开运路 18 号		
注册资本（元）	28,500,000	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

江阴市晓达金属制品制造股份有限公司是坐落于江阴地区的国内专业生产锻造钢材加工企业。自成立以来始终本着“晓以品质，达自管理”的经营理念去实现自己的发展目标。公司不断学习国际先进的管理体系经验，把提升特殊钢材锻造加工的质量水平放在首位，注重优化自身的技术以及引进一流的加工设备，同时积极整合上下游资源，实现供需匹配，优化资源配置，最大化减少仓储运输和人力成本，并取得了良好业绩。多年来，公司始终注重客户的需求，把保证客户利益当作企业发展的推动器。未来，公司将继续为行业用户打造精品，为社会创造最大价值与贡献，为成为行业内具有竞争力 的企业而持续奋斗。

公司主营业务包括三类，第一类是特殊钢材的锻造加工,即通过对客户提供的钢材料进行锻造加工收取加工费，第二类是特殊钢材的销售，即公司采购钢材并通过加工处理后对外出售，第三类是从事特殊钢材的商品贸易，即公司采购钢材并直接对外出售。特殊钢材的锻造加工与销售业务是公司的核心业务，也是公司目前发展的重心。2022 年公司与知名日本商社伊藤忠丸红铁钢株式会社合资成立合资子公司——江阴市达忠精密制造有限公司，以精密锻造为技术核心，以自动化信息化为目标，打造新型智能工厂。目前该工厂正致力于冷锻行业研发。报告期内，达忠精密通过研发高精度长寿命汽车轴承内轮的研发，著提升我国汽车轴承产业的技术水平，还将为相关企业带来广阔的市场机遇，推动我国汽车产业的高质量发展。未来，公司将不断专注取得更多专利，用高品质打造高质量的价值品牌。截止报告期末，达忠已逐步开始量产，公司将以国内冷精锻龙头企业为方向，提升研发能力，争做国内头部汽车零部件制造商而不断努力。

公司拥有先进成熟的技术和国内一流的加工设备，发展至今已成为业内实力型企业。公司把人才培养和营销模式创新作为企业发展的源动力，注重人才队伍建设，不断完善“识人、用人、培养人”三位一体的人才机制，打造一支具备完整战斗能力的营销团队，同时注重企业经营模式创新，将优良的产品 推向全国。

多年来，公司始终注重客户的利益，把保证客户利益当作企业发展的推动器，从而更好地实现了企业本身的价值利益。未来，公司将继续为行业用户打造精品，为帮助客户实现更多利润而持续奋斗。报告期内，公司的商业模式公司商业模式保持稳定，较上年度未发生重大变化。

报告期经过公司全体员工的共同努力，新增晓达日本与晓达泰国海外市场，截至本年度末，日本

市场已经实现了近千万元的营收，虽然整体规模不大，但已经实现了从 0 到 1 的突破，验证了公司产品在日本市场的竞争力，为后续市场拓展打下了坚实基础。泰国晓达则有条不紊地展开，计划年底前实现初步营收。

公司总体经营业绩如下： 公司实现营业收入 231,740,548.07 元，较上年同期减少了 26.84%%；实现归属于母公司所有者的净利润-242,404.00 元，较上年同期减少了 118.78%；截至 2025 年 12 月 31 日，公司总资产 111,322,284.48 元，较上年期末增加 13.92%，归属于挂牌公司股东的净资产 39,705,245.12 元，较上年期末减少 5.85%。

报告期内，受市场供需变化及下游行业需求减弱影响，需求逐步向上游传导，客户采购量有所下降，公司销售订单相应减少。面对市场需求波动和行业竞争压力，公司积极调整经营策略，在持续拓展市场的同时，不断提升产品质量和服务水平，加强供应链管理，持续推进降本增效，增强客户粘性，以积极应对外部环境变化带来的挑战。

此外，报告期内公司归属于母公司所有者的净利润为负，主要系在市场环境调整背景下，公司主动推进经营战略优化，并围绕海外布局开展前期投入，包括晓达泰国项目等海外业务的筹建及运营准备，对当期业绩产生阶段性影响；同时，公司根据固定资产实际使用情况进行了会计估计变更，对当期利润总额产生一定影响。

报告期内，公司非经常性损益亦对净利润形成扰动，其中非流动资产处置损益由上期收益转为本期损失，且本期政府补助较上期减少，对当期利润产生一定影响。

剔除上述非经常性损益因素后，公司扣除非经常性损益后的归母净利润为正，表明公司主营业务盈利能力总体保持稳定，经营基本面未发生重大不利变化

（二） 行业情况

2025 年，我国经济总体保持平稳增长。根据国家统计局发布的《中华人民共和国 2025 年国民经济和社会发展统计公报》，2025 年全年国内生产总值为 1,401,879 亿元，按不变价格计算，同比增长 5.0%。宏观经济总体平稳，为制造业及汽车产业链发展提供了较为稳定的外部环境。

公司所处行业上游为钢铁行业。2025 年，钢铁行业整体呈现“产量调整、效益改善”的运行特征。根据国家统计局数据，2025 年全国生铁产量为 83,604 万吨，同比下降 3.0%；粗钢产量为 96,081 万吨，同比下降 4.4%；钢材产量为 144,612 万吨，同比增长 3.1%。同时，根据中国钢铁工业协会统计，2025 年重点统计钢铁企业累计营业收入为 6.1 万亿元，同比下降 3.1%；营业成本为 5.7 万亿元，同

比下降 4.5%；利润总额为 1,151 亿元，同比增长 1.4 倍；平均利润率为 1.9%，同比上升 1.13 个百分点。整体来看，在行业总量调整背景下，钢铁行业运行质量较上年有所改善。

公司产品主要应用于汽车零部件轴承领域。根据中国轴承工业协会披露的数据，2025 年轴承行业实现营业收入 2,468 亿元，同比增长 6.6%，创历史新高；完成轴承产量 256 亿套，同比增长 8%，圆满完成全年及“十四五”规划目标。总体来看，轴承行业延续增长态势，行业规模稳步提升，为产业链相关企业发展提供了较好的市场基础。

公司下游行业与汽车产业发展密切相关。2025 年，我国汽车行业继续保持增长。根据装备工业一司发布的《2025 年 12 月汽车工业经济运行情况》，2025 年我国汽车产销分别完成 3,453.1 万辆和 3,440 万辆，同比分别增长 10.4%和 9.4%；其中，新能源汽车产销分别完成 1,662.6 万辆和 1,649 万辆，同比分别增长 29.0%和 28.2%，新能源汽车新车销量达到汽车新车总销量的 47.9%。同时，据新华社公开报道，2025 年全年我国汽车出口达到 709.8 万辆，同比增长 21.1%。汽车产业规模持续扩大，特别是新能源汽车和出口市场保持较快增长，为汽车零部件及轴承等配套行业提供了较强的市场需求支撑。

与此同时，汽车行业在保持增长的同时，也面临竞争加剧、有效需求不足、产业链协同要求提高等因素带来的压力。2025 年 9 月，工业和信息化部等八部门联合印发《汽车行业稳增长工作方案（2025—2026 年）》，并在相关政策解读中提出，当前行业仍存在海外竞争加剧、有效需求不足、无序竞争等问题，需从扩大国内消费、提升供给质量、优化发展环境、深化开放合作等方面推动汽车行业质的有效提升和量的合理增长。在此背景下，整车厂及产业链客户对零部件供应商在产品质量、成本控制、交付效率、快速响应和配套能力等方面提出了更高要求。

总体来看，2025 年公司所处行业发展环境呈现以下特点：一是宏观经济总体平稳，为制造业发展提供基础支撑；二是钢铁行业在产量调整背景下盈利能力有所修复；三是轴承行业延续增长态势；四是下游汽车行业特别是新能源汽车和出口市场继续扩张，为产业链相关企业带来新的市场机会。与此同时，行业竞争加剧、客户要求提升，也对公司在技术研发、精益制造、成本控制、交付保障和综合服务等方面提出了更高要求。公司将结合行业发展趋势，持续巩固主业基础，提升产品竞争力和综合服务能力。

（三） 与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

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	231,740,548.07	316,744,901.85	-26.84%
毛利率%	5.52%	3.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-242,404.00	1,290,728.74	-118.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	532,931.99	675,708.85	-21.13%
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）	-0.59%	3.11%	-
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）	1.30%	1.63%	-
基本每股收益	-0.0085	0.0453	-118.78%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	111,322,284.48	97,717,248.56	13.92%
负债总计	60,303,524.23	44,228,293.35	36.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	39,705,245.12	42,172,749.64	-5.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.39	1.48	-6.08%
资产负债率%（母公司）	67.31%	64.90%	-
资产负债率%（合并）	44.76%	45.26%	-
流动比率	1.57	1.96	-
利息保障倍数	0.86	2.67	-
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	18,269,686.07	-8,133,569.25	324.62%
应收账款周转率	21.26	35.34	-
存货周转率	9.78	13.54	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	13.92%	-17.42%	-
营业收入增长率%	-26.84%	8.92%	-
净利润增长率%	-118.78%	513.77%	-

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	34,849,160.50	31.30%	28,199,700.63	28.86%	23.58%
应收票据					
应收账款	11,117,907.47	9.99%	9,237,341.40	9.45%	20.36%
预付款项	7,122,851.00	6.40%	6,615,637.18	6.77%	7.67%
其他应收款	178,635.15	0.16%	13,900.00	0.01%	1,185.14%
存货	22,295,952.21	20.03%	22,470,025.20	22.99%	-0.77%
其他流动资产	2,507,480.29	2.25%	1,843,341.51	1.89%	36.03%
固定资产	16,796,075.15	15.09%	12,470,345.83	12.76%	34.69%
在建工程	564,601.77	0.51%	151,527.97	0.16%	272.61%
使用权资产	7,826,670.93	7.03%	6,895,957.47	7.06%	13.50%
无形资产	106,698.04	0.10%	56,909.00	0.06%	87.49%
长期待摊费用	1,365,477.60	1.23%	1,706,844.00	1.75%	-20.00%
递延所得税资产	5,925,890.37	5.32%	5,595,718.37	5.73%	5.90%
其他非流动资产	664,884.00	0.60%	2,460,000.00	2.52%	-72.97%
短期借款	29,023,440.17	26.07%	29,030,257.53	29.71%	-0.02%
应付账款	4,100,972.96	3.68%	1,500,157.51	1.54%	173.37%
合同负债	10,473,148.06	9.41%	-	0.00%	100.00%
应付职工薪酬	1,096,768.82	0.99%	1,084,696.88	1.11%	1.11%
应交税费	1,239,308.53	1.11%	144,676.49	0.15%	756.61%
一年内到期的非流动负债	2,146,563.80	1.93%	3,046,771.43	3.12%	-29.55%
其他流动负债	1,361,509.25	1.22%	-	0.00%	100.00%
租赁负债	5,552,170.65	4.99%	3,814,813.84	3.90%	45.54%
递延所得税负债	5,110,037.20	4.59%	5,606,919.67	5.74%	-8.86%

项目重大变动原因

1. 报告期末，其他应收款较上年期末增加 1,185.14%，主要系报告期内晓达泰国筹备备用金增加所致。
2. 报告期末，其他流动资产较上年期末增加 36.03%，主要系达忠购置设备形成的增值税留抵税额增加所致。
3. 报告期末，固定资产较上年期末增加 34.69%，主要系报告期内设备部分验收并转入固定资产所致，同时受部分设备处置及正常计提折旧影响。
4. 报告期末，在建工程较上年期末增加 272.61%，主要系报告期末设备尚未完成验收，暂未达到转固条件所致。
5. 报告期末，无形资产较上年期末增加 87.49%，主要系车间驾驶舱系统由固定资产调整至无形资产

核算所致。

6. 报告期末，其他非流动资产较上年期末减少 72.97%，主要因上期预付设备款在本期设备到货验收后结转完毕，本期不再存在该项预付设备款。

7. 报告期末，应付账款较上年期末增加 173.37%，主要系因公司业务开展形成应付材料款增加，以及泰国房屋租赁费用尚未支付所致，均属正常经营往来形成。

8. 报告期末，合同负债较上年期末增加 10,473,148.06 元，上年期末无余额，主要为因生产经营所需本期预收客户货款增加，上年期末公司将历史结余及当期预收款项全额冲抵确认收入，合同负债期末余额恰好清零。

9. 报告期末，应交税费较上年期末增加 756.61%，主要系报告期内应交各项税费增加所致。

10. 报告期末，其他流动负债较上年期末增加 1,361,509.25 元，上年期末无余额，主要系报告期末预收客户货款增加，相应待转销项税额增加所致。

11. 报告期末，租赁负债较上年期末增加 45.54%，主要系报告期内新增日本和泰国租赁房屋，确认相应租赁负债所致。

(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	231,740,548.07	-	316,744,901.85	-	-26.84%
营业成本	218,943,617.13		305,678,248.64		-28.37%
毛利率%	5.52%	-	3.49%	-	-
税金及附加	582,428.24	0.25%	525,595.35	0.17%	10.81%
销售费用	1,271,051.95	0.55%	1,016,655.47	0.32%	25.02%
管理费用	7,636,965.74	3.30%	5,795,103.85	1.83%	31.78%
研发费用	563,318.29	0.24%	524,323.88	0.17%	7.44%
财务费用	1,674,116.25	0.72%	2,216,442.35	0.70%	-24.47%
其他收益	16,391.06	0.01%	116,647.38	0.04%	-85.95%
信用减值损失	-149,486.50	-0.06%	-151,319.45	-0.05%	1.21%
营业利润	491,573.71	0.21%	1,905,105.95	0.60%	-74.20%
营业外收入	1.39	0.00%	7,525.03	0.00%	-99.98%
营业外支出	628,482.23	0.27%	257,450.44	0.08%	144.12%
利润总额	-136,907.13	-0.06%	1,655,180.54	0.52%	-108.27%
所得税费用	607,331.95	0.26%	870,862.09	0.27%	-30.26%
净利润	-744,239.08	-0.32%	784,318.45	0.25%	-194.89%

项目重大变动原因

1. 报告期内，管理费用较上年同期增加 31.78%，主要系报告期内新增晓达日本管理费用及晓达泰国项目开办费用所致。
2. 报告期内，其他收益较上年同期减少 85.95%，主要系上年同期收到政府补助，而本期无同类大额政府补助所致。
3. 报告期内，营业利润较上年同期减少 74.20%，主要系受市场供需变化及下游需求减弱影响，公司营业收入下降，同时公司积极转型对外投资开拓海外市场造成费用增加，综合导致营业利润下降。
4. 报告期内，营业外收入较上年同期减少 99.98%，，减少-7,523.64 元，主要系上年同期存在无需支付款项转回等营业外收入，本期未发生类似事项所致。
5. 报告期内，营业外支出较上年同期增加 144.12%，主要系报告期内非流动性资产处置损失及对外捐赠等营业外支出增加所致。
6. 报告期内，利润总额较上年同期减少 108.27%，原因同营业利润下降，且当期对外捐助增加。
7. 报告期内，所得税费用较上年同期减少 30.26%，主要系本期利润总额下降，相应所得税费用减少所致。
8. 报告期内，净利润较上年同期减少 194.89%，主要同营业利润下降，且营业外支出对外捐助增加所致。

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	231,660,901.98	316,658,884.17	-26.84%
其他业务收入	79,646.09	86,017.68	-7.41%
主营业务成本	218,863,933.13	305,592,230.96	-28.38%
其他业务成本	79,684.00	86,017.68	-7.36%

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
贸易业务收入	158,746,460.66	146,458,826.57	8.51%	-8.28%	-12.2%	4.14%
销售业务	72,666,377.43	72,405,106.56	0.36%	-49.33%	-47.83%	2.86%

收入						
加工业务收入	248,063.89		100.00%	31.54%	0.00%	0%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

报告期内，受国际形势变化、下游行业需求放缓、市场竞争加剧等因素影响，公司整体营业收入较上年同期有所下降。其中，销售业务收入降幅较大，主要相关订单减少影响；贸易业务收入亦受市场需求波动及销售规模下降影响有所减少。受采购成本下降及产品结构变化等因素影响，贸易业务毛利率较上年同期有所提升。

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	阪和（上海）管理有限公司	112,161,946.93	48.40%	是
2	单位 1	78,097,058.51	33.70%	否
3	中达商事株式会社	12,300,487.18	5.31%	是
4	单位 2	6,577,161.36	2.84%	否
5	伊藤忠丸红钢铁投资(上海)有限公司	6,216,014.72	2.68%	是
合计		215,352,668.70	92.93%	-

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	单位 4	177,202,157.50	70.08%	否
2	单位 5	22,232,963.57	8.79%	否
3	单位 8	6,424,028.41	2.54%	否
4	单位 9	5,528,365.46	2.19%	否
5	单位 6	2,717,013.16	1.07%	否
合计		214,104,528.10	84.67%	-

(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	18,269,686.07	-8,133,569.25	324.62%
投资活动产生的现金流量净额	-6,893,390.91	-3,326,060.89	-107.25%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,073,173.59	4,244,792.79	-266.63%

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 324.62%，主要是因为期末预收款项余额较上年同期增加较多，且期末回款增加。
2. 报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 107.25%，主要本期新购入自用设备资产 导致。
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 266.63%，主要系报告期内主要系本期取得借款收到的现金较上年同期减少 400 万、偿还债务支付的现金较上年同期增加约 500 万元，主要受借款期限及还款安排影响；此外，海外公司新增租赁事项，综合导致筹资活动产生的现金流量净额同比下降并由正转负。

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
江阴市达忠精密制造有限公司	控股子公司	轴承、齿轮和传动部件制造、销	10,000,000 美元	71,520,424.49	64,720,341.98	3,661,693.13	-2,038,274.72

		售					
XIAODA METAL (THAILAND) CO.,LTD.	控股子公司	金属制品加工、销售	80 万美元	3,885,606.97	-533,814.91	0	-530,393.49
XIAODA METAL JAPAN CO.,LTD	控股子公司	金属制品的销售	8000 万日元	5,971,247.17	3,075,301.06	806,123.12	-482,174.34

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
江阴市日晟金属制品制造有限公司	注销	根据公司整体经营规划和战略布局，为进一步优化公司资源配置，降低管理成本，提升整体运营效率，经审慎研究，决定注销全资子公司江阴市日晟金属制品制造有限公司和江阴市日尧金属制品制造有限公司，全资子公司的注销会导致公司财务报表合并范围发生改变，不会对公司的整体业务发展和盈利水平发生重大不利影响。
江阴市日尧金属制品制造有限公司	注销	根据公司整体经营规划和战略布局，为进一步优化公司资源

		配置，降低管理成本，提升整体运营效率，经审慎研究，决定注销全资子公司江阴市日晟金属制品制造有限公司和江阴市日尧金属制品制造有限公司，全资子公司的注销会导致公司财务报表合并范围发生改变，不会对公司的整体业务发展和盈利水平发生重大不利影响。
XIAODA METAL JAPAN CO.,LTD	新设	根据公司战略布局、拓展海外区域业务的需要，有利于落实公司战略规划，进一步拓展国际业务尤其是日本市场，是公司基于未来整体发展战略考虑，有利于公司优化产业结构，提升公司综合能力，从公司长远发展的角度来看，对公司业务的拓展具有重要意义和积极作用。不会对公司未来的财务状况和经营成果产生不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。
XIAODA METAL THAILAND CO.LTD.	新设	为落实公司海外战略布局，拓展东南亚区域业务，公司在泰国新设工厂。该举措有利于提升公司对东南亚市场的辐射能力和本地化配套服务能力，进一步完善海外业务布局，符合

		公司整体发展战略和长远发展规划，不会对公司财务状况和经营成果产生不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

（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	563,318.29	524,323.88
研发支出占营业收入的比例%	0.24%	0.17%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

（二） 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	1
本科以下	1	1
研发人员合计	2	2
研发人员占员工总量的比例%	4.35%	4.08%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	24	19
公司拥有的发明专利数量	1	3

报告期内，公司拥有的发明专利数量较上期有所减少，主要系子公司注销失效，相关专利的转回申请失败以及发明专利申请公布驳回所致。

（四） 研发项目情况

报告期内主要研究开发项目为控股子公司江阴市达忠精密制造有限公司的主要研发项目“高精度长寿命汽车轴承内轮的研发”。

随着汽车技术的不断进步，尤其是新能源汽车的快速发展，市场对轴承的精度和寿命提出了更高要求。研发团队将聚焦于优化轴承的结构设计，采用先进的材料科学和精密制造技术，以确保轴承在高负荷和复杂工况下仍能保持卓越性能。高精度内轮可提升汽车行驶稳定性与安全性，减少振动与噪音；长寿命则能降低更换频率，减少维护成本与资源浪费，提升汽车整体性能与经济性，满足市场对高品质汽车零部件的需求，推动汽车技术进步与产业升级。高精度长寿命汽车轴承内轮的研发项目不仅将显著提升我国汽车轴承产业的技术水平，还将为相关企业带来广阔的市场机遇，推动我国汽车产业的高质量发展。

目前，研发项目已完成，该项目预计申请专利 8 件。上年度公司主要研发项目为“高耐久轻量化汽车联轴器的研发”，该项目在报告期已完成，并已授予 5 件实用新型专利。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

（一）收入事项

相关信息披露详见财务报表附注五-28。

1、事项描述

晓达金属的营业收入主要来自于特种钢的销售和加工。2025 年度，晓达金属主营业务收入金额为人民币 231,660,901.98 元，其中特种钢贸易业务的主营业务收入为人民币 158,746,460.66 元，占主营业务收入的 68.53%；特种钢销售业务的主营业务收入为人民币 72,666,377.43 元，占主营业务收入的 31.37%；特种钢加工业务的主营业务收入为人民币 248,063.89 元 ，占主营业务收入的 0.11%。由于主营业务收入是晓达金属关键业绩指标之一，可能存在晓达金属管理层（以下简称管理层）通过

不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对上述收入确认的真实性、合理性及准确性，我们实施的主要审计程序包括：

（1）了解并测试与收入确认相关的内部控制，评价关键内部控制的设计及运行有效性；

（2）通过管理层访谈与审阅销售合同，了解和评估收入确认政策是否符合会计准则的要求；

（3）对本年度各类收入、成本、毛利率波动执行分析性程序；

（4）检查主要客户合同、验收单、发票等与收入确认相关的关键证据，结合应收账款函证程序，评价收入确认是否真实、完整；

（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（6）检查收入在财务报表附注中的列报和披露

七、 企业社会责任

□适用 √不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

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
客户集中度较高的风险	公司存在客户收入集中度较高的风险，虽然公司与主要客户建立了长期稳定的合作关系，且这些客户多为信誉度较高的优质客户，但公司若不能通过技术创新、服务提升等方式及时满足上述客户提出的业务需求，或上述客户因为市场低迷等原因使其自身经营情况发生变化，导致其对公司产品的需求大幅下降，或者公司不能持续拓展新的客户和市场，公司将面临因客户集中度较高而导致的经营风险。
供应商集中度较高的风险	公司存在供应商过于集中的风险，报告期内，公司通过定期与供应商保持沟通和信息反馈，建立了稳定的合作关系，但如果供应商出现单方面停止合作的情形，可能影响公司日常经营业

	务的稳定。
原材料价格波动的风险	公司所处行业为金属制品行业，其下游产业客户主要是处在汽车行业，该行业与国家宏观经济波动较密切相关，受产业政策影响较大。若国家采取紧缩的宏观经济调控政策，会影响到下游行业的发展增速，将会对行业中企业的生产经营产生不利影响。
汽车行业整体销售波动及政策风险	公司所处行业为金属制品行业，其下游产业客户主要是处在汽车行业，该行业与国家宏观经济波动较密切相关，受产业政策影响较大。若国家采取紧缩的宏观经济调控政策，会影响到下游行业的发展增速，将会对行业中企业的生产经营产生不利影响。
厂房租赁风险	本报告期，公司生产经营所使用厂房均为租赁取得，租赁期满前若出租方提前终止合同、租赁期满后若不能通过续租、自建等途径解决后续生产场地及厂房，将对公司生产经营产生不利影响。
汇率波动风险	公司涉及海外业务，部分销售业务采用外币结算。受国际政治经济形势变化、外汇市场波动等因素影响，汇率存在一定不确定性，公司存在因汇率波动带来损失的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	报告期内，公司原“实际控制人控制权不稳定风险”已发生重大变化并已消除。公司已完成实际控制人变更，变更完成后，公司控制权归属进一步明确，治理结构及经营决策机制更趋稳定，上述风险不再构成对公司持续经营的重大不确定性。

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	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

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	300,000	348,618.79
销售产品、商品，提供劳务	200,000,000	143,938,711.70
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		
与关联方共同对外投资	80 万美金	
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保		10,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

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

1. 日常性关联销售、采购：公司第二届董事会第十六次会议、2024 年第二次临时股东大会审议通过《关于预计 2025 年日常性关联交易》。关联交易属于正常商业交易行为，遵循公平、自愿的商业原则，不会对公司的经营产生不良的影响。
2. 日常性关联采购：报告期内发生金额较预计金额增加 48,618.79 元，主要系因公司业务需求，在日本筹办展会，支付给关联方中达商事株式会展会筹办费用 97,383.29 元所致。根据公司章程及《关联交易管理制度》第八条规定，由于该关联交易成交金额占公司最近一个会计年度经审计总资产的比例较低，未达到提交董事会审议标准，本次关联交易不会对公司的经营产生不良的影响。
3. 与关联方共同对外投资：报告期内，公司已就对外投资暨关联交易事项履行了相应的审议及披露程序。根据原投资计划，公司预计于报告期内完成相关出资，但受外部审批、工商登记、资金汇出安排及配套手续办理进度等因素影响，截至报告期末该项投资尚未完成实缴出资。
4. 接受关联担保：报告期内，公司存在关联担保，本公司作为被担保方，单方面获得利益。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)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
董监高	2019 年 6 月 1 日		挂牌	关联交易承诺	避免和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 12 月 12 日		收购	关于提供信息的真实性、准确性、完整性的承诺	关于提供信息的真实性、准确性、完整性	已履行完毕
实际控制人或控股	2025 年 12 月 12 日		收购	关于收购方具备收购非上市	关于具备收购非上市公众公	已履行完毕

股东				公众公司主体资格的承诺	司主体资格	
实际控制人或控股股东	2025 年 12 月 12 日		收购	收购资金来源的承诺	收购的资金来源于自有资金，	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2025 年 12 月 12 日		收购	公司独立性的承诺	承诺与公众公司在人员、资产、财务、机构、业务等方面保持相互独立	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 12 月 12 日		收购	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	2025 年 12 月 12 日		收购	同业竞争承诺	规范关联交易承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 12 月 12 日	2027 年 12 月 11 日	收购	收购完成后 12 个月内不转让股票的承诺	持有的公众公司股份在本次收购完成后 12 个月内不以 任何形式转让，在同一实际控制人控制的不同主体之间进行转让不受上述限制。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 12 月 12 日		收购	收购过渡期的承诺	承诺过渡期内限制改组、融资、担保及重大处置	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 12 月 12 日		收购	于不注入金融类、房地产类企业或资产的承诺	承诺收购完成后，不注入金融类、房地产类企业或资产	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用。

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	6,717,141	23.57%	4,556,000	11,273,141	39.55%
	其中：控股股东、实际控制人		0.00%	29,811	29,811	0.10%
	董事、监事、高管	354,786	1.24%	-29,711	325,075	1.14%
	核心员工		0.00%			
有限售条件股份	有限售股份总数	21,782,859	76.43%	-4,556,000	17,226,859	60.45%
	其中：控股股东、实际控制人	10,912,500	38.29%	1,889,434	12,801,934	44.92%
	董事、监事、高管	4,714,359	16.54%	-1,889,434	2,824,925	9.91%
	核心员工					
总股本		28,500,000.00	-	0	28,500,000.00	-
普通股股东人数		183				

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	俞国奇	1,919,245	10,912,500	12,831,745	45.02%	12,801,934	29,811		
2	阪和（上	6,000,000	0	6,000,000	21.05%	0	6,000,000		

	海）管理有限公司								
3	江阴市澄晓咨询服务中心（有限合伙）	1,600,000	0	1,600,000	5.61%	1,600,000	0		
4	盛鑫	1,299,900	100	1,300,000	4.56%	974,925	325,075		
5	宋朝炜	1,100,000	0	1,100,000	3.86%	1,100,000	0		
6	叶冰	750,000	0	750,000	2.63%	750,000	0		
7	潘雁雯	536,000	0	536,000	1.88%		536,000		
8	周倍俊	522,392	0	522,392	1.83%		522,392		
9	童继明	266,000	0	266,000	0.93%		266,000		
10	李艳芬	0	253,000	253,000	0.89%		253,000		
合计		13,993,537	11,165,600	25,159,137	88.26%	17,226,859	7,932,278		

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

俞国奇是江阴市澄晓咨询服务中心（有限合伙）的执行事务合伙人，因此与其系一致行动人；除此之外，前十名股东无其他关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

根据上海市第一中级人民法院执行裁定书（2025）沪 01 执 3425 号所述，依据已发生法律效力的上海国际经济贸易仲裁委员会 2025 年 10 月 23 日作出的上国仲（2025）第 1215 号裁决书，于 2025 年 12 月 4 日向被执行人发出执行通知书， 责令被执行人履行该生效法律文书确定的义务， 即将被执行人何嘉勇持有的江阴市晓达金属制品制造股份有限公司 10,912,500 股份过户至申请执行人俞国奇名下，俞国奇拥有的权益比例从 12.3482%变为 50.6377%。综上所述，报告期内公司控股股东、实际控制人由何嘉勇变更为俞国奇。

俞国奇，1982 年生，中国籍，无境外永久居留权，工商管理硕士。2004 年 2018 年任职于上海冈谷钢机有限公司特殊钢部部长；2018 年至今担任中達商 事株式会社社长；2022 年 7 月至今，任江阴市达忠精密制造有限公司董事； 2023 年 6 月至今，任江阴市澄晓咨询服务中心（有限合伙）执行事务合伙 人；2022 年 1 月至今担任晓达股份董事，2023 年 6 月至今担任晓达股份董事长。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

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

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 13 日	0.7		
合计	0.7		

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

公司 2025 年 4 月 21 日召开第二届董事会第十八次会议，审议通过了《2024 年度利润分配方案》，拟以截至 2024 年 12 月 31 日总股本 28,500,000 股为基数，以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 0.7 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 1,995,000.00 元。公司 2025 年 5 月 13 日召开 2024 年度股东大会，审议通过了《2024 年度利润分配方案》。本次权益分派权益登记日为：2025 年 6 月 26 日，除权除息日为：2025 年 6 月 27 日。公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利已于 2025 年 6 月 27 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

（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	0.7		

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				
俞国奇	董事长	男	1982 年 12 月	2025 年 5 月 19 日	2028 年 5 月 12 日	1,919,245	10,912,500	12,831,745	45.02%
俞国奇	董事	男	1982 年 12 月	2025 年 5 月 13 日	2028 年 5 月 12 日	1,919,245	10,912,500	12,831,745	45.02%
宋朝炜	董事	男	1984 年 11 月	2025 年 5 月 13 日	2028 年 5 月 12 日	1,100,000	0	1,100,000	3.86%
宋朝炜	总经理	男	1984 年 11 月	2025 年 5 月 19 日	2028 年 5 月 12 日	1,100,000	0	1,100,000	3.86%
叶冰	董事	男	1982 年 10 月	2025 年 5 月 13 日	2028 年 5 月 12 日	750,000	0	750,000	2.63%
金敏妍	董事	女	1991 年 6 月	2025 年 5 月 13 日	2028 年 5 月 12 日				
金敏妍	董秘		1991 年 6 月	2025 年 5 月 19 日	2028 年 5 月 12 日				
卜桦婷	财务负责人	女	1992 年 9 月	2025 年 5 月 19 日	2028 年 5 月 12 日				
卜桦婷	董事	女	1992 年 9 月	2025 年 5 月 13 日	2028 年 5 月 12 日				
内藤憲治（NAITO	董事	男	1968 年 7 月	2025 年 5 月 13 日	2028 年 5 月 12 日				

KENJI）									
盛鑫	董事		1983 年 4 月	2025 年 5 月 13 日	2028 年 5 月 12 日	1,299,900	100	1,300,300	4.56%
孙志妹	监事	女	1983 年 5 月	2025 年 5 月 13 日	2028 年 5 月 12 日				
孙志妹	监事会主席	女	1983 年 5 月	2025 年 5 月 19 日	2028 年 5 月 12 日				
黄栋	监事	男	1990 年 8 月	2025 年 5 月 13 日	2028 年 5 月 12 日				
钱志明	监事	男	1981 年 12 月	2025 年 5 月 13 日	2028 年 5 月 12 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

截止报告期末，江阴市澄晓咨询服务中心（有限合伙）由俞国奇担任执行事务合伙人，内藤憲治（NAITO KENJI）为阪和上海现法定代表人；除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关系。

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

□适用 √不适用

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	3			3
物资管理人员	2			2
生产人员	27	2		29
研发人员	2			2
财务人员	5			5
销售人员	3	1		4
行政及后勤	4			4
员工总计	46	3		49

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	5	6
专科	20	21
专科以下	20	21
员工总计	46	49

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. 员工薪酬政策为了充分调动员工的积极性、创造性，公司按照市场水平和薪资政策水平线定位，结企业自身整体经营情况，每年对薪酬与绩效体系进行优化，对员工薪酬包括工资、绩效、 津贴等进行不同程度调整，强化绩效考核力度，不断提升员工福利，使公司在薪酬福利方面更具有竞争力，促进 公司健康快速发展。
2. .培训计划公司根据实际工作的需要制定年度培训计划，采取内训与外训相结合的方式，开展多层次、多样化的员工培训，涵盖员工基本素质、职业技能、管理知识、信息化知识、企业文化等范围，尤其对于关键岗位有针对性的外派学习，提升专业化技能和工作能力，并采用微信、网络等多种方式鼓励员工之间互相分享、共同学习、共同进步。通过多形式、多渠道、多方位的培训与交流分享，不断提升公司员工素质和能力，增强各部门的团队协作精神，从而提高工作效能，促进公司迅速发展。
3. 需公司承担费用的离退休职工人数情况：截止报告期，公司共有退休返聘人员 3 名，除上述退休返聘人员外，公司不存在需要承担费用的其他离退休人员。

（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	□是 √否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规要求，不断完善公司法人治理结构、建立管理制度、规范公司运作。 目前在公司治理方面的各项规章制度主要有《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》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《关联交易管理办法》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《财务会计管理制度》、《重大事项决策制度》、《防范控股股东及其他关联方占用公司资金管理制度》、《重大信息内部报告制度》、《信息披露管理制度》等管理制度。 公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》 及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会严格按照《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》和有关法律、法规的要求，从切实维护公司利益和广大股东权益出发，认真履行监督职责。监事会在报告期内的监督活动未发现公司存在重大风险事项，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

公司在业务、资产、人员、财务、机构坚持独立原则。

业务独立：公司主要从事特殊钢材的锻造加工与销售、特殊钢材的商品贸易业务。公司在业务上独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，拥有独立的采购、销售和服务体系，独立开展业务。 公司独立获取收入和利润，不存在依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形，具有独立面向市场自主经营的能力。

资产独立：公司系由有限公司整体变更设立，有限公司的全部资产均已进入公司，并办理了财产移交手续，不存在产权争议。公司拥有独立完整的资产，与经营相关的办公设备和生产设备为公司合法拥有，公司取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，公司的资产独立于股东及其他关联方的资产，资产产权界定清晰。本报告期内，公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规担保的情形。

人员独立：公司依据《劳动法》、《劳动合同法》等法律、法规及规范性文件，建立了独立的劳动、人事及工资管理体系。公司的董事、监事和高级管理人员的任免均依据《公司法》和公司章程的规定，程序合法有效。公司的总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的任何职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业处领薪。公司财务人员专职在本公司工作并领取薪酬，未在其他单位兼职。

财务独立：公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，公司财务人员均专职在公司工作并领取薪酬。公司建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度。公司已开立了独立的银行基本账户。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司独立做出财务决策，独立对外签订合同，不受股东或其他单位干预或控制。

机构独立：公司设立了股东会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请了总经理、董事 会书、财务负责人等高级管理人员，建立了较为完善的公司治理结构。公司建立健全组织结构，设立 财务部、行政部、设备部、生产管理部、销售部、采购部、品质部等多个职能部门，并制定了较为完 备的内部管理制度。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司根据相关法律法规、证监会、全国中小企业股份转让系统发布的相关业务规则完善公司的治理机制，并结合公司实际情况，逐步建立健全了公司法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系，并已得到有效执行。

公司建立了《财务管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《募集资金管理制度》等财务管理、风险控制相关制度，涵盖了公司财务管理及内部控制的重要环节，较好地控制了公司的财务、管理等相关风险，能够合理地保证内部控制目标的实现。

本年度内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □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	中名国成审字【2026】第 4249 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	中国北京东城区建国门大街 18 号办一 910 单元	
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘洋	徐熙卓
	1 年	1 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）	25	

审计报告

中名国成审字【2026】第 4249 号

江阴市晓达金属制品制造股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江阴市晓达金属制品制造股份有限公司（以下简称晓达金属公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了晓达金属公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求，我们独立于晓达金属公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入事项

相关信息披露详见财务报表附注五-29。

1、事项描述

晓达金属的营业收入主要来自于特种钢的销售和加工。2025 年度，晓达金属主营业务收入金额为人民币 231,660,901.98 元，其中特种钢贸易业务的主营业务收入为人民币 158,746,460.66 元，占主营业务收入的 68.53%；特种钢销售业务的主营业务收入为人民币 72,666,377.43 元，占主营业务收入的 31.37%；特种钢加工业务的主营业务收入为人民币 248,063.89 元 ，占主营业务收入的 0.11%。由于主营业务收入是晓达金属关键业绩指标之一，可能存在晓达金属管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对上述收入确认的真实性、合理性及准确性，我们实施的主要审计程序包括：

（1）了解并测试与收入确认相关的内部控制，评价关键内部控制的设计及运行有效性；

（2）通过管理层访谈与审阅销售合同，了解和评估收入确认政策是否符合会计准则的要求；

（3）对本年度各类收入、成本、毛利率波动执行分析性程序；

（4）检查主要客户合同、验收单、发票等与收入确认相关的关键证据，结合应收账款函证程序，评价收入确认是否真实、完整；

（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（6）检查收入在财务报表附注中的列报和披露

四、其他信息

晓达金属公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括晓达金属公司 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

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

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

治理层负责监督晓达金属公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对晓达金属公司的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晓达金属公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

北京中名国成会计师事务所　　中国注册会计师　刘洋
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
徐熙卓

中国·北京　　二〇二六年四月二十四日

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
流动资产：			
货币资金	五、1	34,849,160.50	28,199,700.63
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			
应收账款	五、2	11,117,907.47	9,237,341.40
应收款项融资			
预付款项	五、3	7,122,851.00	6,615,637.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	178,635.15	13,900.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	22,295,952.21	22,470,025.20
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	2,507,480.29	1,843,341.51
流动资产合计		78,071,986.62	68,379,945.92
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	16,796,075.15	12,470,345.83
在建工程	五、8	564,601.77	151,527.97
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	7,826,670.93	6,895,957.47
无形资产	五、10	106,698.04	56,909.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			

商誉			
长期待摊费用	五、11	1,365,477.60	1,706,844.00
递延所得税资产	五、12	5,925,890.37	5,595,718.37
其他非流动资产	五、13	664,884.00	2,460,000.00
非流动资产合计		33,250,297.86	29,337,302.64
资产总计		111,322,284.48	97,717,248.56
流动负债：			
短期借款	五、15	29,023,440.17	29,030,257.53
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			
应付账款	五、16	4,100,972.96	1,500,157.51
预收款项			
合同负债	五、17	10,473,148.06	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	1,096,768.82	1,084,696.88
应交税费	五、19	1,239,308.53	144,676.49
其他应付款	五、20	199,604.79	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	2,146,563.80	3,046,771.43
其他流动负债	五、22	1,361,509.25	
流动负债合计		49,641,316.38	34,806,559.84
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	5,552,170.65	3,814,813.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、12	5,110,037.20	5,606,919.67

其他非流动负债			
非流动负债合计		10,662,207.85	9,421,733.51
负债合计		60,303,524.23	44,228,293.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	28,500,000.00	28,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	5,569,482.16	5,569,482.16
减：库存股			
其他综合收益	五、26	-230,100.52	
专项储备			
盈余公积	五、27	2,664,956.25	2,327,825.78
一般风险准备			
未分配利润	五、28	3,200,907.23	5,775,441.70
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		39,705,245.12	42,172,749.64
少数股东权益		11,313,515.13	11,316,205.57
所有者权益（或股东权益）合计		51,018,760.25	53,488,955.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计		111,322,284.48	97,717,248.56

法定代表人：俞国奇　　主管会计工作负责人：卜桦婷　　会计机构负责人：卜桦婷

（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
流动资产：			
货币资金		24,995,430.15	19,342,103.17
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	11,370,876.10	9,278,915.07
应收款项融资			
预付款项		7,027,054.11	6,599,012.18
其他应收款	十四、2	3,554,654.64	4,825,411.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,217,648.70	22,397,631.79
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		212,666.67	447,545.30
流动资产合计		68,378,330.37	62,890,619.30
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	61,885,686.82	53,220,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,917,315.98	4,383,414.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,067,570.11	6,895,957.47
无形资产		106,698.04	56,909.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,014,800.56	1,664,664.32
递延所得税资产		1,209,986.30	2,387,255.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		71,202,057.81	68,608,200.59
资产总计		139,580,388.18	131,498,819.89
流动负债：			
短期借款		29,023,440.17	29,030,257.53
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,430,848.37	9,911,600.12
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		900,061.16	932,815.66
应交税费		1,231,917.02	139,242.66
其他应付款		41,505,573.79	34,500,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		10,473,148.06	
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		742,857.14	3,046,771.43
其他流动负债		1,361,509.25	
流动负债合计		87,669,354.96	77,560,687.40
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,386,624.05	3,814,813.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		2,896,651.37	3,965,578.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,283,275.42	7,780,392.52
负债合计		93,952,630.38	85,341,079.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本		28,500,000.00	28,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,569,482.16	5,569,482.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,664,956.25	2,327,825.78
一般风险准备			
未分配利润		8,893,319.39	9,760,432.03
所有者权益（或股东权益）合计		45,627,757.80	46,157,739.97
负债和所有者权益（或股东权益）合计		139,580,388.18	131,498,819.89

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		231,740,548.07	316,744,901.85
其中：营业收入	五、29	231,740,548.07	316,744,901.85
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		230,671,497.60	315,756,369.54
其中：营业成本		218,943,617.13	305,678,248.64
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	582,428.24	525,595.35
销售费用	五、31	1,271,051.95	1,016,655.47
管理费用	五、32	7,636,965.74	5,795,103.85
研发费用	五、33	563,318.29	524,323.88
财务费用	五、34	1,674,116.25	2,216,442.35
其中：利息费用		1,219,278.26	988,417.43
利息收入		13,432.64	26,841.01
加：其他收益	五、35	16,391.06	116,647.38
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）	五、36	-149,486.50	-151,319.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	-444,381.32	951,245.71
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		491,573.71	1,905,105.95
加：营业外收入	五、38	1.39	7,525.03
减：营业外支出	五、39	628,482.23	257,450.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-136,907.13	1,655,180.54
减：所得税费用	五、40	607,331.95	870,862.09
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-744,239.08	784,318.45
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）		-744,239.08	784,318.45
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）		-501,835.08	-506,410.29
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损		-242,404.00	1,290,728.74

以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-230,955.88	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-230,100.52	
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		-230,100.52	
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-855.36	
七、综合收益总额		-975,194.96	784,318.45
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-472,504.52	1,290,728.74
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-502,690.44	-506,410.29
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0085	0.0453
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0085	0.0453

法定代表人：俞国奇　　主管会计工作负责人：卜桦婷　　会计机构负责人：卜桦婷

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十四、4	229,796,070.77	320,611,290.32
减：营业成本	十四、4	216,797,784.88	308,139,468.94
税金及附加		581,117.97	504,536.02
销售费用		732,280.22	760,352.69
管理费用		5,251,744.91	5,134,641.04
研发费用		-	
财务费用		1,641,299.11	2,216,387.33
其中：利息费用		1,162,366.13	988,417.43

利息收入		7,814.92	20,540.01
加：其他收益		4,687.65	110,734.38
投资收益（损失以“-”号填列）		-909,447.88	3,184,567.45
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）		-7,159.76	-151,154.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-444,381.32	951,245.71
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,435,542.37	7,951,297.27
加：营业外收入		1.39	0.01
减：营业外支出		435,446.18	257,121.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,000,097.58	7,694,175.70
减：所得税费用		1,535,079.75	1,396,119.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,465,017.83	6,298,055.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,465,017.83	6,298,055.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		1,465,017.83	6,298,055.82
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		299,408,050.79	337,804,317.25
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		881,419.03	1,127,494.15
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	3,121,475.58	151,013.42
经营活动现金流入小计		303,410,945.40	339,082,824.82
购买商品、接受劳务支付的现金		266,803,839.84	332,627,378.88
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		6,851,388.74	7,699,102.65
支付的各项税费		3,442,184.58	4,804,620.15
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	8,043,846.17	2,085,292.39
经营活动现金流出小计		285,141,259.33	347,216,394.07
经营活动产生的现金流量净额		18,269,686.07	-8,133,569.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,893,390.91	3,326,060.89
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,893,390.91	3,326,060.89
投资活动产生的现金流量净额		-6,893,390.91	-3,326,060.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		500,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		500,000.00	
取得借款收到的现金		25,000,000.00	29,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,500,000.00	29,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,362,318.14	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,998,591.21	1,515,755.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	4,212,264.24	3,239,451.96
筹资活动现金流出小计		32,573,173.59	24,755,207.21
筹资活动产生的现金流量净额		-7,073,173.59	4,244,792.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-633,661.70	-709,026.92
五、现金及现金等价物净增加额		3,669,459.87	-7,923,864.27
加：期初现金及现金等价物余额		28,199,700.63	36,123,564.90
六、期末现金及现金等价物余额		31,869,160.50	28,199,700.63

法定代表人：俞国奇　　主管会计工作负责人：卜桦婷　　会计机构负责人：卜桦婷

（六）　母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		283,436,757.06	345,439,047.61
收到的税费返还		881,419.03	1,127,494.15
收到其他与经营活动有关的现金		7,656,830.89	131,274.40
经营活动现金流入小计		291,975,006.98	346,697,816.16
购买商品、接受劳务支付的现金		253,236,211.44	339,615,505.15
支付给职工以及为职工支付的现金		5,634,294.18	2,893,022.85
支付的各项税费		3,432,801.25	4,439,368.83
支付其他与经营活动有关的现金		5,541,922.94	4,482,608.39
经营活动现金流出小计		267,845,229.81	351,430,505.22

经营活动产生的现金流量净额		24,129,777.17	-4,732,689.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,199.00	154,300.00
投资支付的现金		14,835,686.82	21,320,000.00
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		14,880,885.82	21,474,300.00
投资活动产生的现金流量净额		-14,880,885.82	-21,474,300.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,000,000.00	29,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			11,500,000.00
筹资活动现金流入小计		25,000,000.00	40,500,000.00
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,998,591.21	1,515,755.25
支付其他与筹资活动有关的现金		3,199,110.00	3,239,451.96
筹资活动现金流出小计		31,197,701.21	24,755,207.21
筹资活动产生的现金流量净额		-6,197,701.21	15,744,792.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-377,863.16	-708,387.91
五、现金及现金等价物净增加额		2,673,326.98	-11,170,584.18
加：期初现金及现金等价物余额		19,342,103.17	30,512,687.35
六、期末现金及现金等价物余额		22,015,430.15	19,342,103.17

（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	28,500,000.00				5,569,482.16				2,327,825.78		5,775,441.70	11,316,205.57	53,488,955.21
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	28,500,000.00				5,569,482.16				2,327,825.78		5,775,441.70	11,316,205.57	53,488,955.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-230,100.52		337,130.47		-2,574,534.47	-2,690.44	-2,470,194.96
（一）综合收益总额							-230,100.52				-242,404.00	-502,690.44	-975,194.96
（二）所有者投入和减少资本												500,000.00	500,000.00
1．股东投入的普通股												500,000.00	500,000.00
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									337,130.47		-2,332,130.47		-1,995,000.00
1．提取盈余公积									337,130.47		-337,130.47		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-1,995,000.00		-1,995,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													

（六）其他														
四、本年期末余额	28,500,000.00				5,569,482.16		-230,100.52		2,664,956.25		3,200,907.23	11,313,515.13	51,018,760.25

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	28,500,000.00				5,569,482.16				1,698,020.20		5,114,518.54	11,822,615.86	52,704,636.76
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	28,500,000.00				5,569,482.16				1,698,020.20		5,114,518.54	11,822,615.86	52,704,636.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									629,805.58		660,923.16	-506,410.29	784,318.45
（一）综合收益总额											1,290,728.74	-506,410.29	784,318.45
（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									629,805.58		-629,805.58		
1．提取盈余公积									629,805.58		-629,805.58		
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	28,500,000.00				5,569,482.16				2,327,825.78		5,775,441.70	11,316,205.57	53,488,955.21

法定代表人：俞国奇　　主管会计工作负责人：卜桦婷　　会计机构负责人：卜桦婷

（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	28,500,000.00	-	-	-	5,569,482.16	-	-	-	2,327,825.78		9,760,432.03	46,157,739.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	28,500,000.00	-	-	-	5,569,482.16	-	-	-	2,327,825.78		9,760,432.03	46,157,739.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									337,130.47		-867,112.64	-529,982.17
（一）综合收益总额											1,465,017.83	1,465,017.83
（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									337,130.47		-2,332,130.47	-1,995,000.00
1．提取盈余公积									337,130.47		-337,130.47	-
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-1,995,000.00	-1,995,000.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												

四、本年期末余额	28,500,000.00	-	-	-	5,569,482.16	-	-	-	2,664,956.25		8,893,319.39	45,627,757.80

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	28,500,000.00				5,569,482.16				1,698,020.20		4,092,181.79	39,859,684.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	28,500,000.00				5,569,482.16				1,698,020.20		4,092,181.79	39,859,684.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									629,805.58		5,668,250.24	6,298,055.82
（一）综合收益总额											6,298,055.82	6,298,055.82
（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									629,805.58		-629,805.58	
1．提取盈余公积									629,805.58		-629,805.58	

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	28,500,000.00				5,569,482.16				2,327,825.78		9,760,432.03	46,157,739.97

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

江阴市晓达金属制品制造股份有限公司（以下简称本公司）前身为江阴市晓达金属制品制造有限公司，经江苏省无锡市江阴工商行政管理局批准，由自然人何嘉勇、叶冰、宋朝炜共同出资 510.00 万元组建的有限责任公司，成立于 2014 年 10 月 11 日，统一社会信用代码:91320281314097132Q，法定代表人：俞国奇。

2018 年 12 月 16 日，经江阴市晓达金属制品制造有限公司股东会批准，本公司由有限公司整体变更为股份有限公司。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2019]4590 号核准，本公司股票于 2019 年 11 月 27 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。证券简称：晓达股份，公司股份代码 873387。

2019 年 3 月 26 日，根据公司股东大会决议及章程规定，本公司新增注册资本 1,490.00 万元，增资后注册资本由 510.00 万元变更为 2,000.00 万元。

2021 年 9 月 30 日，根据本公司 2021 年第二次临时股东大会决议的规定，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意（股转系统函[2021]2952 号），定向发行普通股 850.00 万股，每股面值 1 元，发行价格 1.50 元/股，本公司新增注册资本人民币 850.00 万元，增资后注册资本由 2,000.00 万元变更为 2,850.00 万元，募集资金扣除股本后计入资本公积。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 2,850 万元，股本总数 2,850 万股。

2025 年 12 月 4 日，依据上海国际经济贸易仲裁委员会 2025 年 10 月 23 日作出的上国仲（2025）第 1215 号裁决书和上海市第一中级人民法院（2025）沪 01 执 3425 号执行裁定书，原实际控制人何嘉勇持有的本公司全部股份 10,912,500 股被裁定执行过户至俞国奇名下，俞国奇及其一致行动人江阴市澄晓咨询服务中心（有限合伙）持股比例从 12.3482% 变更至 50.6377%。俞国奇成为本公司的实际控制人。

注册地和经营地：江阴市南闸街道开运路 18 号。

主要经营活动：金属制品（不含地方产业政策限制、禁止类）的制造、加工、销

售、检测；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第五次会议于 2026 年 4 月 23 日批准。

2、合并财务报表范围

全资子公司：XIAODA METAL JAPAN CO.,LTD，XIAODA HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.江阴市日晟金属制品制造有限公司（2025 年 1 月 6 日注销)，江阴市日尧金属制品制造有限公司（2025 年 1 月 6 日注销)。

控股子公司：江阴市达忠精密制造有限公司、XIAODA METAL (THAILAND) CO.,LTD.，。

控股孙公司：江阴市达易通汽车零部件有限公司。

以上本公司合并报表范围具体情况参见本报告附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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)》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、13、附注三、16、附注三、17 和附注三、22。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（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，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及

权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率（或按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该

境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；

- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款

- 账龄组合：除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

- 无风险组合：应收合并范围内关联方客户

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

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

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 账龄组合：备用金、应收代垫款和借款等

- 无风险组合：押金、保证金和应收合并范围内的关联方的借款等

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

10、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和

负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

【具体投资品种公允价值的估值方法可参考“特殊披露范例”。】

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，

在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积)。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧，生产模具采用产量法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时

停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

年限平均法计提折旧：

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	10	5	9.50
电子设备	3	5	31.67
运输设备	4	5	23.75
其他	3	5	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

产量法计提折旧：

单位产量折旧额 = 固定资产原值 × (1 - 残值率) ÷ 预计总产量

当期折旧额 = 单位产量折旧额 × 当期实际产量

类　别	预计总产量（万个）	残值率%	单位产量折旧率%
其他（模具）	28.2-50	5	1.9-3.37

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

14、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

16、无形资产

本公司无形资产包括专利权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类　别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
专利权	10	预计能够带来经济利益的年限	年限平均法	
软件	10	预计能够带来经济利益的年限	年限平均法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧与摊销费用、物料消耗费、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计

量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

18、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累

积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

22、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售业务收入、贸易业务收入、提供加工服务。收入确认原则为经客户签收确认的对账明细确认收入的实现。

销售商品

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收对账确认时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

提供加工服务

本公司对外提供的加工服务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

③公司收入确认的标准及收入确认时间的具体判断标准

公司的业务流程一般为：首先经过接触、了解客户的需求后，签订框架合作协议。协议签订后，客户以书面或其他方式下达采购要求，公司予以确认，并安排发货。公司按月与客户对账，经客户确认后，公司根据对账清单开票，客户获取发票后经内部付款流程后支付款项。

23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有

关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认,或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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)；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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)；

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1)本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2)递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

26、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、27。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 叉车、行车

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁

开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

27、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

28、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其

管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

所得税

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

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期公司重要会计政策未发生变更。

（2）重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	受影响的报表项目	对利润总额的影响金额
因固定资产的实际损耗与其使用强度不同，折旧从年限平均法变更为产量法	器具的实际损耗与其使用强度	固定资产	-368,907.58

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、23%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率%
XIAODA METAL JAPAN CO.,LTD	23%
XIAODA METAL (THAILAND) CO.,LTD.	20%

2、税收优惠及批文

子公司江阴市日尧金属制品制造有限公司、江阴市日晟金属制品制造有限公司和江阴市达忠精密制造有限公司符合小微企业“六税两费”减免政策的相关规定，根据财税〔2019〕13 号和税务总局公告 2023 年第 12 号，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征

收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

子公司江阴市日晟金属制品制造有限公司根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额
库存现金	197,174.89	63,642.88
银行存款	34,651,985.61	28,136,057.75
合　计	**34,849,160.50**	**28,199,700.63**
其中：存放在境外的款项总额	3,721,260.19	

注：期末，本公司存在抵押、质押或冻结的款项。详见本“附注五、14 所有权或使用权受到限制的资产”。

2、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	11,695,811.35	9,538,302.53
1 至 2 年	9,182.25	-
2 至 3 年		351,908.00
3 年以上	201,908.00	
小　计	**11,906,901.60**	**9,890,210.53**
减：坏账准备	788,994.13	652,869.13
合　计	**11,117,907.47**	**9,237,341.40**

(2) 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	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,906,901.60	100.00	788,994.13	6.63	11,117,907.47
其中：账龄组合	11,906,901.60	100.00	788,994.13	6.63	11,117,907.47
合 计	11,906,901.60	100.00	788,994.13	6.63	11,117,907.47

续:

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,890,210.53	100.00	652,869.13	7.07%	9,237,341.40
其中：账龄组合	9,890,210.53	100.00	652,869.13	7.07%	9,237,341.40
合 计	9,890,210.53	100.00	652,869.13	7.07%	9,237,341.40

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	11,695,811.35	5	584,790.57
1 至 2 年	9,182.25	25	2,295.56
2 至 3 年			
3 年以上	201,908.00	100	201,908.00
合计	**11,906,901.60**		**788,994.13**

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	652,869.13
本期计提	136,125.00
本期收回或转回	

	坏账准备金额
本期核销	
期末余额	**788,994.13**

（4）按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	期末应收账款余额	占期末总额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中达商事株式会社	5,812,592.52	48.82	290,629.63
上海恩梯恩精密机电有限公司	1,270,040.67	10.67	63,502.03
MARUBENI-ITOCHU STEEL HONG KONG LTD.	1,409,471.63	11.84	70,473.58
伊藤忠丸红钢铁投资（上海）有限公司	995,365.40	8.36	49,768.27
恩梯恩阿爱必（常州）有限公司	605,845.12	5.09	30,292.26
合　计	**10,093,315.34**	**84.78**	**504,665.77**

3、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金　额	比例%	金　额	比例%
1 年以内	7,122,851.00	100.00	6,504,136.18	98.31
1 至 2 年			111,501.00	1.69
小　计	**7,122,851.00**	**100.00**	**6,615,637.18**	**100.00**
减：减值准备				
合　计	**7,122,851.00**	**100.00**	**6,615,637.18**	**100.00**

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
单位 4	4,984,338.09	69.98
单位 5	921,177.74	12.93
单位 8	461,656.22	6.48
大连成金特钢制品有限公司	270,000.00	3.79
海睿斯（江苏）机械科技有限公司	153,000.00	2.15
合　计	6,790,172.05	95.33

4、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	178,635.15	13,900.00
合　计	**178,635.15**	**13,900.00**

(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	183,161.59	12,000.00
1 至 2 年	2,000.00	2,500.00
2 至 3 年	2,500.00	
3 年以上	50,000.00	50,000.00
小　计	**237,661.59**	**64,500.00**
减：坏账准备	59,026.44	50,600.00
合　计	**178,635.15**	**13,900.00**

② 按款项性质披露

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	1,452.73	72.64	1,380.09			
保证金、押金	15,132.75		15,132.75	2,500.00		2,500.00
暂付款	25,076.11	1,253.80	23,822.31			
备用金	196,000.00	57,700.00	138,300.00	62,000.00	50,600.00	11,400.00
合　计	**237,661.59**	**59,026.44**	**178,635.15**	**64,500.00**	50,600.00	**13,900.00**

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	237,661.59	24.84	59,026.44	178,635.15
账龄组合	235,161.59	25.10	59,026.44	176,135.15

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
无风险组合	2,500.00			2,500.00
合　计	237,661.59	**24.84**	59,026.44	178,635.15

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	64,500.00	78.45	50,600.00	13,900.00
账龄组合	62,000.00	81.61	50,600.00	11,400.00
无风险组合	2,500.00			2,500.00
合　计	**64,500.00**	**78.45**	**50,600.00**	**13,900.00**

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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	50,600.00			50,600.00
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	8,426.44			8,426.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	59,026.44			59,026.44

其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	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
叶冰	是	备用金	100,000.00	1 年以下	42.08	5,000.00
采购部备用金	否	备用金	50,000.00	3 年以上	21.04	50,000.00
年会活动经费	否	备用金	34,000.00	1 年以下	14.31	1,700.00
个人社保	否	个人社保	18,228.84	1 年以下	7.67	911.44
管理部备用金	否	备用金	10,000.00	1 年以下	4.21	500.00
合　计			**212,228.84**		**89.30**	**58,111.44**

5、存货

项　目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,189,464.23		13,189,464.23
库存商品	6,372,804.25		6,372,804.25
发出商品	1,344,370.79		1,344,370.79
委托加工物资	1,389,312.94		1,389,312.94
合　计	**22,295,952.21**		**22,295,952.21**

(续)

项　目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,388,901.70		15,388,901.70
库存商品	2,298,519.48		2,298,519.48
发出商品	939,790.30		939,790.30
委托加工物资	3,842,813.72		3,842,813.72
合　计	**22,470,025.20**		**22,470,025.20**

6、其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	212,666.67	382,855.92
待抵扣增值税	2,294,813.62	1,460,485.59
合　计	**2,507,480.29**	**1,843,341.51**

7、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	16,796,075.15	12,470,345.83
固定资产清理		-
合　计	**16,796,075.15**	**12,470,345.83**

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项　目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合　计
一、账面原值:				
1.期初余额	17,655,769.85	1,173,642.75	914,323.40	19,743,736.00
2.本期增加金额	6,521,289.83		979,329.14	7,500,618.97
(1) 购置	6,521,289.83		979,329.14	7,500,618.97
3.本期减少金额	609,545.94		272,391.44	881,937.38
(1) 处置或报废	609,545.94		272,391.44	881,937.38
4.期末余额	23,567,513.74	1,173,642.75	1,621,261.10	26,362,417.59
二、累计折旧				
1.期初余额	6,431,439.37	548,981.78	292,969.02	7,273,390.17
2.本期增加金额	1,587,115.13	271,335.84	582,881.40	2,441,332.37
(1) 计提	1,587,115.13	271,335.84	582,881.40	2,441,332.37
3.本期减少金额	84542.86		63,837.24	148,380.10
(1) 处置或报废	84542.86		63,837.24	148,380.10
4.期末余额	7,934,011.64	820,317.62	812,013.18	9,566,342.44
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	15,633,502.10	353,325.13	809,247.92	16,796,075.15
2.期初账面价值	11,224,330.48	624,660.97	621,354.38	12,470,345.83

② 暂时闲置的固定资产情况

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司无暂时闲置的固定资产情况。

③ 通过经营租赁租出的固定资产

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

8、在建工程

项　目	期末余额	上年年末余额
在建工程	564,601.77	151,527.97
工程物资		
合　计	**564,601.77**	**151,527.97**

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
数控下拉式内拉床	564,601.77		564,601.77			
装修工程				151,527.97		151,527.97
合　计	**564,601.77**		**564,601.77**	**151,527.97**		**151,527.97**

9、使用权资产

项　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
一、账面原值：			
1.期初余额	15,856,752.56		15,856,752.56
2.本期增加金额	4,478,979.00		4,478,979.00
3.本期减少金额	11,176,260.93		11,176,260.93
4. 期末余额	9,159,470.63		9,159,470.63
二、累计折旧			
1.期初余额	8,960,795.09		8,960,795.09
2.本期增加金额	3,622,386.10		3,622,386.10
3.本期减少金额	11,250,381.49		11,250,381.49
4. 期末余额	1,332,799.70		1,332,799.70
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 期末余额			

项　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
四、账面价值			
1. 期末账面价值	7,826,670.93		7,826,670.93
2. 期初账面价值	6,895,957.47		6,895,957.47

10、无形资产

项　目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	117,743.40		117,743.40
2.本期增加金额		70,796.46	70,796.46
(1) 其他增加		70,796.46	70,796.46
3.本期减少金额			
4.期末余额	117,743.40	70,796.46	188,539.86
二、累计摊销			
1. 期初余额	60,834.40		60,834.40
2.本期增加金额	11,774.40	9,233.02	21,007.42
(1) 计提	11,774.40	9,233.02	21,007.42
3.本期减少金额			
4. 期末余额	72,608.80	9,233.02	81,841.82
三、减值准备			
1. 期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	45,134.60	61,563.44	106,698.04
2. 期初账面价值	56,909.00		56,909.00

11、长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
使用权资产改良及维护支出	1,706,844.00	344,971.01	686,337.41		1,365,477.60
合　计	**1,706,844.00**	**344,971.01**	**686,337.41**		**1,365,477.60**

12、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项　目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
资产减值准备	852,955.64	211,730.74	703,469.13	175,867.28
可抵扣亏损	15,667,525.31	3,905,958.82	14,817,819.07	3,704,454.77
租赁负债	7,919,644.92	1,808,200.81	6,861,585.27	1,715,396.32
小　计	**24,440,125.87**	**5,925,890.37**	**22,382,873.47**	**5,595,718.37**
递延所得税负债:				
固定资产一次性税前扣除	9,062,736.01	2,265,684.00	10,087,317.00	2,521,829.25
采购返利	4,233,475.43	1,058,368.86	5,444,404.19	1,361,101.05
使用权资产	7,826,670.93	1,785,984.34	6,895,957.47	1,723,989.37
小　计	**21,122,882.37**	**5,110,037.20**	**22,427,678.66**	**5,606,919.67**

13、其他非流动资产

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备购置款	664,884.00		664,884.00	2,460,000.00		2,460,000.00
合　计	664,884.00		664,884.00	2,460,000.00		2,460,000.00

14、所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,980,000.00	2,980,000.00	其他	信贷资金用途限制
货币资金	1.19	1.19	其他	公司注销
货币资金	4.29	4.29	其他	公司注销
合　计	**2,980,005.48**	**2,980,005.48**		

续:

项　目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金				

项　目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
合　计				

注：截至 2025 年 12 月 31 日，本公司的中国银行股份有限公司江阴南闸支行账户借方部分金额冻结或圈存，冻结金额 2,,980,000.00 元。本公司的子公司江阴市日晟金属制品制造有限公司的中国银行股份有限公司江阴南闸支行账户被全额冻结，冻结金额 1.19 元。本公司的子公司江阴市日尧金属制品制造有限公司的中国银行股份有限公司江阴南闸支行账户被全额冻结，冻结金额 4.29 元。

15、短期借款

项　目	期末余额	上年年末余额
信用借款	19,000,000.00	14,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	15,000,000.00
应付借款利息	23,440.17	30,257.53
合　计	**29,023,440.17**	**29,030,257.53**

16、应付账款

项　目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,997,028.69	1,416,994.15
1-2 年	23,554.00	34,795.09
2-3 年	32,495.00	41,390.27
3 年以上	47,895.27	6,978.00
合　计	**4,100,972.96**	**1,500,157.51**

17、合同负债

项　目	期末余额	上年年末余额
预收货款	10,473,148.06	
合　计	**10,473,148.06**	

18、应付职工薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,084,696.88	6,891,386.07	6,885,460.47	1,090,622.48
离职后福利-设定提存计划		588,718.18	582,571.84	6,146.34
辞退福利				
合　计	**1,084,696.88**	**7,480,104.25**	**7,468,032.31**	**1,096,768.82**

（1）短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,082,276.28	5,789,397.10	5,812,896.49	1,058,776.89
2、职工福利费	1,152.00	547,880.12	531,832.12	17,200.00
3、社会保险费		352,591.96	349,006.63	3,585.33
其中：医疗保险费		297,472.89	294,517.76	2,955.13
工伤保险费		35,726.38	35,413.73	312.65
生育保险费		19,392.69	19,075.14	317.55
4、住房公积金		164,285.00	157,485.00	6,800.00
5、工会经费和职工教育经费	1,268.60	32,731.89	29,740.23	4,260.26
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		4,500.00	4,500.00	
合　计	**1,084,696.88**	**6,891,386.07**	**6,885,460.47**	**1,090,622.48**

（2）设定提存计划

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		565,237.54	559,289.36	5,948.18
2、失业保险费		23,480.64	23,282.48	198.16
3、企业年金缴费				
合　计		**588,718.18**	**582,571.84**	**6,146.34**

19、应交税费

税　项	期末余额	上年年末余额
增值税	157,782.31	
企业所得税	998,928.06	71,276.74
城市维护建设税	11,044.76	
教育费附加	7,889.12	
个人所得税	47.27	1,583.16
印花税	35,616.51	43,816.09
城镇土地使用税	28,000.50	28,000.50
合　计	**1,239,308.53**	**144,676.49**

20、其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	199,604.79	
合　计	**199,604.79**	

（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
关联方往来款	186,551.28	
其他	13,053.51	
合　计	**199,604.79**	

（2）其他应付款（按账龄列示）

项　目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	199,604.79	
合　计	**199,604.79**	

21、一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	2,146,563.80	3,046,771.43
合　计	**2,146,563.80**	**3,046,771.43**

详见附注五、23。

22、其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,361,509.25	
合　计	**1,361,509.25**	

23、租赁负债

项　目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	8,239,371.64	7,503,914.27
减：未确认融资费用	540,637.19	642,329.00
小　计	7,698,734.45	6,861,585.27
减：一年内到期的租赁负债	2,146,563.80	3,046,771.43

合　计	**5,552,170.65**	**3,814,813.84**

24、股本（单位：万股）

项　目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	28,500,000.00						28,500,000.00

25、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	5,569,482.16			5,569,482.16
合　计	**5,569,482.16**			**5,569,482.16**

26、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项　目	期初余额（1）	本期发生额		期末余额（4）=（1）+（2）-（3）
		税后归属于母公司（2）	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（3）	
外币财务报表折算差额		-230,100.52		-230,100.52
其他综合收益合计		**-230,100.52**		**-230,100.52**

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项　目	本期所得税前发生额（1）	本期发生额			税后归属于母公司（5）=（1）-（2）-（3）-（4）
		减：前期计入其他综合收益当期转入损益（2）	减：所得税费用（3）	减：税后归属于少数股东（4）	
外币财务报表折算差额	-230,955.88			-855.36	-230,100.52
其他综合收益合计	**-230,955.88**			**-855.36**	**-230,100.52**

27、盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,327,825.78	337,130.47		2,664,956.25
合　计	**2,327,825.78**	**337,130.47**		**2,664,956.25**

28、未分配利润

项　目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	5,775,441.70	5,114,518.54	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后 期初未分配利润	5,775,441.70	5,114,518.54	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-242,404.00	1,290,728.74	--
使用盈余公积弥补亏损			
使用资本公积弥补亏损			
其他调整			
减：提取法定盈余公积	337,130.47	629,805.58	净利润的 10%
应付普通股股利	1,995,000.00		
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	3,200,907.23	5,775,441.70	

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	231,660,901.98	218,863,933.13	316,658,884.17	305,592,230.96
其他业务	79,646.09	79,684.00	86,017.68	86,017.68
合　计	**231,740,548.07**	**218,943,617.13**	**316,744,901.85**	**305,678,248.64**

（2）营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
加工业务收入	248,063.89		188,584.07	
销售业务收入	72,666,377.43	72,405,106.56	143,397,357.24	138,776,393.93
贸易业务收入	158,746,460.66	146,458,826.57	173,072,942.86	166,815,837.03
小　计	**231,660,901.98**	**218,863,933.13**	**316,658,884.17**	**305,592,230.96**
其他业务：				
耗材销售收入	79,646.09	79,684.00	86,017.68	86,017.68

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
小　计	79,646.09	79,684.00	86,017.68	86,017.68
合　计	**231,740,548.07**	**218,943,617.13**	**316,744,901.85**	**305,678,248.64**

(3) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项　目	本期发生额			
	金属制品销售		加工劳务	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	231,412,838.09		248,063.89	
在某一时段确认				
其他业务				
其中：在某一时点确认	79,646.09			
在某一时段确认				
租赁收入				
合　计	**231,492,484.18**		**248,063.89**	

30、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	182,344.32	107,476.40
印花税	157,835.97	229,348.96
教育费附加	130,245.95	46,060.79
城镇土地使用税	112,002.00	112,002.00
地方教育附加		30,707.20
合　计	**582,428.24**	**525,595.35**

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

31、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及社保	516,885.60	388,997.44
业务招待费	591,684.92	538,542.03
广告设计及推广费	151,850.91	89,116.00
差旅费	10,630.52	
合　计	**1,271,051.95**	**1,016,655.47**

32、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,186,599.00	3,391,651.36
使用权资产折旧费	1,034,267.80	314,005.50
服务费	1,025,050.08	920,269.79
试制费	710,580.94	
差旅费	406,777.68	126,871.40
业务招待费	320,288.37	297,210.45
折旧费	297,871.67	306,617.66
办公费	237,934.92	253,465.23
长期待摊费用摊销	78,131.92	
修理费	50,491.82	
租赁费	39,000.64	
咨询费	36,867.92	
开办费	35,231.49	
邮电费	28,823.81	
排污费	23,440.12	
残疾人保障金	19,669.70	22,228.67
车辆费用	16,720.40	47,762.75
无形资产摊销	11,774.40	11,774.40
水电费	8,617.19	
保险费	8,486.04	
装修费		75,113.04
物料消耗		14,163.73
其他	60,339.83	13,969.87
合　计	**7,636,965.74**	**5,795,103.85**

33、研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
工资	493,726.68	456,971.90
折旧费	28,559.12	28,968.96
专利费	19,100.00	12,810.00
社会保险	18,450.41	22,669.06
住房公积金	2,064.00	2,196.00
福利费	1,418.08	
物料消耗		707.96

项　目	本期发生额	上期发生额
合　计	**563,318.29**	**524,323.88**

34、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,219,278.26	1,518,075.47
其中：租赁负债的利息费用	222,703.91	529,658.04
减：利息收入	13,432.64	26,841.01
汇兑损益	438,789.60	709,026.92
手续费	29,481.03	16,180.97
合　计	**1,674,116.25**	**2,216,442.35**

35、其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,836.00	116,542.00
代扣缴个人所得税手续费返还	3,025.63	105.38
印花税返还	2,529.43	
合　计	**16,391.06**	**116,647.38**

36、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-141,060.06	-160,719.45
其他应收款坏账损失	-8,426.44	9,400.00
合　计	**-149,486.50**	**-151,319.45**

37、资产处置收益（损失以“-”填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-369,626.31	
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失		951,245.71
租赁变更导致的使用权资产处置损益	-74,755.01	
合　计	**-444,381.32**	**951,245.71**

38、营业外收入

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1.39	7,525.03	1.39
合　计	**1.39**	**7,525.03**	**1.39**

39、营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	411,941.00	203,000.00	411,941.00
非流动资产毁损报废损失	137,757.74		137,757.74
赔款、罚款、罚金、滞纳金	23,388.18	54,450.43	23,388.18
其他	55,395.31	0.01	55,395.31
合　计	**628,482.23**	**257,450.44**	**628,482.23**

40、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项　目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,437,437.01	967,297.02
递延所得税费用	-830,105.06	-96,434.93
合　计	**607,331.95**	**870,862.09**

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项　目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-136,907.13	1,655,180.54
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	-34,226.78	413,795.12
某些子公司适用不同税率的影响	41,596.32	-190,590.38
对以前期间当期所得税的调整	45,440.99	70,367.52
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	39,763.41	270,729.78
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-213,542.39	

项　目	本期发生额	上期发生额
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	601,921.51	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	125,469.28	-125,820.68
其他	909.62	432,380.73
所得税费用	607,331.95	870,862.09

41、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
利息收入	13,432.64	26,841.01
补贴收入	16,391.06	116,647.38
往来款	3,042,463.02	
其他	39,877.14	7,525.03
合　计	**3,112,163.86**	**151,013.42**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
手续费	29,481.03	16,180.97
期间费用	3,596,246.93	1,810,059.98
捐赠支出	411,941.00	203,000.00
押金备用金		1,601.00
罚款、滞纳金	23,388.18	54,450.43
往来款	1,002,789.03	
受限资金	2,980,000.00	0.01
合　计	**8,043,846.17**	**2,085,292.39**

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	4,212,264.24	3,239,451.96
合　计	**4,212,264.24**	**3,239,451.96**

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-744,239.08	784,318.45
加：资产减值损失		
信用减值损失	149,486.50	151,319.45
固定资产折旧	2,441,332.37	2,068,450.52
使用权资产折旧	3,622,386.10	3,500,527.66
无形资产摊销	21,007.42	11,774.40
长期待摊费用摊销	686,337.41	724,374.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	444,381.32	-951,245.71
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	137,757.74	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,533,991.12	1,697,444.35
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-330,172.00	1,364,223.98
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-496,882.47	-1,460,658.90
存货的减少（增加以“-”号填列）	174,072.99	209,361.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,834,312.87	4,303,914.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,464,539.52	-20,537,373.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	18,269,686.07	-8,133,569.25
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	31,869,160.50	28,199,700.63
减：现金的期初余额	28,199,700.63	36,123,564.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,669,459.87	-7,923,864.27

(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	31,869,160.50	28,199,700.63
其中：库存现金	197,174.89	63,642.88
可随时用于支付的银行存款	31,671,985.61	28,136,057.75
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	31,869,160.50	28,199,700.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

43、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	832,776.96	7.028800	5,853,421.21
日元	200,272,490.00	0.044797	8,971,606.77
泰铢	72,000.00	0.222519	16,021.36
小计			14,841,049.34
应收账款			
其中：美元	200,528.06	7.028800	1,409,471.63
日元	129,754,058.75	0.044797	5,812,592.57
小计			7,222,064.20
其他应收款			
日元	282,000.00	0.044800	12,632.75
应付账款			
其中：美元	198,175.76	7.028800	1,392,937.78
日元	436,705.00	0.044797	19,563.07
小计			1,412,500.85
其他应付款			
日元	4,164,370.00	0.044797	186,551.28

(2) 境外经营实体

重要境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
XIAODA METAL JAPAN CO.,LTD	日本东京	日元	主要经济环境中的货币
XIAODA METAL (THAILAND) CO.,LTD.	泰国春武里府	泰铢	主要经济环境中的货币

44、租赁

(1) 作为承租人

项　目	本期发生额
短期租赁费用	56,596.64
低价值租赁费用	39,000.64
与租赁相关的总现金流出	4,212,264.24
合　计	**4,307,861.52**

六、研发支出

1、研发支出

项　目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
工资	493,726.68		456,971.90	
社会保险	18,450.41		22,669.06	
住房公积金	2,064.00		2,196.00	
福利费	1,418.08			
物料消耗			707.96	
折旧费	28,559.12		28,968.96	
专利费	19,100.00		12,810.00	
合　计	**563,318.29**		**524,323.88**	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
江阴市达忠精密制造有限公司	1000 万美元	江阴	江阴	通用设备制造业	82%		新设
江阴市达易通汽车零部件有限公司	500 万人民币	江阴	江阴	汽车制造业		70.29	新设
江阴市日尧金属制品制造有限公司	510 万人民币	江阴	江阴	金属制品业	100		新设
江阴市日晟金属制品制造有限公司	510 万人民币	江阴	江阴	金属制品业	100		新设
XIAODA METAL (THAILAND) CO.,LTD.	80 万美元	泰国	泰国春武里府是拉差市	金属制品业	75		新设
XIAODA METAL JAPAN CO.,LTD	8000 万日元	日本	日本东京	金属制品业	100		新设
XIAODA HOLDING (SINGAPORE) PTE. LTD.	50 万美元	新加坡	新加坡	投资	100		新设

注：江阴市日尧金属制品制造有限公司和江阴市日晟金属制品制造有限公司已于 2025 年 1 月 6 日注销。

(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
江阴市达忠精密制造有限公司	18	-2,862.51		494,932.82

(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
江阴市达忠精密制造有限公司	52,307,613.88	19,212,810.61	71,520,424.49	5,355,788.49	1,444,294.02	6,800,082.51

续 (1):

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
江阴市达忠精密制造有限公司	44,701,271.94	13,949,102.05	58,650,373.99	1,786,232.12	1,641,340.99	3,427,573.11

续 (2):

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江阴市达忠精密制造有限公司	3,661,693.13	-2,038,274.72	-2,038,274.72	-7,384,071.17	39,853.20	-2,381,986.33	-2,381,986.33	-1,546,072.81

2、其他原因导致的合并范围的变动

子公司名称	合并范围变动情况	变动原因
XIAODA METAL (THAILAND) CO.,LTD.	增加	新设子公司
XIAODA METAL JAPAN CO.,LTD	增加	新设子公司
江阴市日尧金属制品制造有限公司	减少	注销子公司
江阴市日晟金属制品制造有限公司	减少	注销子公司

八、政府补助

1、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种　类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与收益相关的政府补助：			
稳岗补贴	2,716.00	11,542.00	其他收益
企业高质量发展配套奖励		63,000.00	其他收益
生产专项奖		42,000.00	其他收益
科技型中小企业入库奖	3,000.00		其他收益
南闸街道财政政府补助	3,000.00		其他收益
新能源汽车补贴	2,000.00		其他收益
电气焊设备加芯赋码改造补贴	120.00		其他收益
合　计	**10,836.00**	**116,542.00**	

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司其他金融资产，本公司对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银

行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项　目	期末余额				
	一年以内	一年至两年以内	两年至五年以内	五年以上	合　计
金融负债：					
短期借款	29,023,440.17				29,023,440.17
应付账款	3,997,028.69	23,554.00	74,885.27	5,505.00	4,100,972.96
其他应付款	199,604.79				199,604.79
租赁负债	2,146,563.80	2,091,684.29	3,327,255.43	133,230.93	7,698,734.45
金融负债和或有负债合计	**35,366,637.45**	**2,115,238.29**	**3,402,140.70**	**138,735.93**	**41,022,752.37**

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项　目	期末余额				
	一年以内	一年至两年以内	两年至五年以内	五年以上	合　计
金融负债：					
短期借款	29,030,257.53				29,030,257.53
应付账款	1,416,994.15	34,795.09	42,863.27	5,505.00	1,500,157.51
其他应付款					
租赁负债	3,046,771.43	742,857.14	2,228,571.42	1,485,714.28	7,503,914.27
金融负债和或有负债合计	**33,494,023.11**	**777,652.23**	**2,271,434.69**	**1,491,219.28**	**38,034,329.31**

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

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

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

本公司持有的计息金融工具如下：

项　目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债	29,000,000.00	29,000,000.00
其中：短期借款	29,000,000.00	29,000,000.00
合　计		
浮动利率金融工具		
金融资产	34,651,985.61	28,136,057.75
其中：货币资金	34,651,985.61	28,136,057.75
合　计	63,651,985.61	57,136,057.75

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司及境外子公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、日元、泰铢）依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

项　目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元	1,392,937.78		7,262,892.84	4,027,383.03
日元	206,114.35		14,796,832.09	10,320,201.14
泰铢			16,021.36	15,310.03
合　计	**1,599,052.13**		**22,075,746.29**	**14,362,894.20**

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人及一致行动人

实际控制人	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司持股比例%	对本公司表决权比例%
俞国奇				45.0237%	50.6377%
江阴市澄晓咨询服务中心（有限合伙）	江阴市滨江西路 8 号 3 号楼 510	商务服务业	200.00	5.6140%	

2025 年 12 月 4 日，原实际控制人何嘉勇持有的本公司全部股份 10,912,500 股被裁定执行过户至俞国奇名下，实际控制人由何嘉勇变更为俞国奇。俞国奇系江阴市澄晓咨询服务中心（有限合伙）的执行事务合伙人及控股股东，能够对其实施控制，双方为一致行动人。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
阪和（上海）管理有限公司	第二大股东
中达商事株式会社	实际控制人控制的企业
四奇（上海）投资有限公司	实际控制人控制的企业
上海鑫晓奇餐饮管理有限公司	实际控制人参股的企业

关联方名称	与本公司关系
伊藤忠丸红铁钢株式会社	控股子公司的其他股东
伊藤忠丸红钢铁投资（上海）有限公司	控股子公司的其他股东控制的企业
伊藤忠丸红钢铁投资（上海）有限公司广州分公司	控股子公司的其他股东控制的企业
MARUBENI-ITOCHU STEEL HONG KONG LTD.	控股子公司的其他股东控制的企业
MARUBENI-ITOCHU STEEL PTE LTD（已撤销）	控股子公司的其他股东控制的企业
吴琛	实际控制人的配偶
宋朝炜	股东、董事、总经理
叶冰	股东、董事
盛鑫	股东、董事
金敏妍	董事、董事会秘书
内藤宪治	董事、阪和（上海）管理有限公司法定代表人
卜桦婷	董事、财务总监
黄栋	监事
孙志妹	监事
钱志明	监事

4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中达商事株式会社	咨询费	348,618.79	247,667.18

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
阪和（上海）管理有限公司	销售钢材制品	112,161,946.98	155,226,468.05
伊藤忠丸红钢铁投资（上海）有限公司	销售钢材制品	6,221,417.63	221,157.87
中达商事株式会社	销售钢材制品	10,952,979.18	14,740,672.14
MARUBENI-ITOCHU STEEL HONG KONG LTD.	销售钢材制品	14,602,367.91	
伊藤忠丸红钢铁投资（上海）有限公司广州分公司	销售钢材制品		34,790.00
MARUBENI-ITOCHU STEEL PTE. LTD.（已撤销）	销售钢材制品		111,018.61

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
俞国奇、吴琛夫妇	10,000,000.00	2025-12-3	2026-12-2	否
俞国奇、吴琛夫妇	10,000,000.00	2024-12-4	2025-12-3	是

(3) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 10 人，上期关键管理人员 10 人，支付薪酬情况见下表：

项　目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,249,962.64	2,269,901.36

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	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
应收账款	阪和 (上海) 管理有限公司			1,446,715.66	72,335.78
应收账款	伊藤忠丸红钢铁投资 (上海) 有限公司	995,365.40	49,768.27	207,800.50	10,390.03
应收账款	中达商事株式会社	5,812,592.52	290,629.63	5,088,113.11	254,405.66
应收账款	MARUBENI-ITOCHU STEEL HONG KONG LTD.	1,409,471.63	70,473.58		
其他应收款	叶冰	100,000.00	5,000.00		

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	中达商事株式会社	19,563.07	
合同负债	阪和（上海）管理有限公司	10,473,148.06	
其他流动负债	阪和（上海）管理有限公司	1,361,509.25	

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在披露的重大或有事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司无需披露的其他资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司无需披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、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	11,797,871.03	9,579,811.32
1 至 2 年	23,034.64	
2 至 3 年		351,908.00
3 年以上	201,908.00	
小　计	**12,022,813.67**	**9,931,719.32**
减：坏账准备	651,937.57	652,804.25
合　计	**11,370,876.10**	**9,278,915.07**

(2) 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	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,022,813.67	100.00	651,937.57	5.42	11,370,876.10
其中：账龄组合	9,165,770.40	76.24	651,937.57	7.11	8,513,832.83

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
无风险组合	2,857,043.27	23.76			2,857,043.27
合　计	**12,022,813.67**	**100.00**	**651,937.57**	**5.42**	**11,370,876.10**

续:

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,931,719.32	100.00	652,804.25	6.57	9,278,915.07
其中：账龄组合	9,888,912.84	99.57	652,804.25	6.60	9,236,108.59
无风险组合	42,806.48	0.43			42,806.48
合　计	**9,931,719.32**	**100.00**	**652,804.25**	6.57	9,278,915.07

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	8,954,680.15	5	447,734.01
1 至 2 年	9,182.25	25	2,295.56
2 至 3 年			
3 年以上	201,908.00	100	201,908.00
合　计	**9,165,770.40**		**651,937.57**

组合计提项目：无风险组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	2,843,190.88		
1 至 2 年	13,852.39		
合　计	**2,857,043.27**		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	652,869.13
本期计提	
本期收回或转回	931.56
本期核销	
期末余额	**651,937.57**

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	期末应收账款余额	占期末总额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中达商事株式会社	5,812,592.52	48.35	290,629.63
江阴市达忠精密制造有限公司	2,293,441.48	19.08	
伊藤忠红钢铁投资(上海)有限公司	995,365.40	8.28	49,768.27
恩梯恩阿爱必（常州）有限公司	605,845.12	5.04	30,292.26
单位 2	595,265.72	4.95	29,763.29
合　计	**10,302,510.24**	**85.69**	**400,453.45**

2、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	3,554,654.64	4,825,411.79
合　计	**3,554,654.64**	**4,825,411.79**

(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	2,080,240.39	4,825,911.79
1 至 2 年	1,482,940.69	
2 至 3 年		
3 年以上	50,000.00	50,000.00
小　计	**3,613,181.08**	**4,875,911.79**
减：坏账准备	58,526.44	50,500.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
合 计	**3,554,654.64**	**4,825,411.79**

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内关联方往来	3,392,652.24		3,392,652.24	4,815,911.79		4,815,911.79
备用金	194,000.00	57,200.00	136,800.00	60,000.00	50,500.00	9,500.00
其他往来	1,452.73	72.64	1,380.09			
暂付款	25,076.11	1253.80	23,822.31			
合 计	**3,613,181.08**	**58,526.44**	**3,554,654.64**	**4,875,911.79**	**50,500.00**	**4,825,411.79**

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄组合	220,528.84	26.54	58,526.44	162,002.40
无风险组合	3,392,652.24			3,392,652.24
合 计	**3,613,181.08**		**58,526.44**	**3,554,654.64**

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
账龄组合	60,000.00	84.17	50,500.00	9,500.00
无风险组合	4,815,911.79			4,815,911.79
合 计	**4,875,911.79**		**50,500.00**	4,825,411.79

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来12个月内预期信用损失	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	50,500.00			50,500.00
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	8,026.44			8,026.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	58,526.44			58,526.44

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	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
江阴市达忠精密制造有限公司	是	往来款	2,598,533.32	2 年以内	71.92	
XIAODA METAL (THAILAND) CO.,LTD.	是	往来款	794,118.92	1 年以内	21.98	
叶冰	是	备用金	100,000.00	1 年以内	2.77	5,000.00
采购部备用金	否	备用金	50,000.00	3 年以上	1.38	50,000.00
年会活动经费	否	备用金	34,000.00	1 年以内	0.94	1,700.00
合　计			**3,576,652.24**		**98.99**	**56,700.00**

3、长期股权投资

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	61,885,686.82		61,885,686.82	53,220,000.00		53,220,000.00
合　计	**61,885,686.82**		**61,885,686.82**	53,220,000.00		53,220,000.00

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
江阴市日晟金属制品制造有限公司	2,450,000.00			2,450,000.00				
江阴市日尧金属制品制造有限公司	3,720,000.00			3,720,000.00				
江阴市达忠精密制造有限公司	47,050,000.00		11,035,815.82				58,085,815.82	
XIAODA METAL JAPAN CO.,LTD.			3,799,871.00				3,799,871.00	
合　计	**53,220,000.00**		**14,835,686.82**	**6,170,000.00**			**61,885,686.82**	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	229,712,559.01	216,714,235.21	316,619,030.97	304,122,328.26
其他业务	83,511.76	83,549.67	3,992,259.35	4,017,140.68
合　计	**229,796,070.77**	**216,797,784.88**	**320,611,290.32**	**308,139,468.94**

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
加工业务收入	248,063.89		188,584.07	
销售业务收入	71,018,146.51	70,337,269.30	143,357,504.04	137,306,491.23
贸易业务收入	158,446,348.61	146,376,965.91	173,072,942.86	166,815,837.03
小　计	229,712,559.01	216,714,235.21	316,619,030.97	304,122,328.26
其他业务:				
耗材销售收入	83,511.76	83,549.67	3,992,259.35	4,017,140.68
小　计	83,511.76	83,549.67	3,992,259.35	4,017,140.68
合　计	**229,796,070.77**	**216,797,784.88**	**320,611,290.32**	**308,139,468.94**

(3) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项　目	本期发生额			
	金属制品销售		加工劳务	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	229,464,495.12		248,063.89	
在某一时段确认				
其他业务				
其中：在某一时点确认	83,511.76			
在某一时段确认				
租赁收入				
合　计	**229,548,006.88**		**248,063.89**	

5、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-909,447.88	
成本法核算的长期股权投资收益		3,184,567.45
合　计	**-909,447.88**	**3,184,567.45**

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额	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	-582,139.06	
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	10,836.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-490,723.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,555.06	
非经常性损益总额	-1,056,471.10	
减：非经常性损益的所得税影响数	-264,117.78	
非经常性损益净额	-792,353.33	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-17,017.33	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-775,335.99	

2、净资产收益率和每股收益

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	-0.0059	-0.0085	-0.0085
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.0130	0.0187	0.0187

江阴市晓达金属制品制造股份有限公司
2026 年 4 月 24 日

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

会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	受影响的报表项目	影响金额
因固定资产的实际损耗与其使用强度不同，折旧从年限平均法变更为产量法	器具的实际损耗与其使用强度	固定资产	368,907.58

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	-582,139.06
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	10,836.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-490,723.10
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,555.06
非经常性损益合计	-1,056,471.10
减：所得税影响数	-264,117.78
少数股东权益影响额（税后）	-17,017.33
非经常性损益净额	-775,335.99

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用