金童股份

NEEQ: 831340

苏州金童机械制造股份有限公司

(Suzhou Jintong Machinery 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、公司负责人蒋明生、主管会计工作负责人宋顺金及会计机构负责人（会计主管人员）宋顺金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）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）接受苏州金童机械制造股份有限公司（以下简称“公司”或“金童股份”）全体股东委托，审计公司 2025 年度财务报表。审计后出具了带有与持续经营相关的重大不确性事项的无保留审计意见。具体如下：

一、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、财务报表的编制基础（2）持续经营所述，公司 2025 年度发生净亏损-78.97 万元，截止 2025 年 12 月 31 日累计未分配利润 -2,293.33 万元，经常性业务连续亏损，且于 2025 年 12 月 31 日，流动资产小于流动负债 1,583.39 万元，短期偿债能力不足。这些事项或情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、2025 年度财务报表无保留意见审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段涉及事项的说明

经公司第四届董事会第八次会议审议，现对上述与持续经营相关的重大不确定性段涉及事项作出以下说明：

（一）报告期内公司持续亏损的原因：

1、报告期内，国内外形势极不平凡，国际经济贸易战带来影响，国内经济建设向高质量发展转型升级，市场需求向更高的要求提升，彩钢板建筑行业投资市场出现收缩疲软。一是本公司生产的（用于投资彩钢板生产的设备）产品出现用户订单减少；二是由于受经营规模的制约，本公司的主营业务收入没有明显增长，实际经营收入水平总额较低，没有达到扭亏为盈的总量规模。

2、在经营成本上，由于受原材料和生产要素、劳动力运行、市场开拓和经营成本持续较高。

3、公司日常运营需要的费用基数持续较高，销售费用、管理费用、研发费用和财务费用四项期间费用仍占有销售收入的 24.49%。是导致持续经营亏损的重要因素。本公司是高新技术企业，为适应新质

生产力发展需求，持续进行科技投入，当年用于研发费用投入仍占有营业收入的 5.54%，同时也为科技创新提供了发展后劲。

（二）针对上述事项，为保证公司持续经营能力，公司拟采取以下改善措施：

1、坚持创新求发展，持续科技投入，努力开发新品，提高经营水平，以扩大经营规模来提升经济效益，争取转型升级。

2、继续主攻新品销售，拓展国内外市场，努力增加主营业务收入。本公司新开发的“JTFH—A 洁净室专用板材智能生产线” 新品已成功推向市场，且工艺技术也不断完善提高，已取得较多中小企业的认可，可进一步拓展国内外市场需求潜力，重点开发国外市场已取得一定成效，为今后实现增产增收增添了基础。

3、严格把好质量管理关，不断改进产品品质，提高售后服务能力和服务水平，提升企业产品的市场信誉。

4、加强内部管理，提高运营效率。抓好增进技术、营销、管理等领域的知识更新，努力降低日常性管理成本；监督和改进生产工艺，减少浪费损失，降低原材料和制造费用成本。加强财务核算、使风险控制等重大控制体系保持良好运行，改善持续经营的不利因素，保持企业持续稳定发展，实现扭亏为盈。

三、董事会意见

公司董事会认为：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的带有与持续经营相关的重大不确定性段涉及事项的无保留审计意见，董事会表示理解，该报告客观、公正地反映了公司 2025 年度财务状况及经营成果。

董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段涉及事项段对公司的影响。

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“五、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 6
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 15
第四节 股份变动、融资和利润分配 17
第五节 公司治理 20
第六节 财务会计报告 26
附件会计信息调整及差异情况 95

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	苏州金童机械制造股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司、股份公司、挂牌公司、金童股份	指	苏州金童机械制造股份有限公司
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
律师	指	北京市中伦文德（苏州）律师事务所
会计师	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
吴江金童	指	吴江市金童机械净化设备有限公司
金童贸易	指	苏州金童贸易有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《公司章程》	指	《苏州金童机械制造股份有限公司章程》
股东会	指	苏州金童机械制造股份有限公司股东会
董事会	指	苏州金童机械制造股份有限公司董事会
监事会	指	苏州金童机械制造股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025 年度
报告期末	指	2025 年 12 月 31 日

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州金童机械制造股份有限公司		
英文名称及缩写	Suzhou Jintong Machinery Manufacturing Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	蒋明生	成立时间	2002 年 1 月 16 日
控股股东	控股股东为蒋明生	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为蒋明生，一致行动人为计新红
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造（C35）-采矿、冶金、建筑专用设备制造（C351）-冶金专用设备制造（C3516）		
主要产品与服务项目	金属彩钢板复合生产线、热压机、翻板机，码垛机、多功能冷弯成型机、多种型号的钢带机设备以及各种非冷标冷弯成型设备等产品。		
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	金童股份	证券代码	831340
挂牌时间	2014 年 11 月 11 日	分层情况	基础层
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）	32,800,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街 1 号长安兴融中心西楼 7 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	宋顺金	联系地址	江苏省苏州市吴江区黎里镇金家坝金盛路 1109 号
电话	0512-63206789	电子邮箱	jintongjx@163.com
传真	0512-63213456		
公司办公地址	江苏省苏州市吴江区黎里镇金家坝工业开发区幸二段	邮政编码	215215
公司网址	www.jintong-jx.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	91320500734422659K		
注册地址	江苏省苏州市吴江区金家坝工业开发区幸二段		
注册资本（元）	32,800,000	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

公司所处行业属于机电一体化—专用设备制造业，是专业从事金属板材加工制造的机械设备供应商。公司致力于研发、生产、销售彩钢复合板生产线，多功能冷弯成型机、弓字型设备以及设计开发的各种非标型冷弯成型设备等产品。公司产品的主要消费群体为建筑、五金、装潢、空气净化、洁净和空调领域的生产和工程企业。

公司凭借积累的技术成果、行业经验和差异化的竞争策略，通过与客户直接对话正确把握市场需求，通过产品研发及功能优化最大程度地满足客户的需求，并取得了良好的社会信誉。公司的主要商业模式如下：

（一）采购模式

从采购的原材料来看，公司所需的原材料主要包括三大类，一是钢材，包括圆钢、无缝管、角铁、方管、矩形管等不同种类；二是标准件，包括轴承、螺丝等；三是电气件，包括电线、电机、减速机等电气元件。

公司实行订单式生产，除了日常所需的标准件之外，一般在接到客户的订单后开始进行原材料的采购，采购部人员根据生产设备的实际需要采购原材料，部分客户会指定其订购设备中标准件或者配件的供应商。采购过程中，公司严格按照采购工作流程图开展采购计划直至到货商品验收。在供应商选择方面，公司建立了供应商管理机制。通过与供应商之间的合作，定期对每个供应商的货物品质、交货期限、价格、服务、信誉进行分析，确定优先合作伙伴。

公司考虑到生产规模制约和成本投入等因素，部分非核心部件公司采取外协加工的模式。采购流程为：公司与甄选的供应商签订外协加工协议，然后将设计好的图纸发到外协厂家，生产完成后发回公司，并验收入库。为确保产品质量，公司已对外协加工制定了严格的管理措施和管理程序，目前主要质量控制措施包括：（1）前期由生产部、采购部人员对外协供应商进行实地考察，评价供应商对质量的保证和控制能力，择优选取合格的外协供应商；（2）提供详细可操作的设计加工图纸，并派专人驻厂监督，对原材料品质,加工工艺等进行严格的监督控制；（3）明确验收的依据和标准，严格检验入库等。

（二）生产模式

多功能型冷弯成型机、彩钢夹芯板复合机设备和新品“JTFH—A 洁净室专用板材智能生产线”等单一设备造价高，且不同客户对设备和生产线的用料、参数、性能要求都不相同，无法大批量生产。公司

的产品均采用订单式生产模式，根据客户的要求进行产品的设计和生产制造。

公司在取得客户订单和收到客户缴纳的预付款后，根据客户的要求和技术部、生产部的流程，编制产品生产方案，组织生产，并进行产品组装，现场安装及调试，直至完成，客户试用验收。

（三）销售模式

公司的产品主要在国内销售，客户遍布全国各地，其中民营企业是公司的主要客户群，同时已经拓展开发东亚等国际市场。公司的产品主要以直销的方式销售。销售工作由营销部全面负责，公司管理层为公司销售提供重要渠道支持，技术部和工程部提供售前的技术支持。此外，公司的销售人员也通过知名搜索引擎、网络营销、国内外技术研讨会及展会等方式发掘潜在客户，并通过邮件、电话等形式主动与潜在客户沟通，了解客户需求，与客户达成销售、服务合同。

（四）盈利模式

公司采用订单式生产模式，向客户提供非标准化的多功能型冷弯成型机等设备。由于公司产品为非标准化技术成套产品，所以公司产品的定价本着“一单一议”的原则，采取“成本加成”的定价策略。公司通过自主研发和产学研模式，不断创新公司技术，使公司产品的生产工艺流程得到持续地改进。同时，公司制定并实施严格的产品成本控制制度，最大限度降低公司成本，提高公司产品的利润空间，实现公司盈利目标。

公司在 2015 年设立的全资子公司苏州金童贸易有限公司，主营钢材、铝型材、金属面夹芯板、通用设备和专用设备产品销售；投资管理；自营和代理各类商品及技术的进出口（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外），金童贸易有限公司主要销售产品为各类彩钢板，主要销售模式是国内贸易销售模式，2016 年以来该子公司由于本地区同行业竞争激烈、进购原材料价格变动较大和资金运转困难，已处在停业状态。经公司第三届董事会第六次会议和 2023 年第二次临时股东大会审议通过，本公司于 2023 年 9 月 22 日发布了关于拟注消该全资子公司的公告，2024 年 12 月 26 日发布了关于完成注销子公司的公告。

报告期内，公司商业模式没有发生重大变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级□省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级□省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	高新技术企业证书编号：GR202532000064

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	26,395,478.56	24,581,560.27	7.38%
毛利率%	23.56%	17.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-789,736.39	-433,340.04	-82.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-627,650.68	-833,078.52	24.66%
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）	-6.25%	-3.27%	-
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）	-4.96%	-6.29%	-
基本每股收益	-0.02	-0.01	-
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	47,452,949.05	49,746,063.59	-4.61%
负债总计	35,205,991.33	36,709,369.48	-4.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,246,957.72	13,036,694.11	-6.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.37	0.40	-7.50%
资产负债率%（母公司）	74.19%	73.79%	-
资产负债率%（合并）	74.19%	73.79%	-
流动比率	0.55	0.5	-
利息保障倍数	-0.13	-0.22	-
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	2,372,661.25	2,091,949.57	13.42%
应收账款周转率	8.58	19.6	-
存货周转率	2.56	1.8	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-4.61%	-2.79%	-
营业收入增长率%	7.38%	-37.35%	-
净利润增长率%	-82.24%	76.47%	-

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	5,399,309.10	11.38%	3,385,309.75	6.81%	59.49%
应收票据	272,908.31	0.58%			
应收账款	791,245.18	1.67%	1,252,946.34	2.52%	-36.85%
其他应收款	100,000.00	0.21%			
预付账款	3,384,127.39	7.13%	2,091,017.03	4.20%	61.84%
存货	8,615,947.01	18.16%	11,110,191.72	22.33%	-22.45%
长期股权投资					
固定资产	26,341,154.29	55.51%	28,013,493.39	56.31%	-5.97%
在建工程					
无形资产	1,440,619.25	3.04%	1,496,301.71	3.01%	-3.72%
短期借款	14,011,916.68	29.53%	14,013,902.79	28.17%	-0.01%
应付账款	5,561,080.73	11.72%	6,115,557.15	12.29%	-9.07%
应付票据					
合同负债	12,596,411.88	26.55%	13,052,020.87	26.24%	-3.49%
应交税费	69,330.39	0.15%	36,284.89	0.07%	91.07%
其他应付款	519,067.16	1.09%	1,104,428.02	2.22%	-53.00%

项目重大变动原因

1、货币资金比上年增加 2,013,999.35 元，增加了 59.49%。增加因素是由于本公司产品在国内市场订单出现明显减少，为了提升持续经营水平，公司管理层采取努力开拓国外市场的措施，在当年 9 月份分别与台湾可宸公司 KECHEN TECHNOLOGY CO.签订了一份 260 万的洁净室专用板材智能生产线产品销售合同和印度的 GMP TECHNICAL SOLUTIONS PRIVATE 签订一份 399 万（56.5 万美元）的产品销售合同。在当年 12 月份收到（1）台湾可宸公司 KECHEN TECHNOLOGY CO.， LTD 一笔预付货款 1,542,357 元；（2）收到印度的 GMP TECHNICAL SOLUTIONS PRIVATE 一笔预付货款 2,791,109.22 元，使年末货币资金余额比上年出现明显增加。

2、其他应收款发生 10 万元，是本公司搞售后服务的技术人员出境到印度为客户进行产品安装调试，要办理出境签证手续而交纳的押金垫支款。本笔款项已于 2026 年 3 月完成业务后全额退还本公司。

（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	26,395,478.56	-	24,581,560.27	-	7.38%
营业成本	20,177,787.28	76.44%	20,738,776.73	82.23%	-0.17%
毛利率%	23.56%	-	17.77%	-	-
销售费用	1,822,589.20	6.90%	1,783,050.43	9.39%	-21.06%
管理费用	2,859,383.66	10.83%	2,457,464.20	10.00%	16.36%
研发费用	1,461,649.85	5.54%	1,413,122.77	5.75%	3.43%
财务费用	304,028.61	1.15%	552,524.80	2.25%	-44.97%

信用减值损失	387,859.50	1.47%	1,249,382.86	5.08%	-68.96%
资产减值损失	-333,725.06	-1.26%	302,143.92	1.23%	
其他收益	237,200.00	0.90%	490,387.55	1.99%	-51.63%
投资收益					
资产处置收益			-61,322.84	-0.25%	
营业利润	-149,380.77	-0.57%	-564,697.98	-2.30%	
营业外收入			50,286.70	0.20%	
营业外支出	399,285.71	1.51%	45.38	0%	879,771.55%
净利润	-789,736.39	-2.99%	-433,340.04	-1.76%	

项目重大变动原因

无

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	26,332,204.23	24,581,560.27	7.12%
其他业务收入	63,274.33	0	
主营业务成本	20,153,403.28	20,738,776.73	-2.82%
其他业务成本	24,384.00	0	

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
机械产品	26,395,478.56	20,177,787.28	23.56%	7.38%	-0.17%	32.58%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

报告期内收入构成无变动

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	出口塞尔维亚 IBC TECH D00	6,035,989.83	22.92%	否
2	昆山易莎钣金机械有限公司	3,592,920.36	13.64%	否
3	福企（鞍山）钢结构科技有限公司	3,470,796.46	13.18%	否
4	河北玖筑新型材料有限公司	2,230,088.49	8.47%	否

5	四川普菲特新材料科技有限公司	2,061,946.90	7.83%	否
合计		17,391,742.04	66.04%	-

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	上海福至贸易商行	1,623,893.80	11.92%	否
2	上海金金童自动化设备科技有限公司	1,109,309.73	8.14%	否
3	无锡市普亚机械制造有限公司	894,690.26	6.57%	否
4	沧州启明机械配件有限公司	879,982.30	6.46%	否
5	苏州恒庐贸易有限公司	850,494.03	6.24%	否
合计		5,358,370.12	39.33%	-

（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	2,372,661.25	2,091,949.57	
投资活动产生的现金流量净额	-58,531.50	4,419.65	
筹资活动产生的现金流量净额	-486,483.91	-492,383.18	

现金流量分析

投资活动产生的现金流量净额增加是公司当年添置了一些小型设备的支出。

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

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（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、 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
上游原材料价格波动的风险	冷弯成型机设备行业的上游包括伺服电机、钢铁等生产行业。其中，伺服、钢铁产业与宏观经济发展密切相关，为国民经济重要组成部分产业，存在受国际局势变化原材料价格波动影响的风险。上游行业的发展将直接影响冷弯成型机行业的生产成本，进而影响整个行业的营业收入及利润情况。报告期内，上游原材料价位基数仍然较高，影响了一定的生产成本。 公司将在原材料采购和产品定价方面，加强对市场和客户的调研，尽量缩短产品生产和交货周期，使原材料价格上升因素对公司经营业的影响力降至最小。
下游需求风险	冷弯成型机设备行业的下游风险主要表现在市场需求结构的变化，一般来说需求结构的变化对于冷弯成型机设备行业有着重要的影响，如果企业不能及时适应市场需求结构的变化及时推陈出新，拓展市场销售，那么企业将面临较大的经营风险。 公司将根据当前冷弯型钢行的供需结构特点来进行生产计划的调整，坚持研发投入和科技创新，开拓新品市场，以此来降低生产风险。
产业政策风险	目前，国内专门针对冷弯成型机设备行业的政策较少，行业标准存在一定的缺失，而冷弯成型机设备主要用于冷弯型钢的生产，近年来，冷弯型钢行业向新质生产力发展，如果没有相关政策及时出台，将会给冷弯型钢及其上游的冷弯成型机设备行业带来一定的政策风险。 公司时该关注国家、行业的最新动态，及时调整企业内部相关标准要求。
环保政策的风险	冷弯成型机设备生产过程中产生打磨零件的灰尘、烟尘、噪声、废弃的油污、冷却液等会对周围环境造成一定程度的污染。虽然一些冷弯成型机设备生产企业十分重视环境保护工作，排放的污染物达到国家规定的排放标准。但是随着社会公众环保意识的逐步增强，国家环保法律、法规对环境保护的要求将更加严格。如果国家环保政策有所改变，环保标准提高，新的环保标准超出公司对粉尘、废气、噪音处理设计能力，冷弯成型机设备生产企业的生产及生产成本将会受到一定程度的影响。 公司按照最新国家环保政策，完善公司内部管理制度和落实相关措施。
市场竞争风险	随着前几年冷弯成型机设备生产企业的增加，而目前基建等投资市场疲软，该行业的市场竞争明显。使生产企业在品牌、质量管理、营销网络、规模成本等方面都增加了竞争风险。

	公司致力于树立良好的品牌形象，针对产品建立完善质量管理体系，坚持科技创新，加大市场拓销力度，通过多种媒体方式宣传新品优势，提升公司知名度与信誉度。
开拓海外市场的风险	公司积极开拓海外市场，目前集中在东亚国家，从参加展会和海外市场拓展来看，我公司产品在海外有一定的市场，可以带来新的收益增长点。风险因素包括：受国际宏观经济整体形势和国际政治、军事等变局影响较大，公司在海外市场的品牌影响力还不大、海外营销网络尚未形成等。 公司将加快核心技术革新，开展海内外市场调研，增加研发投入，开发适应海外市需求的新型产品，为持续发展打下良好基础。
连续亏损的风险	由于市场环境变化较大，本行业投资需求收缩，营销难度增加，另一方面本公司营业收入总额规模不大，面对国内外市场变局影响因素，在经济向高质量发展的转型升级过程中、本公司现有产品订单出现减少，且产品价位以稳促销。同时为了加快新品开发，持续投入研发费用支出。现有产品市场份额不大，如果同时不持续开发出高新产品、不能持续加快批量推向市场，销售收入没有持续明显增长，仍将会出现连续亏损的风险。 公司将加大开拓国内外市场营销力度，加快新产品推向市场，扩大营销规模，增加主营业务收入，加强内部管理，实现扭亏为盈。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 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	
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. (三)
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	三. 二. (四)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

(一) 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)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 6 月 7 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 6 月 7 日	-	挂牌	其他承诺（规范关联交易）	不利用关联交易损害公司利益	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 3 日	-	整改	资金占用承诺	不发生任何形式的资金占用	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(四)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
苏房权证吴江第25062374号	办公楼	抵押	10,068,084.92	21.22%	生产需要借款
苏房权证吴江第25062373号	精密车间	抵押	3,245,194.82	6.84%	生产需要借款
苏房权证吴江第25062372号	车间厂房	抵押	1,875,913.64	3.95%	生产需要借款
汽车	运输工具	抵押	349,590.96	0.74%	公司经营需要
吴国用(2015)第1100390号	土地	抵押	1,440,619.25	3.04%	生产需要借款
总计	-	-	16,979,403.59	35.79%	-

资产权利受限事项对公司的影响

本公司房地产等资产抵押给银行由本公司向银行借款对本公司生产经营没有影响。

第四节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

(二)　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	17,869,750	54.48%	0	17,869,750	54.48%
	其中：控股股东、实际控制人	7,007,900	21.37%	659,000	7,666,900	23.37%
	董事、监事、高管	899,750	2.74%	0	899,750	2.74%
	核心员工	4,066,300	12.40%	0	4,066,300	12.40%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,930,250	45.52%	0	14,930,250	45.52%
	其中：控股股东、实际控制人	13,026,000	40.26%	0	13,026,000	40.26%
	董事、监事、高管	2,699,250	8.23%	0	2,699,250	8.23%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		32,800,000	-	0	32,800,000	-
普通股股东人数		59				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

(三)　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	蒋明生	19,238,900	659,000	19,897,900	60.66%	12,231,000	7,666,900	0	0
2	计国红	3,666,300	1,100	3,667,400	11.18%	0	3,667,400	0	0
3	计新红	1,300,000	0	1,300,000	3.96%	975,000	325,000	0	0
4	兴业证券股份有限公司	854,000	0	854,000	2.60%	0	854,000	0	0

5	王泉明	840,000	0	840,000	2.56%	0	840,000	0	0
6	范松青	800,000	0	800,000	2.44%	600,000	200,000	0	0
7	朱云明	500,000	0	500,000	1.52%	0	500,000	0	0
8	刘宝胜	500,000	0	500,000	1.52%	0	500,000	0	0
9	蒋竹华	500,000	0	500,000	1.52%	375,000	125,000	0	0
10	李文章	500,000	0	500,000	1.52%	0	500,000	0	0
合计		28,699,200	660,100	29,359,300	89.48%	14,181,000	15,178,300	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

蒋明生与计新红系夫妻关系，计新红与计国红系姐弟关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

蒋明生，男，中国国籍，无境外永久居留权,1971 年 11 月出生，中专学历。1992 年 2 月至 1997 年 12 月，历任金家坝金属材料加工厂业务员、厂长；1998 年 4 月至 2008 年 5 月，担任吴江市金童机械净化设备有限公司总经理；1998 年 4 月至今，担任吴江市金童机械净化设备有限公司执行董事；2003 年 7 月至 2014 年 6 月,担任上海金童新型建材有限公司执行董事；2007 年 9 月至 2008 年 3 月担任苏州龙熙钢结构工程有限公司执行董事、总经理；2008 年 3 月至 2014 年 5 月担任苏州金童机械制造有限公司执行董事、总经理；2014 年 5 月至今，担任苏州金童机械制造股份有限公司董事长、总经理。

报告期内，控股股东无变化。

（二）实际控制人情况

蒋明生，男，中国国籍，无境外永久居留权,1971 年 11 月出生，中专学历。1992 年 2 月至 1997 年 12 月，历任金家坝金属材料加工厂业务员、厂长；1998 年 4 月至 2008 年 5 月，担任吴江市金童机械净化设备有限公司总经理；1998 年 4 月至今，担任吴江市金童机械净化设备有限公司执行董事；2003 年 7 月至 2014 年 6 月,担任上海金童新型建材有限公司执行董事；2007 年 9 月至 2008 年 3 月担任苏州龙熙钢结构工程有限公司执行董事、总经理；2008 年 3 月至 2014 年 5 月担任苏州金童机械制造有限公司执行董事、总经理；2014 年 5 月至今，担任苏州金童机械制造股份有限公司董事长、总经理。

计新红，女，中国国籍，无境外永久居留权，1970 年 12 月出生，中学学历。1993 年 3 月至 1997

年 12 月，担任金家坝金属材料加工厂出纳会计；1998 年 4 月至 2008 年 5 月，担任吴江市金童机械净化设备有限公司出纳会计；1998 年 4 月至今，担任吴江市金童机械净化设备有限公司监事；2003 年 7 月至 2014 年 5 月，担任上海金童新型建材有限公司监事；2008 年 1 月至 2008 年 3 月担任苏州龙熙钢结构工程有限公司监事；2008 年 3 月至 2014 年 5 月，担任苏州金童机械制造有限公司监事；2014 年 5 月至今，担任苏州金童机械制造股份有限公司董事。

蒋明生、计新红系夫妻关系。

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 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				
蒋明生	董事长、总经理	男	1971年11月	2024年9月15日	2027年9月14日	19,238,900	659,000	19,897,900	60.66%
计新红	董事	女	1970年12月	2024年9月15日	2027年9月14日	1,300,000	0	1,300,000	3.96%
张莲根	董事	男	1971年9月	2024年9月15日	2027年9月14日	499,000	0	499,000	1.52%
范松青	董事、副总经理	男	1979年10月	2024年9月15日	2027年9月14日	800,000	0	800,000	2.44%
蒋竹华	董事	男	1975年9月	2024年9月15日	2027年9月14日	500,000	0	500,000	1.52%
钟娟娟	监事会主席	女	1981年6月	2024年9月15日	2027年9月14日	0	0	0	0%
蒋海兵	监事	男	1971年5月	2024年9月15日	2027年9月14日	200,000	0	200,000	0.61%
沈荣华	职工代表监事	男	1969年6月	2024年9月15日	2027年9月14日	200,000	0	200,000	0.61%
宋顺金	董事会秘书、财务总监	男	1955年5月	2024年9月15日	2027年9月14日	100,000	0	100,000	0.30%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

蒋明生与计新红系夫妻关系，其他董事、监事、高级管理人员相互间与控股股东、实际控制人间无关联关系。

(二) 审计委员会情况

□适用 √不适用

(三) 变动情况

□适用 √不适用

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	4	0	1	3
行政人员	3	0	1	2
销售人员	2	0	0	2
技术人员	6	0	1	5
财务人员	3	0	0	3
生产人员	21	0	4	17
15 员工总计	39	0	7	32

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	4	4
专科	11	10
专科以下	24	18
员工总计	39	32

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：本公司对员工实行基本工资和绩效工资相结合的工资分配办法，基本工资评定额不低于政府规定的最低工资标准；绩效工资根据员工的工作业绩、劳动成果和实际贡献按照内部分配办法确定。
2、培训计划：一是对新入职员工进行岗位培训，经考核合格后上岗；二是对照上级要求和本公司实际情况对全体员工在年初、年中分二次进行系统培训。
3、本公司无离退休职工的承担费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
计国红	无变动	业务经理	3,666,300	1,100	3,667,400
蒋冬荣	无变动	客服经理	100,000	0	100,000
杨琪林	无变动	销售售后	150,000	-150,000	0
施松	无变动	技术主管	50,000	0	50,000

沈川	无变动	销售售后	50,000	-50,000	0
姚海金	无变动	普通职工	50,000	0	50,000
王肖洪	无变动	装配车间员工	0	0	0
龚润飞	无变动	装配车间员工	0	0	0

核心员工的变动情况

核心员工无变动。

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，公司根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》以及其他相关法律法规和全国中小企业股份转让系统有关规范性文件要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律法规和《公司章程》的要求，公司重大生产经营决策、财务决策均按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员依法运作，未出现重大违法和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

公司已有的治理制度包括：《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《募集资金管理制度》等。2014 年 6 月 9 日第一届董事会第二次会议审议通过了《关于制定〈苏州金童机械制造股份有限公司信息披露管理制度〉的议案》，并于 2017 年 8 月 22 日公告《苏州金童机械制造股份有限公司信息披露管理制度》，公告编号 2017-027。2020 年 4 月 22 日第二届董事会第八次会议审议通过了《关于修改〈苏州金童机械制造股份有限公司信息披露管理制度〉的议案》，并于 2020 年 4 月 24 日公告《苏州金童机械制造股份有限公司信息披露管理制度》，公告编号 2020-005。2016 年 3 月 1 日第一届董事会第十二次会议审议通过了《关于制定〈苏州金童机械制造股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度〉的议案》。2026 年 3 月 17 日第四届董事会第六次会议审议通过了《关于修订<对外担保管理制度>的议案》、《关于修订<对外投资管理制度>的议案》、

《关于修订<关联交易管理制度>的议案》、《关于修订<募集资金管理制度>的议案》、《关于修订<信息披露管理制度>的议案》、《关于修订<年报信息披露重大差错责任追究制度>的议案》、《关于修订<总经理工作细则>的议案》、《关于修订<董事会秘书工作细则>的议案》、《关于修订<投资者关系管理制度>的议案》、《关于修订<防止控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金管理制度>的议案》，并于 2026 年 3 月 18 日公告《苏州金童机械制造股份有限公司对外担保管理制度》（公告编号 2026-011）、《苏州金童机械制造股份有限公司对外投资管理制度》（公告编号 2026-012）、《苏州金童机械制造股份有限公司关联交易管理制度》（公告编号 2026-013）、《苏州金童机械制造股份有限公司募集资金管理制度》（公告编号 2026-014）、《苏州金童机械制造股份有限公司信息披露管理制度》（公告编号 2026-015）、《苏州金童机械制造股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度》（公告编号 2026-016）、《苏州金童机械制造股份有限公司总经理工作细则》（公告编号 2026-017）、《苏州金童机械制造股份有限公司董事会秘书工作细则》（公告编号 2026-018）、《苏州金童机械制造股份有限公司投资者关系管理制度》（公告编号 2026-019）、《苏州金童机械制造股份有限公司防止控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金管理制度》（公告编号 2026-020）。

公司确立了管理层绩效考核制度，董事会对管理层业绩进行定期评价，有效保证了公司正常的生产经营和规范化运作。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司历次监事会会议的召集、通知、召开会议、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。

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

本公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立性，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

（一）业务独立性

公司致力于研发、生产、销售新型彩钢复合板生产线，多功能冷弯成型机、弓字型设备以及各种非标型冷弯成型设备等产品。主要产品为多功能成型机和新型多型号复合成型机，报告期内当年又申报了 2 项发明专利和 3 项实用新型专利。目前公司共拥有发明专利 21 实用专利 42 项，其中公司新开发的“JTFH-A 新型金属彩钢板复合生产线”于 2018 年初被认定为江苏省首台（套）重大装备产品以及“净

化板自动生产线”的试验成功，可为客户提供多种符合其需求的生产专用设备。公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。公司拥有完整的采购、研发、生产和销售体系，具备独立面向市场自主经营的能力。

（二）资产独立

公司拥有独立完整的资产，具备与生产经营相关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，与公司生产经营相关的主要房屋、建筑物、机器设备及土地使用权、商标、专利等无形资产均为公司合法拥有或使用；公司已取得土地、房屋等相关资产的权属证书或证明文件。公司的资产独立于控股股东及其他关联方的资产,资产产权界定清晰。

（三）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，建立独立的劳动、人事及工资管理体系，公司拥有独立的生产、研发、销售、管理人员，公司行政人事部负责制定并执行劳动、人事、工资等相关制度。

公司董事会、监事会和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东、实际控制人超越股东大会、董事会干预人事任免决定的情形。公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书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。

（四）财务独立

公司设立独立的财务会计部门，设财务总监一名，并配备了充足的专业财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立作出财务决策，制定了《资金管理制度》、《财产管理制度》等，具有规范的财务会计、财务管理制度。

公司开设独立的基本存款账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，在苏州市吴江区国家税务局税务登记，公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人或其控制的其他企业混合纳税的情况。

（五）机构独立

公司设立了股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘任了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，建立较为完善的公司法人治理结构。公司建立健全组织结构，设立财务部、技术部、仓储部、生产部、品管部、销售部、行政人事部、采购部、共 8 个职能部门，并制定了项较为完备的内部管理制度。

公司各机构和各职能部门按《公司章程》及其他管理制度独立运作，与控股股东、实际控制人及其

控制的其他企业不存在混合经营、合署办公等机构混同的情形，不存在控股股东影响本公司生产经营管理独立性的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司严格按照《苏州金童机械制造股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度》执行有关事项，未发生重大年度报告会计差错、重大遗漏信息等情况。

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

第六节　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 3190 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	北京市东城区建国门内大街 18 号恒基中心办一 910 单元	
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈蕾洁	石蕊
	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）	10 万元	
北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）		

审计报告

中名国成审字【2026】第 3190 号

苏州金童机械制造股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了苏州金童机械制造股份有限公司（以下简称金童股份公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了金童股份公司 2025 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2025 年度的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。我们独立于金童股份公司，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、财务报表的编制基础（2）持续经营所述，公司 2025 年度发生净亏损-78.97 万元，截止 2025 年 12 月 31 日累计未分配利润 -2,293.33 万元，经常性业务连续亏损，且于 2025 年 12 月 31 日，流动资产小于流动负债 1,583.39 万元，短期偿债能力不足。这些事项或情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

金童股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金童股份公司 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

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，管理层负责评估金童股份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金童股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金童股份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。

（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，就可能导致对金童股份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金童股份公司不能持续经营。

（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。

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。

北京中名国成会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师 **陈蕾洁**

中国注册会计师 **石蕊**

中国·北京

二〇二六年四月二十七日

二、 财务报表

(一) 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	5,399,309.10	3,385,309.75
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	五、2	272,908.31	
应收账款	五、3	791,245.18	1,252,946.34
应收款项融资			
预付款项	五、4	3,384,127.39	2,091,017.03
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、5	100,000.00	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	8,615,947.01	11,110,191.72
其中：数据资源			
合同资产	五、7	458,971.13	903,796.19
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8		603,270.16
流动资产合计		19,022,508.12	19,346,531.19
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、9	26,341,154.29	28,013,493.39
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	1,440,619.25	1,496,301.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	648,667.39	889,737.30
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,430,440.93	30,399,532.40
资产总计		47,452,949.05	49,746,063.59
流动负债：			
短期借款	五、13	14,011,916.68	14,013,902.79
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、14	5,561,080.73	6,115,557.15
预收款项			
合同负债	五、15	12,596,411.88	13,052,020.87
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、16	297,578.95	533,469.75
应交税费	五、17	69,330.39	36,284.89
其他应付款	五、18	519,067.16	1,104,428.02
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、19	163,481.04	163,481.04
其他流动负债	五、20	1,637,533.54	1,212,366.01
流动负债合计		34,856,400.37	36,231,510.52
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			
长期应付款	五、21	349,590.96	477,858.96
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		349,590.96	477,858.96
负债合计		35,205,991.33	36,709,369.48
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	32,800,000.00	32,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	2,270,419.86	2,270,419.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	109,854.22	109,854.22
一般风险准备			
未分配利润	五、25	-22,933,316.36	-22,143,579.97
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		12,246,957.72	13,036,694.11
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		12,246,957.72	13,036,694.11
负债和所有者权益（或股东权益）总计		47,452,949.05	49,746,063.59

法定代表人：蒋明生　　主管会计工作负责人：宋顺金会计机构负责人：宋顺金

（二）　利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		26,395,478.56	24,581,560.27
其中：营业收入	五、26	26,395,478.56	24,581,560.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		26,836,193.77	27,126,849.74
其中：营业成本	五、26	20,177,787.28	20,738,776.73
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、27	210,755.17	181,910.81
销售费用	五、28	1,822,589.20	1,783,050.43
管理费用	五、29	2,859,383.66	2,457,464.20
研发费用	五、30	1,461,649.85	1,413,122.77
财务费用	五、31	304,028.61	552,524.80
其中：利息费用		48,497.80	454,052.12
利息收入		1,675.23	1,498.66
加：其他收益	五、32	237,200.00	490,387.55
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、33	387,859.50	1,249,382.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-333,725.06	302,143.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35		-61,322.84
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-149,380.77	-564,697.98
加：营业外收入	五、36		50,286.70
减：营业外支出	五、37	399,285.71	45.38
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-548,666.48	-514,456.66
减：所得税费用	五、38	241,069.91	-81,116.62
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-789,736.39	-433,340.04
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）		-789,736.39	-433,340.04
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-789,736.39	-433,340.04
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			

（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-789,736.39	-433,340.04
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.01

法定代表人：蒋明生　　主管会计工作负责人：宋顺金会计机构负责人：宋顺金

（三） 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		26,961,346.98	23,565,751.25
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			9,799.74
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	238,875.23	462,605.36

经营活动现金流入小计		27,200,222.21	24,038,156.35
购买商品、接受劳务支付的现金		16,842,238.28	13,820,013.78
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		4,011,494.04	4,272,733.23
支付的各项税费		1,617,140.00	1,273,514.55
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	2,356,688.64	2,579,945.22
经营活动现金流出小计		24,827,560.96	21,946,206.78
经营活动产生的现金流量净额		2,372,661.25	2,091,949.57
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			105,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			62,025.23
收到其他与投资活动有关的现金			302,000.00
投资活动现金流入小计			469,025.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,531.50	162,605.58
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			302,000.00
投资活动现金流出小计		58,531.50	464,605.58
投资活动产生的现金流量净额		-58,531.50	4,419.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,000,000.00	14,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			450,000.00
筹资活动现金流入小计		14,000,000.00	14,450,000.00
偿还债务支付的现金		14,000,000.00	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		486,483.91	454,383.18
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			488,000.00
筹资活动现金流出小计		14,486,483.91	14,942,383.18
筹资活动产生的现金流量净额		-486,483.91	-492,383.18

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		186,353.51	254.99
五、现金及现金等价物净增加额		2,013,999.35	1,604,241.03
加：期初现金及现金等价物余额		3,385,309.75	1,781,068.72
六、期末现金及现金等价物余额		5,399,309.10	3,385,309.75

法定代表人：蒋明生　　主管会计工作负责人：宋顺金会计机构负责人：宋顺金

（四） 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	32,800,000.00				2,270,419.86				109,854.22		-22,143,579.97		13,036,694.11
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	32,800,000.00				2,270,419.86				109,854.22		-22,143,579.97		13,036,694.11
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-789,736.39		-789,736.39
（一）综合收益总额											-789,736.39		-789,736.39
（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													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	32,800,000.00				2,270,419.86				109,854.22		-22,933,316.36		12,246,957.72

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	32,800,000.00				2,270,419.86				109,854.22		-21,710,239.93		13,470,034.15
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	32,800,000.00				2,270,419.86				109,854.22		-21,710,239.93		13,470,034.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-433,340.04		-433,340.04
（一）综合收益总额											-433,340.04		-433,340.04
（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													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	32,800,000.00				2,270,419.86				109,854.22		-22,143,579.97		13,036,694.11

法定代表人：蒋明生　　主管会计工作负责人：宋顺金会计机构负责人：宋顺金

财务报表附注

一、公司基本情况

公司名称：苏州金童机械制造股份有限公司（以下简称本公司或公司）

证券代码：831340

挂牌时间：2014 年 11 月 11 日

统一社会信用代码：91320500734422659K

公司注册地：江苏省苏州市

总部地址：江苏省苏州市吴江区金家坝工业开发区幸二段

法定代表人姓名：蒋明生

股本：人民币 3280 万元

公司类型：股份有限公司（非上市）

公司所属行业：生产制造业

营业期限：2002 年 01 月 16 日至*****

公司经营范围：通用设备和专用设备研发、制造、销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务

公司的实际控制人为蒋明生、计新红。

财务报告批准报出日：本公司董事会于 2026 年 4 月 27 日决议批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

2、持续经营

公司 2025 年度发生净亏损-78.97 万元，截止 2025 年 12 月 31 日累计未分配利润 -2,293.33 万元，经常性业务连续亏损，且于 2025 年 12 月 31 日，流动

资产小于流动负债 1,583.39 万元，短期偿债能力不足。自本报告期末起至少 12 个月可能对持续经营能力产生疑虑和不确定性。

1、持续经营能力的评价

这些事项或情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。在经营成本上，受宏观经济下行持续影响，成本持续有所增加，造成公司的亏损。拟采取以下措施：

1、坚持创新求发展，持续科技投入，努力开发新品，提高经营水平，以扩大经营规模来提升经济效益，争取转型升级。

2、继续主攻新品销售，拓展国内外市场，努力增加主营业务收入。本公司新开发的“JTFH—A 洁净室专用板材智能生产线” 新品已成功推向市场，且工艺技术也不断完善提高，已取得较多中小企业的认可，可进一步拓展国内外市场需求潜力，重点开发国外市场已取得一定成效，为今后实现增产增收增添了基础。

3、严格把好质量管理关，不断改进产品品质，提高售后服务能力和服务水平，提升企业产品的市场信誉。

4、加强内部管理，提高运营效率。抓好增进技术、营销、管理等领域的知识更新，努力降低日常性管理成本；监督和改进生产工艺，减少浪费损失，降低原材料和制造费用成本。加强财务核算、使风险控制等重大控制体系保持良好运行，改善持续经营的不利因素，保持企业持续稳定发展，实现扭亏为盈。

管理层采取上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

三、重要会计政策及会计估计

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 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	超过资产总额 0.5%且金额 50 万元以上
重要的合同负债	超过合同负债账面余额 5%且金额 50 万元以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在

购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14 “长期股权投资”进行会计处理；不属于“ 一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中

的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、 14、（2）④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）② “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的， 对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“ 外币报表折算差额” 确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“ 未分配利润” 项目外， 其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时， 将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、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。

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。

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。

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。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，计入留存收益。

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。

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。

财务担保合同财务担保合同不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

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。

衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

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、12。

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：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收票据组合 3：财务公司承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

应收账款组合 2：以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括应收关联方款项

C、其他应收款

其他应收款组合 1：以账龄为信用风险特征划分组合

其他应收款组合 2：特殊性质款项组合（应收押金、 保证金）

D、应收融资租赁款

应收款项融资组合 1：商业承兑汇票

应收款项融资组合 2：银行承兑汇票

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。

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。

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。

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。

12、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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、发出商品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价； 低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货， 按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。期末， 以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货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。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、 11 “金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原

持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的

公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注三、7(2)“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资, 处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账

面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中， 处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。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：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	15	10.00	6.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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。

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。

17、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。

本公司各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑安装验收标准
需要按照调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

18、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日， 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化， 本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,将租赁和非租赁部分进行分拆,按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、机器设备及其他设备。在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量， 包括： A.租赁负债的初始计量金额；B.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； C. 发生的初始直接费用； D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号— —存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定,以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定； C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化， 续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时， 以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人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；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，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。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

20、无形资产

本公司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的使用寿命如下：

类别	使用寿命	确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	不动产证使用期限	平均摊销
计算机软件	10 年	受益期	平均摊销

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。

本公司期末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。

21、研究开发支出

本公司研究开发支出包括研发人员职工薪酬、外包合作研发等委托费用、材料费、研发资产折旧摊销费用、检验费及其他相关费用。

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。

本公司相应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。

22、长期待摊费用摊销方法

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。

23、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中

销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

25、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：

A、该义务是本公司承担的现时义务；

B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

C、该义务的金额能够可靠地计量。

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。

26、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具， 采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具,则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）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。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。合同中存在重大融资成分的， 本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

（1）销售商品

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同， 于本公司将商品交于客户或承运商时完

成履约义务，客户取得相关商品的控制权；对于中国境外销售合同，于商品发出并在装运港装船离港时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

内销收入，公司根据合同订单并收到约定比例的定金后安排生产及交货，由客户预付货款后上门提货，大型机械产品本公司派技术人员上门安装调试，调试完成且对方试用认可，由客户在验收单签字验收，最后开具发票确认收入。

外销收入，公司根据合同订单并收到约定比例的定金后安排生产，在按合同收到货款后将产品送至海关，报关出口，当电子口岸上有相关报关信息后，最后开具发票确认收入。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

本公司将受托加工产品按照合同约定交至约定交货地点，由委托方核对并验收确认后，确认加工费收入。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

30、递延所得税资产/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。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。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;(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;(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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且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,对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日,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。于资产负债表日,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。

31、重要会计政策和会计估计变更

(1)会计政策变更

无

（2）会计估计变更

无

税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
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%

2、优惠税负及批文

无

财务报表项目附注

以下注释项目除非特别指出，期初指 2024 年 12 月 31 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

货币资金

项目	期末余额	上年年末余额

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3,074.36	407.36
银行存款	5,396,234.74	3,384,902.39
其他货币资金		
合计	**5,399,309.10**	**3,385,309.75**

说明：截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	272,908.31		272,908.31			
合　计	**272,908.31**		**272,908.31**			

期末本公司无已质押的应收票据

期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

应收账款

按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	884,879.74	1,046,995.00
1 至 2 年	35,095.00	482,700.00
2 至 3 年	116,959.60	209,302.00
3 至 4 年	40,502.00	218,900.00
4 至 5 年	94,039.00	402,678.00
5 年以上	1,479,596.77	1,140,057.77
小计	2,651,072.11	3,500,632.77
减：坏账准备	1,859,826.93	2,247,686.43
合计	**791,245.18**	**1,252,946.34**

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	550,042.77	20.75	550,042.77	100.00	
其中：应收其他客户	550,042.77	20.75	550,042.77		

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(%)	
按组合计提坏账准备	2,101,029.34	79.25	1,309,784.16	62.34	791,245.18
其中：					
应收关联方客户					
应收其他客户	2,101,029.34	79.25	1,309,784.16	62.34	791,245.18
合计	**2,651,072.11**	**100.00**	**1,859,826.93**	**70.15**	**791,245.18**

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	550,042.77	15.71	550,042.77	100.00	—
其中：应收其他客户					
按组合计提坏账准备	2,950,590.00	84.29	1,697,643.66	57.54	1,252,946.34
其中：					
应收关联方客户					
应收其他客户	2,950,590.00	84.29	1,697,643.66	57.54	1,252,946.34
合计	**3,500,632.77**	**100.00**	**2,247,686.43**	**64.21**	**1,252,946.34**

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收其他客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	884,879.74	150,606.54	17.02	1,046,995.00	178,198.55	17.02
1 至 2 年	35,095.00	13,774.79	39.25	482,700.00	189,459.75	39.25
2 至 3 年	116,959.60	90,631.99	77.49	209,302.00	162,188.12	77.49
3 至 4 年	40,502.00	37,055.28	91.49	218,900.00	200,271.61	91.49
4 至 5 年	94,039.00	88,161.56	93.75	402,678.00	377,510.63	93.75
5 年以上	929,554.00	929,554.00	100.00	590,015.00	590,015.00	100.00
合计	**2,101,029.34**	**1,309,784.16**	**62.34**	**2,950,590.00**	**1,697,643.66**	**58.17**

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	2,247,686.43
本期计提	

	坏账准备金额
本期收回或转回	387,859.50
本期核销	
期末余额	**1,859,826.93**

按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 1,260,092.95 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 40.03%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 870,979.57 元。

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
鄯善宏越包装材料制造有限公司		412,000.00	412,000.00	10.72	319,258.80
四川瑞力德板材有限公司	236,000.00		236,000.00	6.14	40,167.20
江苏中交振华工程机械有限公司	8,500.00	208,500.00	217,000.00	5.64	168,153.30
湖南和工新材料科技有限公司		201,000.00	201,000.00	5.23	78,892.50
四川普菲特新材料科技有限公司	194,092.95		194,092.95	5.05	33,034.62
合　计	**438,592.95**	**821,500.00**	**1,260,092.95**	**40.03**	**870,979.57**

预付款项

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	2,688,042.47	79.43	2,091,017.03	100.00
1 至 2 年	696,084.92	20.57		
2 至 3 年				
3 年以上				
小计	**3,384,127.39**	**100.00**	**2,091,017.03**	**100.00**
减：减值准备				
合计	**3,384,127.39**	**100.00**	**2,091,017.03**	**100.00**

按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额人民币 1,386,952.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例 40.98%。

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%
上海中镍实业集团有限公司	527,560.00	15.59
北京东方益达国际展览有限责任公司	341,600.00	10.09
吴江区黎里镇富康金属制品经营部	201,127.00	5.94
吴江区黎里镇小戴五金加工厂	166,665.00	4.92
闵国强	150,000.00	4.43
合计	**1,386,952.00**	**40.98**

其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	100,000.00	
合计	**100,000.00**	

其他应收款

按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	100,000.00	
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	**100,000.00**	
减：坏账准备		
合计	**100,000.00**	

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
代垫款	100,000.00		100,000.00			
合计	**100,000.00**		**100,000.00**			

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
按组合计提坏账准备				
组合 1-账龄组合：				
组合 2-押金、保证金	100,000.00			100,000.00
合计	**100,000.00**			**100,000.00**

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

无

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
蒋冬荣	保证金	100,000.00	1 年以内	100.00	
合计		100,000.00		100.00	

存货

存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,793,091.46		1,793,091.46
库存商品	3,216,193.14		3,216,193.14
发出商品	3,606,662.41		3,606,662.41
合计	**8,615,947.01**		**8,615,947.01**

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,692,676.10	220,059.66	2,472,616.44
在产品	1,914,585.36	690,085.55	1,224,499.81

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	4,868,075.47		4,868,075.47
发出商品	2,545,000.00		2,545,000.00
合计	**12,020,336.93**	**910,145.21**	**11,110,191.72**

存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	207,565.24			207,565.24		
在产品	690,085.55			690,085.55		
合 计	**910,145.21**			**910,145.21**		

注：公司存货库龄 1 年以上的全额计存货跌价准备。

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	相关产成品的估计售价减去至完工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	生产领用
在产品	相关产成品的估计售价减去至完工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	
库存商品	相关产品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	对外销售

（4）截至本报告期，存货余额中无含有借款费用资本化的金额。

（5）截至本报告期，本公司无用于债务担保的存货。

合同资产

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
鄯善宏越包装材料制造有限公司	412,000.00	319,258.80	92,741.20	412,000.00	161,710.00	250,290.00
江苏中交振华工程机械有限公司	208,500.00	161,566.65	46,933.35	208,500.00	81,836.25	126,663.75
湖南和工新材料科技有限公司	201,000.00	78,892.50	122,107.50	201,000.00	34,210.20	166,789.80

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
福企（鞍山）钢结构科技有限公司	187,500.00	31,912.50	155,587.50			
IBC Technologies d.o.o	184,813.76	143,212.18	41,601.58	184,813.76	72,539.40	112,274.36
四川佰维特新材料科技有限公司				184,000.00	31,316.80	152,683.20
GREEN EXCEL MANUFACTURING SDN BHD				114,600.00	19,504.92	95,095.08
小　计	1,193,813.76	734,842.63	458,971.13	1,304,913.76	401,117.57	903,796.19
减：列示于其他非流动资产的合同资产						
合　计	1,193,813.76	734,842.63	458,971.13	1,304,913.76	401,117.57	903,796.19

合同资产减值准备计提情况

类 别	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
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%		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	1,193,813.76	100.00	734,842.63	61.55	458,971.13	1,304,913.76	100.00	401,117.57	30.74	903,796.19
其中：										
应收关联方客户										
应收其他客户	1,193,813.76	100.00	734,842.63	61.55	458,971.13	1,304,913.76	100.00	401,117.57	30.74	903,796.19
合计	**1,193,813.76**	**100.00**	**734,842.63**	**61.55**	**458,971.13**	**1,304,913.76**	**100.00**	**401,117.57**	**30.74**	**903,796.19**

本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项　目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
鄯善宏越包装材料制造有限公司	161,710.00|	157,548.80			319,258.80	
江苏中交振华工程机械有限公司	81,836.25	79,730.40			161,566.65	
湖南和工新材料科技有限公司	34,210.20	44,682.30			78,892.50	
福企（鞍山）钢结构科技有限公司		31,912.50			31,912.50	

IBC Technologies d.o.o	72,539.40	70,672.78			143,212.18	
四川佰维特新材料科技有限公司	31,316.80		31,316.80			
GREEN EXCEL MANUFACTURING SDN BHD	19,504.92		19,504.92			
合　计	**401,117.57**	**384,546.78**	**50,821.72**		**734,842.63**	

其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴的企业所得税		96,891.30
待抵扣进项税		506,378.86
合计		**603,270.16**

固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	26,341,154.29	28,013,493.39
固定资产清理		
合计	**26,341,154.29**	**28,013,493.39**

固定资产及累计折旧

固定资产情况

A.持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	33,929,822.40	6,780,745.20	1,506,198.58	555,739.78	231,808.86	43,004,314.82
2. 本期增加金额		49,504.95	9,026.55			58,531.50
（1）购置		49,504.95	9,026.55			58,531.50
（2）在建工程转入						
（3）其他						
3. 本期减少金额		311,440.13				311,440.13
（1）处置或报		311,440.13				311,440.13

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
废						
（2）其他减少						
4. 期末余额	33,929,822.40	6,518,810.02	1,515,225.13	555,739.78	231,808.86	42,751,406.19
二、累计折旧						
1. 期初余额	10,070,708.54	3,696,025.01	495,924.27	523,985.98	204,177.63	14,990,821.43
2. 本期增加金额	1,083,255.53	327,698.19	239,597.74	1,758.92	3,999.50	1,656,309.88
（1）计提	1,083,255.53	327,698.19	239,597.74	1,758.92	3,999.50	1,656,309.88
（2）其他增加						
3. 本期减少金额		236,879.41				236,879.41
（1）处置或报废		236,879.41				236,879.41
（2）其他减少						
4. 期末余额	11,153,964.07	3,786,843.79	735,522.01	525,744.90	208,177.13	16,410,251.90
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
（1）计提						
3. 本期减少金额						
（1）处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	22,775,858.33	2,731,966.23	779,703.12	29,994.88	23,631.73	26,341,154.29

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
2. 期初账面价值	23,859,113.86	3,084,720.19	1,010,274.31	31,753.80	27,631.23	28,013,493.39

截至本报告期，无暂时闲置的固定资产。

本报告期内，无未办妥产权证书的固定资产。

有关固定资产抵押情况请参阅附注五、13

无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	2,317,350.00	404,700.86	2,722,050.86
2.本期增加金额			
（1）购置			
（2）内部研发			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	2,317,350.00	404,700.86	2,722,050.86
二、累计摊销			
1.期初余额	830,383.75	395,365.40	1,225,749.15
2.本期增加金额	46,347.00	9,335.46	55,682.46
（1）计提	46,347.00	9,335.46	55,682.46
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	876,730.75	404,700.86	1,281,431.61
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,440,619.25		1,440,619.25
2.期初账面价值	1,486,966.25	9,335.46	1,496,301.71

期末未办妥权证情况：无。

有关无形资产抵押情况请参阅附注五、13

期末未发现无形资产存在减值迹象，未计提减值准备。

递延所得税资产

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	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,859,826.93	464,956.73	2,247,686.43	561,921.61
合同资产减值准备	734,842.63	183,710.66	401,117.57	100,279.39
存货跌价准备			910,145.21	227,536.30
合计	2,594,669.56	**648,667.39**	**3,558,949.21**	**889,737.30**

未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	16,950,058.11	19,058,569.33
合计	**16,950,058.11**	**19,058,569.33**

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024		2,900,233.72	
2025	2,887,710.92	2,887,710.92	
2026	3,232,169.06	3,232,169.06	
2027	3,507,347.23	3,507,347.23	
2028	3,244,581.24	3,244,581.24	
2029	3,286,527.16	3,286,527.16	
2030	791,722.50		
合计	**16,950,058.11**	**19,058,569.33**	

所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	22,734,777.44	15,538,784.34	抵押借款	抵押借款
无形资产	2,317,350.00	1,440,619.25	抵押借款	抵押借款
合计	**25,052,127.44**	**16,629,812.63**		

短期借款

短期借款分类

项　目	期末余额	上年年末余额
抵押+保证借款	14,000,000.00	14,000,000.00
短期借款应计利息	11,916.68	13,902.79
合　计	**14,011,916.68**	**14,013,902.79**

说明：截止到 2025 年 12 月 31 日，本公司向中国农业银行股份有限公司苏州分行借款 14,000,000.00 元，其中：5,000,000.00 元借款期限从 2025 年 9 月 8 日至 2026 年 9 月 7 日，借款利率为 3.00%；4,500,000.00 元借款期限从 2025 年 9 月 9 日至 2026 年 9 月 7 日，借款利率为 3.00%；4,500,000.00 元借款期限从 2025 年 9 月 9 日至 2026 年 9 月 7 日，借款利率为 3.00%。由本公司苏房权证吴江字第 25062372 号房屋所有权证、苏房权证吴江字第 25062373 号房屋所有权证、苏房权证吴江字第 25062374 号房屋所有权证和吴国用（2015）第 1100390 号土地使用权证提供抵押。蒋明生、计新红为上述借款提供个人连带责任保证担保。

应付账款

（1）按性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	5,561,080.73	6,115,557.15
合计	**5,561,080.73**	**6,115,557.15**

（2）期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	12,596,411.88	13,052,020.87
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	**12,596,411.88**	**13,052,020.87**

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	533,469.75	3,491,071.16	3,726,961.96	297,578.95
离职后福利-设定提存计划		284,532.08	284,532.08	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	**533,469.75**	**3,775,603.24**	**4,011,494.04**	**297,578.95**

短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	533,469.75	3,148,699.66	3,384,590.46	297,578.95
职工福利费		127,090.23	127,090.23	
社会保险费		146,514.27	146,514.27	
其中：1.医疗保险费		120,436.65	120,436.65	
2.工伤保险费		12,351.31	12,351.31	
3.生育保险费		13,726.31	13,726.31	
住房公积金		68,767.00	68,767.00	
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合计	533,469.75	**3,491,071.16**	**3,726,961.96**	297,578.95

设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		275,869.44	275,869.44	
其中：基本养老保险费		275,869.44	275,869.44	
失业保险费		8,662.64	8,662.64	
企业年金缴费				
其他				
合计		**284,532.08**	**284,532.08**	

应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	32,586.88	
城市维护建设税	1,131.19	
教育法附加	1,131.18	
房产税	28,648.79	27,351.09
土地使用税	2,857.43	5,714.85
印花税	2,974.92	3,218.95
合计	**69,330.39**	**36,284.89**

其他应付款

（1）分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	519,067.16	1,104,428.02
合计	**519,067.16**	**1,104,428.02**

（2）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
借款	500,000.00	500,000.00
党费返还	12,680.00	11,660.00
往来款	6,387.16	592,768.02
合计	**519,067.16**	**1,104,428.02**

一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	163,481.04	163,481.04
合　计	**163,481.04**	**163,481.04**

其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,637,533.54	1,212,366.01
合计	**1,637,533.54**	**1,212,366.01**

长期应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	349,590.96	477,858.96
专项应付款		
合　计	**349,590.96**	**477,858.96**

长期应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
分期付款购入固定资产采购款	513,072.00	641,340.00
减：一年内到期的长期应付款（附注五、19）	163,481.04	163,481.04
合　计	**349,590.96**	**477,858.96**

股本

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	32,800,000.00						32,800,000.00

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	2,104,000.00			2,104,000.00
其他资本公积	166,419.86			166,419.86
合计	**2,270,419.86**			**2,270,419.86**

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	109,854.22			109,854.22
合计	**109,854.22**			**109,854.22**

未分配利润

项目	本期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-22,143,579.97	
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	-22,143,579.97	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-789,736.39	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
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	-22,933,316.36	

营业收入和营业成本

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	26,332,204.23	20,153,403.28	24,581,560.27	20,738,776.73
其他业务	63,274.33	24,384.00		
合计	**26,395,478.56**	**20,177,787.28**	**24,581,560.27**	**20,738,776.73**

主营业务收入、营业成本按行业划分

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
机械制造业	26,332,204.23	20,153,403.28	24,581,560.27	20,738,776.73
合计	**26,332,204.23**	**20,153,403.28**	**24,581,560.27**	**20,738,776.73**

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
机械设备	26,332,204.23	20,153,403.28	24,581,560.27	20,738,776.73
小计	26,332,204.23	20,153,403.28	24,581,560.27	20,738,776.73
其他业务：				
维修收入	63,274.33	24,384.00		
小计	63,274.33	24,384.00		
合计	**26,395,478.56**	**20,177,787.28**	**24,581,560.27**	**20,738,776.73**

营业收入、营业成本按市场类型划分

主要市场类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	18,454,059.38	14,544,913.78	20,761,560.27	18,064,776.73
外销	7,878,144.85	5,632,873.50	3,820,000.00	2,674,000.00
小计	**26,395,478.56**	**20,177,787.28**	**24,581,560.27**	**20,738,776.73**

营业收入、营业成本按收入确认时间划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	26,332,204.23	20,153,403.28	24,581,560.27	20,738,776.73
在某一时段确认				
其他业务				
其中：在某一时点确认	63,274.33	24,384.00		
合计	**26,395,478.56**	**20,177,787.28**	**24,581,560.27**	**20,738,776.73**

履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、28

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务,客户取得相关商品的控制权；对于中国境外销售合同，于商品发出并在装运港装船离港时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	39,648.90	22,090.76
教育费附加	39,648.88	22,090.77
车船使用税		720.00
印花税	5,432.51	4,745.52
房产税	114,595.16	109,404.36
土地使用税	11,429.72	22,859.40
合计	**210,755.17**	**181,910.81**

销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	336,010.57	358,310.46
差旅费	282,292.55	234,211.97
宣传费	438,217.50	589,587.80
办公费	60,423.52	16,205.96
服务费	346,300.18	347,860.00
业务招待费	359,344.88	236,874.24
合计	**1,822,589.20**	**1,783,050.43**

管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	904,684.27	978,020.86
服务及咨询费	781,931.70	692,094.32
差旅费	14,932.91	12,204.50
办公费	187,503.01	18,466.42
业务招待费	6,170.00	16,542.00
折旧费用	652,318.94	487,507.75
无形资产摊销	46,347.00	65,663.34
水电费	50,761.57	57,633.00
汽车费用	11,377.04	3,498.26
其他	203,357.22	125,833.75
合计	**2,859,383.66**	**2,457,464.20**

研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	657,071.00	658,515.00
折旧与摊销费	97,985.84	99,965.84
材料费	380,862.08	633,910.05

项目	本期发生额	上期发生额
专利服务费	97,389.38	20,731.88
其他	228,341.55	
合计	**1,461,649.85**	**1,413,122.77**

财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	484,497.80	454,052.12
减：利息收入	1,675.23	1,498.66
汇兑损失		86,684.04
减：汇兑收益	186,353.51	—
银行手续费	7,559.55	12,956.24
贴现支出		331.06
合计	**304,028.61**	**552,524.80**

其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	237,200.00	410,820.00
税金减免		79,567.55
合计	**237,200.00**	**490,387.55**

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	387,859.50	1,249,382.86
合计	**387,859.50**	**1,249,382.86**

资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-333,725.06	-217,414.28
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		519,558.20
合计	**-333,725.06**	**302,143.92**

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）		-61,322.84
合计		**-61,322.84**

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

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
经费返还		50,286.70	
合计		**50,286.70**	

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
罚款及滞纳金	399,285.71	45.38	399,285.71
合计	**399,285.71**	**45.38**	399,285.71

所得税费用

所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	241,069.91	-81,116.62
合计	**241,069.91**	**-81,116.62**

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	-548,666.48	-514,456.66
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-137,166.62	-128,614.17
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整		42,049.28
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	58,384.37	32,638.46
税率变动对期初递延所得税余额的影响		-511,047.60
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）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	685,264.62	837,138.10
研究开发费加计扣除的纳税影响（以“—”填列）	-365,412.46	-353,280.69
其他		
所得税费用	241,069.91	-81,116.62

现金流量表项目注释

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
补贴收入	237,200.00	410,820.00

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用-利息收入	1,675.23	1,498.66
其他收入		50,286.70
合计	**238,875.23**	**462,605.36**

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
业务及管理费用-涉现费用支出	1,663,768.23	2,567,403.60
手续费支出	7,559.55	12,496.24
其他	685,360.86	45.38
合计	**2,356,688.64**	**2,579,945.22**

现金流量表补充资料

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	-789,736.39	-433,340.04
加：资产减值损失	333,725.06	-302,143.92
信用减值损失	-387,859.50	-1,249,382.86
固定资产折旧	1,656,309.88	1,591,827.17
使用权资产折旧		
无形资产摊销	55,682.46	65,663.34
长期待摊费用摊销		
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）		61,322.84
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	298,144.29	540,736.16
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）	241,069.91	-81,116.62
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	3,404,389.92	2,877,050.57
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	231,637.21	695,444.66
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-2,670,701.59	-1,674,111.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,372,661.25	2,091,949.57
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		

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	5,399,309.10	3,385,309.75
减：现金的期初余额	3,385,309.75	1,781,068.72
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	2,013,999.35	1,604,241.03

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		
其中：库存现金	3,074.36	407.36
可随时用于支付的银行存款	5,396,234.74	3,384,902.39
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,399,309.10	3,385,309.75
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		

外币货币性项目

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	21,887.09	7.0288	153,839.95

研发支出

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
职工薪酬	657,071.00		658,515.00	
专利服务费	97,389.38		20,731.88	
折旧与摊销			99,965.84	
材料费	478,847.92		633,910.05	
其他	228,341.55			

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
合计	**1,461,649.85**		**1,413,122.77**	

四、政府补助

计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期发生额	上期发生额
苏州市商务局补助	237,200.00	
研发费用奖励		19,400.00
专利补助		101,120.00
展会补贴		268,700.00
知识产权贯标认证奖励		10,000.00
稳岗补贴		11,600.00
合计	237,200.00	410,820.00

五、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

关联方名称	关联关系	持股金额	持股比例%
蒋明生	实际控制人	19,897,900.00	60.66
计新红	一致行动人	1,300,000.00	3.96

蒋明生持有公司 58.66%股份，并担任公司董事长、总经理，是公司的实际控制人；计新红持有公司 11.18%股份，担任公司董事，与蒋明生是夫妻关系，为公司实际控制人的一致行动人。

2、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吴江市金童机械净化设备有限公司	受公司控股股东蒋明生妻弟实际控制
沈阳金童净化彩板有限公司	受公司控股股东蒋明生妻弟实际控制
张莲根	董事
范松青	董事、副总经理
蒋竹华	董事
钟娟娟	监事会主席
蒋海兵	监事
沈荣华	职工代表监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宋顺金	董事会秘书、财务总监

3、关联交易情况

关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
蒋明生、计新红	5,000,000.00	2025 年 9 月 8 日	2026 年 9 月 7 日	否
蒋明生、计新红	4,500,000.00	2025 年 9 月 9 日	2026 年 9 月 7 日	否
蒋明生、计新红	4,500,000.00	2025 年 9 月 9 日	2026 年 9 月 7 日	否

（2）关键管理人员报酬

项　目	2025 年度发生额	2024 年度发生额
关键管理人员报酬	575,400.00	767,569.00

4、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款	沈阳金童净化彩板有限公司	500,000.00	500,000.00

六、承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重要承诺及或有事项。

七、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

八、其他重要事项

无

九、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		
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	237,200.00	

项　目	本期发生额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	- 399,285.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-162,085.71	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	-162,085.71	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-162,085.71	

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	-6.25%	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.96%	-0.02	-0.02

苏州金童机械制造股份有限公司

2026 年 4 月 27 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

（二） 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

（三） 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

一、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，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	237,200.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-399,285.71
非经常性损益合计	-162,085.71
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-162,085.71

二、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用√不适用