

国机精工集团股份有限公司

2026 年半年度报告

【2026 年 8 月】

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会及董事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人蒋蔚、主管会计工作负责人闵莉及会计机构负责人(会计主管人员)李治青声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告中如有涉及未来的计划、经营目标、业绩预测等方面的内容，均不构成本公司对任何投资者的实质承诺和盈利预测，能否实现取决于市场状况变化、经营团队的努力程度等多种因素，存在很大的不确定性，投资者应对此保持足够的风险意识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异，敬请广大投资者注意投资风险。

公司已在本报告中描述了可能存在的风险，敬请查阅“第三节管理层讨论与分析”中“十、公司面临的风险和应对措施”。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理、环境和社会	26
第五节 重要事项	29
第六节 股份变动及股东情况	50
第七节 债券相关情况	57
第八节 财务报告	58

备查文件目录

1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
2. 报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

上述备查文件在中国证监会、证券交易所要求提供时，或股东依据法规、公司章程要求查阅时，公司可及时提供。

文件存放地：公司董事会办公室。

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、国机精工	指	国机精工集团股份有限公司
国机集团	指	中国机械工业集团有限公司
轴研所	指	洛阳轴承研究所有限公司
轴研检测	指	洛阳轴承研究所检验检测有限公司
山东轴研	指	山东洛轴所轴承研究院有限公司
中浙高铁	指	中浙高铁轴承有限公司
精工发展	指	郑州国机精工发展有限公司
国机金刚石	指	国机金刚石（河南）有限公司
三磨所	指	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司
新亚公司	指	郑州新亚复合超硬材料有限公司
中机合作	指	中国机械工业国际合作有限公司
中机海南	指	中国磨料磨具工业海南有限公司
中机香港	指	中国机械工业国际合作（香港）有限公司
阜阳轴研	指	阜阳轴研轴承有限公司
阜阳轴承	指	阜阳轴承有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
交易所、深交所	指	深圳证券交易所
元、万元	指	人民币元、万元
会计师	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
轴承	指	用来支撑转轴或其他旋转零件，引导旋转运动，并承受传递给支架的负荷的机械零件，一般指滚动轴承。滚动轴承主要包括轴承内圈、轴承外圈（通称轴承套圈）、滚动体和保持架四大件。滚动轴承精度从低到高依次为 P0、P6、P5、P4、P2，其中 P0 级为普通级，可以不作标注；P6 级有一定的精度要求，应用范围广泛；P5 级精度要求比较高，有时称为精密级，主要用于机床主轴；P4、P2 级有时也称为超精密级，精度要求极高，主要用于高速精密机床主轴等场合。
主轴	指	机床上直接驱动工件或刀具（钻头、砂轮等）旋转的主要传动轴，其旋转精度直接影响工件的加工精度。其由电动机驱动，通过机械变速箱调整转速。
电主轴	指	取代传统切削主轴和机械变速系统的一种机电一体化产品，是机床的核心部件。其由控制系统直接调速，不需机械变速系统，可简化机床结构，提高加工效率和加工精度。其质量和水平代表机械基础件的制造水平。相对普通主轴，具有高转速、高精度、高稳定性的优点。
超硬材料	指	人造金刚石、立方氮化硼及以这两种材料为主要成分制成的复合材料的统称。
金刚石结构化应用	指	依托金刚石超硬、高耐磨的力学特性，将金刚石制备为磨料、刀具、钻头、磨具等加工工具，主要承担切削、磨削、钻孔、研磨、破碎等机械加工作业，发挥其机械去除材料的能力，不以热学、光学、电学功能为主要价值来源
金刚石功能化应用	指	挖掘金刚石高热导率、宽禁带半导体特性、光学透过性、化学惰性、生物相容性、量子缺陷等本征功能属性，通过 CVD 生长、掺杂、表面改性功能化，制备热管理、光学、半导体、电化学、量子、声学等功能元器件，不再以磨削切削为主要用途。

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	国机精工	股票代码	002046
变更前的股票简称（如有）	轴研科技		
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	国机精工集团股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	国机精工		
公司的外文名称（如有）	Sinomach Precision Industry Group Co., Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	Sinomach-pi		
公司的法定代表人	蒋蔚		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	赵祥功	王翠
联系地址	郑州市新材料产业园区科学大道 121 号	郑州市新材料产业园区科学大道 121 号
电话	0371-67619230	0371-67619230
传真	0371-86095152	0371-86095152
电子信箱	stock@sinomach-pi.com	stock@sinomach-pi.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

☐适用 ☒不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

☐是 ☒否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	1,535,379,409.99	1,607,910,502.12	-4.51%
归属于上市公司股东的净利润（元）	49,046,866.66	174,474,090.71	-71.89%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	61,582,422.33	135,568,648.44	-54.57%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-130,192,972.65	-541,396,924.58	75.95%
基本每股收益（元/股）	0.0917	0.3287	-72.10%
稀释每股收益（元/股）	0.0917	0.3287	-72.10%
加权平均净资产收益率	1.12%	4.56%	-3.44%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	8,094,518,552.33	8,015,720,883.78	0.98%
归属于上市公司股东的净资产（元）	4,326,844,951.44	4,370,367,139.05	-1.00%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-987,575.94	
计入当期损益的政府补助（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）	2,587,361.86	
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	-18,853,695.00	主要是持有的苏美达股票价格波动导致的公允价值变动收益。

生的损益		
受托经营取得的托管费收入	94,339.63	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	342,342.06	
减：所得税影响额	-4,455,425.79	
少数股东权益影响额（税后）	173,754.07	
合计	-12,535,555.67	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）报告期内公司所属行业发展情况

1. 轴承行业

轴承是装备工业不可或缺的核心基础零部件，被誉为“机械的关节”，属于支撑我国国民经济发展与国防现代化建设的基础性、战略性产业，广泛应用于各类机械装备领域。其中，汽车、家电、电机、农机等通用主机构成行业基础刚需市场，整体用量规模庞大；航空航天装备、高端精密数控机床、高压新能源汽车电驱系统、大型盾构机、大兆瓦风电机组等高端主机领域，对轴承的加工精度、服役寿命、运行稳定性及极端工况适配能力要求严苛，是高端精密轴承的核心应用场景。我国是全球规模最大的轴承生产国与消费国，但产业发展“大而不强”的特征依然突出，普通轴承生产过剩，市场同质化竞争激烈，高精度、长寿命、高可靠性的高端轴承供给不足，高速动车组、高端机床、大型风电设备、中高端汽车等关键领域的核心轴承仍存在较高进口依赖。目前国内轴承行业市场主体数量众多、行业集中度偏低，属于充分竞争型行业，行业洗牌与结构升级持续推进。

2026 年上半年，纳入中国轴承工业协会统计的 147 家主要企业完成主营业务收入 623.98 亿元，同比增长 0.83%，完成利润总额 45.17 亿元，同比下降 19.62%。其中利润总额同比增长的企业占比 46.94%，利润总额同比下降的企业占比 49.66%，从以上数据看，一方面，我国轴承行业总量平稳增长，但行业整体盈利能力减弱，另一方面，结构性分化明显，通用轴承领域竞争激烈，盈利承压，高端轴承国产替代持续推进，成为行业主要增长来源，加快产品结构升级和成本管控是全行业的共同课题。

公司轴承产品主要配套应用于航空航天、风电两大领域，同时覆盖精密机床、工程机械、冶金矿山等多元工业场景。航空航天作为国家战略核心产业，对配套零部件的加工精度、运行稳定性、极端环境适配性有着严苛标准，具备资质壁垒高、认证周期长、供应链格局稳定的特点，竞争格局稳定，2026 年上半年，我国航空航天产业保持稳健发展态势，商业航天产业快速发展，可回收运载火箭密集开展技术验证，行业整体处于技术验证向小规模产业化过渡的关键阶段，持续带动高端精密轴承配套需求扩容。风电领域方面，2026 年上半年全国风电新增装机 38.6GW，同比下降 25%，风电行业呈现装机短期承压、招标储备充足的态势，行业发展重心持续向海上风电、深远海项目转移，风机大型化迭代提速，大兆瓦机型渗透率持续提升，对风电轴承的重载、耐腐蚀、长寿命、高可靠性能要求不断升级，海外出口与存量运维市场逐步成为新增量。

2. 超硬材料行业

超硬材料产业是以人造金刚石和立方氮化硼为核心的硬质材料产业，是高端精密加工与先进制造领域的关键材料，广泛服务于半导体、高端工业母机、新能源汽车及航空航天等战略产业。我国是全球超硬材料核心生产基地与主要出口国，产业链配套完善，产业规模全球领先，整体市场规模保持千亿级别。

2026 年上半年，超硬材料行业整体复苏回暖，产业高端化、功能化升级趋势明确。传统工业超硬耗材需求稳步修复，行业供需格局持续优化；半导体、高端精密零部件加工领域对高端超硬材料制品的需求快速增长；培育钻石消费市场稳步回暖。此外，功能性金刚石新材料赛道快速崛起，成为行业全新增长极。功率半导体、AI 芯片、激光设备、高端消费电子等产业扩容，持续拉动金刚石热学、光学、声学功能性材料需求。晶圆制造、第三代半导体产业化、先进封装产能持续扩张，带动陶瓷载盘、半导体减薄砂轮、精密划片刀等高端超硬制品高速发展，高端产品国产替代进程持续提速。

公司超硬材料业务的主要下游应用集中在半导体行业以及汽车、光伏、制冷、工模具等领域。半导体产业是数字经济与高端制造核心基石，2026 年上半年，我国半导体产业整体处于周期复苏与结构升级并行的高景气阶段，行业供需持续回暖，产供销体系稳步修复，呈现产量高增、出口爆发、量价齐升、国产替代提速的良好发展态势，产业整体盈利能力

力显著修复，行业景气度持续上行。中长期来看，AI 算力建设与数字经济发展持续拉动半导体产能扩张，半导体产业链自主可控持续推进，设备耗材国产化是行业长期确定性趋势，高端配套需求持续升级。

(二) 公司主要业务

公司锚定“成为世界一流的精密制造服务集团”的愿景，以“精工致远，利器善事”为使命，坚守“机械工业关键基础零部件、超硬材料及机床工具领域的创新引领者，精密制造行业发展的重要支撑力量”的功能定位，主要业务涵盖轴承行业、超硬材料行业及相关领域的研发制造、行业服务与技术咨询、贸易服务等，产品广泛应用于航空航天、兵器舰船、新一代信息技术、新能源、汽车、石油、数控机床、齿轮、机器人等国民经济重要领域，市场遍布全球 100 多个国家和地区。特种及精密轴承、超硬材料磨具是公司目前的核心产品，这两类产品产生的毛利额占公司毛利总额的约 80%，是公司利润的主要来源。

1. 轴承业务

轴承业务整体定位是支撑国家轴承领域关键技术突破，引领行业技术与产业发展，成为中国高端轴承研发创新中心及高新技术产业化基地；开放整合产业资源，成为中国轴承技术创新、产品集成、业务服务的平台。具体业务主要为以航天轴承为代表的特种轴承、精密机床轴承、重型机械用大型/重大型轴承、机床用电主轴等。特种轴承主要服务于航空航天等领域，精密机床轴承和机床用电主轴主要应用于机床行业和机床维修市场，重型机械用大型/重大型轴承包括风力发电机主轴轴承及偏航变桨轴承、盾构机轴承及附件、冶金轴承及工程机械轴承。

2. 超硬材料业务

超硬材料业务整体定位为超硬材料产业链“链主”，锚定三大战略方向——金刚石功能化应用、战略性新型超硬材料、精密/超精密加工，覆盖行业上中下游各环节，互为支撑、融合发展。具体业务主要涵盖原辅材料、关键装备、结构化应用、功能化应用、培育钻石新消费、标准检测服务六大方向。原辅材料以特种金刚石、大尺寸单晶/多晶金刚石及复合超硬材料为核心，构建全链条业务布局；关键装备围绕行业用高温高压系列装备、气相沉积系列装备、粉末冶金系列装备、金刚石加工设备、自动化系列装备和检验检测等装备业务，及精密陶瓷部件前沿材料等高端装备部件进行布局；结构化应用主要包含高性能超硬磨具、超硬刀具两大类业务；功能化应用主要包含金刚石散热材料、声学材料及光学窗口片等业务；培育钻石新消费以培育钻石制品零售、培育钻石品牌运营和培育钻石文化传播为主要业务；标准检测服务以超硬材料行业检验检测及计量校准、标准服务、行业咨询等为主要业务领域。

(三) 公司主要产品及其用途

产品名称		应用行业或领域
轴承	特种轴承	航空 航天： -液体火箭发动机涡轮泵 -火箭导航/姿控系统 -卫星动量轮 -卫星太阳翼 -卫星天线指向机构 国防工业
	精密机床主轴轴承 精密机床滚珠丝杠轴承	工业母机
	风力发电机主轴轴承 风电偏航和变桨轴承 风电齿轮箱轴承 盾构机轴承 工程机械轴承	风力发电机 盾构机 大型工程机械 冶金设备 矿山设备
	交叉滚子轴承	机器人

电主轴	主轴 磨用电主轴 数控电主轴	工业母机
金刚石材料	RVD 金刚石	工业磨料
	培育钻石毛坯 培育钻石	消费领域
	钻探用金刚石复合片	石油、天然气、煤田、矿山等开采钻探
	拉丝模坯料	各类线材拉拔
	切削刀具用 PCD 复合片 切削刀具用 PCBN 复合片	刀具制造
	CVD 金刚石单晶片 CVD 金刚石多晶片 金刚石铜 金刚石铝	高功率器件 AI 芯片 服务器冷板 高端消费电子
	CVD 金刚石光学窗口片	高功率激光器 红外窗口
	CVD 声学振膜	高端音响
超硬材料磨具	金刚石工具类：划片刀、封装刀、减薄砂轮、倒边砂轮、封装刀 精密陶瓷制品类：陶瓷吸盘、陶瓷载盘、真空卡盘、静电卡盘	半导体
	CBN 砂轮 金刚石砂轮 修整滚轮 磨盘 超硬材料刀具	汽车 光伏 航空航天 工模具 轴承、齿轮、丝杠等产品的加工
高端装备	轴承超精机 轴承磨床 冷辗机 轴承检测仪器 轴承性能试验机	轴承行业用装备
	六面顶压机 两面顶压机 微波等离子体化学气相沉积系统（MPCVD） 声学共振混合仪 检验检测装备 激光切割机	超硬材料行业用装备
	SPS 烧结压机	粉末冶金压力烧结

（四）经营模式

公司拥有独立完整的采购、生产和销售体系，根据公司自身情况、市场需求和运行机制开展经营活动。

1、采购模式

公司下属的精工发展和国机金刚石供应链中心作为集采平台，分别负责公司及下属企业集采名录中轴承业务和磨料磨具业务相关物料采购，集采名录之外由各下属企业自行采购。生产制造企业根据生产计划实施采购，供应链企业以销定

采。具体采购根据相关制度选取采购方式，包括招标、邀标、询价比价等。结算方式按照合同约定，预付款需采购合同审批生效后方可发起付款申请，所有节点单据均有审批流程控制。

2、生产模式

（1）轴承业务

轴承相关产品采用以销定产的生产方式，对于定制化产品，根据客户订单情况安排生产计划；对于标准件产品，公司以安全库存储备结合客户订单进行排产。具体的流程为：事业部接到客户订单后汇总订单信息传达至生产车间，车间根据库存、参数、交货期等综合评审后制定生产计划并组织生产，质管部对产品工艺流程和质量控制等提供指导和监督。

（2）超硬材料业务

相关产品采用以销定产的生产方式。对于定制化产品，根据客户订单情况安排生产计划；对于标准件产品，公司以安全库存储备结合客户订单进行排产。其具体流程为：销售部门接到客户订单后汇总订单信息传达至生产制造单元，生产制造单元对库存、技术参数、交货期等综合评审后下达生产指令，根据各产品生产流程组织生产，生产制造单元质量管理部对产品工艺流程和质量控制等提供指导和监督。

3、销售模式

公司销售网络覆盖国内外大部分国家与地区，采取直接向最终用户销售为主、通过代理商或者经销商销售为辅的销售方式，经销销售占比较小。采用直接销售模式时，公司根据客户的订单需求，为客户提供符合其需求的产品并进行交付。销售结算模式采用先款后货与信用销售相结合的方式，实际业务中根据销售合同中商定的方式进行。采用经销模式时，通过买断形式进行交易。

4、研发模式

公司以服务国家战略为己任，以市场为导向，构建两级研发管理体系。集中力量和资源推进科技成果转化及产业化进程，构建主业竞争优势；推进重点项目研发工作，构建未来产业位势。

公司以研究院为一级研发体系，承担对公司发展战略及产品结构调整具有重大影响和支撑作用的前瞻性技术、产业发展瓶颈技术、关键技术和基础共性技术以及重点产品研究开发任务。

公司各下属企业研发中心为二级研发体系，以“做强主业、做好的产品”为原则，承担下属企业重点新产品开发，开展重点关键核心技术攻关，突破重点产品卡脖子技术。

（五）产品市场地位

公司产品聚焦高端轴承、超硬材料及制品两大领域，以创新驱动发展，布局特种轴承、精密机床轴承、风电轴承、超硬材料磨具、金刚石材料等多类核心业务。

特种轴承：公司依托自身雄厚的研发实力，不断开发新品，满足了我国航空航天等国防事业的发展需求，其中，在我国航天领域，就卫星、航天飞船和运载火箭中所使用的航天特种轴承而言，公司具有绝对优势，在该领域内使用的轴承大部分为本公司所提供。

精密机床轴承：在精密机床轴承领域，公司具有轴承配对技术以及稳定生产 P4 及其以上精密级轴承的生产技术和能力，是该领域内重要的产品供应商。

风电轴承：公司的风电轴承产品包括风电偏航轴承、变桨轴承、主轴轴承和齿轮箱轴承，近几年，公司着力攻关风电轴承关键技术和精密高效制造工艺，成功研制国产首台 8 兆瓦、18 兆瓦风电轴承产品，自主研发世界首台 26 兆瓦系列主轴轴承及齿轮箱轴承，极大促进了风电产业链的安全、自主、可控。目前，公司已成为我国风电轴承领域具有一定竞争力的供应商，但在业务规模上，与国内领先厂商尚有差距。

超硬材料磨具：公司的超硬材料磨具产品在行业内居于中高端，在国内厂商中具有领先地位，主要竞争对手为国外跨国公司。

金刚石材料：公司的 MPCVD 法大单晶金刚石产品，在产能规模与技术实力方面均处于国内第一梯队；公司的金刚石散热片和光学窗口片已在非民用领域得以推广应用，相关技术与产品竞争力位居国内同类厂商前列。

（六）业绩驱动因素

1、业务结构持续优化，双轮驱动格局稳固

公司聚焦主责主业，围绕国家战略性新兴产业布局，加快传统业务转型升级，重点推进 MPCVD 大单晶金刚石、超硬刀具、航天轴承、风电轴承等重点项目落地，构建起传统产业提质升级与新兴产业培育壮大的双轮驱动发展格局，报告期内，超硬材料磨具稳步放量，成为业绩增长的核心引擎。

2、科技创新成效显著，核心技术自主可控

公司构建“国机精工研究院+重大国家科研平台+产业化单元”一体化研发体系，持续加大研发投入，积极承担国家级重点任务，成功突破多项关键核心技术，支撑高端产品市场拓展。

3、外部赛道红利凸显，发展空间持续拓展

我国半导体产业发展带动公司超硬材料磨具产品需求提升；商业航天常态化发展将为公司航天特种轴承带来稳定增量，叠加国家产业政策支持，为公司业绩增长提供了良好的外部环境。

二、核心竞争力分析

（一）技术研发优势

公司科研创新水平在国内同行业处于领先地位，拥有多类研发、创新及服务平台，在国家战略、行业技术进步、产业发展等方面，承担理论、应用基础、中试、产业化等研究的全系列工作任务，具有较强的产业位势和行业技术引领能力。公司现拥有全国重点实验室 1 个、国家企业技术中心 2 个、国家工程技术研究中心 2 个、国家质检中心 2 个。

轴承业务方面，轴研所是我国轴承行业唯一的综合性研究机构，是重点为国民经济建设各领域关键主机及国防建设研制“高、精、尖、专、特”轴承产品的高新技术企业。拥有先进的轴承制造装备和测试仪器，拥有多学科综合技术优势，在高精度、高可靠性轴承及相关零部件的制造、检测与试验方面具有极强实力，在轴承基础理论、润滑技术、设计分析、材料应用与失效分析、试验技术和技术标准等方面保持着国内领先地位。

超硬材料业务方面，三磨所作为我国磨料磨具行业唯一的综合性研究机构，是全国磨料磨具行业技术与产品研究、开发、咨询和服务中心，是中国超硬材料行业的开创者、引领者、推动者。多年来，公司针对半导体、汽车、工模具、光伏、LED 等行业研究开发出一系列具有“高、精、尖、专”特点的高速、高效、精密超硬材料制品，突破多项关键技术，取得一批高水平成果，促进了行业技术水平提升，改变了中国高档精密超硬材料制品主要依靠进口的局面，取得良好经济效益和社会效益。

（二）产品体系优势

公司重点为国民经济和国防建设提供新材料、高可靠性基础零部件和高端装备，专注重点领域、专攻核心技术、专心客户价值，在多个产品领域居国内领先地位，形成较强的产品体系优势。

1、新材料产品，自主研发 MPCVD 法金刚石晶体制备、加工技术，实现批量化生产，具备自主研发 MPCVD 法金刚石生产设备的能力，建成新型高功率 MPCVD 法大尺寸单晶/多晶金刚石生产线，知识产权自主安全可控。

2、轴承类产品，在卫星及其运载火箭上的专用轴承领域，公司在国内市场占有绝对优势。

3、中高端超硬材料制品，在半导体、汽车、LED 等领域有效打破国外跨国公司垄断，成为国内市场领先者。

（三）人才优势

公司已构建以价值创造为导向、激励约束相结合的市场化人才管理与薪酬绩效体系，形成覆盖人才引进、培养、评价、激励的全链条人才开发机制。人才队伍结构优良、层次分明，具备专业技术职称人员近 1300 人，其中高级及以上职

称 400 余人、正高级职称近 80 人。高层次人才与创新平台优势显著，3 名专家入选国家人才支持计划，6 人享受国务院政府特殊津贴，14 人为河南省高层次科技人才，拥有 2 个国家级创新团队、4 个省级创新团队；同时拥有国家级技能人才 2 人、技师和高级技师 80 余人，高技能人才队伍扎实，为公司技术创新与生产运营提供了坚实人才保障。

三、主营业务分析

概述

2026 年上半年，面对今年第一季度业绩亏损的不利局面，公司多措并举，实现第二季度经营企稳回升，第二季度，公司营业收入 8.93 亿元，同比下降 1.26%，扣非归母净利润 9,066 万元，同比增长 3.39%，第二季度良好的经营状况保证了公司半年度业绩由一季度的亏损转为盈利。

2026 年上半年，公司收入端阶段性承压，上半年营业收入同比减少 7,253 万元，降幅 4.51%，这主要由于轴承业务板块下滑引起，特种及精密轴承业务上半年实现营业收入 6.79 亿元，同比减少 1.76 亿元，降幅 20.61%，从上半年情况看，特种轴承的经营形势在逐步好转，收入降幅在逐步收窄。在航天领域，公司占据大部分的市场份额，国内主流的卫星、火箭制造公司基本均为公司客户，随着商业航天进入常态化、高频次、可回收发射的新阶段，公司作为航天轴承核心供应商有望持续受益于发射频次提升带来的稳定增量；超硬材料磨具业务上半年实现营业收入 3.72 亿元，同比增加 8,111 万元，增幅 27.89%，超硬材料磨具属于公司超硬材料业务板块，其中属于半导体耗材的金刚石工具和精密陶瓷制品是公司最重要的成长主线，受益于半导体行业景气拉动，该业务收入实现较快增长，上半年同比增速约 40%，在半导体领域中，公司产品布局包括倒边轮、减薄砂轮、划片刀、封装刀等金刚石工具类产品以及陶瓷载盘、陶瓷吸盘、真空卡盘、静电卡盘等精密陶瓷制品类产品，公司产品应用于芯片制程各环节，主要竞争对手为日本 Disco 和东京精密等国际跨国企业。

2026 年上半年，公司归母净利润 4,905 万元，同比减少 12,542 万元，降幅 71.89%，利润下滑主要由于以下三个因素：一是本期研发费用投入较大，同比增加 4,674 万元，同比增长 53.71%；二是公司持有的苏美达股票产生的公允价值变动收益，比上年同期减少 2,353 万元；三是去年同期处置中浙高铁股权确认投资收益约 4,000 万元，本期无此类收益。总体来说，上半年利润同比下滑，主要是研发投入增加和投资收益减少的共同结果，从毛利总额这一反映主业盈利底色的重要指标看，上半年公司毛利总额 5.32 亿元，已接近去年同期的 5.43 亿元，主业盈利能力并未减弱。

2026 年上半年，金刚石在散热领域的应用前景持续受到关注，目前业内主流产品包括单晶金刚石散热片、多晶金刚石散热片和金刚石铜复合材料三大类。单晶金刚石散热片热导率约 2000W/m·K 以上；多晶金刚石散热片的热导率约 1500W/m·K；金刚石铜复合材料热导率约 800W/m·K。公司已形成覆盖金刚石单晶、金刚石多晶及金刚石铜复合材料的产品矩阵，产业化进展方面，CVD 金刚石产品（含单晶与多晶）已进入行业头部客户的验证阶段；金刚石铜复合材料已向重点客户送样验证。另外，在其他的金刚石功能化应用产品如金刚石光学窗口片、金刚石声学振膜等方面，公司也在积极推进新产品开发、应用场景拓展、下游客户验证等工作。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	1,535,379,409.99	1,607,910,502.12	-4.51%	
营业成本	1,003,666,798.33	1,064,827,510.97	-5.74%	
销售费用	60,801,254.65	58,677,870.08	3.62%	
管理费用	150,252,478.30	139,558,838.20	7.66%	
财务费用	7,960,152.44	9,264,190.40	-14.08%	
所得税费用	2,466,446.15	24,567,236.70	-89.96%	本期利润总额下降及研发加计扣除增多综合影响
研发投入	187,629,061.96	126,771,514.17	48.01%	本期研发项目增多所

				致
经营活动产生的现金流量净额	-130,192,972.65	-541,396,924.58	75.95%	本期销售回款较上年同期增加
投资活动产生的现金流量净额	-251,936,529.56	-227,567,677.84	-10.71%	
筹资活动产生的现金流量净额	-85,782,707.73	1,319,473,578.37	-106.50%	主要是上年同期下属公司国机金刚石收到少数股东河南省新材料投资集团有限公司注资款所致
现金及现金等价物净增加额	-468,050,598.31	550,437,262.40	-185.03%	主要是上年同期下属公司国机金刚石收到少数股东河南省新材料投资集团有限公司注资款所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

☐适用 ☒不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	1,535,379,409.99	100%	1,607,910,502.12	100%	-4.51%
分行业					
轴承行业	815,320,082.04	53.10%	989,884,454.71	61.56%	-17.63%
超硬材料行业	720,059,327.95	46.90%	618,026,047.41	38.44%	16.51%
分产品					
金刚石材料	111,990,717.41	7.29%	83,709,725.21	5.21%	33.78%
特种及精密轴承	679,467,317.87	44.25%	855,879,449.07	53.23%	-20.61%
超硬材料磨具	371,977,629.71	24.23%	290,864,411.89	18.09%	27.89%
高端装备	104,054,790.50	6.78%	155,135,654.29	9.65%	-32.93%
技术开发与检测服务	85,139,986.69	5.55%	62,762,602.32	3.90%	35.65%
供应链运营	154,413,256.48	10.05%	146,020,478.90	9.08%	5.75%
其他业务	28,335,711.33	1.85%	13,538,180.44	0.84%	109.30%
分地区					
境内	1,423,608,079.01	92.72%	1,493,368,261.13	92.88%	-4.67%
境外	111,771,330.98	7.28%	114,542,240.99	7.12%	-2.42%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

	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
分行业						
轴承行业	815,320,082.04	586,925,953.33	28.01%	-17.63%	-15.79%	-1.58%
超硬材料行业	720,059,327.95	416,740,845.00	42.12%	16.51%	13.29%	1.65%
分产品						
特种及精密轴承	679,467,317.87	494,063,141.05	27.29%	-20.61%	-18.15%	-2.18%
超硬材料磨具	371,977,629.71	127,198,930.15	65.80%	27.89%	12.19%	4.79%
供应链运营	154,413,256.48	136,597,233.82	11.54%	5.75%	0.44%	4.68%

分地区						
境内	1,423,608,079.01	906,705,790.96	36.31%	-4.67%	-6.32%	1.12%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

☒适用 ☐不适用

单位：元

	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
分行业						
轴承行业	1,580,422,153.87	1,134,549,950.38	28.21%	17.85%	22.69%	-2.84%
超硬材料行业	1,404,250,475.04	842,389,094.54	40.01%	9.31%	7.09%	1.24%
分产品						
金刚石材料	307,729,447.91	258,109,884.45	16.12%	17.35%	45.81%	-16.37%
特种及精密轴承	1,328,221,091.21	968,618,623.86	27.07%	25.56%	37.89%	-6.52%
超硬材料磨具	668,697,475.97	244,769,314.20	63.40%	16.09%	1.75%	5.16%
高端装备	250,793,880.28	181,875,476.00	27.48%	16.77%	6.58%	6.93%
技术开发与检测服务	147,886,574.86	77,244,119.73	47.77%	-0.77%	-18.95%	11.72%
供应链运营	281,344,158.68	246,321,626.68	12.45%	-23.11%	-24.29%	1.36%
其他业务	307,729,447.91	258,109,884.45	16.12%	17.35%	45.81%	-16.37%
分地区						
境内	2,780,326,441.82	1,801,770,567.71	35.20%	18.63%	21.90%	-1.74%
境外	204,346,187.09	175,168,477.21	14.28%	-27.55%	-24.90%	-3.02%

变更口径的理由

为更好适应公司“十五五”战略发展需要，进一步优化业务管理结构，公司于本报告期对主营业务板块的划分标准进行了系统性调整。本次调整以产品属性和市场定位为划分维度，将原有业务重新归集为若干核心板块。

由于各板块产品技术含量、应用场景及市场竞争力存在差异，其附加值与毛利率水平呈现显著分化。本次统计口径调整后，各业务板块的收入构成与盈利贡献更为明晰，不仅便于公司内部精细化考核与管理决策，亦有助于外部投资者更直观地穿透各产品线的实际盈利能力，增强财务信息的决策有用性。上述调整仅涉及分类统计方式，不影响公司整体经营成果及财务状况。

四、非主营业务分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	4,758,942.28	5.59%	主要为苏美达股票分红	否
公允价值变动损益	-18,853,695.00	-22.14%	持有苏美达股票的公允价值变动	否
资产减值	-90,674,151.84	-106.47%	主要为应收款项减值损失	否
营业外收入	1,187,617.89	1.39%		否
营业外支出	867,426.06	1.02%		否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	1,170,651,209.36	14.46%	1,666,202,284.64	20.79%	-6.33%	
应收账款	1,702,181,704.84	21.03%	1,274,162,712.31	15.90%	5.13%	
合同资产	142,440,032.59	1.76%	80,753,374.08	1.01%	0.75%	
存货	947,792,714.23	11.71%	812,213,628.33	10.13%	1.58%	
投资性房地产	137,483,364.19	1.70%	139,683,686.98	1.74%	-0.04%	
长期股权投资	43,769,125.12	0.54%	44,549,733.31	0.56%	-0.02%	
固定资产	2,056,122,295.66	25.40%	1,851,334,541.34	23.10%	2.30%	
在建工程	535,952,734.33	6.62%	691,853,041.48	8.63%	-2.01%	
使用权资产	20,271,067.02	0.25%	31,568,942.35	0.39%	-0.14%	
短期借款	531,620,603.94	6.57%	239,973,033.33	2.99%	3.58%	
合同负债	87,017,810.04	1.08%	77,033,724.00	0.96%	0.12%	
长期借款	597,882,924.31	7.39%	592,330,561.79	7.39%	0.00%	
租赁负债	9,844,685.28	0.12%	14,268,658.73	0.18%	-0.06%	

2、主要境外资产情况

☐适用 ☒不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）	163,046,754.36	-18,853,695.00						144,193,059.36
4. 其他权益工具投资	155,405,368.61	704,502.33	79,213,583.31					156,109,870.94
应收款项融资	247,192,943.38						-13,498,228.20	233,694,715.18
上述合计	565,645,066.35	-18,149,192.67	79,213,583.31	0.00	0.00	0.00	13,498,228.20	533,997,645.48
金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

其他变动的内容

其他变动的内容为本期正常收付银行承兑汇票的净额。

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

☐是 ☒否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	12,395,432.84	12,395,432.84	冻结/使用受限	银行承兑保证金及保函保证金等
应收票据	11,267,860.60	10,704,467.57	使用受限	已贴现未到期
使用权资产	10,552,111.89	2,603,710.83	使用受限	融资租入设备
合计	34,215,405.33	25,703,611.24		

六、投资状况分析

1、总体情况

☒适用 ☐不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
300,230,944.97	269,121,174.47	11.56%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

☐适用 ☒不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否为固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	未达到计划进度和预计收益的原因	披露日期（如有）	披露索引（如有）
伊滨科技产业园（一期）项目	自建	是	轴承行业	4,743,964.31	372,810,483.24	募集资金、自筹	83.54%	92,360,000.00	0.00	不适用	2021年01月21日	巨潮资讯网《关于变更募集资金用于“伊滨科技产

												业园（一期）项目”建设的公告》中的“三、新募投资项目情况说明”部分。
新型高功率 MPCVD 法大单晶金刚石项目	自建	是	磨料磨具行业	3,921,580.00	221,463,822.72	募集资金、自筹	94.84%	16,381,000.00	0.00	不适用	2022 年 09 月 06 日	巨潮资讯网《关于投资新型高功率 MPCVD 法大单晶金刚石项目（二期）的公告》中的“三、项目的基本情况”部分。
功能性金刚石材料中试及产业化项目	自建	是	磨料磨具行业	38,526,345.02	125,437,905.70	其他	17.79%	997,000.00	0.00	不适用	2025 年 03 月 26 日	巨潮资讯网《关于控股公司设立晶源创科公司并投资建设

												功能性金刚石材料中试及产业化项目的公告》的“二、投资项目的基本情况”部分
合计	--	--	--	47,191,889.33	719,712,211.66	--	--	109,738,000.00	0.00	--	--	--

4、金融资产投资

(1) 证券投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

证券品种	证券代码	证券简称	最初投资成本	会计计量模式	期初账面价值	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期购买金额	本期出售金额	报告期损益	期末账面价值	会计核算科目	资金来源
境内外股票	600710	苏美达	99,999,998.28	公允价值计量	163,046,754.36	-18,853,695.00	0.00	0.00	0.00	6,259,426.74	144,193,059.36	交易性金融资产	自有资金
合计			99,999,998.28	--	163,046,754.36	-18,853,695.00	0.00	0.00	0.00	6,259,426.74	144,193,059.36	--	--

(2) 衍生品投资情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

5、募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

(1) 募集资金总体使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：万元

募集年份	募集方式	证券上市日期	募集资金总额	募集资金净额(1)	本期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额(2)	报告期末募集资金使用比例(3) = (2)/(1)	报告期内变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额比例	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向	闲置两年以上募集资金金额
2025年	向特定对象发行股票	2025年03月19日	11,474.11	11,254.05	675.67	10,795.9	95.93%	0	0	0.00%	460.9	存放在募集资金专用账户中，计划继续用于募投项目	0
合计	--	--	11,474.11	11,254.05	675.67	10,795.9	95.93%	0	0	0.00%	460.9	--	0

募集资金总体使用情况说明：

2025 年向特定对象发行股票募集资金：经中国证券监督管理委员会《关于同意国机精工集团股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2025〕227 号）的核准，截至 2025 年 3 月 4 日，本公司实际向中国机械工业集团有限公司、国机资本控股有限公司、武汉华实汇添私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）、诺德基金管理有限公司发行人民币普通股股票 7,504,321 股，每股发行价格为人民币 15.29 元，募集资金总额为人民币 114,741,068.09 元，扣除各项发行费用合计人民币 2,200,597.17 元（不含增值税）后，实际募集资金净额为人民币 112,540,470.92 元，上述募集资金于 2025 年 3 月 4 日到位。容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对本次募集资金到位情况进行了审验，并出具《验资报告》（容诚验字[2025]361Z0006 号）。新增股份已于 2025 年 3 月 19 日上市。

公司依照规定对募集资金进行了专户存储管理，募集资金到账后已全部存放于募集资金专项账户内，公司及子公司与保荐机构、存放募集资金的商业银行签署了募集资金三方\四方监管协议。

2025 年 4 月 28 日，公司召开第八届董事会第九次会议和第八届监事会第五次会议，审议通过了《关于使用募集资金置换前期投入的议案》，同意公司使用募集资金置换预先投入募集资金投资项目（以下简称“募投项目”）的自筹资金 25,611,582.73 元和预先支付发行费用的自筹资金 769,343.70 元，合计 26,380,926.43 元。

(2) 募集资金承诺项目情况

☒适用 ☐不适用

单位：万元

融资项目	证券上市	承诺投资	项目性质	是否已变	募集资金	调整后投	本报告期	截至期末	截至期末	项目达到	本报告期	截止报告	是否达到	项目可行
------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

名称	日期	项目和超募资金投向		变更项目 (含部分变更)	承诺投资总额	资金总额 (1)	投入金额	累计投入金额 (2)	投资进度 (3) = (2)/(1)	预定可使用状态日期	实现的效益	期末累计实现的效益	预计效益	是否发生重大变化
承诺投资项目														
2022 年向特定对象发行股票募集资金	2025 年 03 月 19 日	新型高功率 MPCVD 法大单晶金刚石项目（二期）	生产建设	否	8,031.88	8,031.88	675.67	7,573.48	94.29%	2026 年 09 月 06 日	0	0	不适用	否
2022 年向特定对象发行股票募集资金	2025 年 03 月 19 日	补充上市公司流动资金	补流	否	3,222.17	3,222.17	0	3,222.43	100.01%		0	0	不适用	否
承诺投资项目小计				—	11,254.05	11,254.05	675.67	10,795.91	—	—	0	0	—	—
超募资金投向														
无	不适用	无	无	否									不适用	否
合计				—	11,254.05	11,254.05	675.67	10,795.91	—	—	0	0	—	—
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因）		不适用												
项目可行性发生重大变化的情况说明		不适用												
超募资金的金额、用途及使用进展情况		不适用												
存在擅自变更募集资金		不适用												

用途、违规占用募集资金的情形	
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用
募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用 2025 年 4 月 28 日，公司召开第八届董事会第九次会议和第八届监事会第五次会议，审议通过了《关于使用募集资金置换前期投入的议案》，同意公司使用募集资金置换预先投入募集资金投资项目（以下简称“募投项目”）的自筹资金 25,611,582.73 元和预先支付发行费用的自筹资金 769,343.70 元，合计 26,380,926.43 元。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	将根据计划继续用于募投项目
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	1. “补充上市公司流动资金项目”投入进度 100.01%，原因是使用账户结息 2,152.84 元导致。 2. 截至披露日，鉴于公司在中国光大银行股份有限公司洛阳西苑路支行开立的用于“补充流动资金”的银行账户中的募集资金已使用完毕，为减少管理成本和方便账户管理，公司已办理了上述募集资金专户的注销手续。本次募集资金专户注销后，公司与保荐机构、开户银行分别签署的相应募集资金监管协议随之终止。详见 2025 年 7 月 25 日披露于巨潮资讯网的《关于注销部分募集资金专户的公告》（公告编号：2025-048）。

（3）募集资金变更项目情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

☐适用 ☒不适用

八、主要控股参股公司分析

☒适用 ☐不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

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	营业利润	净利润
国机金刚石（河南）有限公司	子公司	非金属矿物制品制造与销售	2,500,000,000.00	4,498,168,616.84	3,864,622,851.72	722,834,443.14	106,844,179.49	103,952,511.81
洛阳轴承研究所有限公司	子公司	轴承制造	140,000,000.00	2,332,545,693.61	1,048,730,593.15	470,846,410.04	28,062,723.44	27,374,811.05
洛阳轴研科技有限公司	子公司	轴承制造	200,000,000.00	1,250,906,870.89	468,762,046.95	409,871,767.25	13,202,177.56	13,206,117.77

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
阜阳轴研轴承有限公司	清算注销	报告期内不对整体生产经营和业绩产生重大影响

主要控股参股公司情况说明

九、公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、公司面临的风险和应对措施

（一）行业周期性波动风险

公司产品主要应用于新能源、半导体、航空航天等行业，受宏观经济、产业政策影响显著，若下游需求下行，将可能造成公司订单与业绩波动。

公司将持续优化业务结构，多赛道均衡布局，分散行业周期波动风险，强化市场预判，动态调整经营策略，提升整体抗风险能力与经营稳定性。

（二）技术迭代与市场竞争加剧风险

高端轴承、超硬材料行业技术迭代迅速，下游产品性能标准持续升级。若公司研发进度滞后，将导致产品竞争力下滑，同时国内高端国产化进程提速，行业头部企业加速布局高端市场，市场竞争持续加剧。

公司持续加大高端领域研发投入，攻坚核心技术壁垒，前瞻布局前沿产品。加快高端产品客户验证与批量导入，依托技术与品质优势稳固核心客户，持续提升高端市场竞争力，对冲技术迭代与行业竞争风险。

（三）原材料价格波动风险

公司部分核心原材料价格波动频繁，若成本无法有效向下游传导，将可能压缩公司毛利率，影响盈利水平。

公司积极建立原材料价格监测与动态备货机制，平抑价格波动。持续推进工艺优化与降本增效，强化内部成本管控，稳定盈利能力。

（四）客户认证周期长风险

航空航天、半导体领域准入严苛、认证周期较长，新品导入存在一定不确定性，制约高端业务拓展，可能影响经营效益。

公司组建专项团队推进高端客户认证，加速新品量产落地。深化核心客户战略合作，稳固供货体系。

十一、市值管理制度和估值提升计划的制定落实情况

公司是否制定了市值管理制度。

☒是 ☐否

公司是否披露了估值提升计划。

☐是 ☒否

为加强公司市值管理工作，维护公司、投资者及其他利益相关者的合法权益，根据《公司法》《证券法》《上市公司监管指引第 10 号—市值管理》等有关法律法规、规范性文件，制定了《国机精工集团股份有限公司市值管理制度》。主要内容如下：

一是明确市值管理的机构与职责：确立了董事会的领导责任，明确董事长、董事、高级管理人员、董事会秘书及董事会办公室在市值管理中的职责。

二是提出市值管理的方式：综合运用并购重组、股权激励与员工持股、现金分红、投资者关系管理、信息披露、股份回购等其他合规方式推动投资价值合理反映公司质量。

三是建立监测预警机制及应对措施：由董事会办公室常态化监测关键指标，合理设定预警阈值；在股价异常波动时须及时分析核查、沟通说明，并视情况合法合规采取股份回购、现金分红等稳定措施。

四是规定市值管理禁止事项：严禁任何形式的信息披露操控、内幕交易、操纵市场、违规预测承诺、违规股份增持或回购、泄露涉密信息及其他违法违规行为。

十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

☒是 ☐否

为深入贯彻落实《国务院关于进一步提高上市公司质量的意见》及证监会相关监管要求，践行“以投资者为本”的发展理念，公司依照深交所“质量回报双提升”专项行动号召，秉承“精工致远”的发展理念，结合高端轴承与超硬材料主业战略布局，制定了质量回报双提升行动方案，旨在全面提升公司经营质量、治理效能与投资者回报水平。具体进展情况详见与本报告同日披露的《关于“质量回报双提升”行动方案的进展公告》。

第四节 公司治理、环境和社会

一、公司董事、高级管理人员变动情况

☐适用 ☒不适用

公司董事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2025 年年报。

二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

☒适用 ☐不适用

1、股权激励

1、2019 年 9 月 20 日，公司召开第六届董事会第二十八次会议及第六届监事会第十五次会议，审议通过《洛阳轴研科技股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》及摘要等议案。公司独立董事对相关议案发表了独立意见，律师出具了相应的法律意见书。

2、2021 年 12 月 3 日，公司召开第七届董事会第七次会议及第七届监事会第五次会议，审议通过《国机精工股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》及摘要、《国机精工股份有限公司股权激励管理办法》《国机精工股份有限公司限制性股票激励计划考核管理办法（修订稿）》等议案。公司独立董事对相关议案发表了独立意见，律师出具了相应的法律意见书。

3、公司对授予的激励对象名单的姓名和职务在公司内网进行了公示，公示期为 2021 年 12 月 14 日至 2021 年 12 月 24 日。截至公示期满，公司未接到任何员工对本次拟激励对象提出的任何异议。监事会对激励名单进行了核查，并于 2022 年 5 月 10 日披露了《监事会关于限制性股票激励计划激励对象名单公示情况说明及核查意见》。

4、2022 年 3 月 25 日，公司召开第七届董事会第九次会议及第七届监事会第六次会议，审议通过《国机精工股份有限公司限制性股票激励计划（草案 2022 年修订稿）》及摘要。公司独立董事对相关议案发表了独立意见，律师出具了相应的法律意见书。

5、2022 年 4 月 7 日，国务院国资委下发《关于国机精工股份有限公司实施限制性股权激励计划的批复》（国资考分[2022]135 号），原则同意公司实施限制性股票激励计划。公司于 2022 年 4 月 26 日，在巨潮资讯网披露了《国机精工股份有限公司关于获得实施限制性股权激励计划批复的公告》。

6、2022 年 5 月 16 日，公司召开了 2021 年度股东大会，审议通过《国机精工股份有限公司限制性股票激励计划（草案 2022 年修订稿）》及摘要等相关议案。

7、2022 年 5 月 16 日，公司召开第七届董事会第十二次会议及第七届监事会第九次会议，审议通过了《国机精工股份有限公司关于向激励对象授予限制性股票的议案》。公司独立董事对相关议案发表了独立意见，律师出具了相应的法律意见书。

8、2022 年 6 月 17 日，公司对外披露了《关于限制性股票授予登记完成的公告》（公告编号：2022-047），公司向激励对象授予限制性股票 4,780,251 股，完成了本次激励计划限制性股票的授予登记工作。

9、2023 年 10 月 30 日，公司召开第七届董事会第二十九次会议及第七届监事会第二十次会议，审议通过了《关于回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分人员所持限制性股票并调整回购价格的议案》。鉴于本次激励计划中有 5 名激

励对象发生异动，已不再符合激励对象条件，同意回购注销前述激励对象已获授尚未解除限售条件的限制性股票共 171,464 股。公司独立董事对相关议案发表了独立意见，律师出具了相应的法律意见书。

10、2023 年 11 月 15 日，公司召开了 2023 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分人员所持限制性股票并调整回购价格的议案》。公司同时发布了《关于回购注销部分限制性股票减少注册资本暨通知债权人的公告》（公告编号：2023-071）。

11、2024 年 1 月 30 日，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司完成本次部分限制性股票回购注销事项。本次回购注销完成后，公司股份总数由 529,129,329 股变更为 528,957,865 股。公司同时发布了《关于部分限制性股票回购注销完成暨股份变动的公告》（公告编号 2024-005）。

12、2024 年 4 月 26 日，公司召开第七届董事会第三十五次会议和第七届监事会第二十三次会议审议通过了《关于 2022 年限制性股票激励计划第一个限售期解除限售条件成就的议案》，同意公司按照《限制性股票激励计划（草案 2022 年修订稿）》的相关规定，为 2022 年限制性股票激励计划第一个限售期符合解除限售条件的 157 名激励对象共 1,520,905 股限制性股票办理解除限售事宜，剩余已授予未解禁限制性股票共 3,087,882 股。公司于 2024 年 4 月 29 日发布了《关于 2022 年限制性股票激励计划第一个限售期解除限售条件成就的公告》（公告编号 2024-030）。

13、2024 年 12 月 12 日，公司召开第八届董事会第三次会议及第八届监事会第二次会议，审议通过了《关于回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分人员所持限制性股票并调整回购价格的议案》。鉴于本次激励计划中有 8 名激励对象发生异动，已不再符合激励对象条件，同意回购注销前述激励对象已获授尚未解除限售条件的限制性股票共 195,351 股。公司监事会发表了核查意见，律师出具了相应的法律意见书。公司同时发布了《关于拟回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分限制性股票的公告》（公告编号：2024-093）

14、2025 年 1 月 2 日，公司召开 2025 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分人员所持限制性股票并调整回购价格的议案》。公司同时发布了《关于回购注销部分限制性股票减少注册资本暨通知债权人的公告》（公告编号：2025-002）。

15、2025 年 1 月 22 日，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司完成本次部分限制性股票回购注销事项。本次回购注销完成后，公司股份总数 528,957,865 股变更为 528,762,514 股。公司同时发布了《关于部分限制性股票回购注销完成暨股份变动的公告》（公告编号：2025-006）。

16、2025 年 4 月 28 日，公司召开第八届董事会第九次会议和第八届监事会第五次会议审议通过了《关于 2022 年限制性股票激励计划第二个限售期解除限售条件成就的议案》，同意公司按照《国机精工限制性股票激励计划（草案 2022 年修订稿）》的相关规定，为 2022 年限制性股票激励计划第二个限售期符合解除限售条件的 150 名激励对象共 1,441,723 股限制性股票办理解除限售事宜，剩余已授予未解禁限制性股票共 1,450,808 股。公司于 2025 年 4 月 30 日发布了《关于 2022 年限制性股票激励计划第二个限售期解除限售条件成就的公告》（公告编号：2025-033）。

17、2025 年 12 月 31 日，公司召开第八届董事会第十五次会议，审议通过了《关于回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分人员所持限制性股票并调整回购价格的议案》。鉴于本次激励计划中有 8 名激励对象发生异动，已不再符合激励对象条件，同意回购注销前述激励对象已获授尚未解除限售条件的限制性股票共 75,981 股。公司董事会薪酬与考核委员会发表了意见，律师出具了相应的法律意见书。

18、2026 年 1 月 21 日，公司召开 2026 年第一次临时股东会，审议通过了《关于回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分人员所持限制性股票并调整回购价格的议案》。公司同时发布了《关于回购注销部分限制性股票减少注册资本暨通知债权人的公告》（公告编号：2026-007）。

19、2026 年 3 月 18 日，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司完成本次部分限制性股票回购注销事项。本次回购注销完成后，公司股份总数由 536,266,835 股变更为 536,190,854 股。公司同时发布了《关于部分限制性股票回购注销完成暨股份变动的公告》（公告编号：2026-008）。

20、2026 年 4 月 27 日，公司召开第八届董事会第十八次会议审议通过了《关于 2022 年限制性股票激励计划第三个限售期解除限售条件成就的议案》，同意公司按照《国机精工股份有限公司限制性股票激励计划（草案 2022 年修订稿）》的相关规定，为 2022 年限制性股票激励计划第三个限售期符合解除限售条件的 141 名激励对象共 1,374,827 股限制性

股票办理解除限售事宜。具体内容详见公司 2026 年 4 月 28 日发布的《关于 2022 年限制性股票激励计划第三个限售期解除限售条件成就的公告》（公告编号：2026-026）。

2、员工持股计划的实施情况

☐适用 ☒不适用

3、其他员工激励措施

☐适用 ☒不适用

四、环境信息披露情况

上市公司及其主要子公司是否纳入环境信息依法披露企业名单

☒是 ☐否

纳入环境信息依法披露企业名单中的企业数量（家）		2
序号	企业名称	环境信息依法披露报告的查询索引
1	洛阳轴承研究所有限公司	企业环境信息依法披露系统（河南） http://222.143.24.250:8247/home/home
2	洛阳轴研科技有限公司	企业环境信息依法披露系统（河南） http://222.143.24.250:8247/enpInfo/enpOverview?enterId=9141030068315194XT001Q

五、社会责任情况

深入贯彻党的二十届四中全会精神，践行“千万工程”经验，按照国机集团党委和定点帮扶县统一安排，持续深化驻村帮扶各项工作。充分发挥村党支部战斗堡垒作用，围绕学习习近平总书记重要讲话精神，结合村情实际开展系列主题党日活动、党员座谈会，强化基层党组织功能与干部作风建设，凝聚党员群众合力谋划村庄发展。结合传统节日开展形式多样的文化关爱活动，面向老年人、妇女、儿童、退役军人、困难群众等不同群体送上关怀与帮扶。持续推进中柑所柑橘综合园项目建设，广泛组织党员、村民代表共同商议产业发展路径，凝聚全村发展共识，举办橘香文化研讨会，推动种植技术提升与文化挖掘深度融合。依托状元橘园深挖状元文化 IP，以文化赋能激活三产融合动能，构建“橘产善治”发展范式，以产业发展带动群众就地就业增收，积极联动国机集团消费帮扶合作企业、本土高校资源，汇聚多方力量赋能特色产业、助力乡村振兴。扎实开展防返贫动态监测排查，对尚未消除风险的监测户落实“一户一策”开发式帮扶。始终把粮食生产摆在突出位置，积极推动水稻保险参保等农业保障服务，严守粮食安全底线，以实际行动巩固筑牢乡村全面振兴根基。

第五节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

☒适用 ☐不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
资产重组时所作承诺	中国机械工业集团有限公司	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	关于避免同业竞争的承诺	2017 年 02 月 06 日	长期	履行承诺
	中国机械工业集团有限公司	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	关于减少和规范关联交易相关事项	2017 年 02 月 06 日	长期	履行承诺
	中国机械工业集团有限公司	其他承诺	关于保证上市公司独立性的承诺	2017 年 02 月 06 日	长期	履行承诺
首次公开发行或再融资时所作承诺	国机精工集团股份有限公司	其他承诺	关于承诺 5 年内将公司劳务派遣员工占比降低至法律法规规定比例	2023 年 10 月 20 日	5 年	履行承诺
	国机精工集团股份有限公司	其他承诺	关于未来不从事与主业无关的贸易业务的承诺	2024 年 12 月 18 日	长期	履行承诺
承诺是否按时履行	是					

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

☐是 ☒否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

☐适用 ☒不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

☐适用 ☒不适用

七、破产重整相关事项

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

☐适用 ☒不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

☒适用 ☐不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
未达到重大诉讼披露标准的其他诉讼汇总	77.62	否	已结案	未对公司本报告期损益造成重大影响。	不适用		-
未达到重大诉讼披露标准的其他诉讼汇总	3,404.43	否	诉讼中	不适用	不适用		-

九、处罚及整改情况

☒适用 ☐不适用

名称/姓名	类型	原因	调查处罚类型	结论(如有)	披露日期	披露索引
国机精工集团股份有限公司, 蒋蔚、朱峰、闫宁、陈锋、闵莉、刘斌、许世栋、赵祥功	其他	募集资金管理和使用违规	中国证监会采取行政监管措施	中国证券监督管理委员会河南监管局对国机精工集团股份有限公司及有关责任人员采取出具警示函监督管理措施	2026年04月09日	具体内容详见公司于2026年4月9日在巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)披露的《关于收到中国证券监督管理委员会河南监管局警示函的公告》(公告编号:2026-015)

整改情况说明

☒适用 ☐不适用

公司及相关人员收到上述《警示函》后，高度重视《警示函》中指出的问题，将认真总结、吸取教训，进一步加强对《上市公司募集资金监管规则》《上市公司信息披露管理办法》《深圳证券交易所股票上市规则》等相关法律法规、规范性文件的学习和理解，提升规范运作意识，提高公司治理水平，强化信息披露管理，避免类似事件再次发生，切实维护公司及全体股东利益，推动公司持续、稳定、健康发展。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

☐适用 ☒不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

☒适用 ☐不适用

关联 交易 方	关联 关系	关联 交易 类型	关联 交易 内容	关联 交易 定价 原则	关联 交易 价格	关联 交易 金额 （万 元）	占同 类交 易金 额的 比例	获 批 的交 易额 度 （万 元）	是 否 超 过 获 批 额 度	关联 交易 结 算 方 式	可 获 得 的 同 类 交 易 市 价	披 露 日 期	披 露 索 引
中国机械工业集团有限公司及其下属企业	实际控制人及其子公司	购买商品、接受劳务	铰链梁、销轴、导向套；工程承包	市场定价	市场定价	4,363.76	2.39%	34,000	否	合同预定	市场定价	2026年04月14日	刊载于《证券时报》《中国证券报》《上海证券报》《证券日报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《2026年日常关联交易预计公

中国机械工业集团有限公司及其下属企业	实际控制人及其子公司	销售商品、提供劳务	砂轮、轴承、刀具等	市场定价	市场定价	669.74	0.44%	6,600	否	合同预定	市场定价	2026年04月14日	告》刊载于《证券时报》《中国证券报》《上海证券报》《证券日报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《2026年日常关联交易预计公告》
合计				---	---	5,033.5	---	40,600	---	---	---	---	---
大额销货退回的详细情况				不适用									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				2026年4月10日，公司第八届董事会第十七次会议审议通过了《关于预计国机精工与国机集团及其下属企业2026年日常关联交易的议案》，对公司2026年全年发生的日常关联交易进行了预计，公司及控股子公司与中国机械工业集团有限公司及其下属企业发生采购商品、接受劳务、销售商品、提供劳务等日常关联交易，2026年预计总金额不超过40,600万元，实际发生5,033.5万元。									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				不适用									

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

☐适用 ☒不适用
公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

☐适用 ☒不适用
公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

☒适用 ☐不适用

存款业务

关联方	关联关系	每日最高存款限额（万元）	存款利率范围	期初余额（万元）	本期发生额		期末余额（万元）
					本期合计存入金额（万元）	本期合计取出金额（万元）	
财务公司	同一控制人	400,000	0.05%-1.50%	160,019.83	1,533,326.39	1,579,512.09	113,834.13

贷款业务

关联方	关联关系	贷款额度（万元）	贷款利率范围	期初余额（万元）	本期发生额		期末余额（万元）
					本期合计贷款金额（万元）	本期合计还款金额（万元）	
财务公司	同一控制人	400,000	2.10%	10,000	5,000		15,000

授信或其他金融业务

关联方	关联关系	业务类型	总额（万元）	实际发生额（万元）
财务公司	同一控制人	其他金融业务	400,000	164.44

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

（1）托管情况

☒适用 ☐不适用

托管情况说明

1) 托管白鸽磨料磨具有限公司

2012 年 11 月 21 日，公司控股股东国机集团与郑州投资控股有限公司、白鸽磨料磨具有限公司（以下简称“白鸽公司”）签订《白鸽磨料磨具有限公司重组协议》，根据国机集团与政府签订的《框架协议》，郑州投资控股有限公司通

过整理和盘活资产并对白鸽公司增资，分步将拥有的白鸽公司全部股权整体划转给国机集团，国机集团同意接收并承担相应责任。2016 年 12 月 28 日，精工发展（现为公司全资子公司）与郑州投资控股有限公司签订《股权托管协议》，精工发展受托作为白鸽公司的管理方，根据该协议约定代郑州投资控股有限公司对白鸽公司行使管理职权，该管理权主要为资产运营投资、建立和完善各项制度、参与日常决策等，托管期限自本协议签订日至以下情况止：白鸽公司股权过户至受托方、出售并过户至第三方、终止经营、双方协商终止本协议。

2) 托管成都工具研究所有限公司

2016 年 10 月 31 日，国机集团与精工发展签订《股权托管协议》，委托精工发展作为成都工具所的管理方，行使相关管理职权，主要包括对成都工具所的日常经营管理事项进行决策，对其日常经营行为进行监督与管理等。2025 年 9 月 30 日，国机集团与精工发展解除上述托管协议，并与国机精工签订《股权托管协议》，委托国机精工担任成都工具所的管理方，行使管理职权。托管期限自 2025 年 10 月 1 日起至 2028 年 12 月 31 日止。托管期限届满，经国机集团和国机精工一致同意，可延长协议所述的托管期限。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的托管项目。

(2) 承包情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

☒适用 ☐不适用

租赁情况说明

1) 公司租赁白鸽磨料磨具有限公司位于郑州新材料产业园区科学大道 121 号的房产作为办公场所，租赁日期为 2026 年 1 月 1 日至 2028 年 12 月 31 日，约定总租金 907.49 万元。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、委托理财

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在委托理财。

4、其他重大合同

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

☒适用 ☐不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2026 年 1 月 6 日	公司办公室	电话沟通	机构	国金证券研究所：张祎天 演论(深圳)投资有限公司：陈牧迪 福建豪山资产管理有限公司：蔡再雄 上海瞰道资产管理有限公司：潘江 深圳前海华杉投资管理有限公司：申玉婷 湖南源乘私募基金管理有限公司：高飏 北京城天九投资有限公司：孙明羽 禾永投资管理(北京)有限公司：马正南 淡水泉(北京)投资管理有限公司：林灏洋 厦门中略投资管理有限公司：张祖良 湖南长心私募基金管理有限公司：徐行余 浙江沃金投资管理有限公司：王剑敏 上海彤源投资发展有限公司：薛凌云 北信瑞丰基金管理有限公司：孙程 上海泉汐投资管理有限公司：刘嘉庆 紫金矿业资产管理(厦门)有限公司：赵医辉 中国人寿资产管理有限公司：李孟锴 杭州点铁汽车零部件有限公司：於兴友 鹏华基金管理有限公司	公司 2025 年主营业务情况；公司未来的业务布局重点；公司除了轴承，还为卫星、火箭提供其他结构件吗？卫星和火箭用轴承的竞争情况？公司机器人轴承业务进展如何？请介绍一下公司的金刚石散热业务。2025 年民用领域对金刚石散热的需求有何变化？公司金刚石散热业务的降本方向是什么等	巨潮资讯：国机精工集团股份有限公司投资者关系活动记录表（2026-001）

				司：李韵怡上银基金管理有限公司：杨东朔广东正圆私募基金管理有限公司：吴晓思青岛立心资产管理有限责任公司：孙毅中意资产管理有限责任公司：臧仪丰琰投资管理(浙江自贸区)有限公司：韩波尚正基金管理有限公司：张湘琳大家资产管理有限责任公司：刘振宇广发基金管理有限公司：张毅上海伯兄资产管理中心(有限合伙)：蔡天夫中国通用技术(集团)控股有限责任公司：沈小刚上海明河投资管理有限公司：王蒙天演论(深圳)投资有限公司：苏铭浩上海景领投资管理有限公司：黄宪湖南源乘私募基金管理有限公司：李翔英大证券有限责任公司：孙超北京恒德时代私募基金管理有限公司：陈智晗德邦基金管理有限公司：陈艳妮交银施罗德基金管理有限公司：周珊珊广州瑞民投资管理有限公司：黄鹏循远资产管理(上海)有限公司：田超平国泰基金管理有限公司：林小		
--	--	--	--	---	--	--

				聪财富委平台 金融部：汪峰 上海姚泾河私 募基金管理有 限公司：姜红 匠人资本(香 港)：Kerry Cheng 广发证 券资产管理 (广东)有限公 司：焦阳深圳 市恒悦资产管 理有限公司： 张振昆仑健康 保险股份有限 公司：周志鹏 大成基金管理 有限公司：杜 聪上海瓦洛兰 投资管理有限 公司：刘青林 财信证券股份 有限公司自 营：詹荔华都 江堰：万香浦 银理财有限责 任公司：胡志 奇博远基金管 理有限公司： 谭飞陆家嘴国 际信托有限公 司：江坤湖南 省财信信托有 限责任公司： 罗采奕博时基 金管理有限公司： 王轶林北京 玺悦资产管 理有限公司： 陈鸿广州昱阳 私募基金管理 有限公司：景 治霖上海磐厚 投资管理有限 公司：胡建芳 进门：杨颖杰		
2026 年 1 月 7 日	公司办公室	电话沟通	机构	大和证券：罗 畅、刘伟健、 叶文瀚	公司情况介 绍：公司轴承 业务情况介 绍：公司除了 轴承，还为卫 星、火箭提供 其他结构件 吗？公司在国 内轴承行业的 定位是什么？ 商业航天轴承 的竞争情况如 巨潮资讯：国 机精工集团股 份有限公司投 资者关系活动 记录表 (2026-002)	

					何？公司的金刚石散热业务介绍；金刚石铜复合材料与金刚石散热片的区别是什么？金刚石功能化应用的发展规划如何？公司的两个研究所的地位和优势介绍；公司供应链业务的现状如何？公司高端装备业务的产品有哪些等	
2026 年 1 月 12 日	公司会议室	实地调研	机构	广发证券：蒲明琪；同禾资本：吕栋	公司情况介绍；公司轴承业务情况介绍；公司机器人轴承业务进展如何？超硬材料磨具业务开展情况如何？公司半导体领域业务情况如何？下公司金刚石合成的技术路线介绍；公司金刚石散热业务介绍等	巨潮资讯：国机精工集团股份有限公司投资者关系活动记录表（2026-003）
2026 年 1 月 23 日	公司会议室	实地调研	机构	国海证券：张钰莹、孟美辰；南方基金：李金哲	公司情况介绍；国机金刚石公司的产业规划是怎样的？公司金刚石合成的技术路线介绍；公司的金刚石散热业务介绍；公司金刚石散热业务的降本方向是什么？公司高端装备业务的产品有哪些？公司在商业航天轴承的业务优势如何？公司机器人轴承业务进展如何等	巨潮资讯：国机精工集团股份有限公司投资者关系活动记录表（2026-004）
2026 年 1 月 26 日	公司会议室	实地调研	机构	国海证券：杜先康；银河基金：金寿鹏	公司情况介绍；公司金刚石合成的技术路线介绍；公司的金刚石散	巨潮资讯：国机精工集团股份有限公司投资者关系活动记录表

					热业务介绍； 公司培育钻石 毛坯的销售模 式是怎样的？ 公司机器人轴 承业务进展如 何？公司未来 新的利润增长 点可能在哪些 产品或业务上 等	(2026-005)
2026 年 1 月 30 日	公司会议室	实地调研	机构	华泰证券：王 龙钰、张航、 曹皓源	公司情况介 绍；公司轴承 业务情况介 绍；公司超硬 材料业务情况 介绍；商业航 天轴承的竞争 情况如何？公 司机器人轴承 业务进展如何 等	巨潮资讯：国 机精工集团股 份有限公司投 资者关系活动 记录表 (2026-006)
2026 年 3 月 5 日	子公司郑州磨 料磨具磨削研 究所	实地调研	机构	天风证券：王 奕红、曾庆 亮、文灿曦； 深圳博普资 产：雍国铁； 玺营资产：廖 江彤、张婧 姝；国盛证 券：彭元立； 开源证券：蒋 雨凯；华福证 券：邓娴仪； 天治基金：陈 付佳；中金公 司：张琮翎； 广发基金：白 家乐	公司情况介 绍；公司未来 重点聚焦方向 是哪些？公司 超硬材料业务 在半导体领域 公司的国产化 率情况如何？ 公司对金刚石 散热的投入情 况如何？公司 金刚石散热产 品是否还存在 降本空间？公 司机器人轴承 业务进展如何 等	巨潮资讯：国 机精工集团股 份有限公司投 资者关系活动 记录表 (2026-007)
2026 年 3 月 6 日	公司办公室	电话沟通	机构	朴和投资：李 庆芳；钜亿私 募基金管理有 限公司：马 遥；中银三星 人寿：石晴 川；华福商 社：李昊臻； 长盛基金： YiDai；诚盛 投资：吴畏； 玖鹏资产：郭 鹏飞；三井住 友德思资管： 孙伟；汇泉基 金：Ashley； 嘉实基金：翟 放；南方基 金：吕思奇；	公司金刚石散 热业务的进展 如何？公司超 硬材料业务情 况；商业航天 轴承的竞争情 况；公司机器 人轴承业务进 展如何等	巨潮资讯：国 机精工集团股 份有限公司投 资者关系活动 记录表 (2026-008)

				健顺投资：何荣珩；和谐汇一：余一鸣；建信基金：王誉锦；广发基金：吴远怡；中银资管：李倩倩；兴业：朱战宇；鹏安基金：郑小凡；华福证券：李天阳；格林基金管理有限公司：刘喆；上海名禹资产管理有限公司：王友红；太平洋资产管理有限责任公司：王喆；广东正圆私募基金管理有限公司：陈泽敏；磐厚动量(上海)资本管理有限公司：胡建芳；汇安基金管理有限责任公司：张昆；中国人寿资产管理有限公司：龚诚；西部利得基金管理有限公司：温震宇；上海途灵资产管理有限公司：赵梓峰；太平洋资产管理有限责任公司：章晓霞；华商基金管理有限公司：徐乔威；中银国际证券股份有限公司资管：魏巍；光大保德信基金管理有限公司：林晓凤；长城财富资产管理股份有限公司：胡纪元；西部利得基金管理有限公司：林静；中信建投证券股份有限公司		
--	--	--	--	---	--	--

				资管：梁斌		
2026 年 3 月 12 日	子公司郑州磨料磨具磨削研究所	实地调研	机构	野村东方：徒月婷；太平养老：张凯；百年资管：李翘楚	公司情况介绍；为什么公司 2025 年半年报中三磨所由公司直接持股 100%变成了间接持股 67%？公司机器人轴承业务进展；商业航天轴承的竞争情况如何？公司金刚石散热产品是否还存在降本空间？公司未来重点聚焦方向是哪些？公司 MPCVD 设备是否会继续扩产等	巨潮资讯：国机精工集团股份有限公司投资者关系活动记录表（2026-009）
2026 年 3 月 18 日	公司会议室	实地调研	机构	天风证券：莫然；西南证券：郇桂龙、周鑫雨；华源证券：王月瑶	公司情况介绍；公司金刚石散热业务介绍；公司超硬材料业务情况如何？公司机器人轴承业务进展如何？公司供应链管理与服务业务持续收缩的原因是什么等	巨潮资讯：国机精工集团股份有限公司投资者关系活动记录表（2026-010）
2026 年 3 月 25 日	子公司郑州磨料磨具磨削研究所	实地调研	机构	中欧基金：刘勇、黄宇超；中信建投：许光坦、葛佳、陈宣霖	公司情况介绍；超硬材料磨具业务开展情况如何？公司半导体业务情况介绍；公司轴承业务情况介绍；公司在商业航天轴承的业务优势如何等	巨潮资讯：国机精工集团股份有限公司投资者关系活动记录表（2026-011）
2026 年 4 月 14 日	公司办公室	电话沟通	机构	中金证券：黄子超；长江证券：李想；华泰证券：宫宇博；天风证券：曾庆亮；民生证券：周晓萌；国泰海通：赵靖博；东北证券：周兴武、刘俊奇；中信证券：闵睿；光	公司情况介绍；超硬材料磨具业务在半导体领域的开展情况；公司在半导体领域有哪些客户？公司在金刚石散热领域的产品布局和进展；公司在散热领域产能布局情况，若下	巨潮资讯：国机精工集团股份有限公司投资者关系活动记录表（2026-012）

				大证券：黄帅斌；华安证券：高伟杰；财通证券：李晨；中银国际：曹鸿生、李倩倩；方正证券：周小锋、张其超；华福证券：卢大炜、蒋维东；汇丰前海证券：胡若琳；江海证券：赵宇、徐顺利；国信证券：杜松阳；西南证券：邰桂龙；太平洋证券：崔文娟；山西证券：刘斌；东方证券：宋鑫宇；东海证券：王敏君；申银万国：苏萌；信达证券：王锐；国联安基金：李阳东；国寿安保基金：张标；华泰自营：李锋；摩根士丹：蒋卓；广发基金：张毅；阳光资产：樊艳阳；东方资管：徐林；开源证券：蒋雨凯；深圳紫筹投资：周可君；金库祺楷：陈钟；钜洲投资：王中胜；青溪资产：汤晨；昆仑健康保险：周志鹏；铭朗资本：童梦妮；深圳前海金色阳光：李沐枫；深圳市新狮峰投资：孙飞；上海复星高科技：刘玉恩；上海禾升：章孝林；	游需求大幅放量能否满足？公司的哪些产品用于商业航天领域？怎样看待商业航天的行业情况等	
--	--	--	--	--	---	--

				枣庄市财金控股：黄菲；藏格矿业：赵经纬；上海普行资产：赵杰；凯昇资本：陈龙；深圳前海道谊投资：朱梁；恒识投资：赖榮生；厦门慧邦私募：苏荣晟；北京文博启胜：吴欣然；上海道仁资产：陈跃雄；上海尚欣投资：宋明；上海昀启投资：汲肖飞；长心投资：徐行余；上海合道资产：严思宏；立顺安资产：窦巍；深圳前海君安：卢晓冬；深圳市前海鸿富：杨瑞；康德睿资本：吴德京；上海国鸣投资：王双君；上海鸿逸投资：崔健铭；上海综艺控股：李才锦；湖南正兴私募：谭志勇；新时代证券：张攀龙；深圳市赛硕基金：黄士栩；北京崇山股权投资：邬成律；智汕基金：杨柳；上海歌汝私募：陆云；研华（中国）公司上海分公司：刘炳红；华夏基金：陈伟彦；中国银河证券：孙灿宇；北京鑫顺和康投资：石苑强；北京诺昌投资：董亮		
--	--	--	--	---	--	--

				亮；北京维英资本：李胜超；上海贵源投资：郑硕；上海宝弘景资产：胡佳平；申万宏源：王珂；深圳市红石榴私募：何英；湖北金服：陈宇维；艳珍投资：王翔；和谐健康保险：朱之轩；南华基金：蔡峰		
2026 年 4 月 17 日	子公司郑州磨料磨具磨削研究所、公司会议室	实地调研	机构、个人	上午：西部证券：王昊哲、邱策宇、郭义俊；上海混沌投资：吴涛、黄琦越；华源证券：钟依浓；下午：国金证券：李嘉伦；个人投资者：王兵	公司情况介绍；超硬材料磨具业务在半导体领域的开展情况；公司在金刚石散热领域的产品布局和进展；公司在散热领域产能布局情况，若下游需求大幅放量能否满足？公司精密陶瓷制品业务的情况；公司的哪些产品用于商业航天领域？怎样看待商业航天的行业情况？公司供应链管理与服务板块的现状如何等	巨潮资讯：国机精工集团股份有限公司投资者关系活动记录表（2026-013）
2026 年 4 月 21 日	公司会议室	实地调研	机构	光大证券：黄帅斌	公司情况介绍；超硬材料磨具业务开展情况如何？超硬材料磨具业务在半导体领域的开展情况；公司在金刚石散热领域的产品布局和进展；公司的哪些产品用于商业航天领域？公司高端装备业务的产品有哪些？公司供应链管理与服务业务持续收缩的原因	巨潮资讯：国机精工集团股份有限公司投资者关系活动记录表（2026-014）

					是什么等	
2026 年 4 月 23 日	公司会议室	网络平台线上 交流	其他	云访谈平台投 资者	2025 年度业绩 说明会：从经 营业绩、业务 进展、一季度 经营情况三个 维度，报告公 司过去一年多 的发展成果与 未来布局；近 期惠丰钻石宣 布工业金刚石 涨价，想问下 公司这边有提 价的打算吗， 提价幅度是多 少呢？公司最 近订单情况对 比同期如何， 在金刚石散热 方面有哪些进 展？等	巨潮资讯：国 机精工集团股 份有限公司投 资者关系活动 记录表 (2026-015)
2026 年 4 月 29 日	子公司郑州磨 料磨具磨削研 究所	实地调研	机构	中信建投：黎 韬扬、林泽 娜；交银施罗 德基金：陈致 远；中信保诚 基金：王帅； 鹏华基金：李 锐；大和证 券：罗畅	公司情况介 绍；超硬材料 磨具业务开展 情况如何？超 硬材料磨具业 务在半导体领 域的开展情 况；公司在金 刚石散热领域 的产品布局和 进展；公司精 密陶瓷制品业 务的情况等	巨潮资讯：国 机精工集团股 份有限公司投 资者关系活动 记录表 (2026-016)
2026 年 5 月 11 日	公司办公室	实地调研	机构	中泰证券：宋 瀚清	公司情况介 绍；超硬材料 磨具业务开展 情况如何？超 硬材料磨具业 务在半导体领 域的开展情 况；公司在金 刚石散热领域 的产品布局和 进展；公司在 散热领域产能 布局情况，若 下游需求大幅 放量能否满 足？公司精密 陶瓷制品业务 的情况；公司 供应链管理与 服务业务持续 收缩的原因是 什么等	巨潮资讯：国 机精工集团股 份有限公司投 资者关系活动 记录表 (2026-017)
2026 年 5 月	子公司郑州磨	实地调研	机构	东方财富证	公司情况介	巨潮资讯：国

13 日	料磨具磨削研究所			券：郭素芬、田万山；汇势通投资：许克非、毛俊喆；上海邦阁私募：张致远；犇牛投资：牟霖；昌诺私募基金：曹相勇、王海隆	绍；公司在金刚石散热领域的产品布局和进展；公司在散热领域产能布局情况，若下游需求大幅放量能否满足？公司在商业航天轴承的业务优势如何？公司一季度业绩不理想的原因是什么等	机精工集团股份有限公司投资者关系活动记录表 (2026-018)
2026 年 5 月 15 日	子公司郑州磨料磨具磨削研究所	实地调研	机构	天风证券：王奕红、曾庆亮；汇丰晋信：严东；博时基金：高鑫；中南资本：陈顶立、陈志煌；混沌投资：黄琦越；渤海人寿：傅盈；中邮证券：徐铭婉；稳见投资：刘建；常春藤资产：陈雯雯；建信基金：陈广飞；徐氏兄弟：王洋	公司情况介绍；超硬材料磨具业务开展情况如何？超硬材料磨具业务在半导体领域的开展情况；金刚石散热主流产品类型及市场如何比较？公司在金刚石散热领域的产品布局和进展；公司在散热领域产能布局情况，若下游需求大幅放量能否满足？公司在金刚石行业的核心竞争优势是什么等	巨潮资讯：国机精工集团股份有限公司投资者关系活动记录表 (2026-019)
2026 年 5 月 25 日	子公司郑州磨料磨具磨削研究所	实地调研	机构	东方财富证券：郭素芬、安琪、李庸、吴亮；华福证券：罗通；上海证券：葛博威；上海惠璞投资：徐克；上海速富资产：张泽恩；海金晨碧云投资：陈艳；九一私募：敖焱杰；每经投资研究院：黄宗彦；国泰海通证券：陈贝融、林森；杭州秘银投资：董欣鑫；和信证券：钱立	公司情况介绍；超硬材料磨具业务开展情况如何？超硬材料磨具业务在半导体领域的开展情况；公司精密陶瓷制品业务的情况；金刚石散热主流产品类型及市场如何比较？公司在金刚石散热领域的产品布局和进展；公司在散热领域产能布局情况，若下游需求大幅放量能否满足？公司	巨潮资讯：国机精工集团股份有限公司投资者关系活动记录表 (2026-020)

				峰、陈亚强	在金刚石行业的核心竞争优势是什么？公司机器人轴承业务进展如何？公司未来规划是怎么样的？公司供应链管理与服务业务持续收缩的原因是什么等	
2026 年 6 月 3 日	子公司郑州磨料磨具磨削研究所	实地调研	机构	东北证券：陈敏佳；中信证券：郭柯宇；西部证券：高伟杰；平安资管：范自彬；华安基金：桑翔宇、吴运阳	公司情况介绍；超硬材料磨具业务在半导体领域的开展情况；公司精密陶瓷制品业务的情况；公司在金刚石散热领域的产品布局和进展；公司 MPCVD 设备是否会继续扩产？公司金刚石散热产品是否还存在降本空间等	巨潮资讯：国机精工集团股份有限公司投资者关系活动记录表（2026-021）
2026 年 6 月 4 日	子公司郑州磨料磨具磨削研究所	实地调研	机构	华源证券：王月瑶、宁柯瑜；长盛基金：汤其勇、李健；工银瑞信：董明斌、何睿豪；银华基金：王一川、苏静然；浙商证券：满静雅；博道基金：钱程；博时基金：黄超杰	超硬材料磨具业务在半导体领域的开展情况；公司精密陶瓷制品业务的情况；公司在金刚石散热领域的产品布局和进展；公司 MPCVD 设备是否会继续扩产？公司金刚石散热产品是否还存在降本空间等	巨潮资讯：国机精工集团股份有限公司投资者关系活动记录表（2026-022）
2026 年 6 月 10 日	子公司郑州磨料磨具磨削研究所	实地调研	机构	国泰海通：刘越男、孙江坤、林祥、蔡昕好；善思投资：张伟	超硬材料磨具业务在半导体领域的开展情况；公司精密陶瓷制品业务的情况；公司在金刚石散热领域的产品布局和进展；公司金刚石散热产品是否还存在降本空间等	巨潮资讯：国机精工集团股份有限公司投资者关系活动记录表（2026-023）
2026 年 6 月 12 日	公司会议室	实地调研	机构	中信建投：张玉龙、王大	超硬材料磨具业务在半导体	巨潮资讯：国机精工集团股

				林、黄杨璐	领域的开展情况；公司精密陶瓷制品业务的情况；金刚石散热主流产品类型及市场如何比较？公司在金刚石散热领域的产品布局和进展；公司金刚石散热产品是否还存在降本空间？公司机器人轴承业务进展如何？公司未来规划是怎么样的等	份有限公司投资者关系活动记录表 (2026-024)
2026 年 6 月 26 日	子公司郑州磨料磨具磨削研究所	实地调研	机构	农银汇理：张璋；西部证券：邓宇轩；中航证券：闫智、慕英慧、姚丽新；国联民生：樊景扬；浙江圣熙资产：王峰、张锦绣；东北证券：濮阳、桂彧雯、杨冰倩；华泰资产：陈美璇；兴合基金：赵刚；第一创业：李泽梓	公司超硬材料磨具业务开展情况如何？超硬材料磨具业务在半导体领域的开展情况；公司精密陶瓷制品业务的情况；金刚石散热主流产品类型及市场如何比较？公司在金刚石散热领域的产品布局和进展；公司金刚石散热产品是否还存在降本空间？公司 2025 年年报披露中一亿多元的技术开发与检测服务业务具体是什么等	巨潮资讯：国机精工集团股份有限公司投资者关系活动记录表 (2026-025)

十四、其他重大事项的说明

☒适用 ☐不适用

- 1. 子公司阜阳轴研轴承有限公司于 2026 年 5 月完成清算注销，不再纳入合并报表范围。
- 2. 国机金刚石公司组建事项

国机精工于 2023 年 12 月 8 日召开第七届董事会第三十次会议审议通过了《关于组建金刚石公司的议案》。公司与河南省新材料投资集团有限公司（简称“新材料集团”）共同组建国机金刚石（河南）有限公司（简称“国机金刚石”），分两步实施：第一步，双方共同出资设立国机金刚石，前期注册资本 50,000 万元，国机精工以现金出资 33,500 万元，持有金刚石公司 67%的股权；新材料集团以现金出资 16,500 万元，持有金刚石公司 33%的股权；第二步，国机金刚石成立后，向国机精工增发股权用于收购国机精工持有的郑州磨料磨具磨削研究所有限公司（简称“三磨所”）100%股权、精工博研测试技术（河南）有限公司（简称“博研测试”）100%股权、中国机械工业国际合作有限公司（简称“中机合作”）100%股权及郑州新亚复合超硬材料有限公司（简称“新亚公司”）50.06%股权，同时，新材料集团同步按照所持公司的股权比例向金刚石公司以现金方式增资并实缴到位，国机精工、新材料集团所持金刚石公司的

股权比例保持在 67%:33%。具体内容详见公司于 2023 年 12 月 09 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《关于与新材料集团组建金刚石公司的公告》（公告编号：2023-073）。

2025 年 3 月 31 日，国机金刚石向国机精工增发股权用以收购三磨所 100%股权、博研测试 100%股权，新材料集团以现金 15.67 亿元 认购国机金刚石新增股权，认购款已于当日汇入国机金刚石。

2025 年 4 月 30 日，国机金刚石向国机精工增发股权用以收购新亚公司 50.06%股权，新材料集团以现金 0.82 亿元 认购国机金刚石新增股权，认购款已于当日汇入国机金刚石。

2026 年 3 月，公司与新材料集团协商一致，终止中机合作股权注入国机金刚石，改为将中机合作所持中国磨料磨具工业海南有限公司（以下简称中磨海南）100%股权通过非公开协议转让至国机金刚石。交易价格以企业评估值为作价依据。具体内容详见公司于 3 月 20 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《关于调整国机金刚石组建方案的公告》（公告编号：2026-010）。

2026 年 4 月双方已签订股权转让协议，5 月份已完成工商变更流程，至此，国机金刚石公司组建工作全部完成。

3. 子公司郑州新亚复合超硬材料有限公司 337 案相关事项

美国合成公司于 2020 年 11 月 20 日向美国国际贸易委员会（ITC 委员会）提起了关于特定聚晶金刚石复合片及其下游产品调查（调查号 337-TA-1236）的申请，指控本公司子公司郑州新亚复合超硬材料有限公司及其他 10 家中国大陆企业对美出口、在美进口或是在美销售的上述产品侵犯其专利权，请求 ITC 委员会发布有限排除令和禁止令。郑州新亚复合超硬材料有限公司在立案后聘请美国高盖茨律师事务所作为共同代理律师，和其他被告律师组成联合抗辩团队，积极有效地应诉，提出对方专利无效以及公司产品不构成侵权。2022 年 3 月 6 日，美国主审法官做出初步裁定，判定美国合成公司的三项专利无效，本公司一审胜诉，不存在侵权。2022 年 10 月 3 日，ITC 委员会发布终裁公告，公司在聚晶金刚石复合片 337 案件中取得胜诉。美国合成公司于 2022 年 11 月 29 日向美国联邦巡回上诉法院提出上诉，要求重审 ITC 委员会在本案的裁决，联邦巡回上诉法院于 2025 年 2 月 13 日裁定推翻 ITC 原裁定并将本案发回 ITC 重审。2025 年 12 月 4 日，ITC 作出最终裁定，认定本案违反了《关税法》第 337 条款。该委员会同时发布了一项有限排除令(LEO)，新亚公司相关产品未经授权不得在美国进行销售。本次 337 调查为行政审查程序，目前公司仍在就本事项积极应诉。

十五、公司子公司重大事项

☐适用 ☒不适用

第六节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	7,480,023	1.39%				-1,345,031	-1,345,031	6,134,992	1.14%
1、国家持股									
2、国有法人持股	5,886,199	1.10%						5,886,199	1.10%
3、其他内资持股	1,593,824	0.30%				-1,345,031	-1,345,031	248,793	0.05%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	1,593,824	0.30%				-1,345,031	-1,345,031	248,793	0.05%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	528,786,812	98.61%				1,269,050	1,269,050	530,055,862	98.86%
1、人民币普通股	528,786,812	98.61%				1,269,050	1,269,050	530,055,862	98.86%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									

4、其他									
三、股份总数	536,266,835	100.00%				-75,981	-75,981	536,190,854	100.00%

股份变动的原因

☒适用 ☐不适用

回购注销股权激励限制性股票：2026 年 3 月 18 日，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司完成本次部分限制性股票 75,981 股回购注销事项。本次回购注销完成后，公司股份总数由 536,266,835 股变更为 536,190,854 股。

股份变动的批准情况

☒适用 ☐不适用

2025 年 12 月 31 日，公司召开第八届董事会第十五次会议，审议通过了《关于回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分人员所持限制性股票并调整回购价格的议案》。鉴于本次激励计划中有 8 名激励对象发生异动，已不再符合激励对象条件，同意回购注销前述激励对象已获授尚未解除限售条件的限制性股票共 75,981 股。公司董事会薪酬与考核委员会发表了意见，律师出具了相应的法律意见书。

2026 年 1 月 21 日，公司召开 2026 年第一次临时股东会，审议通过了《关于回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分人员所持限制性股票并调整回购价格的议案》。公司同时发布了《关于回购注销部分限制性股票减少注册资本暨通知债权人的公告》（公告编号：2026-007）。

2026 年 3 月 18 日，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司完成本次部分限制性股票回购注销事项。本次回购注销完成后，公司股份总数由 536,266,835 股变更为 536,190,854 股。公司同时发布了《关于部分限制性股票回购注销完成暨股份变动的公告》（公告编号：2026-008）。

股份变动的过户情况

☐适用 ☒不适用

股份回购的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

☒适用 ☐不适用

因公司总股本变动对本报告期主要财务指标影响情况详见本报告“第二节公司简介和主要财务指标”之“四、主要会计数据和财务指标”。

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

☐适用 ☒不适用

2、限售股份变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
中国机械工业集团有限公司	4,578,155.00	0.00	0.00	4,578,155.00	2025 年 3 月再融资发行新股限售期	2026 年 9 月 19 日

国机资本控股有限公司	1,308,044.00	0.00	0.00	1,308,044.00	2025 年 3 月再融资发行新股限售期	2026 年 9 月 19 日
蒋蔚	32,800.00		27,200.00	60,000.00	高管锁定股	每年按上年最后一个交易日持股数 25%解除限售
闫宁	31,933.00		26,481.00	58,414.00	高管锁定股	每年按上年最后一个交易日持股数 25%解除限售
赵延军	13,000.00		27,200.00	40,200.00	高管锁定股	每年按上年最后一个交易日持股数 25%解除限售
高元安	13,000.00		27,200.00	40,200.00	高管锁定股	每年按上年最后一个交易日持股数 25%解除限售
赵祥功	16,925.00		6,536.00	23,461.00	高管锁定股	每年按上年最后一个交易日持股数 25%解除限售
刘斌	35,358.00	8,840.00		26,518.00	高管离任锁定股	每年按上年最后一个交易日持股数 25%解除限售
蒋蔚	27,200.00	27,200.00		0.00	股权激励限售股解禁	2026 年 5 月 16 日
闫宁	26,481.00	26,481.00		0.00	股权激励限售股解禁	2026 年 5 月 16 日
赵延军	27,200.00	27,200.00		0.00	股权激励限售股解禁	2026 年 5 月 16 日
高元安	27,200.00	27,200.00		0.00	股权激励限售股解禁	2026 年 5 月 16 日
赵祥功	14,036.00	14,036.00		0.00	股权激励限售股解禁	2026 年 5 月 16 日
其他 2022 年限制性股票激励计划激励对象	1,328,691.00	1,328,691.00	0.00	0.00	股权激励限售股解禁及回购注销	2026 年 5 月 16 日
合计	7,480,023.00	1,459,648.00	114,617.00	6,134,992.00	--	--

二、证券发行与上市情况

☐适用 ☒不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	52,388	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）			
股东名称	股东性质	持股比	报告期末持
			报告期
			持有有限
			持有无限
			质押、标记或冻结情况

		例	股数量	内增减 变动情 况	售条件的 股份数量	售条件的 股份数量	股份状态	数量
中国机械工业集团有限公司	国有法人	49.80%	267,030,813	—	4,578,155	262,452,658	不适用	0
国新投资有限公司	国有法人	3.48%	18,669,700	18,669,700	0	18,669,700	不适用	0
吴卫	境内自然人	1.85%	9,931,595	未知	0	9,931,595	不适用	0
香港中央结算有限公司	境外法人	1.43%	7,677,618	3,819,842	0	7,677,618	不适用	0
继山世承投资（海南）有限公司	境内非国有法人	1.12%	6,002,200	— 191,100	0	6,002,200	不适用	0
中国农业银行股份有限公司—长城久嘉创新成长灵活配置混合型证券投资基金	其他	1.12%	6,000,004	1,300,000	0	6,000,004	不适用	0
中信建投证券—中国中信金融资产管理股份有限公司—中信建投—先锋单一资产管理计划	其他	0.51%	2,735,061	876,100	0	2,735,061	不适用	0
基本养老保险基金二一零六组合	其他	0.49%	2,653,707	未知	0	2,653,707	不适用	0
翁美丽	境内自然人	0.45%	2,421,187	22,200	0	2,421,187	不适用	0
UBS AG	境外法人	0.43%	2,326,513	1,066,406	0	2,326,513	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）		无						
上述股东关联关系或一致行动的说明		未知其他股东之间是否存在关联关系或属于一致行动人						
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明		无						
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）		无						
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								

股东名称	报告期末持有限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
中国机械工业集团有限公司	262,452,658	人民币普通股	262,452,658
国新投资有限公司	18,669,700	人民币普通股	18,669,700
吴卫	9,931,595	人民币普通股	9,931,595
香港中央结算有限公司	7,677,618	人民币普通股	7,677,618
继山世承投资（海南）有限公司	6,002,200	人民币普通股	6,002,200
中国农业银行股份有限公司—长城久嘉创新成长灵活配置混合型证券投资基金	6,000,004	人民币普通股	6,000,004
中信建投证券—中国中信金融资产管理股份有限公司—中信建投—先锋单一资产管理计划	2,735,061	人民币普通股	2,735,061
基本养老保险基金二一零六组合	2,653,707	人民币普通股	2,653,707
翁美丽	2,421,187	人民币普通股	2,421,187
UBS AG	2,326,513	人民币普通股	2,326,513
前 10 名无限售条件股东之间，以及前 10 名无限售条件股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	无		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	无		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

☐适用 ☒不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

☐适用 ☒不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

☐是 ☒否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事和高级管理人员持股变动

☐适用 ☒不适用

公司董事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2025 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

公司前期已披露实际控制人筹划控制权变更但尚未完成的，请说明控制权变更进展情况。

☐适用 ☒不适用

控股股东报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

六、优先股相关情况

☐适用 ☒不适用

报告期公司不存在优先股。

第七节 债券相关情况

☐适用 ☒不适用

第八节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐是 ☒否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：国机精工集团股份有限公司

2026 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,170,651,209.36	1,666,202,284.64
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	144,193,059.36	163,046,754.36
衍生金融资产		
应收票据	47,360,081.19	166,085,021.30
应收账款	1,702,181,704.84	1,274,162,712.31
应收款项融资	233,694,715.18	247,192,943.38
预付款项	89,243,457.84	37,076,597.11
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	52,009,151.31	74,921,736.09
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	947,792,714.23	812,213,628.33
其中：数据资源		
合同资产	142,440,032.59	80,753,374.08
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	74,461,349.58	83,131,572.96
流动资产合计	4,604,027,475.48	4,604,786,624.56

非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	43,769,125.12	44,549,733.31
其他权益工具投资	156,109,870.94	155,405,368.61
其他非流动金融资产		
投资性房地产	137,483,364.19	139,683,686.98
固定资产	2,056,122,295.66	1,851,334,541.34
在建工程	535,952,734.33	691,853,041.48
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	20,271,067.02	31,568,942.35
无形资产	177,779,748.73	180,739,440.17
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	11,330,631.84	11,330,631.84
长期待摊费用	53,605,670.93	56,206,212.13
递延所得税资产	155,478,770.22	137,934,521.01
其他非流动资产	142,587,797.87	110,328,140.00
非流动资产合计	3,490,491,076.85	3,410,934,259.22
资产总计	8,094,518,552.33	8,015,720,883.78
流动负债：		
短期借款	531,620,603.94	239,973,033.33
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	52,222,116.27	342,765,145.33
应付账款	834,951,417.17	446,651,680.48
预收款项		
合同负债	87,017,810.04	77,033,724.00
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	20,298,337.83	14,912,955.32
应交税费	51,754,652.99	44,087,723.58
其他应付款	55,067,433.58	193,320,325.77
其中：应付利息		

应付股利	372,922.75	745,845.54
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	56,321,052.41	176,755,275.02
其他流动负债	7,609,958.25	46,494,869.25
流动负债合计	1,696,863,382.48	1,581,994,732.08
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	597,882,924.31	592,330,561.79
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	9,844,685.28	14,268,658.73
长期应付款		
长期应付职工薪酬	1,224,339.38	1,410,830.97
预计负债		
递延收益	123,386,890.38	134,302,552.84
递延所得税负债	40,339,565.64	45,085,728.43
其他非流动负债		
非流动负债合计	772,678,404.99	787,398,332.76
负债合计	2,469,541,787.47	2,369,393,064.84
所有者权益：		
股本	536,190,854.00	536,266,835.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,341,801,842.31	2,342,327,065.52
减：库存股		11,537,250.25
其他综合收益	63,850,038.49	63,145,536.16
专项储备	9,988,756.79	9,104,956.20
盈余公积	123,221,008.04	123,221,008.04
一般风险准备		
未分配利润	1,251,792,451.81	1,307,838,988.38
归属于母公司所有者权益合计	4,326,844,951.44	4,370,367,139.05
少数股东权益	1,298,131,813.42	1,275,960,679.89
所有者权益合计	5,624,976,764.86	5,646,327,818.94
负债和所有者权益总计	8,094,518,552.33	8,015,720,883.78

法定代表人：蒋蔚

主管会计工作负责人：闵莉

会计机构负责人：李治青

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	358,741,217.33	105,618,068.33

交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	22,083.58	137,754.03
应收款项融资		
预付款项	793,083.00	2,856,110.45
其他应收款	1,118,381,967.57	908,215,207.96
其中：应收利息		
应收股利	236,926.49	473,852.98
存货	80,146.28	81,921.94
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	10,634,559.68	9,902,993.94
流动资产合计	1,488,653,057.44	1,026,812,056.65
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	3,423,701,820.08	3,045,159,006.86
其他权益工具投资	21,647,801.64	20,943,299.31
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	44,949,184.46	39,948,251.74
在建工程	19,751,654.73	17,931,462.17
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	8,081,152.66	11,956,309.84
无形资产	5,852,326.52	6,162,449.56
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	968,726.88	1,383,895.56
递延所得税资产		
其他非流动资产	1,701,800.00	2,150,900.00
非流动资产合计	3,526,654,466.97	3,145,635,575.04
资产总计	5,015,307,524.41	4,172,447,631.69
流动负债：		
短期借款	259,500,000.00	
交易性金融负债		

衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	2,850,562.20	5,027,874.80
预收款项		
合同负债	14,543.21	8,391.00
应付职工薪酬	400,992.69	575,088.94
应交税费	889,969.86	466,149.73
其他应付款	957,070,547.80	469,866,610.05
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	4,449,568.47	133,373,010.65
其他流动负债	1,890.62	1,090.83
流动负债合计	1,225,178,074.85	609,318,216.00
非流动负债：		
长期借款	429,900,000.00	430,326,616.67
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,072,391.99	5,461,062.02
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	433,972,391.99	435,787,678.69
负债合计	1,659,150,466.84	1,045,105,894.69
所有者权益：		
股本	536,190,854.00	536,266,835.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,513,883,626.18	2,219,568,578.74
减：库存股		11,537,250.25
其他综合收益	810,301.64	105,799.31
专项储备		
盈余公积	123,221,008.04	123,221,008.04
未分配利润	182,051,267.71	259,716,766.16
所有者权益合计	3,356,157,057.57	3,127,341,737.00
负债和所有者权益总计	5,015,307,524.41	4,172,447,631.69

3、合并利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业总收入	1,535,379,409.99	1,607,910,502.12
其中：营业收入	1,535,379,409.99	1,607,910,502.12
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,373,638,059.57	1,377,226,453.15
其中：营业成本	1,003,666,798.33	1,064,827,510.97
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	17,188,341.38	17,868,621.49
销售费用	60,801,254.65	58,677,870.08
管理费用	150,252,478.30	139,558,838.20
研发费用	133,769,034.47	87,029,422.01
财务费用	7,960,152.44	9,264,190.40
其中：利息费用	13,692,148.76	15,616,824.59
利息收入	8,134,550.34	4,128,187.78
加：其他收益	28,839,587.98	37,266,464.95
投资收益（损失以“—”号填列）	4,758,942.28	44,593,830.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-780,608.19	-212,262.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-378,666.66	
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）	-18,853,695.00	4,675,716.36
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-70,686,781.55	-74,577,371.32
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-19,987,370.29	-20,408,020.89
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-965,426.16	-448,700.17
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	84,846,607.68	221,785,968.14
加：营业外收入	1,187,617.89	2,164,478.15
减：营业外支出	867,426.06	1,718,754.65
四、利润总额（亏损总额以“—”号	85,166,799.51	222,231,691.64

填列)		
减：所得税费用	2,466,446.15	24,567,236.70
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	82,700,353.36	197,664,454.94
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	82,700,353.36	197,664,454.94
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	49,046,866.66	174,474,090.71
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	33,653,486.70	23,190,364.23
六、其他综合收益的税后净额	704,502.33	45,834.42
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	704,502.33	45,834.42
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	704,502.33	45,834.42
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	704,502.33	45,834.42
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		
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	83,404,855.69	197,710,289.36
归属于母公司所有者的综合收益总额	49,751,368.99	174,519,925.13
归属于少数股东的综合收益总额	33,653,486.70	23,190,364.23
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0917	0.3287
（二）稀释每股收益	0.0917	0.3287

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：蒋蔚

主管会计工作负责人：闵莉

会计机构负责人：李治青

4、母公司利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业收入	14,507,442.42	8,528,189.32
减：营业成本	616,460.94	520,512.43
税金及附加	448,558.10	646,393.95
销售费用		
管理费用	37,936,701.49	36,339,400.67
研发费用	6,022,758.33	4,635,351.09
财务费用	5,658,512.62	5,353,087.07
其中：利息费用	7,380,631.29	7,658,341.77
利息收入	1,799,919.20	2,413,711.94
加：其他收益	193,652.62	101,031.33
投资收益（损失以“—”号填列）	66,575,393.42	246,597,027.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
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）	12,452.98	-7,118,286.27
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-1,550.16	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	30,604,399.80	200,613,216.38
加：营业外收入	567,150.26	169,341.84
减：营业外支出	3,743,645.28	2,271,600.00
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	27,427,904.78	198,510,958.22
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	27,427,904.78	198,510,958.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	27,427,904.78	198,510,958.22
（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	704,502.33	45,834.42
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	704,502.33	45,834.42
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	704,502.33	45,834.42

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	28,132,407.11	198,556,792.64
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
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	1,178,930,240.12	873,240,218.68
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	9,636,369.76	11,662,726.75
收到其他与经营活动有关的现金	100,984,675.15	94,665,646.40
经营活动现金流入小计	1,289,551,285.03	979,568,591.83
购买商品、接受劳务支付的现金	819,027,044.05	849,281,552.17
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		
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	326,328,239.33	333,490,567.44
支付的各项税费	76,755,728.11	148,145,756.46
支付其他与经营活动有关的现金	197,633,246.19	190,047,640.34
经营活动现金流出小计	1,419,744,257.68	1,520,965,516.41
经营活动产生的现金流量净额	-130,192,972.65	-541,396,924.58
二、投资活动产生的现金流量：		

收回投资收到的现金	212,002.38	
取得投资收益收到的现金	6,259,426.74	5,786,916.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	18,372,756.42	2,600,810.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	24,844,185.54	8,387,726.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	276,780,715.10	195,609,904.42
投资支付的现金		40,345,500.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	276,780,715.10	235,955,404.42
投资活动产生的现金流量净额	-251,936,529.56	-227,567,677.84
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		1,762,960,041.57
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,649,330,226.95
取得借款收到的现金	421,375,807.03	459,013,611.11
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	421,375,807.03	2,221,973,652.68
偿还债务支付的现金	239,098,449.14	263,129,245.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	128,829,817.40	122,957,013.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	11,885,310.56	
支付其他与筹资活动有关的现金	139,230,248.22	516,413,815.45
筹资活动现金流出小计	507,158,514.76	902,500,074.31
筹资活动产生的现金流量净额	-85,782,707.73	1,319,473,578.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-138,388.37	-71,713.55
五、现金及现金等价物净增加额	-468,050,598.31	550,437,262.40
加：期初现金及现金等价物余额	1,626,306,374.83	999,043,588.56
六、期末现金及现金等价物余额	1,158,255,776.52	1,549,480,850.96

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
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	15,471,342.54	9,943,542.88
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	649,718,354.49	91,815,557.51
经营活动现金流入小计	665,189,697.03	101,759,100.39
购买商品、接受劳务支付的现金	1,523,331.59	211,004.25
支付给职工以及为职工支付的现金	28,490,059.83	32,191,555.48
支付的各项税费	211,117.50	649,463.99
支付其他与经营活动有关的现金	154,336,608.50	15,433,588.35
经营活动现金流出小计	184,561,117.42	48,485,612.07
经营活动产生的现金流量净额	480,628,579.61	53,273,488.32
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	16,351,343.51	

取得投资收益收到的现金	69,139,926.49	90,811,675.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	10,475.64	
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	455,000,000.00	376,080,000.00
投资活动现金流入小计	540,501,745.64	466,891,675.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,776,670.70	13,461,207.49
投资支付的现金	100,000,000.00	40,345,500.00
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	679,500,000.00	1,267,118,800.00
投资活动现金流出小计	785,276,670.70	1,320,925,507.49
投资活动产生的现金流量净额	-244,774,925.06	-854,033,832.38
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		113,629,814.62
取得借款收到的现金	259,500,000.00	327,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	259,500,000.00	441,129,814.62
偿还债务支付的现金	128,100,000.00	187,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	112,383,065.96	120,658,529.56
支付其他与筹资活动有关的现金	2,221,606.25	2,753,475.03
筹资活动现金流出小计	242,704,672.21	310,912,004.59
筹资活动产生的现金流量净额	16,795,327.79	130,217,810.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	252,648,982.34	-670,542,534.03
加：期初现金及现金等价物余额	105,618,068.33	923,060,234.69
六、期末现金及现金等价物余额	358,267,050.67	252,517,700.66

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
		优先 股	永续 债	其他											
一、上年期末余额	536,266,835.00				2,342,327,065.52	11,537,250.25	63,145,536.16	9,104,956.20	123,221,008.04		1,307,838,983.8		4,370,367,139.05	1,275,960,679.89	5,646,327,818.94
加：会计政策变更															
前期差错更正															

其他															
二、本年期初余额	536,266,835.00				2,342,327,065.52	11,537,250.25	63,145,536.16	9,104,956.20	123,221,008.04		1,307,838,988.38		4,370,367,139.05	1,275,960,679.89	5,646,327,818.94
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-75,981.00				-525,223.21	11,537,250.25	704,502.33	883,800.59			-56,046,536.57		-43,522,187.61	22,171,133.53	-21,351,054.08
（一）综合收益总额							704,502.33				49,046,866.66		49,751,368.99	33,653,486.70	83,404,855.69
（二）所有者投入和减少资本	-75,981.00				-525,223.21	11,537,250.25							10,936,046.04	500.83	10,936,546.87
1. 所有者投入的普通股															
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					2,989.77								2,989.77	500.83	3,490.60
4. 其他	-75,981.00				-528,212.98	11,537,250.25							10,933,056.27		10,933,056.27
（三）利润分配											-105,093,403.23		-105,093,403.23	-11,550,000.00	-116,643,403.23
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有（或股东）的分配											-105,093,403.23		-105,093,403.23	-11,550,000.00	-116,643,403.23

											03. 23		03. 23	0.0 0	03. 23
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								883,800.59					883,800.59	67,146.00	950,946.59
1. 本期提取								3,640,237.45					3,640,237.45	302,107.81	3,942,345.26
2. 本期使用								2,756,436.86					2,756,436.86	234,961.81	2,991,398.67
（六）其他															
四、本期期末余额	536,190,854.00				2,341,801,842.31		63,850,038.49	9,988,756.79	123,221,008.04		1,251,792,451.81		4,326,844,951.44	1,298,131,813.42	5,624,976,764.86

上年金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东权益	所有者 权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
		优先 股	永续 债	其他											
一、上年期	528				1, 6	25,	73,	8, 1	99,		1, 1		3, 4	276	3, 7

末余额	,95 7,8 65. 00				09, 618 ,46 2.8 5	203 ,58 9.8 8	175 ,44 0.1 2	86, 632 ,24	513 ,23 8.0 1		83, 819 ,97 1.0 5		78, 068 ,01 9.3 9	,89 0,1 21. 58	54, 958 ,14 0.9 7
加：会 计政策变更															
前期 差错更正															
其他															
二、本年期 初余额	528 ,95 7,8 65. 00				1,6 09, 618 ,46 2.8 5	25, 203 ,58 9.8 8	73, 175 ,44 0.1 2	8,1 86, 632 ,24	99, 513 ,23 8.0 1		1,1 83, 819 ,97 1.0 5		3,4 78, 068 ,01 9.3 9	276 ,89 0,1 21. 58	3,7 54, 958 ,14 0.9 7
三、本期增 减变动金额 （减少以 “—”号填 列）	7,3 08, 970 .00				732 ,21 3,4 30. 31	- 13, 666 ,33 9.6 3	45, 834 .42	2,1 67, 821 .47			61, 858 ,05 5.3 6		817 ,26 0,4 51. 19	964 ,27 2,5 65. 96	1,7 81, 533 ,01 7.1 5
（一）综合 收益总额							45, 834 .42				174 ,47 4,0 90. 71		174 ,51 9,9 25. 13	23, 190 ,36 4.2 3	197 ,71 0,2 89. 36
（二）所有 者投入和减 少资本	7,3 08, 970 .00				732 ,21 3,4 30. 31	- 13, 666 ,33 9.6 3							753 ,18 8,7 39. 94	940 ,98 7,8 21. 38	1,6 94, 176 ,56 1.3 2
1. 所有者 投入的普通 股	7,5 04, 321 .00				771 ,68 9,0 23. 72	- 13, 666 ,33 9.6 3							792 ,85 9,6 84. 35	986 ,47 8,9 74. 89	1,7 79, 338 ,65 9.2 4
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					524 ,40 6.5 9								524 ,40 6.5 9	55, 057 .23	579 ,46 3.8 2
4. 其他	- 195 ,35 1.0 0				- 40, 000 ,00 0.0 0								- 40, 195 ,35 1.0 0	- 45, 546 ,21 0.7 4	- 85, 741 ,56 1.7 4
（三）利润 分配											- 112 ,61		- 112 ,61		- 112 ,61

											6,0 35. 35		6,0 35. 35		6,0 35. 35
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											- 112 ,61 6,0 35. 35		- 112 ,61 6,0 35. 35		- 112 ,61 6,0 35. 35
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								2,1 67, 821 .47					2,1 67, 821 .47	94, 380 .35	2,2 62, 201 .82
1. 本期提 取								3,4 35, 821 .97					3,4 35, 821 .97	137 ,64 6.1 5	3,5 73, 468 .12
2. 本期使 用								1,2 68, 000 .50					1,2 68, 000 .50	43, 265 .80	1,3 11, 266 .30
（六）其他															
四、本期期 末余额	536 ,26 6,8 35. 00				2,3 41, 831 ,89 3.1 6	11, 537 ,25 0.2 5	73, 221 ,27 4.5 4	10, 354 ,45 3.7 1	99, 513 ,23 8.0 1		1,2 45, 678 ,02 6.4 1		4,2 95, 328 ,47 0.5 8	1,2 41, 162 ,68 7.5 4	5,5 36, 491 ,15 8.1 2

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	536,266,835.00				2,219,568,578.74	11,537,250.25	105,799.31		123,221,008.04	259,716,766.16		3,127,341,737.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	536,266,835.00				2,219,568,578.74	11,537,250.25	105,799.31		123,221,008.04	259,716,766.16		3,127,341,737.00
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-75,981.00				294,315,047.44	-11,537,250.25	704,502.33			-77,665,498.45		228,815,320.57
（一）综合收益总额										27,427,904.78		27,427,904.78
（二）所有者投入和减少资本	-75,981.00				294,315,047.44	-11,537,250.25	704,502.33					306,480,819.02
1．所有者投入的普通股					294,43,260.42							294,43,260.42
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	-75,981.00				-528,212.98	11,537,250.25	704,502.33					11,637,558.60
（三）利润分配										-105,093,403.23		-105,093,403.23

1. 提取盈 余公积												
2. 对所有 者（或股 东）的分配										- 105,0 93,40 3.23		- 105,0 93,40 3.23
3. 其他												
（四）所有 者权益内部 结转												
1. 资本公 积转增资本 （或股本）												
2. 盈余公 积转增资本 （或股本）												
3. 盈余公 积弥补亏损												
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综 合收益结转 留存收益												
6. 其他												
（五）专项 储备												
1. 本期提 取												
2. 本期使 用												
（六）其他												
四、本期期 末余额	536,1 90,85 4.00				2,513 ,883, 626.1 8		810,3 01.64		123,2 21,00 8.04	182,0 51,26 7.71		3,356 ,157, 057.5 7

上年金额

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	未分 配利 润	其他	所有 者权 益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期 末余额	528,9 57,86 5.00				2,154 ,772, 590.1 5	25,20 3,589 .88	- 16,67 5.87		99,51 3,238 .01	158,9 62,87 1.25		2,916 ,986, 298.6 6
加：会 计政策变更												

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	528,957,865.00				2,154,772,590.15	25,203,589.88	-16,675.87		99,513,238.01	158,962,871.25		2,916,986,298.66
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	7,308,970.00				64,216,524.74	-13,666,339.63	45,834.42			85,894,922.87		171,132,591.66
（一）综合收益总额							45,834.42			198,510,958.22		198,556,792.64
（二）所有者投入和减少资本	7,308,970.00				64,216,524.74	-13,666,339.63						85,191,834.37
1．所有者投入的普通股	7,504,321.00				103,637,060.92	-13,666,339.63						124,807,721.55
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					579,463.82							579,463.82
4．其他	-195,351.00				-40,000,000.00							-40,195,351.00
（三）利润分配										-112,616,035.35		-112,616,035.35
1．提取盈余公积												
2．对所有者（或股东）的分配										-112,616,035.35		-112,616,035.35
3．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本												

(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	536,266,835.00				2,218,989,114.89	11,537,250.25	29,158.55		99,513,238.01	244,857,794.12		3,088,118,890.32

三、公司基本情况

国机精工集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”，曾用名洛阳轴研科技股份有限公司、国机精工股份有限公司），系于 2001 年 12 月经国家经济贸易委员会“国经贸企改 2001[1142]号”文批准，由洛阳轴承研究所（以下简称“轴研所”）为主发起人，联合洛阳润鑫科技发展有限公司、深圳市同创伟业创业投资有限公司等 10 家股东共同发起设立的股份有限公司，公司的统一社会信用代码为 91410000733861107G。公司注册地址为洛阳高新技术开发区丰华路 6 号，经营地址为郑州市新材料产业园区科学大道 121 号。法定代表人为蒋蔚。

2005 年 4 月 13 日，公司经中国证券监督管理委员会“证监发行字[2005]14 号”文件核准，于 2005 年 5 月 18 日公开发行人民币普通股 2,500 万股，发行价格为每股 6.39 元，募集资金总额 1.5975 亿元，扣除发行费用后的募集资金净额为 1.48 亿元，本次发行后股份总额变更为 6,500 万股。公司于 2005 年 5 月 26 日在深圳证券交易所正式挂牌上市，股票代码为 002046，股票简称“轴研科技”。

根据 2005 年度股东大会决议，本公司以 2005 年 12 月 31 日股本 6,500 万股为基数，按每 10 股以资本公积金转增 2 股，共计转增 1,300 万股，并于 2006 年度实施。转增后，注册资本增至人民币 7,800 万元。根据 2006 年度股东大会决议，本公司以 2006 年 12 月 31 日股本 7,800 万股为基数，按每 10 股以资本公积金转增 2.5 股，共计 1,950 万股，并于 2007 年度实施。转增后，注册资本增至人民币 9,750 万元。

2009 年 8 月 31 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准洛阳轴研科技股份有限公司向中国机械工业集团有限公司发行股份购买资产的批复》核准，公司向中国机械工业集团有限公司（以下简称国机集团）发行 1,059 万股人民币普通股。公司通过向国机集团发行 1,059 万股普通股为对价，购买国机集团持有的轴研所有限公司 100%股权，公司股份总额变更为 10,809 万股。

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2012]110 号”文核准，本公司向截至股权登记日 2012 年 3 月 2 日登记在册的全体股东，按照每 10 股配 3 股的比例配售，共计向原股东配售普通股股票 31,212,174 股，每股面值 1 元，每股配股价格为 12.50 元，本次配售共募集资金 39,015.22 万元，扣除发行费用 2,480.12 万元后，募集资金净额 36,535.10 万元，配股后本公司股份由原来的 10,809 万股增加至 13,930.22 万股。

根据公司 2012 年 5 月 16 日召开的 2011 年度股东大会决议，以公司总股份 13,930.22 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，共计 13,930.22 万股，公司股份总额变更为 27,860.43 万股。

根据公司 2013 年 5 月 7 日召开的第四届董事会 2013 年第二次临时会议、2013 年 7 月 17 日召开的 2013 年第二次临时股东大会的决议，并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2014]555 号”文件《关于核准洛阳轴研科技股份有限公司配股的批复》核准，公司向原股东配股人民币普通股（A 股）6,196.16 万股，每股发行价格为人民币 4.05 元，配股后公司的股份总额变更为 34,056.60 万股。

根据公司 2014 年 12 月 8 日召开的第五届董事会 2014 年第七次临时会议决议、2015 年 1 月 30 日召开的 2015 年第一次临时股东大会决议等，并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]3134 号”文件《关于核准洛阳轴研科技股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，公司向原股东国机集团非公开发行股票人民币普通股（A 股）13,043,478 股，每股发行认购价格为人民币 8.05 元，本次发行后公司的股份总额变更为 353,609,448 股。

根据公司于 2017 年 3 月 1 日召开的 2017 年第二次临时股东大会决议、于 2017 年 6 月 18 日召开的第六届董事会第六次会议决议，并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]年 1795 号”文件《关于核准轴研科技向国机集团发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司向原股东国机集团非公开发行股票人民币普通股（A 股）109,528,660 股新股购买其持有的郑州国机精工发展有限公司 100.00% 股权，每股发行价格为人民币 8.96 元，总股份变更为 46,313.8108 万股，同时，公司非公开发行 61,210,970 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金，本次非公开发行股份募集配套资金不超过 548,450,300.00 元，变更完成后总股本为 52,434.9078 万股。

根据公司于 2020 年 11 月 28 日召开的第六届董事会第三十七次会议决议通过《关于变更公司名称及证券简称的议案》，同意将企业名称由“洛阳轴研科技股份有限公司”变更为“国机精工股份有限公司”，证券简称由“轴研科技”变更为“国机精工”，证券代码不变。公司于 2020 年 12 月 9 日完成工商信息变更。

根据公司 2022 年 5 月 16 日召开的第七届董事会第十二次会议审议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》、深圳证券交易所及中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司的有关规定，公司已于 2022 年 6 月 16 日办理《国机精工股份有限公司限制性股票激励计划（草案 2022 年修订稿）》（以下简称“激励计划”）所涉及的限制性股票授予登记工作。其具体情况如下：本次限制性股票的授予日为 2022 年 5 月 16 日，授予价格为 8.64 元/股，向 213 名激励对象授予 713.3940 万股限制性股票。在后续资金缴纳过程中，有 51 名激励对象因个人原因自愿放弃全部授予的限制性股票合计 1,955,641 股，有 36 名激励对象自愿放弃部分授予的限制性股票合计 398,048 股，总计放弃 2,353,689 股，因此，公司本次限制性股票的激励对象人数由 213 人调整为 162 人，授予的限制性股票由 7,133,940 股调整为 4,780,251 股。变更完成后总股份为 52,912.9329 万股。

根据公司 2023 年 9 月 8 日召开的第七届董事会第二十七次会议和 2023 年 9 月 25 日召开的 2023 年第二次临时股东大会决议，公司名称由“国机精工股份有限公司”变更为“国机精工集团股份有限公司”，公司证券简称及证券代码保持不变。2023 年 9 月 26 日，公司完成了名称变更的工商变更登记手续，并取得了河南省工商行政管理局换发的营业执照。

根据公司 2023 年 10 月 30 日召开的第七届董事会第二十九次会议、第七届监事会第二十次会议和 2023 年 11 月 15 日召开的 2023 年第四次临时股东大会审议通过《关于回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分人员所持限制性股票的议案》，公司已于 2024 年 1 月 30 日回购注销前述激励对象已获授尚未解除限售条件的限制性股票 171,464 股，变更后注册资本为人民币 528,957,865.00 元，每股面值 1 元，折股总计 528,957,865 股。2024 年 3 月 5 日完成工商信息变更。

根据公司 2024 年 4 月 26 日召开第七届董事会第三十五次会议和第七届监事会第二十三次会议审议通过了《关于 2022 年限制性股票激励计划第一个限售期解除限售条件成就的议案》，认定 2022 年限制性股票激励计划第一个限售期解除限售条件已经成就，本期可解除限售的限制性股票激励对象为 157 名，可解除限售的限制性股票数量为 1,520,905 股，上述股票已于 2024 年 5 月 16 日上市流通。

根据公司 2024 年 12 月 12 日召开第八届董事会第三次会议和第八届监事会第二次会议，并于 2025 年 1 月 2 日召开 2025 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分人员所持限制性股票并调整

回购价格的议案》，公司已于 2025 年 1 月 23 日回购注销前述激励对象已获授权尚未解除限售条件的限制性股票 195,351 股，变更后注册资本为人民币 528,762,514.00 元，每股面值 1 元，折股总计 528,762,514 股。2025 年 3 月完成工商信息变更。

根据公司 2023 年 11 月 6 日召开 2023 年第三次临时股东大会决议、2024 年 11 月 6 日召开 2024 年第四次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于同意国机精工集团股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2025〕227 号）的核准，公司向机械工业集团有限公司、国机资本控股有限公司、武汉华实汇添私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）、诺德基金管理有限公司发行人民币普通股股票 7,504,321 股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 7,504,321.00 元，变更后的注册资本为人民币 536,266,835.00 元。2025 年 3 月完成工商变更。

根据公司 2025 年 4 月 28 日召开第八届董事会第九次会议和第八届监事会第五次会议审议通过了《关于 2022 年限制性股票激励计划第二个限售期解除限售条件成就的议案》，认定 2022 年限制性股票激励计划第二个限售期解除限售条件已经成就，本期可解除限售的限制性股票激励对象为 150 名，可解除限售的限制性股票数量为 1,441,723 股，上述股票已于 2025 年 5 月 16 日上市流通。

根据公司 2025 年 12 月 31 日召开第八届董事会第十五次会议和 2026 年 1 月 21 日召开 2026 年第一次临时股东会审议通过了《关于回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分人员所持限制性股票并调整回购价格的议案》。公司已于 2026 年 3 月 18 日回购注销部分激励对象已获授尚未解除限售条件的限制性股票共 75,981 股。本次回购注销完成后，公司股份总数由 536,266,835 股变更为 536,190,854 股。

根据公司 2026 年 4 月 27 日召开第八届董事会第十八次会议审议通过了《关于 2022 年限制性股票激励计划第三个限售期解除限售条件成就的议案》，认定 2022 年限制性股票激励计划第三个限售期解除限售条件已成就，本期可解除限售的限制性股票激励对象为 141 名，可解除限售的限制性股票数量为 1,374,827 股，上述股票已于 2026 年 5 月 18 日上市流通。

公司及其子公司主要的经营活动为轴承行业、磨料磨具行业及相关领域的研发制造、行业服务与技术咨询，供应链管理等服务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 8 月 26 日决议批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外（分）子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收账款金额超过 100 万元
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项应收款项坏账准备收回或转回金额超过 100 万元
重要的应收款项核销	单项核销的应收款项金额超过 100 万元
账龄超过一年且金额重要的预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项金额大于 300 万元
合同资产账面价值发生重大变动	单项合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30%以上
重要的债权投资	单项债权投资金额超过资产总额的 10%且金额大于 1,000 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 5000 万元或在建工程期末余额大于 1000 万元
期末账龄超过 1 年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款金额大于 300 万元
期末账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债金额大于 300 万元
合同负债账面价值发生重大变动	单项合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上
期末账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的预计负债	单项预计负债占预计负债总额的 10%且金额大于 1,000 万元
重要的投资活动现金流量	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要合营企业、联营企业、共同经营	持股比例超过 35%
重要的非全资子公司	少数股东持有 5%以上股权
重要的承诺、或有事项	单项承诺、或有事项金额超过资产总额 0.3%
重要的资产负债表日后事项	单项资产负债表日后事项金额超过资产总额 0.3%

6、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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期

间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见本节五、7.6。

2. 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见本节五、7.6。

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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准和合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

2. 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

3. 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

4. 报告期内增减子公司的处理

(1) 增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

5. 合并抵销中的特殊考虑

(1) 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

(2) “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

(3) 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

(4) 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

(5) 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

6. 特殊交易的会计处理

(1) 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，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、其他综合收益以及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。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，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权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(3) 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原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。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- （a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- （b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- （c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- （d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。
- （5）因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

1. 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用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（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

2. 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；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，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于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，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

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。

1. 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，

终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2. 金融资产的分类与计量

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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

3. 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险

变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

（3）以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

4. 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，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。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，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。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，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。

5. 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

（1）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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，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。

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、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收一般客户款项

应收账款组合 2 应收低风险客户款项

应收账款组合 3 应收政府机关、事业单位款项

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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收一般客户款项

其他应收款组合 4 应收低风险款项

其他应收款组合 5 应收政府机关、事业单位款项

其他应收款组合 6 应收合并范围内关联方客户款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 一般客户合同资产

合同资产组合 2 低风险客户合同资产

合同资产组合 3 政府机关、事业单位合同资产

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

组合 1：应收一般客户款项

账龄	计提比例
1 年以内	5.00%
1 至 2 年	20.00%
2 至 3 年	50.00%
3 至 4 年	100.00%
4 至 5 年	100.00%
5 年以上	100.00%

组合 2：应收低风险客户款项

账龄	计提比例
1 年以内	0.50%
1 至 2 年	2.00%
2 至 3 年	5.00%
3 至 4 年	10.00%
4 至 5 年	10.00%
5 年以上	100.00%

组合 3：应收政府机关、事业单位款项

账龄	计提比例
----	------

1 年以内	0.00%
1 至 2 年	0.00%
2 至 3 年	2.00%
3 至 4 年	5.00%
4 至 5 年	10.00%
5 年以上	100.00%

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

（2）具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

（4）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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（5）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。

（6）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。

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

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

（1）终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

（2）继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

（3）继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

7. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

8. 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本节五、12。

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

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

2. 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

4. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

（1）产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

（3）本公司一般按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，按存货类别计提。

（4）资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

5. 周转材料的摊销方法

（1）低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

（2）包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14、合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节五、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合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. 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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以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投资成本。初始投资成本包括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；

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3. 后续计量及损益确定方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算，本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

（1）成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

（2）权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

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本节五、22。

17、投资性房地产

1. 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

2. 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见本节五、22。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，其中房屋、建筑物采用与固定资产相同的折旧政策，土地使用权采用与无形资产相同的摊销政策。

18、固定资产

（1） 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	35-50	3-5	1.90-2.77
机器设备	年限平均法	8-14	3-5	6.79-12.13
运输设备	年限平均法	2-14	3-5	6.79-48.5
电子设备及其他	年限平均法	3-12	3-5	7.92-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

19、在建工程

- 1. 在建工程以立项项目分类核算。
- 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

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

20、借款费用

- 1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21、无形资产

1. 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

2. 无形资产使用寿命及摊销

(1) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地使用年限	法定使用权
计算机软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

(3) 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

3. 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

4. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

5. 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 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；
- D. 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；
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22、长期资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、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可使用状态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。

23、长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

24、职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

（1）职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

（3）医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（4）短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

（5）短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

2. 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

- A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

- （a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；
- （b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；
- （c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司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。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

（1）符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

1. 预计负债的确认标准

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。

2. 预计负债的计量方法

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

26、股份支付

1. 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

4. 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

5. 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

6. 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

- ①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- ②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

27、收入

1. 一般原则

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

- 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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，即客户已拥有了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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

2. 具体方法

（1）商品销售合同

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让产品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，相关的对价很可能收回，商品的控制权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得报关单，相关的对价很可能收回，商品的控制权已转移。

若合同中约定了暂定价格的，本公司在商品检验合格发运客户并符合上述收入确认条件时按合同暂定价格确认暂定价收入，公司应当在收到补价通知书、调价协议等类似凭据时以及每一资产负债表日重新估计收入入账金额，以如实反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

（2）提供服务合同

技术服务和咨询业务在服务完成并索取销款项的凭据时点确认销售收入；技术开发业务按合同约定提供服务完成、经对方验收后并索取销售款项的凭据时点确认销售收入。

（3）工程服务

公司建筑工程服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据投入法确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。确定履约进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

28、政府补助

1. 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

2. 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

3. 政府补助的会计处理

（1）与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

（2）与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（3）政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）政府补助退回

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。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

1. 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

但同时满足上述两个条件，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，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。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，本公司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。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

2. 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

（1）因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 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或可抵扣亏损。

(2) 本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

(1) 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

(2) 直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

(3) 可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

(4) 合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

(5) 以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

(6) 分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

4. 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

30、租赁

1. 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司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。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

（1）使用权资产

使用权资产，是指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；
 - 承租人发生的初始直接费用；
 - 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。
- 本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见本节五、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及构筑物	年限平均法	剩余租赁期	-	-
机器设备	年限平均法	剩余租赁期	-	-

（2）租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

4. 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司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。

（2）融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

5. 租赁变更的会计处理

（1）租赁变更作为一项单独租赁

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：A. 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；B. 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。

（2）租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

6. 售后租回

本公司按照本节五、27 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。

（1）本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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，并按照本节五、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司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。

（2）本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本节五、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

31、安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按上年度实际营业收入提取安全生产费用，按超额累退方式提取维简费。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

32、回购公司股份

（1）本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

（2）公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

33、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

34、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

(5) 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。

(6) 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，

或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(7) 设定受益计划负债

本公司已对原有离退休人员的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

35、其他重要的会计政策和会计估计

36、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2026 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
企业所得税	实际缴纳的流转税税额	25%、20%、15%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
洛阳轴承研究所有限公司	15%
洛阳轴研科技有限公司	15%
郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	15%
郑州新亚复合超硬材料有限公司	15%
精工锐意科技（河南）有限公司	15%
精工博研测试技术（河南）有限公司	15%
洛阳轴承研究所检验检测有限公司	20%
郑州三磨超硬材料有限公司	15%

2、税收优惠

子公司洛阳轴承研究所有限公司于 2023 年 11 月 22 日通过高新技术企业复审，取得证书编号 GR202341001825 的高新技术企业证书，有效期三年，报告期按 15%计征所得税。

子公司洛阳轴研科技有限公司于 2023 年 11 月 22 日取得证书编号 GR202341002407 的高新技术企业证书，有效期三年，报告期按 15%计征所得税。

子公司郑州磨料磨具磨削研究所有限公司于 2023 年 11 月 22 日通过高新技术企业复审，取得证书编号 GR202341000206 的高新技术企业证书，有效期三年，报告期按 15%计征所得税。

子公司郑州新亚复合超硬材料有限公司于 2023 年 11 月 22 日通过高新技术企业复审，取得证书编号 GR202341001878 的高新技术企业证书，有效期三年，报告期按 15%计征所得税。

子公司精工锐意科技（河南）有限公司于 2024 年 11 月 21 日取得证书编号 GR202441001961 的高新技术企业证书，有效期三年，报告期按 15%计征所得税。

子公司郑州三磨超硬材料有限公司于 2025 年 11 月 4 日取得证书编号 GR202541001732 的高新技术企业证书，有效期三年，报告期按 15%计征所得税。

子公司精工博研测试技术（河南）有限公司于 2025 年 11 月 4 日取得证书编号 GR202541001703 的高新技术企业证书，有效期三年，报告期按 15%计征所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）和《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》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）文件有关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司洛阳轴承研究所检验检测有限公司属于小微企业，企业所得减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

子公司洛阳轴承研究所检验检测有限公司于 2023 年 12 月 8 日取得证书编号 GR202341004646 的高新技术企业证书，有效期三年，但其同时满足小微企业标准，报告期按 20.00%计征所得税。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行存款	21,962,748.64	26,382,314.81
其他货币资金	10,347,191.38	39,621,715.54
存放财务公司款项	1,138,341,269.34	1,600,198,254.29
合计	1,170,651,209.36	1,666,202,284.64

其他说明

抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损	144,193,059.36	163,046,754.36

益的金融资产		
其中：		
权益工具投资	144,193,059.36	163,046,754.36
其中：		
合计	144,193,059.36	163,046,754.36

其他说明

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	49,852,717.04	174,826,338.22
减：坏账准备	-2,492,635.85	-8,741,316.92
合计	47,360,081.19	166,085,021.30

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	49,852,717.04	100.00%	2,492,635.85	5.00%	47,360,081.19	174,826,338.22	100.00%	8,741,316.92	5.00%	166,085,021.30
其中：										
(1) 商业承兑汇票组合	49,852,717.04	100.00%	2,492,635.85	5.00%	47,360,081.19	174,826,338.22	100.00%	8,741,316.92	5.00%	166,085,021.30
合计	49,852,717.04	100.00%	2,492,635.85	5.00%	47,360,081.19	174,826,338.22	100.00%	8,741,316.92	5.00%	166,085,021.30

按组合计提坏账准备类别名称：商业承兑汇票组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票组合	49,852,717.04	2,492,635.85	5.00%
合计	49,852,717.04	2,492,635.85	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票组合	8,741,316.92	-6,248,681.07				2,492,635.85
合计	8,741,316.92	-6,248,681.07				2,492,635.85

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		11,267,860.60
合计		11,267,860.60

4、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,471,377,487.79	1,052,862,936.33
1 至 2 年	336,141,969.76	284,153,988.84
2 至 3 年	75,001,854.34	94,882,498.31
3 年以上	184,009,988.66	141,361,986.13
3 至 4 年	61,278,427.51	18,216,891.02
4 至 5 年	11,360,807.69	34,846,070.95
5 年以上	111,370,753.46	88,299,024.16
合计	2,066,531,300.55	1,573,261,409.61

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	36,086,708.50	1.75%	35,733,357.63	99.02%	353,350.87	40,339,257.33	2.56%	39,989,381.07	99.13%	349,876.26

的应收账款										
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	2,030,444,592.05	98.25%	328,616,238.08	16.18%	1,701,828,353.97	1,532,922,152.28	97.44%	259,109,316.23	16.90%	1,273,812,836.05
其中：										
1、应收一般客户款项	1,993,563,596.33	96.47%	328,429,217.71	16.47%	1,665,134,378.62	1,429,465,445.37	90.86%	258,977,479.98	18.12%	1,170,487,965.39
2、应收低风险客户款项	36,880,995.72	1.78%	187,020.37	0.51%	36,693,975.35	26,290,180.91	1.67%	131,836.25	0.50%	26,158,344.66
3、应收政府机关、事业单位款						77,166,526.00	4.91%			77,166,526.00
合计	2,066,531,300.55	100.00%	364,349,595.71	17.63%	1,702,181,704.84	1,573,261,409.61	100.00%	299,098,697.30	19.01%	1,274,162,712.31

按单项计提坏账准备类别名称：按单位

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中浙高铁轴承有限公司	15,233,370.62	14,883,494.36	15,233,370.62	14,880,019.75	97.68%	破产重整
阜阳轴承有限公司	5,284,471.74	5,284,471.74	5,284,471.74	5,284,471.74	100.00%	破产清算
中联重科建筑起重机械有限责任公司	4,859,168.46	4,859,168.46	4,849,106.82	4,849,106.82	100.00%	预计无法收回
ImporterAndExporterCoProductOfElectronicsAndCommunication	3,526,860.16	3,526,860.16	3,417,523.89	3,417,523.89	100.00%	预计无法收回
AndryAluminiumIndustry (PVT) LTD	3,100,518.19	3,100,518.19				
郑州汇丰砂轮制造有限公司	2,717,074.39	2,717,074.39	2,717,074.39	2,717,074.39	100.00%	预计无法收回
中联重科股份有限公司渭南分公司	1,513,740.00	1,513,740.00	1,513,740.00	1,513,740.00	100.00%	预计无法收回
沈阳希斯工业服务有限公司	1,487,400.00	1,487,400.00	1,487,400.00	1,487,400.00	100.00%	预计无法收回
洛阳精密机床有限公司	1,093,823.30	1,093,823.30	1,093,823.30	1,093,823.30	100.00%	预计无法收回

河南尤优实业有限公司	1,032,632.73	1,032,632.73				
单项金额小于100万元客户汇总	490,197.74	490,197.74	490,197.74	490,197.74	100.00%	预计无法收回
合计	40,339,257.33	39,989,381.07	36,086,708.50	35,733,357.63		

按组合计提坏账准备类别名称：信用风险组合-应收一般客户款

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,434,670,851.11	71,739,381.53	5.00%
1 至 2 年	335,882,810.72	67,176,562.15	20.00%
2 至 3 年	66,993,320.95	33,496,660.48	50.00%
3 至 4 年	61,207,910.39	61,207,910.39	100.00%
4 至 5 年	8,713,299.56	8,713,299.56	100.00%
5 年以上	86,095,403.60	86,095,403.60	100.00%
合计	1,993,563,596.33	328,429,217.71	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：信用风险组合-应收低风险客户款

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	36,706,636.68	183,533.19	0.50%
1 至 2 年	174,359.04	3,487.18	2.00%
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	36,880,995.72	187,020.37	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	299,098,697.30	76,800,290.16		11,539,330.11	-10,061.64	364,349,595.71
合计	299,098,697.30	76,800,290.16		11,539,330.11	-10,061.64	364,349,595.71

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	11,539,330.11

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
河南尤优实业有限公司	货款	1,032,632.73	诉讼一、二审均败诉	董事会决议	否
河南亿牧农业科技有限公司	货款	6,958,471.38	对方无可执行财产	董事会决议	否
Andry Aluminium Industry (PVT) LTD	货款	3,052,260.06	客户已停业，中信保赔付后仍有损失	董事会决议	否
合计		11,043,364.17			

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：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
第一名	254,447,259.66	16,138,290.00	270,585,549.66	11.99%	100,864,720.05
第二名	177,060,252.81	79,737,077.20	256,797,330.01	11.38%	15,552,306.32
第三名	82,884,085.00		82,884,085.00	3.67%	6,789,588.25
第四名	59,591,511.79		59,591,511.79	2.64%	59,591,511.79
第五名	55,144,440.00		55,144,440.00	2.44%	3,376,040.40
合计	629,127,549.26	95,875,367.20	725,002,916.46	32.12%	186,174,166.81

5、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
已完工未结算资产	32,182,694.56	32,182,694.56		32,182,694.56	32,182,694.56	
未到期的质保金	157,412,477.61	14,972,445.02	142,440,032.59	89,636,900.09	8,883,526.01	80,753,374.08
合计	189,595,172.17	47,155,139.58	142,440,032.59	121,819,594.65	41,066,220.57	80,753,374.08

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	189,595,172.17	100.00%	47,155,139.58	24.87%	142,440,032.59	121,819,594.65	100.00%	41,066,220.57	33.71%	80,753,374.08
其中：										
1、应收一般客户款项	189,595,172.17	100.00%	47,155,139.58	24.87%	142,440,032.59	121,819,594.65	100.00%	41,066,220.57	33.71%	80,753,374.08
2、应收低风险客户款项										
3、应收政府机关、事业单位款项										
合计	189,595,172.17	100.00%	47,155,139.58	24.87%	142,440,032.59	121,819,594.65	100.00%	41,066,220.57	33.71%	80,753,374.08

按组合计提坏账准备类别名称：信用风险组合-应收一般客户款

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
一般客户合同资产	189,595,172.17	47,155,139.58	24.87%
合计	189,595,172.17	47,155,139.58	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
按组合计提坏账准备	6,088,919.01			-
合计	6,088,919.01			

6、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	233,694,715.18	247,192,943.38
合计	233,694,715.18	247,192,943.38

(2) 按坏账计提方法分类披露

减值准备计提的具体说明：应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。按组合计提减值准备的确认标准及说明见本节五、11。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	79,674,797.80	
合计	79,674,797.80	

7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	52,009,151.31	74,921,736.09
合计	52,009,151.31	74,921,736.09

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款及代垫款	84,962,708.19	83,120,761.79
预付款转入	23,157,104.48	22,450,142.78
出口退税	6,589,345.30	10,314,014.45
阜阳轴承清算款	37,584,500.00	37,584,500.00
备用金	246,488.59	1,558.74
担保损失	400,000.00	2,900,000.00
合资建房款	414,412.00	414,412.00
押金及保证金	11,309,776.62	32,531,961.42
住房维修基金	192,456.00	192,456.00
其他	321,342.90	733,736.84
合计	165,178,134.08	190,243,544.02

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	13,793,584.91	32,881,857.79
1 至 2 年	11,048,649.56	11,007,689.35
2 至 3 年	2,292,019.43	15,798,799.59
3 年以上	138,043,880.18	130,555,197.29
3 至 4 年	12,062,895.38	8,293,172.33

4 至 5 年	9,442,005.38	4,237,101.10
5 年以上	116,538,979.42	118,024,923.86
合计	165,178,134.08	190,243,544.02

3) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	127,494,359.73	77.19%	95,875,930.23	75.20%	31,618,429.50	134,112,591.73	70.50%	98,373,638.23	73.35%	35,738,953.50
其中：										
按组合计提坏账准备	37,683,774.35	22.81%	17,293,052.54	45.89%	20,390,721.81	56,130,952.29	29.50%	16,948,169.70	30.19%	39,182,782.59
其中：										
1、应收一般客户款项	31,630,677.32	19.15%	17,293,052.54	54.67%	14,337,624.78	46,356,183.98	24.36%	16,948,169.70	36.56%	29,408,014.28
2、应收政府机关、事业单位款	6,053,097.03	3.66%			6,053,097.03	9,774,768.31	5.14%			9,774,768.31
合计	165,178,134.08	100.00%	113,168,982.77	68.51%	52,009,151.31	190,243,544.02	100.00%	115,321,807.93	60.62%	74,921,736.09

按单项计提坏账准备类别名称：按单位

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
阜阳轴承有限公司	67,949,906.60	67,949,906.60	67,949,906.60	67,949,906.60	100.00%	破产清算
阜阳轴承破产清算组	37,584,500.00	7,516,900.00	37,584,500.00	7,516,900.00	20.00%	破产清算
郑州启迪东龙科技发展有限公司	12,557,840.34	7,325,406.90	8,437,316.34	7,325,406.90	86.82%	涉诉
中浙高铁轴承有限公司	4,890,346.41	4,771,938.54	4,890,346.41	4,771,938.54	97.58%	破产重整
郑州汇丰砂轮制造有限公司	4,826,346.16	4,826,346.16	4,826,346.16	4,826,346.16	100.00%	预计无法收回
担保损失	2,900,000.00	2,900,000.00	400,000.00	400,000.00	100.00%	预计无法收回
单项金额小于100万元客户汇总	3,403,652.22	3,083,140.03	3,405,944.22	3,085,432.03	90.59%	预计无法收回
合计	134,112,591.73	98,373,638.23	127,494,359.73	95,875,930.23		

按组合计提坏账准备类别名称：信用风险组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1. 应收一般客户款项	31,630,677.32	17,293,052.54	54.67%
2. 应收政府事业单位款项	6,053,097.03		
合计	37,683,774.35	17,293,052.54	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2026 年 1 月 1 日余额	16,948,169.70		98,373,638.23	115,321,807.93
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	344,882.84		2,292.00	347,174.84
本期转销			2,500,000.00	2,500,000.00
2026 年 6 月 30 日余额	17,293,052.54		95,875,930.23	113,168,982.77

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	98,373,638.23	2,292.00		2,500,000.00		95,875,930.23
按组合计提坏账准备	16,948,169.70	344,882.84				17,293,052.54
合计	115,321,807.93	347,174.84		2,500,000.00		113,168,982.77

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,500,000.00

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联
------	---------	------	------	---------	---------

					交易产生
担保损失	担保款	2,500,000.00	对方已破产	董事会决议	否
合计		2,500,000.00			

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
第一名	往来款及代垫款	67,949,906.60	5 年及以上	41.14%	67,949,906.60
第二名	阜阳轴承破产清算组	37,584,500.00	5 年及以上	22.75%	7,516,900.00
第三名	预付款转入	8,437,316.34	3-4 年	5.11%	7,325,406.90
第四名	出口退税	6,589,345.30	1 年以内： 1,717,238.87 元； 1-2 年： 4,332,860.29 元； 5 年以上： 539,246.14 元	3.99%	539,246.14
第五名	往来款及代垫款	4,890,346.41	4-5 年： 4,883,559.45 元； 5 年以上： 6,786.96 元	2.96%	4,771,938.54
合计		125,451,414.65		75.95%	88,103,398.18

8、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	82,349,097.22	92.27%	30,305,282.07	81.73%
1 至 2 年	1,646,701.74	1.85%	530,112.46	1.43%
2 至 3 年	4,573,120.72	5.12%	4,607,711.11	12.43%
3 年以上	674,538.16	0.76%	1,633,491.47	4.41%
合计	89,243,457.84		37,076,597.11	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

项目	截止期末已发生且未结算余额	未偿还或未结转原因
舞阳钢铁有限责任公司	4,425,764.47	尚未交付货物
合计	4,425,764.47	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	14,749,660.32	16.53
第二名	7,442,392.80	8.34
第三名	4,429,110.00	4.96
第四名	4,425,764.47	4.96
第五名	4,060,000.00	4.55
小计	35,106,927.59	39.34

其他说明：

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	200,990,966.47	3,365,318.91	197,625,647.56	150,692,340.52	2,724,321.71	147,968,018.81
在产品	386,635,442.15	17,232,476.47	369,402,965.68	316,497,942.31	11,472,500.27	305,025,442.04
库存商品	380,327,623.98	30,953,187.50	349,374,436.48	370,911,584.45	35,877,304.04	335,034,280.41
合同履约成本	31,389,664.51		31,389,664.51	24,185,887.07		24,185,887.07
合计	999,343,697.11	51,550,982.88	947,792,714.23	862,287,754.35	50,074,126.02	812,213,628.33

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,724,321.71	970,958.68		329,961.48		3,365,318.91
在产品	11,472,500.27	6,208,630.86		448,654.66		17,232,476.47
库存商品	35,877,304.04	6,718,861.74		11,642,978.28		30,953,187.50
合计	50,074,126.02	13,898,451.28		12,421,594.42		51,550,982.88

10、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	64,970,227.03	71,705,386.48
预缴税金	9,491,122.55	11,426,186.48
合计	74,461,349.58	83,131,572.96

11、债权投资

(1) 债权投资的情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信托与证券投资	9,787,997.62	9,787,997.62		10,000,000.00	10,000,000.00	
合计	9,787,997.62	9,787,997.62		10,000,000.00	10,000,000.00	

债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
信托与证券投资	10,000,000.00		212,002.38	9,787,997.62
合计	10,000,000.00		212,002.38	9,787,997.62

(2) 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2026 年 1 月 1 日余额			10,000,000.00	10,000,000.00
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回			212,002.38	212,002.38
2026 年 6 月 30 日余额			9,787,997.62	9,787,997.62

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

12、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原
------	------	---------------	---------------	------------------	------------------	-----------	------	--------------------------

								因
非上市权益工具投资								
其中：国机财务有限责任公司	134,262,069.30			78,403,281.67			134,262,069.30	
华信技术检验有限公司	200,000.00						200,000.00	
成都工具研究所有限公司	20,943,299.31	704,502.33		810,301.64			21,647,801.64	
合计	155,405,368.61	704,502.33		79,213,583.31			156,109,870.94	

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
无	0.00	0.00	不适用

13、长期股权投资

单位：元

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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
山东洛轴所轴承研究院有限公司	6,160,388.35				37,057.21						6,197,445.56	
洛阳轴研建设开发有限公司	1,737,361.22				-857,560.55						879,800.67	
国创（洛阳）轴承产业技术研究	15,593,125.36				6,605.66						15,599,731.02	

院有 限公 司												
登封市三 联磨料厂		1,450 ,000. 00										1,450 ,000. 00
通用机械 关键核心 基础件创 新中心 (安徽) 有限公司	10,14 7,759 .56				- 323,3 95.64						9,824 ,363. 92	
郑州优德 新材料科 技有限公 司	3,284 ,632. 77				538,2 15.26						3,822 ,848. 03	
河南省功 能金刚 石研究 院有限公 司	7,626 ,466. 05				- 181,5 30.13						7,444 ,935. 92	
小计	44,54 9,733 .31	1,450 ,000. 00			- 780,6 08.19						43,76 9,125 .12	1,450 ,000. 00
合计	44,54 9,733 .31	1,450 ,000. 00			- 780,6 08.19						43,76 9,125 .12	1,450 ,000. 00

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定
☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定
☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明

14、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	35,353,114.49	151,634,410.30	186,987,524.79
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	35,353,114.49	151,634,410.30	186,987,524.79
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	13,327,578.34	33,976,259.47	47,303,837.81
2. 本期增加金额	315,765.15	1,884,557.64	2,200,322.79
(1) 计提或摊销	315,765.15	1,884,557.64	2,200,322.79
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	13,643,343.49	35,860,817.11	49,504,160.60
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			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	21,709,771.00	115,773,593.19	137,483,364.19
2. 期初账面价值	22,025,536.15	117,658,150.83	139,683,686.98

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

☐适用 ☒不适用

15、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,052,719,738.88	1,847,597,662.97
固定资产清理	3,402,556.78	3,736,878.37
合计	2,056,122,295.66	1,851,334,541.34

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	工器具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	983,834,590.84	2,021,406,466.48	13,055,952.11	29,210,778.51	53,508,883.01	3,101,016,670.95
2. 本期增加金额	170,498,421.13	130,489,020.02	537,734.52	496,748.22	4,759,029.92	306,780,953.81
（1）购置					62,482.87	62,482.87
（2）在建工程转入	166,566,911.99	130,489,020.02	537,734.52	496,748.22	4,696,547.05	302,786,961.80
（3）企业合并增加						
（4）其他	3,931,509.14					3,931,509.14
3. 本期减少金额		11,663,134.24	622,276.00	71,607.32	948,414.73	13,305,432.29
（1）处置或报废		11,663,134.24	622,276.00	71,607.32	948,414.73	13,305,432.29
4. 期末余额	1,154,333,011.97	2,140,232,352.26	12,971,410.63	29,635,919.41	57,319,498.20	3,394,492,192.47
二、累计折旧						
1. 期初余额	289,513,070.24	904,821,711.18	8,541,874.56	16,074,334.21	33,304,015.22	1,252,255,005.41
2. 本期增加金额	15,831,919.34	79,412,150.06	412,035.13	1,593,269.81	3,062,180.51	100,311,554.85
（1）计提	15,831,919.34	79,412,150.06	412,035.13	1,593,269.81	3,062,180.51	100,311,554.85
3. 本期减少金额		10,425,508.01	591,162.20	62,930.92	878,508.11	11,958,109.24
（1）处置或报废		10,425,508.01	591,162.20	62,930.92	878,508.11	11,958,109.24
4. 期末余额	305,344,989.58	973,808,353.23	8,362,747.49	17,604,673.10	35,487,687.62	1,340,608,451.02
三、减值准备						

1. 期初余额		1,164,002.57				1,164,002.57
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		1,164,002.57				1,164,002.57
四、账面价值						
1. 期末账面价值	848,988,022.39	1,165,259,996.46	4,608,663.14	12,031,246.31	21,831,810.58	2,052,719,738.88
2. 期初账面价值	694,321,520.60	1,115,420,752.73	4,514,077.55	13,136,444.30	20,204,867.79	1,847,597,662.97

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	4,191,320.22	2,140,584.36	1,164,002.57	886,733.29	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
研发实验创新中心	98,616,059.95	前置手续未完成
临时构筑物	1,182,852.02	尚未办理
中国磨料磨具工业海南有限公司方庄小区	40,418.47	尚未办理

其他说明

(4) 固定资产的减值测试情况

□适用 □不适用

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	1,967,809.09	1,967,809.09
机器设备	1,098,957.29	1,177,824.70
运输设备	38,238.83	10,545.04
工器具	8,041.25	5,491.87
电子设备及其他	289,510.32	575,207.67
合计	3,402,556.78	3,736,878.37

其他说明：

16、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	535,952,734.33	691,853,041.48
合计	535,952,734.33	691,853,041.48

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
伊滨科技产业园（一期）建设项目	121,511,938.95		121,511,938.95	275,126,892.14		275,126,892.14
在安装设备	206,131,090.59		206,131,090.59	209,678,692.96		209,678,692.96
功能性金刚石材料中试及产业化项目	67,164,841.60		67,164,841.60	67,105,407.64		67,105,407.64
新型高功率 MPCVD 法大单晶金刚石项目（二期）	57,602,693.81		57,602,693.81	53,919,789.38		53,919,789.38
RVD 金刚石产业化项目	33,452,801.85		33,452,801.85	47,929,676.32		47,929,676.32
高性能超硬材料装备产业化基地建设项目（一期）	31,140,418.50		31,140,418.50	17,524,559.51		17,524,559.51
年产 6.2 亿克拉 RVD 产品产业化项目	9,571,190.90		9,571,190.90	9,443,094.36		9,443,094.36
年产 50 万套高性能离合器轴承产业化项目				9,287,662.14		9,287,662.14
大功率风电精密轴承产能提升技术改造项目	9,377,758.13		9,377,758.13	1,837,267.03		1,837,267.03
合计	535,952,734.33		535,952,734.33	691,853,041.48		691,853,041.48

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
------	-----	------	--------	------------	----------	------	-------------	------	-----------	--------------	----------	------

伊滨科技产业园（一期）建设项目	489,440,000.00	275,126,892.14	3,832,753.69	157,447,706.88		121,511,938.95	83.54%	83.54	8,729,855.88			募集资金、金融机构贷款、其他
新型高功率MPCVD法大单晶金刚石项目（二期）	263,880,000.00	53,919,789.38	3,682,904.43			57,602,693.81	94.84%	94.84				募集资金、其他
年产6.2亿克拉RVD产品产业化项目	95,930,000.00	9,443,094.36	107,095.41			9,550,189.77	83.36%	83.36				其他
年产50万套高性能离合器轴承产业化项目	110,000,000.00	9,287,662.14		9,287,662.14			100.00%	100.00				其他
RVD金刚石产业化项目	194,500,000.00	47,929,676.32		6,371,681.46	8,105,193.01	33,452,801.85	20.48%	20.48				其他
高性能超硬材料装备产业化基地建设（一期）	194,500,000.00	17,524,559.51	13,615,858.99			31,140,418.50	18.09%	18.09				其他
功能性金刚石材料中试及产业化	377,570,000.00	67,105,407.64	59,433.96			67,164,841.60	17.79%	17.79				其他

项目												
大功率风电精密轴承产能提升技术改造项目	99,520,000.00	1,837,267.03	7,540,491.10			9,377,758.13	29.52%	9.42	180,714.12	177,166.62	2.37%	金融机构贷款、其他
合计	1,825,340,000.00	482,174,348.52	28,838,537.58	173,107,050.48	8,105,193.01	329,800,642.61			8,910,570.00	177,166.62		

(3) 在建工程的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

17、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	41,008,436.69	13,104,100.60	54,112,537.29
2. 本期增加金额	117,620.80		117,620.80
— 新增租赁合同	117,620.80		117,620.80
3. 本期减少金额	5,058,361.88		5,058,361.88
— 租赁合同终止	2,245,153.03		2,245,153.03
— 其他	2,813,208.85		2,813,208.85
4. 期末余额	36,067,695.61	13,104,100.60	49,171,796.21
二、累计折旧			
1. 期初余额	14,965,734.73	7,577,860.21	22,543,594.94
2. 本期增加金额	6,915,055.20	1,494,088.13	8,409,143.33
（1）计提	6,915,055.20	1,494,088.13	8,409,143.33
3. 本期减少金额	2,052,009.08		2,052,009.08
（1）处置			
— 租赁合同终止	2,052,009.08		2,052,009.08
4. 期末余额	19,828,780.85	9,071,948.34	28,900,729.19
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	16,238,914.76	4,032,152.26	20,271,067.02
2. 期初账面价值	26,042,701.96	5,526,240.39	31,568,942.35

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

18、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	243,757,983.13	3,320,616.98	6,400,000.00	69,065,273.80	4,424,200.00	326,968,073.91
2. 本期增加金额				1,926,176.98		1,926,176.98
(1) 购置				1,926,176.98		1,926,176.98
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	243,757,983.13	3,320,616.98	6,400,000.00	70,991,450.78	4,424,200.00	328,894,250.89
二、累计摊销						
1. 期初余额	74,271,135.75	3,300,894.32	159,999.99	55,490,300.11	4,276,726.67	137,499,056.84
2. 本期增加金额	2,537,579.05	4,035.84	319,999.98	1,876,780.22	147,473.33	4,885,868.42
(1) 计提	2,537,579.05	4,035.84	319,999.98	1,876,780.22	147,473.33	4,885,868.42
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	76,808,714.8	3,304,930.16	479,999.97	57,367,080.3	4,424,200.00	142,384,925.

额	0			3		26
三、减值准备						
1. 期初余额	8,729,576.90					8,729,576.90
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	8,729,576.90					8,729,576.90
四、账面价值						
1. 期末账面价值	158,219,691.43	15,686.82	5,920,000.03	13,624,370.45		177,779,748.73
2. 期初账面价值	160,757,270.48	19,722.66	6,240,000.01	13,574,973.69	147,473.33	180,739,440.17

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

(2) 无形资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

19、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
郑州新亚复合超硬材料有限公司非同一控制下企业合并	32,930,903.26					32,930,903.26
合计	32,930,903.26					32,930,903.26

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
郑州新亚复合超硬材料有限公司非同一控制下企业合并	21,600,271.42					21,600,271.42

合计	21,600,271.42					21,600,271.42
----	---------------	--	--	--	--	---------------

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
郑州新亚复合超硬材料有限公司包含商誉的资产组	郑州新亚复合超硬材料有限公司的固定资产、无形资产等长期资产确认为与商誉相关的资产组	磨料磨具业务分部	是

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

☐适用 ☒不适用

其他说明

20、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改造费	36,752,900.99	6,455,528.15	6,753,414.96		36,455,014.18
伊川基地车间工程改造	17,915,239.33	346,988.17	1,708,449.01		16,553,778.49
金刚石铜散热片产业化项目改造工程	724,780.74		127,902.48		596,878.26
其他	813,291.07		813,291.07		
合计	56,206,212.13	6,802,516.32	9,403,057.52		53,605,670.93

其他说明

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	119,837,699.55	21,890,439.09	112,483,926.06	20,783,502.55
内部交易未实现利润	33,351,068.60	7,110,541.72	15,930,811.79	2,836,896.04
可抵扣亏损	156,647,431.91	38,600,034.14	136,522,539.20	33,861,097.72
信用减值准备	387,085,230.89	70,164,399.84	330,902,622.00	61,600,759.05
递延收益	109,596,786.21	16,439,517.94	118,427,816.55	17,764,172.49
设定受益计划	1,823,133.38	455,783.35	2,009,624.97	502,406.24
股份支付	2,523,358.38	412,551.85	2,517,345.01	411,231.65
租赁负债	13,495,464.77	2,367,230.21	19,904,330.46	3,391,809.50
合计	824,360,173.69	157,440,498.14	738,699,016.04	141,151,875.24

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	30,665,181.20	4,599,777.18	31,691,068.70	4,757,494.45
其他债权投资公允价值变动	78,403,281.69	16,637,475.48	78,403,281.69	16,637,475.48
资产类折旧摊销	51,338,632.99	7,700,794.95	51,338,632.99	7,700,794.95
使用权资产	12,189,914.36	2,124,983.61	19,612,632.51	3,357,057.33
租赁收入直线法确认	590,476.18	88,571.43	590,476.18	88,571.43
交易性金融资产-公允价值变动损益	44,193,061.08	11,048,265.27	63,046,756.08	15,761,689.02
内部交易未实现利润	405,702.48	101,425.64		
合计	217,786,249.98	42,301,293.56	244,682,848.15	48,303,082.66

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,961,727.92	155,478,770.22	3,217,354.23	137,934,521.01
递延所得税负债	1,961,727.92	40,339,565.64	3,217,354.23	45,085,728.43

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	87,337,862.31	245,807,988.40
可抵扣亏损	434,630,772.84	435,099,073.07

合计	521,968,635.15	680,907,061.47
----	----------------	----------------

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2026	42,445,952.49	46,620,848.46	
2027	51,967,289.62	52,696,462.10	
2028	90,834,444.17	93,781,752.54	
2029	68,788,936.59	68,788,936.59	
2030	141,846,901.52	173,211,073.38	
2031	38,747,248.45		
合计	434,630,772.84	435,099,073.07	

其他说明

22、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	119,026,368.63		119,026,368.63	87,710,106.99		87,710,106.99
委托开发支出	2,358,490.57		2,358,490.57	1,415,094.34		1,415,094.34
土地使用权	21,202,938.67		21,202,938.67	21,202,938.67		21,202,938.67
合计	142,587,797.87		142,587,797.87	110,328,140.00		110,328,140.00

补偿性资产相关信息

其他说明：

23、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	12,395,432.84	12,395,432.84	冻结/使用受限	银行承兑保证金及保函保证金等	39,895,909.81	39,895,909.81	冻结/使用受限	银行承兑保证金及保函保证金等
应收票据	11,267,860.60	10,704,467.57	使用受限	已贴现未到期	39,872,200.00	37,878,590.00	使用受限	已贴现未到期
应收账款保理-附追索权					129,148,625.63	123,988,154.35	使用受限	附追索权
使用权资产	10,552,111.89	2,603,710.83	使用受限	融资租入设备	10,552,111.89	3,640,458.81	使用受限	融资租入设备
合计	34,215,405.33	25,703,611.24			219,468,847.33	205,403,112.97		

其他说明：

24、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	520,294,410.00	200,000,000.00
短期借款-应付利息	58,333.34	100,833.33
贴现未到期的商业承兑汇票	11,267,860.60	39,872,200.00
合计	531,620,603.94	239,973,033.33

短期借款分类的说明：

25、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	52,222,116.27	342,765,145.33
合计	52,222,116.27	342,765,145.33

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为。

26、应付账款

（1）应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	743,796,302.73	339,264,474.75
应付设备款	54,309,326.98	48,058,149.14
应付工程款	32,995,432.03	54,340,115.24
应付其他合同款	3,850,355.43	4,988,941.35
合计	834,951,417.17	446,651,680.48

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
郑州明发工贸有限公司	44,545,534.47	未到付款期
洛阳龙坤机械设备有限公司	15,026,572.71	未到付款期
中国一拖集团有限公司	4,044,822.25	未到付款期
四川英杰电气股份有限公司	8,953,200.00	质保金
合计	72,570,129.43	

其他说明：

27、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应付股利	372,922.75	745,845.54
其他应付款	54,694,510.83	192,574,480.23
合计	55,067,433.58	193,320,325.77

(1) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	372,922.75	745,845.54
合计	372,922.75	745,845.54

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
限制性股票回购负债		11,537,250.25
不可终止确认的应收账款保理继续涉入负债		131,856,161.52
押金及保证金	18,871,361.50	16,297,736.38
年金及住房基金	9,804,551.35	8,186,548.80
往来款	6,514,980.80	13,557,976.77
代扣代缴社会保险及公积金	3,216,479.64	842,642.37
转制事业经费结余	7,925,021.29	312,000.00
其他	8,362,116.25	9,984,164.14
合计	54,694,510.83	192,574,480.23

28、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	87,017,810.04	77,033,724.00
合计	87,017,810.04	77,033,724.00

29、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,704,670.36	293,691,305.11	293,004,617.69	2,391,357.78
二、离职后福利-设定提存计划	13,208,284.96	38,425,232.28	33,726,537.19	17,906,980.05
三、辞退福利		1,101,565.39	1,101,565.39	
合计	14,912,955.32	333,218,102.78	327,832,720.27	20,298,337.83

(2) 短期薪酬列示

单位：元

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		216,160,158.55	216,160,158.55	
2、职工福利费		12,161,604.32	12,161,604.32	
3、社会保险费	17,615.34	15,048,938.72	15,054,524.92	12,029.14
其中：医疗保险费	16,879.16	13,227,979.61	13,233,334.61	11,524.16
工伤保险费	736.18	827,918.81	828,150.01	504.98
生育保险费		993,040.30	993,040.30	
4、住房公积金	13,127.00	22,691,819.00	22,694,898.00	10,048.00
5、工会经费和职工教育经费	1,673,928.02	5,552,647.35	4,857,294.73	2,369,280.64
8、其他短期薪酬		22,076,137.17	22,076,137.17	
合计	1,704,670.36	293,691,305.11	293,004,617.69	2,391,357.78

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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	30,007.36	28,179,573.14	28,189,093.14	20,487.36
2、失业保险费	937.74	1,237,999.77	1,238,297.27	640.24
3、企业年金缴费	13,177,339.86	8,481,760.21	3,773,247.62	17,885,852.45
4、其他		525,899.16	525,899.16	
合计	13,208,284.96	38,425,232.28	33,726,537.19	17,906,980.05

其他说明

30、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	27,355,720.16	21,109,371.87
消费税	108,405.46	155,628.63
企业所得税	15,910,279.51	11,304,584.20
个人所得税	913,076.45	4,061,293.01
城市维护建设税	1,134,622.52	724,134.18
房产税	3,033,841.31	3,023,457.83
土地使用税	1,629,366.25	1,596,533.39
印花税	845,401.36	1,354,112.47
教育费附加（含地方教育费附加）	823,939.97	518,418.73
其他税费		240,189.27
合计	51,754,652.99	44,087,723.58

其他说明

31、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	43,549,518.46	159,773,453.29
一年内到期的租赁负债	12,172,739.95	16,383,027.73
一年内到期的其他长期应付职工薪酬	598,794.00	598,794.00
合计	56,321,052.41	176,755,275.02

其他说明：

32、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	7,609,958.25	6,522,869.25
政府补助款退回		39,972,000.00
合计	7,609,958.25	46,494,869.25

33、长期借款**(1) 长期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	641,378,542.92	751,573,374.88
长期借款-应付利息	53,899.85	530,640.20
减：一年内到期的长期借款	-43,549,518.46	-159,773,453.29
合计	597,882,924.31	592,330,561.79

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

本报告期的利率区间为 1.85%~2.64%

34、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	22,695,343.42	31,777,520.52
减：未确认融资费用	-677,918.19	-1,125,834.06
减：一年内到期的租赁负债	-12,172,739.95	-16,383,027.73
合计	9,844,685.28	14,268,658.73

其他说明：

35、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	1,823,133.38	2,009,624.97
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	-598,794.00	-598,794.00
合计	1,224,339.38	1,410,830.97

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	2,009,624.97	2,448,560.96
四、其他变动	-186,491.59	-156,933.63
2. 已支付的福利	-186,491.59	-156,933.63
五、期末余额	1,823,133.38	2,291,627.33

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	2,009,624.97	2,448,560.96
四、其他变动	-186,491.59	-156,933.63
(1)	-186,491.59	-156,933.63
五、期末余额	1,823,133.38	2,291,627.33

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	2,009,624.97	2,448,560.96
四、其他变动	-186,491.59	-156,933.63
五、期末余额	1,823,133.38	2,291,627.33

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

36、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	134,302,552.84	7,888,100.00	18,803,762.46	123,386,890.38	政府补助
合计	134,302,552.84	7,888,100.00	18,803,762.46	123,386,890.38	

其他说明：

37、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	536,266,835.00				-75,981.00	-75,981.00	536,190,854.00

其他说明：

38、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,921,046,114.94		528,212.98	1,920,517,901.96
其他资本公积	410,268,562.52			410,268,562.52
权益结算的股份支付	11,012,388.06	2,989.77		11,015,377.83
合计	2,342,327,065.52	2,989.77	528,212.98	2,341,801,842.31

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

1. 公司回购注销已获授尚未解除限售条件的限制性股票减少资本公积 528,212.98 元。
2. 本年权益结算的股份支付变动系公司确认股权激励费用所致。

39、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	11,537,250.25		11,537,250.25	0.00
合计	11,537,250.25		11,537,250.25	

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注：库存股本期减少系公司（1）回购注销已获授尚未解除限售条件的限制性股票；（2）第三个限售期解除限售条件成就，解除限售的限制性股票所致。

40、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	63,145,536.16	704,502.33				704,502.33		63,850,038.49
其中：重新计量设	547,809.85							547,809.85

定受益计划变动额								
其他权益工具投资公允价值变动	62,597,726.31	704,502.33				704,502.33		63,302,228.64
其他综合收益合计	63,145,536.16	704,502.33				704,502.33		63,850,038.49

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

41、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	9,104,956.20	3,640,237.45	2,756,436.86	9,988,756.79
合计	9,104,956.20	3,640,237.45	2,756,436.86	9,988,756.79

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

42、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	115,103,927.49			115,103,927.49
任意盈余公积	8,117,080.55			8,117,080.55
合计	123,221,008.04			123,221,008.04

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

43、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,307,838,988.38	1,183,819,971.05
调整后期初未分配利润	1,307,838,988.38	1,183,819,971.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	49,046,866.66	174,474,090.71
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
应付普通股股利	105,093,403.23	112,616,035.35
期末未分配利润	1,251,792,451.81	1,245,678,026.41

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

使用资本公积弥补亏损详细情况说明：

44、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,507,043,698.66	991,223,314.92	1,594,372,321.68	1,059,199,777.98
其他业务	28,335,711.33	12,443,483.41	13,538,180.44	5,627,732.99
合计	1,535,379,409.99	1,003,666,798.33	1,607,910,502.12	1,064,827,510.97

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按行业划分	1,535,379,409.99	1,003,666,798.33	1,607,910,502.12	1,064,827,510.97
其中：				
轴承行业	815,320,082.04	586,925,953.33	989,884,454.71	696,971,839.02
超硬材料行业	720,059,327.95	416,740,845.00	618,026,047.41	367,855,671.95
按产品类型划分	1,535,379,409.99	1,003,666,798.33	1,607,910,502.12	1,064,827,510.97
其中：				
金刚石材料	111,990,717.41	97,382,210.92	83,709,725.21	61,421,333.48
特种及精密轴承	679,467,317.87	494,063,141.05	855,879,449.07	603,656,024.82
超硬材料磨具	371,977,629.71	127,198,930.15	290,864,411.89	113,382,155.33
高端装备	104,054,790.50	85,406,677.31	155,135,654.29	110,873,120.75
技术开发与检测服务	85,139,986.69	50,575,121.67	62,762,602.32	33,864,987.86
供应链运营	154,413,256.48	136,597,233.82	146,020,478.90	136,002,155.74
其他业务	28,335,711.33	12,443,483.41	13,538,180.44	5,627,732.99
按经营地区分类	1,535,379,409.99	1,003,666,798.33	1,607,910,502.12	1,064,827,510.97
其中：				
境内	1,423,608,079.01	906,705,790.96	1,493,368,261.13	967,912,077.91
境外	111,771,330.98	96,961,007.37	114,542,240.99	96,915,433.06
按销售渠道分类	1,535,379,409.99	1,003,666,798.33	1,607,910,502.12	1,064,827,510.97
其中：				
终端销售	1,479,008,629.04	952,888,903.74	1,574,280,944.61	1,038,361,725.79
渠道销售	56,370,780.95	50,777,894.59	33,629,557.51	26,465,785.18
合计	1,535,379,409.99	1,003,666,798.33	1,607,910,502.12	1,064,827,510.97

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 710,526,460.39 元，其中，707,350,958.69 元预计将于 2026 年度确认收入，1,822,562.64 元预计将于 2027 年度确认收入，1,352,939.06 元预计将于以后年度确认收入。

45、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,243,737.41	4,251,024.57
教育费附加	2,331,144.68	3,038,318.43
房产税	5,959,678.27	4,544,419.20
土地使用税	3,790,342.31	3,193,066.76
其他	1,863,438.71	2,841,792.53

合计	17,188,341.38	17,868,621.49
----	---------------	---------------

其他说明：

46、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	99,435,537.84	97,405,374.29
折旧及摊销	21,694,864.02	14,896,732.50
中介服务费	5,559,108.73	6,892,678.47
租赁及物业维护费	9,086,608.22	4,559,153.24
办公费	2,713,577.12	2,530,937.19
差旅费	1,977,179.63	1,457,997.32
安技环保费	2,120,256.00	1,678,198.08
修理费	2,430,395.92	1,691,940.40
党建工作经费	1,123,837.22	2,507,589.69
会议费	478,788.89	1,553,378.94
咨询费	824,636.99	517,645.22
以权益结算的股份支付	3,490.60	579,463.82
业务招待费	315,634.88	603,129.37
专利管理费	436,569.23	197,390.75
车辆使用费	206,276.36	502,341.10
劳务外包费	941,328.13	903,733.46
董事会费	323,000.12	368,333.46
劳动保护费	119,260.65	76,004.40
其他	462,127.75	636,816.50
合计	150,252,478.30	139,558,838.20

其他说明

47、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	43,486,385.94	42,005,754.36
销售服务费	6,704,531.95	5,300,142.70
差旅费	3,458,381.70	3,349,674.78
展览费	896,886.77	1,909,648.65
租赁费	458,977.18	483,538.52
业务招待费	829,842.28	1,675,073.64
折旧及摊销	1,855,374.87	1,256,863.62
劳务外包费	1,012,079.53	1,024,540.20
会议费	149,158.53	177,360.46
广告宣传费	1,127,982.20	527,186.10
办公费	120,509.25	373,611.51
业务经费	123,887.32	202,529.31
水电费	29,878.86	11,116.45
业务费用	297,869.10	185,055.41
其他	249,509.17	195,774.37
合计	60,801,254.65	58,677,870.08

其他说明：

48、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	61,290,072.62	37,546,550.77
职工薪酬	35,573,769.40	26,506,709.43
测试化验加工费	6,524,155.30	6,837,636.78
燃料动力费	5,315,288.30	3,972,389.24
折旧摊销	9,549,764.67	4,606,537.17
劳务费	3,920,528.70	1,259,896.65
差旅费	1,953,136.56	2,120,015.74
管理费	3,880,541.55	1,241,685.20
委托外部研究开发费用	2,309,999.99	1,480,000.00
出版/文献/信息传播/知识产权事务费	927,815.52	768,170.49
其他	2,523,961.86	689,830.54
合计	133,769,034.47	87,029,422.01

其他说明

49、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,692,148.76	15,616,824.59
减：利息收入	-8,134,550.34	-4,128,187.78
利息净支出	5,557,598.42	11,488,636.81
汇兑净损失	3,677,828.56	-500,926.76
手续费及其他	-1,275,274.54	-1,723,519.65
合计	7,960,152.44	9,264,190.40

其他说明

50、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	20,682,565.36	32,432,521.97
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	11,000,343.59	7,983,742.78
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	7,640,918.87	14,240,485.02
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	2,041,302.90	10,208,294.17
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	8,157,022.62	4,833,942.98
其中：个税扣缴税款手续费	553,739.55	458,265.01
进项税加计扣除	7,603,283.07	4,375,677.97
债务重组收益		
残疾人就业奖励		
文化事业费减免		
增值税及附加按 50%减免		
合计	28,839,587.98	37,266,464.95

51、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
---------------	-------	-------

交易性金融资产	-18,853,695.00	4,675,716.36
合计	-18,853,695.00	4,675,716.36

其他说明：

52、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-780,608.19	-212,262.15
处置长期股权投资产生的投资收益		40,000,000.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益	6,259,426.74	5,565,610.76
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-378,666.66	
其他（票据贴现费用）	-341,209.61	-759,518.37
合计	4,758,942.28	44,593,830.24

其他说明

53、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	6,248,681.07	5,021,858.89
应收账款坏账损失	-76,800,290.16	-70,651,329.50
其他应收款坏账损失	-347,174.84	-8,947,900.71
债权投资减值损失	212,002.38	
合计	-70,686,781.55	-74,577,371.32

其他说明

54、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-13,898,451.28	-18,522,033.65
十一、合同资产减值损失	-6,088,919.01	-1,885,987.24
合计	-19,987,370.29	-20,408,020.89

其他说明：

55、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失	-427,638.00	
处置未划分为持有待售的固定资产、	-539,598.56	-744,998.40

在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失		
其中：固定资产	-539,598.56	-744,998.40
使用权资产提前处置	1,810.40	296,298.23
合计	-965,426.16	-448,700.17

56、营业外收入

单位：元

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
政府补助		358,000.00	
无需支付款项利得	428,321.88	941,571.23	428,321.88
其他	759,296.01	864,906.92	759,296.01
合计	1,187,617.89	2,164,478.15	1,187,617.89

其他说明：

57、营业外支出

单位：元

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	390,000.00	320,000.00	390,000.00
非流动资产毁损报废损失	22,149.78		22,149.78
违约赔偿支出	84,962.37		84,962.37
其他支出	370,313.91	1,398,754.65	370,313.91
合计	867,426.06	1,718,754.65	867,426.06

其他说明：

58、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	24,756,858.15	37,823,469.94
递延所得税费用	-22,290,412.00	-13,256,233.24
合计	2,466,446.15	24,567,236.70

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	85,166,799.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,291,699.88
子公司适用不同税率的影响	-17,630,517.27
调整以前期间所得税的影响	567,598.60

非应税收入的影响	-1,359,611.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	704,482.55
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,469,287.13
转销资产减值准备对应的递延所得税资产的影响	1,199,110.09
研发费用加计扣除	-14,678,861.60
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-143,364.48
其他	46,622.91
所得税费用	2,466,446.15

其他说明

59、其他综合收益

详见附注七、40

60、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴收入收到现金	32,670,515.75	38,680,758.00
受限资金解付收到现金	11,217,331.92	34,051,587.98
企业所得税汇算清缴退税	4,631,392.90	1,934,917.42
利息收入收到现金	6,373,257.60	3,823,007.35
企业间资金往来	39,227,599.55	9,559,705.04
个税返还收到现金	517,723.12	173,140.56
其他收到现金	6,346,854.31	6,442,530.05
合计	100,984,675.15	94,665,646.40

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付日常经营费用	152,390,858.66	99,730,571.48
支付无追保理款及保理费用	378,666.66	5,500,000.00
企业间资金往来	7,948,420.70	7,760,377.90
受限货币资金支付	9,158,081.25	53,482,829.18
其他	27,757,218.92	23,573,861.78
合计	197,633,246.19	190,047,640.34

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

（2）与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债的本金和利息	6,666,496.13	5,624,410.92
偿付保理款及利息	131,854,628.24	510,789,404.53
其他	709,123.85	
合计	139,230,248.22	516,413,815.45

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	200,000,000.00	320,251,915.50	42,494.50			520,294,410.00
短期借款-票据贴现	39,872,200.00	66,726,321.60	523,033.72	94,506,047.25	1,347,647.47	11,267,860.60
长期借款	751,573,374.88	34,397,569.93		144,592,401.89		641,378,542.92
其他应付款-不可终止确认的应收账款保理继续涉入负债	131,856,161.52			131,854,628.24	1,533.28	0.00
合计	1,123,301,736.40	421,375,807.03	565,528.22	370,953,077.38	1,349,180.75	1,172,940,813.52

61、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	82,700,353.36	197,664,454.94
加：资产减值准备	90,674,151.84	94,985,392.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	100,311,554.85	78,791,671.46
使用权资产折旧	8,409,143.33	6,669,807.38
无形资产摊销	4,885,868.42	5,623,629.75
长期待摊费用摊销	9,403,057.52	5,964,311.29
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）	965,426.16	448,700.17
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	22,149.78	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	18,853,695.00	-4,675,716.36
财务费用（收益以“－”号填列）	15,282,309.83	12,055,290.57
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,758,942.28	-44,593,830.24
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-17,544,249.21	-14,165,346.40
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-4,746,162.79	1,622,710.92
存货的减少（增加以“－”号填列）	-124,634,348.34	-216,821,292.87
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-473,858,194.94	-859,684,600.98
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	159,895,378.96	191,876,227.94
其他	3,945,835.86	2,841,665.64
经营活动产生的现金流量净额	-130,192,972.65	-541,396,924.58
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,158,255,776.52	1,549,480,850.96
减：现金的期初余额	1,626,306,374.83	999,043,588.56
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	-468,050,598.31	550,437,262.40

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,158,255,776.52	1,626,306,374.83
可随时用于支付的银行存款	1,158,013,184.65	1,626,052,791.33
可随时用于支付的其他货币资金	242,591.87	253,583.50
三、期末现金及现金等价物余额	1,158,255,776.52	1,626,306,374.83

62、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

63、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

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			273,823.65
其中：美元	40,203.74	6.8109	273,823.65
欧元			
港币			
应收账款			91,384,525.94
其中：美元	13,323,113.56	6.8109	90,742,394.17
欧元	82,673.30	7.7671	642,131.77
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			607,221.79
其中：美元	89,154.41	6.8109	607,221.79

其他说明：

(2) 货币缺乏可兑换性的性质及其财务影响、所采用的即期汇率及其估计过程，以及企业因货币缺乏可兑换性而面临的风险

☐适用 ☒不适用

(3) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

☐适用 ☒不适用

(4) 境外经营的记账本位币与企业的列报货币之间缺乏可兑换性的情况

☐适用 ☒不适用

64、租赁

(1) 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☒适用 ☐不适用

项 目	本期金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,175,955.27
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-
租赁负债的利息费用	452,225.21
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	7,860,189.27
售后租回交易产生的相关损益	-

涉及售后租回交易的情况

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	6,093,185.62	
合计	6,093,185.62	

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

☐适用 ☒不适用

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	61,290,072.62	37,546,550.77
职工薪酬	35,573,769.40	26,506,709.43
测试化验加工费	6,524,155.30	6,837,636.78
燃料动力费	5,315,288.30	3,972,389.24
折旧摊销	9,549,764.67	4,606,537.17
劳务费	3,920,528.70	1,259,896.65
差旅费	1,953,136.56	2,120,015.74
管理费	3,880,541.55	1,241,685.20
委托外部研究开发费用	2,309,999.99	1,480,000.00
出版/文献/信息传播/知识产权事务费	927,815.52	768,170.49
其他	2,523,961.86	689,830.54
合计	133,769,034.47	87,029,422.01

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 其他说明

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

(1) 其他说明

子公司阜阳轴研轴承有限公司于 2026 年 5 月完成清算注销，不再纳入合并报表范围。

十、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

单位：元

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	

洛阳轴承研 究所有限公 司	140,000,00 0.00	河南省洛阳 市	河南省洛阳 市	轴承研制及 服务	100.00%		投资设立
洛阳轴研科 技有限公司	200,000,00 0.00	河南省洛阳 市	河南省洛阳 市	轴承制造	100.00%		投资设立
洛阳轴承研 究所检验检 测有限公司	10,000,000 .00	河南省洛阳 市	河南省洛阳 市	检验检测		100.00%	投资设立
郑州磨料磨 具磨削研究 所有限公司	300,000,00 0.00	河南省郑州 市	河南省郑州 市	超硬材料制 造及研究		67.00%	同一控制下 企业合并
郑州三磨超 硬材料有限 公司	100,000,00 0.00	河南省郑州 市	河南省郑州 市	超硬材料制 造		67.00%	同一控制下 企业合并
精工锐意科 技（河南） 有限公司	100,000,00 0.00	河南省荥阳 市	河南省郑州 市	机械、设备 类		67.00%	同一控制下 企业合并
郑州新亚复 合超硬材料 有限公司	30,500,000 .00	河南省郑州 市	河南省郑州 市	超硬材料制 造	19.40%	33.54%	非同一控制 下企业合并
中国机械工 业国际合作 有限公司	116,000,00 0.00	河南省郑州 市	河南省郑州 市	贸易	100.00%		同一控制下 企业合并
中国磨料磨 具工业海南 有限公司	70,000,000 .00	海南省海口 市	海南省海口 市	批发零售		67.00%	同一控制下 企业合并
郑州国机精 工发展有限 公司	50,000,000 .00	河南省郑州 市	河南省郑州 市	贸易	100.00%		同一控制下 企业合并
国机金刚石 晶源创科 （新疆）有 限公司	380,000,00 0.00	新疆哈密市	新疆哈密市	非金属矿物 制品制造		67.00%	投资设立
精工博研测 试技术（河 南）有限公 司	10,000,000 .00	河南省郑州 市	河南省郑州 市	检测服务		67.00%	投资设立
国机金刚石 （河南）有 限公司	2,500,000, 000.00	河南省郑州 市	河南省郑州 市	超硬材料制 造及研究	67.00%		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

2026 年 1 月，轴研所将其所持轴研科技 100%股权无偿划转至国机精工，国机精工对轴研科技间接持股 100%变更为直接持股 100%。

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

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
-------	----------	--------------	----------------	------------

国机金刚石（河南）有限公司	33.00%	33,653,486.70	11,550,000.00	1,298,131,813.42
---------------	--------	---------------	---------------	------------------

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：
其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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
国机金刚石（河南）有限公司	2,822,970,951.29	1,675,197,665.55	4,498,168,616.84	476,473,533.01	157,072,232.11	633,545,765.12	2,850,522,545.50	1,625,913,596.03	4,476,436,141.53	418,646,128.96	165,987,713.68	584,633,842.64

单位：元

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
国机金刚石（河南）有限公司	722,834,443.14	103,952,511.81	103,952,511.81	101,197,452.28	631,291,629.41	91,075,879.42	91,075,879.42	-136,021,084.35

其他说明：

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东洛轴所轴承研究院有限公司	山东省聊城市	山东省聊城市临清市温泉路28号	轴承制造	44.78%		权益法
洛阳轴研建设开发有限公司	河南省洛阳市	洛阳市涧西区吉林路2号综合楼1楼	物业管理及建安工程等	37.75%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：
持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
--	------------	------------

	山东洛轴所轴承研究院有限公司	洛阳轴研建设开发有限公司	山东洛轴所轴承研究院有限公司	洛阳轴研建设开发有限公司
流动资产	17,471,726.79	18,731,627.75	15,164,689.13	21,597,259.38
非流动资产	415,968.77	4,625,215.05	480,418.29	6,827,448.97
资产合计	17,887,695.56	23,356,842.80	15,645,107.42	28,424,708.35
流动负债	3,923,409.51	21,346,638.81	1,763,571.42	24,342,305.09
非流动负债				
负债合计	3,923,409.51	21,346,638.81	1,763,571.42	24,342,305.09
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	13,964,286.05	2,010,203.99	13,881,536.00	4,082,403.26
按持股比例计算的净资产份额	6,253,500.54	758,852.01	6,216,151.82	1,541,107.23
调整事项	-56,054.98	120,948.66	-55,763.47	196,253.99
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他	-56,054.98	120,948.66	-55,763.47	196,253.99
对联营企业权益投资的账面价值	6,197,445.56	879,800.67	6,160,388.35	1,737,361.22
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	8,231,121.70	2,642,932.91	5,222,414.91	6,402,773.06
净利润	82,750.05	-2,271,984.50	-837,471.31	-892,849.10
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	82,750.05	-2,271,984.50	-837,471.31	-892,849.10
本年度收到的来自联营企业的股利				

其他说明

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	36,691,878.89	36,651,983.74
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	39,895.15	270,249.24
--综合收益总额	39,895.15	270,249.24

其他说明

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期转入其 他收益金额	本期其他变 动	期末余额	与资产/收 益相关
递延收益	13,405,076 .62	5,813,100. 00		7,640,918. 87	- 162,500.00	11,414,757 .75	与收益相关
递延收益	120,897,47 6.22	2,075,000. 00		11,000,343 .59		111,972,13 2.63	与资产相关
合计	134,302,55 2.84	7,888,100. 00		18,641,262 .46	- 162,500.00	123,386,89 0.38	

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
营业外收入		358,000.00
其他收益（递延收益转入）	18,641,262.46	22,224,227.80
其他收益（直接计入）	2,041,302.90	10,208,294.17
合计	20,682,565.36	32,790,521.97

其他说明：

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制定由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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、债权投资等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 30.44%（比较期 33.03%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 75.95%（比较期：76.45%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

单位：万元

项目	本期期末				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	53,162.06	-	-	-	53,162.06
应付票据	5,222.21	-	-	-	5,222.21
应付账款	83,495.14	-	-	-	83,495.14
其他应付款	5,506.74	-	-	-	5,506.74
长期借款	-	36,957.52	19,707.71	3,123.06	59,788.29
一年内到期的非流动负债	5,632.11	-	-	-	5,632.11
租赁负债	-	841.45	137.87	5.15	984.47
合计	153,018.26	40,060.98	20,706.64	5.15	213,791.03

（续上表）

项目	本期期初				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	23,997.30				23,997.30
应付票据	34,276.51				34,276.51
应付账款	44,665.17				44,665.17
其他应付款	19,332.03				19,332.03
长期借款	-	59,233.06			59,233.06
一年内到期的非流动负债	17,675.53				17,675.53
租赁负债	-	1,366.97	59.89		1,426.86
合计	139,946.54	60,600.03	59.89	0	200,606.40

2、金融资产

（1）转移方式分类

☒适用 ☐不适用

单位：元

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
------	-----------	-----------	--------	-------------

背书	应收款项融资	40,039,327.11	终止确认	银行信用等级较高
贴现	应收款项融资	39,635,470.69	终止确认	银行信用等级较高
贴现	应收账款-供应链票据		终止确认	无追索权
保理	应收账款	20,000,000.00	终止确认	无追索权
贴现	应收票据		终止确认	无追索权
保理	应收账款		未终止确认	有追索权
背书	应收账款-供应链票据		未终止确认	有追索权
背书	已贴现或背书但未到期的应收票据		未终止确认	有追索权
贴现	已贴现或背书但未到期的应收票据	11,267,860.60	未终止确认	有追索权
合计		110,942,658.40		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	本期已贴现或背书且已到期的应收款项融资	40,039,327.11	
应收款项融资	本期已贴现或背书且已到期的应收款项融资	39,635,470.69	-341,209.61
应收账款-供应链票据	贴现		
应收账款	保理	20,000,000.00	378,666.66
应收票据	本期已贴现或背书且已到期的贴现		
合计		99,674,797.80	37,457.05

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收账款	保理		
应收账款-供应链票据	背书		
应收票据	背书		
应收票据	贴现	11,267,860.60	11,267,860.60
合计		11,267,860.60	11,267,860.60

其他说明

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计

一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	144,193,059.36			144,193,059.36
（2）权益工具投资	144,193,059.36			144,193,059.36
（二）应收款项融资			233,694,715.18	233,694,715.18
（三）其他权益工具投资		134,262,069.30	21,847,801.64	156,109,870.94
持续以公允价值计量的资产总额	144,193,059.36	134,262,069.30	255,542,516.82	533,997,645.48
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续和非持续第一层次公允价值计量项目的市价以公开股票交易市场的 2026 年 6 月 30 日收盘价为确定依据。

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

其他权益工具投资的第二层次公允价值根据中通诚资产评估有限公司对国机财务有限责任公司截至 2025 年 12 月 31 日的评估值确定，并于 2026 年 1 月 30 日出具了“中通评报字（2026）13063 号”。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

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

持续和非持续第三层次公允价值计量项目为应收款项融资，由于应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。

9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
-------	-----	------	------	--------------	---------------

中国机械工业集团有限公司	北京市	进出口贸易	2,600,000.00 万元	49.79%	49.79%
--------------	-----	-------	-----------------	--------	--------

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是中国机械工业集团有限公司。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、在其他主体中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
洛阳轴建开发建设有限公司	子公司洛阳轴承研究所有限公司之联营公司
国创（洛阳）轴承产业技术研究院有限公司	子公司洛阳轴承研究所有限公司之联营公司
山东洛轴所轴承研究院有限公司	子公司洛阳轴承研究所有限公司之联营公司
郑州优德新材料科技有限公司	子公司中国机械工业国际合作有限公司之联营公司
河南省功能金刚石研究院有限公司	子公司郑州磨料磨具磨削研究所有限公司之联营公司
通用机械关键核心基础件创新中心（安徽）有限公司	子公司洛阳轴承研究所有限公司之联营公司

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
成都工具研究所有限公司	本公司之托管企业
白鸽磨料磨具有限公司	子公司郑州国机精工发展有限公司之托管企业
郑州海科研磨工具有限公司	子公司郑州国机精工发展有限公司托管企业之子公司
成都工具检测所	本公司托管企业之子公司
郑州威源新材料有限公司	子公司郑州国机精工发展有限公司托管企业之联营企业
阜阳轴承有限公司	已移交清算组子公司
二重（德阳）重型装备有限公司	同一控制企业
中国汽车工业工程有限公司	同一控制企业
桂林格莱斯科技有限公司	同一控制企业
合肥通用机械研究院有限公司	同一控制企业
中国机械工业集团有限公司	同一控制企业
中国重型机械研究院股份公司	同一控制企业
国机商业保理有限公司	同一控制企业
中国一拖集团有限公司	同一控制企业
中机十院国际工程有限公司	同一控制企业
广州国机密封科技有限公司	同一控制企业
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	同一控制企业
经纬智能纺织机械有限公司	同一控制企业
机械工业第六设计研究院有限公司	同一控制企业
国机财务有限责任公司	同一控制企业
中国机械设备工程股份有限公司	同一控制企业
第一拖拉机股份有限公司	同一控制企业
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	同一控制企业
一拖（洛阳）液压传动有限公司	同一控制企业
江苏苏美达五金工具有限公司	同一控制企业
苏州电加工机床研究所有限公司	同一控制企业

汇益租赁（天津）有限公司	同一控制企业
中设通用机械进出口有限责任公司	同一控制企业
国机智能技术研究院有限公司	同一控制企业
西麦克国际展览有限责任公司	同一控制企业
机械工业规划研究院有限公司	同一控制企业
广州机械科学研究院有限公司	同一控制企业
广州国机润滑科技有限公司	同一控制企业
中国电器科学研究院股份有限公司	同一控制企业
中国联合工程有限公司	同一控制企业
桂林电器科学研究院有限公司	同一控制企业
重庆材料研究院有限公司	同一控制企业
无锡宏大专件科技有限公司	同一控制企业
一拖（洛阳）物流有限公司	同一控制企业
中机试验装备股份有限公司	同一控制企业
中汽建工（洛阳）检测有限公司	同一控制企业
国机工业互联网研究院（河南）有限公司	同一控制企业
国机集团北京共享服务中心有限公司	同一控制企业
沈阳仪表科学研究院有限公司	同一控制企业
中地装（无锡）钻探工具有限公司	同一控制企业
国机工业互联网研究院（河南）有限公司	同一控制企业
二重（德阳）重型装备有限公司铸锻公司	同一控制企业
国机智能科技有限公司	同一控制企业
国机资产管理有限公司	同一控制企业
江苏苏美达轻纺国际贸易有限公司	同一控制企业
西安重型技术有限责任公司	同一控制企业
中机试验装备（江苏）有限公司	同一控制企业
中汽昌兴（洛阳）机电设备工程有限公司	同一控制企业
重庆川仪自动化股份有限公司晶体科技分公司	同一控制企业
广州擎天实业有限公司	同一控制企业
中国一拖集团有限公司特专车公司	同一控制企业

其他说明

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
白鸽磨料磨具有限公司	采购商品/服务、接受劳务	14,100,320.85		否	10,184,982.78
机械工业第六设计研究院有限公司	采购商品/服务、接受劳务	13,300,365.85		否	
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	采购商品/服务、接受劳务	12,283,191.97		否	5,041,248.68
成都工具研究所有限公司	采购商品/服务、接受劳务	8,584,833.58		否	13,050,626.62
二重（德阳）重型装备有限公司	采购商品/服务、接受劳务	4,107,366.36		否	10,001,687.62
一拖（洛阳）物流有限公司	采购商品/服务、接受劳务	2,030,275.23		否	1,358,490.57
洛阳轴建开发建	采购商品/服务、	1,241,576.20		否	795,411.34

设有限公司	接受劳务				
郑州海科研磨工具有限公司	采购商品/服务、接受劳务	1,077,982.35		否	535,601.77
汇益租赁（天津）有限公司	采购商品/服务、接受劳务	994,690.26		否	994,690.27
郑州优德新材料科技有限公司	采购商品/服务、接受劳务	737,412.20		否	709,611.83
重庆材料研究院有限公司	采购商品/服务、接受劳务	626,933.79		否	71,150.44
国机工业互联网研究院（河南）有限公司	采购商品/服务、接受劳务	534,613.46		否	83,185.84
山东洛轴所轴承研究院有限公司	采购商品/服务、接受劳务	509,707.88		否	177,199.63
经纬智能纺织机械有限公司	采购商品/服务、接受劳务	367,924.53		否	173,451.33
中机试验装备（江苏）有限公司	采购商品/服务、接受劳务	314,159.29		否	
苏州电加工机床研究所有限公司	采购商品/服务、接受劳务	240,707.96		否	
国创（洛阳）轴承产业技术研究院有限公司	采购商品/服务、接受劳务	157,040.70		否	
广州国机润滑科技有限公司东莞分公司	采购商品/服务、接受劳务	77,876.11		否	
广州宝力特液压技术有限公司	采购商品/服务、接受劳务	61,592.92		否	
中汽建工（洛阳）检测有限公司	采购商品/服务、接受劳务	37,735.85		否	15,188.68
洛阳西苑车辆与动力检验有限公司	采购商品/服务、接受劳务	36,207.55		否	
江苏苏美达电力运营有限公司	采购商品/服务、接受劳务	21,226.42		否	
国机集团北京共享服务中心有限公司	采购商品/服务、接受劳务	7,551.88		否	1,053.10
中机试验装备股份有限公司	采购商品/服务、接受劳务	4,690.26		否	
成都工具检测所	采购商品/服务、接受劳务	3,960.40		否	
国机资产管理有 限公司	采购商品/服务、接受劳务	1,056.60		否	2,123.89
第一拖拉机股份 有限公司	采购商品/服务、接受劳务	905.66		否	
西麦克国际展览 有限责任公司	采购商品/服务、接受劳务	0.00		否	374,720.35
江苏苏美达轻纺 国际贸易有限公司	采购商品/服务、接受劳务	-248.71		否	
中国汽车工业工 程有限公司	采购商品/服务、接受劳务			否	22,918,669.72
河南省功能金刚 石研究院有限公	采购商品/服务、接受劳务			否	6,048,937.17

司					
中汽昌兴（洛阳）机电设备工程有限公司	采购商品/服务、接受劳务			否	1,573,829.56
中机十院国际工程有限公司	采购商品/服务、接受劳务			否	108,318.58
国机智能技术研究院有限公司	采购商品/服务、接受劳务			否	93,207.55
广州国机润滑科技有限公司	采购商品/服务、接受劳务			否	23,628.32
中国一拖集团有限公司	采购商品/服务、接受劳务			否	18,947.05

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国机械工业集团有限公司	提供劳务/服务、销售商品	3,913,196.70	2,254,223.90
国创（洛阳）轴承产业技术研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品	1,418,755.57	913,354.03
白鸽磨料磨具有限公司	提供劳务/服务、销售商品	969,359.48	5,769,093.75
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	提供劳务/服务、销售商品	879,713.95	2,970,670.06
中进汽贸（天津）进口汽车贸易有限公司	提供劳务/服务、销售商品	627,688.55	
山东洛轴所轴承研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品	516,148.95	
成都工具研究所有限公司	提供劳务/服务、销售商品	430,085.40	554,349.52
二重（德阳）重型装备有限公司	提供劳务/服务、销售商品	320,223.48	2,736,976.12
中国重型机械研究院股份公司	提供劳务/服务、销售商品	171,854.87	945,312.58
郑州海科研磨工具有限公司	提供劳务/服务、销售商品	87,353.48	629,703.36
桂林格莱斯科技有限公司	提供劳务/服务、销售商品	71,978.77	67,256.64
中机国际工程设计研究院有限责任公司	提供劳务/服务、销售商品	70,796.46	
西安重型技术有限责任公司	提供劳务/服务、销售商品	53,097.35	442,477.87
沈阳仪表科学研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品	35,377.36	1,946.90
中国机械工业第四建设工程有限公司	提供劳务/服务、销售商品	29,040.37	
中地装（无锡）钻探工具有限公司	提供劳务/服务、销售商品	26,415.10	30,820.74
郑纺机纺织机械股份有限公司	提供劳务/服务、销售商品	18,867.92	
通用机械关键核心基础件创新中心（安徽）有限公司	提供劳务/服务、销售商品	18,407.08	
重庆川仪自动化股份有限公司晶体科技分公司	提供劳务/服务、销售商品	14,641.64	
合肥通用机械研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品	7,610.62	
北京天顺长城液压科技有限公司	提供劳务/服务、销售商品	3,622.64	
中汽昌兴（洛阳）机电设备工程有限公司	提供劳务/服务、销售商品	2,415.09	
无锡宏大专件科技有限公司	提供劳务/服务、销售商品	943.40	4,056.61
天津天复检测技术有限公司	提供劳务/服务、销售商品	754.72	

中机十院国际工程有限公司 洛阳分公司	提供劳务/服务、销售商品	396.23	
洛阳西苑车辆与动力检验所 有限公司	提供劳务/服务、销售商品	283.02	
江苏苏美达轻纺国际贸易有 限公司	提供劳务/服务、销售商品	-13.16	
成都工具检测所	提供劳务/服务、销售商品		6,843.39
广州擎天实业有限公司	提供劳务/服务、销售商品		106,194.69
桂林电器科学研究院有限公 司	提供劳务/服务、销售商品		756,637.17
机械工业第六设计研究院有 限公司	提供劳务/服务、销售商品		3,301.89
中国机械设备工程股份有限 公司	提供劳务/服务、销售商品		283,018.87
中国汽车工业工程有限公司	提供劳务/服务、销售商品		227,727.28
中设通用机械进出口有限责 任公司	提供劳务/服务、销售商品		6,715.04
重庆材料研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品		53,522.12

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包 方名称	受托方/承包 方名称	受托/承包资 产类型	受托/承包起 始日	受托/承包终 止日	托管收益/承 包收益定价依 据	本期确认的托 管收益/承包 收益
郑州投资控股 有限公司	精工发展	白鸽磨料磨具 有限公司	2016 年 12 月 28 日		固定收费	
中国机械工业 集团有限公司	国机精工	成都工具研究 所有限公司	2025 年 10 月 01 日	2028 年 12 月 31 日	内部协议	94,339.63

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包 方名称	受托方/承包 方名称	委托/出包资 产类型	委托/出包起 始日	委托/出包终 止日	托管费/出包 费定价依据	本期确认的托 管费/出包费
---------------	---------------	---------------	--------------	--------------	-----------------	------------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
一拖（洛阳）汇德工装有限 公司	设备租赁	72,212.39	

本公司作为承租方：

单位：元

出租方	租赁资	简化处理的短期 租赁和低价值资	未纳入租赁负债 计量的可变租赁	支付的租金	承担的租赁负债	增加的使用权资
-----	-----	--------------------	--------------------	-------	---------	---------

名称	产种类	产租赁的租金费用（如适用）		付款额（如适用）				利息支出		产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
白鸽磨料磨具有限公司	房屋建筑物	87,924.22				2,433,822.50	3,505,360.75	201,725.25	658,533.01		22,277,212.54
白鸽磨料磨具有限公司	设备	3,594.00				586,054.17	213,814.17	23,233.22	16,988.63		2,167,882.71
汇益租赁(天津)有限公司	设备					994,690.26	1,124,000.00	104,037.14	144,276.30		
成都工具研究所有限公司	房屋					12,000.00		1,100.16			
成都工具研究所有限公司	设备							2,887.75			

关联租赁情况说明

（4） 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
国机财务有限责任公司	50,000,000.00	2026 年 06 月 15 日	2027 年 06 月 15 日	2.10%
中国机械工业集团有限公司	130,000,000.00	2024 年 12 月 24 日	2027 年 12 月 24 日	2.64%
中国机械工业集团有限公司	150,000,000.00	2025 年 01 月 15 日	2027 年 12 月 09 日	2.64%
中国机械工业集团有限公司	10,000,000.00	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 31 日	2.34%
国机财务有限责任公司	50,000,000.00	2025 年 09 月 26 日	2026 年 09 月 26 日	利率 2.1%
国机财务有限责任公司	23,000,000.00	2025 年 10 月 28 日	2026 年 10 月 28 日	利率 2.1%
国机财务有限责任公司	27,000,000.00	2025 年 11 月 14 日	2026 年 11 月 14 日	利率 2.1%
拆出				

（5） 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,118,584.60	3,684,383.12

(6) 其他关联交易

截至 2026 年 6 月 30 日，存放国机财务有限责任公司的活期存款余额为 1,138,341,269.34 元，当期向其收取的利息收入共计 7,994,447.24 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	阜阳轴承有限公司	5,284,471.74	5,284,471.74	5,284,471.74	5,284,471.74
应收账款	中国机械设备工程股份有限公司	4,850,000.00	4,850,000.00	4,850,000.00	4,850,000.00
应收账款	二重（德阳）重型装备有限公司	856,997.56	53,419.07	1,415,170.46	70,758.53
应收账款	中国机械工业集团有限公司			1,300,000.00	65,000.00
应收账款	中国重型机械研究院股份公司	148,494.40	7,424.72	348,417.60	17,420.88
应收账款	一拖（洛阳）汇德工装有限公司	910,861.96	45,543.10	246,037.41	18,174.77
应收账款	桂林电器科学研究院有限公司			85,500.00	4,275.00
应收账款	西安重型技术有限责任公司			50,000.00	2,500.00
应收账款	江苏苏美达五金工具有限公司			16,000.00	800.00
应收账款	郑州威源新材料有限公司	3,010.00	150.50	9,660.00	483.00
应收账款	重庆川仪自动化股份有限公司晶体科技分公司	682.00	34.10	3,664.00	183.20
应收账款	中地装（无锡）钻探工具有限公司			2,000.00	100.00
应收账款	通用机械关键核心基础件创新中心（安徽）有限公司	40,600.00	2,030.00	40,600.00	2,030.00
应收账款	白鸽磨料磨具有限公司	1,005,161.90	50,963.10	1,042,191.81	52,214.59
应收账款	山东洛轴所轴承研究院有限公司	50,300.00	2,515.00	8,400.00	420.00
应收账款	郑州海科研磨工具有限公司	61,550.00	3,077.50		
应收账款	成都工具研究所有限公司	166,310.00	8,315.50	61,329.08	3,066.45
应收账款	桂林格莱斯科技有限公司	30,293.00	1,514.65		
应收账款	国创（洛阳）轴承产业技术研究	1,546,350.76	77,317.54		

	院有限公司				
应收账款	中机国际工程设计研究院有限责任公司	80,000.00	4,000.00		
应收账款	中进汽贸（天津）进口汽车贸易有限公司	486,866.00	24,343.30		
应收账款	中汽昌兴（洛阳）机电设备工程有限公司	2,560.00	128.00		
合同资产	二重（德阳）重型装备有限公司	189,204.50	37,840.90	296,813.00	14,840.65
合同资产	中国重型机械研究院股份公司			103,200.00	5,160.00
合同资产	一拖（洛阳）汇德工装有限公司	43,050.00	2,152.50		
合同资产	西安重型技术有限责任公司	50,000.00	2,500.00		
其他应收款	阜阳轴承有限公司	67,949,906.60	67,949,906.60	67,949,906.60	67,949,906.60
其他应收款	洛阳轴建开发建设有限公司	3,703,473.66	1,903,866.34	3,332,543.79	1,878,717.05
其他应收款	白鸽磨料磨具有限公司	351,401.00	79,700.50	351,401.00	22,280.20
其他应收款	国创（洛阳）轴承产业技术研究院有限公司	170,659.54	8,532.98		
其他应收款	新大洋造船有限公司	30,400.00	1,520.00		
其他应收款	郑州优德新材料科技有限公司	84,583.00	4,229.15		
预付款项	机械工业规划研究院有限公司	75,000.00		75,000.00	
预付款项	国机工业互联网研究院（河南）有限公司			11,000.00	
预付款项	重庆材料研究院有限公司			4,635.20	
预付款项	第一拖拉机股份有限公司			960.00	
预付款项	成都工具研究所有限公司			1,886,792.45	
预付款项	白鸽磨料磨具有限公司	2,844,764.39		1,161,258.79	
预付款项	成都工具检测所	11,450.00			
预付款项	机械工业第六设计研究院有限公司	255,000.00		90,000.00	
预付款项	洛阳轴建开发建设有限公司	8,950.00			
预付款项	苏州电加工机床研究所有限公司	200,000.00		200,000.00	
预付款项	中国联合工程有限公司	14,400.00			
预付款项	中机试验装备股份有限公司	4,050.00			
其他非流动资产	中机试验装备			213,000.00	

	(江苏)有限公司				
其他非流动资产	中机试验装备股份有限公司	255,000.00			
其他非流动资产	成都工具研究所有限公司	2,358,490.57		1,415,094.34	
其他非流动资产	苏州电加工机床研究所有限公司			81,600.00	
应收票据	二重(德阳)重型装备有限公司	965,610.00	48,280.50	2,796,478.80	139,823.94
应收款项融资	二重(德阳)重型装备有限公司				
应收款项融资	白鸽磨料磨具有限公司	70,475.22		1,026,189.28	
应收款项融资	一拖(洛阳)汇德工装有限公司	273,187.79		488,397.90	
应收款项融资	重庆材料研究院有限公司			156,000.00	
应收款项融资	郑州海科研磨工具有限公司			25,000.00	
应收款项融资	成都工具研究所有限公司				
应收款项融资	中国重型机械研究院股份公司	352,540.00		76,858.80	
应收款项融资	洛阳轴建开发建设有限公司				
应收款项融资	国创(洛阳)轴承产业技术研究院有限公司			1,154,704.94	

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	中国汽车工业工程有限公司	23,874,687.28	51,760,241.50
应付账款	中国一拖集团有限公司特专车公司		4,044,822.25
应付账款	二重(德阳)重型装备有限公司铸锻公司		2,128,284.88
应付账款	一拖(洛阳)汇德工装有限公司	4,004,693.06	1,929,592.58
应付账款	白鸽磨料磨具有限公司	1,376,122.78	1,522,171.36
应付账款	重庆材料研究院有限公司	603,185.84	1,078,264.00
应付账款	成都工具研究所有限公司	3,572,749.02	748,074.11
应付账款	机械工业第六设计研究院有限公司	836,255.31	1,163,251.18
应付账款	洛阳轴建开发建设有限公司	822,495.00	384,233.00
应付账款	郑州优德新材料科技有限公司	365,502.61	258,509.29
应付账款	郑州海科研磨工具有限公司	190,522.31	242,937.72
应付账款	中机十院国际工程有限公司	225,000.00	225,000.00
应付账款	一拖(洛阳)物流有限公司	1,019,000.00	213,000.00
应付账款	苏州电加工机床研究所有限公司	216,800.00	189,600.00
应付账款	中汽昌兴(洛阳)机电设备工程有限公司		177,842.74

应付账款	国机智能科技有限公司		50,000.00
应付账款	山东洛轴所轴承研究院有限公司	420,182.60	7,659.14
应付账款	广州国机密封科技有限公司		7,528.60
应付账款	一拖（洛阳）液压传动有限公司		5,128.00
应付账款	江苏苏美达轻纺国际贸易有限公司		2,269.23
应付账款	二重（德阳）重型装备有限公司	3,250,130.91	
应付账款	经纬智能纺织机械有限公司	124,000.00	
应付账款	中国一拖集团有限公司	4,044,822.25	
应付账款	中机试验装备（江苏）有限公司	35,500.00	
应付账款	中机试验装备股份有限公司	3,584.07	
其他应付款	国机商业保理有限公司		131,856,161.52
其他应付款	中国电器科学研究院股份有限公司	119,886.48	
其他应付款	中国机械工业集团有限公司	133,000.00	211,000.00
其他应付款	郑州优德新材料科技有限公司	103,564.92	103,564.92
其他应付款	洛阳轴建开发建设有限公司	14,613.25	14,613.25
其他应付款	白鸽磨料磨具有限公司	5,652.04	5,652.04
其他应付款	河南省功能金刚石研究院有限公司	4,500.00	4,500.00
其他应付款	中进汽贸（天津）进口汽车贸易有限公司	536,906.00	
合同负债	中国机械工业集团有限公司	14,887,276.65	18,828,435.62
合同负债	成都工具研究所有限公司	773,828.68	110,707.96
合同负债	广州机械科学研究院有限公司	198,113.21	198,113.21
合同负债	桂林格莱斯科技有限公司		3,423.54
合同负债	中国重型机械研究院股份公司	222,058.41	
合同负债	白鸽磨料磨具有限公司	295,607.55	
合同负债	郑州海科研磨工具有限公司	3,539.82	
合同负债	合肥通用机械研究院有限公司	467,079.65	
合同负债	洛阳轴建开发建设有限公司	442.48	442.48
合同负债	中机试验装备股份有限公司	1,769.91	
应付票据	二重（德阳）重型装备有限公司	1,644,407.00	14,862,282.00
应付票据	成都工具研究所有限公司		3,903,571.60
其他流动负债	中国机械工业集团有限公司	70,987.48	216,685.58
其他流动负债	中国重型机械研究院股份公司	28,867.59	
其他流动负债	成都工具研究所有限公司	14,748.68	14,392.04
其他流动负债	桂林格莱斯科技有限公司		445.06
其他流动负债	郑州海科研磨工具有限公司	460.18	
其他流动负债	合肥通用机械研究院有限公司	60,720.35	
其他流动负债	洛阳轴建开发建设有限公司	57.52	57.52
其他流动负债	中机试验装备股份有限公司	230.09	
短期借款	国机财务有限责任公司	150,000,000.00	100,100,833.33
长期借款	中国机械工业集团有限公司	290,000,000.00	290,226,516.67

一年内到期的租赁负债	白鸽磨料磨具有限公司	6,612,520.92	11,296,667.17
一年内到期的租赁负债	汇益租赁（天津）有限公司	1,844,277.46	1,799,645.77
一年内到期的租赁负债	成都工具研究所有限公司	216,151.20	212,783.58
租赁负债	汇益租赁（天津）有限公司	2,020,748.73	1,989,380.53
租赁负债	白鸽磨料磨具有限公司	6,251,643.88	11,732,446.07
租赁负债	成都工具研究所有限公司	16,890.09	217,547.43

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员					1,374,827.00	10,932,516.38		
合计					1,374,827.00	10,932,516.38		

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

☐适用 ☒不适用

其他说明

2、以权益结算的股份支付情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	不适用
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日收盘价-授予价
可行权权益工具数量的确定依据	按照授予总数，并考虑行权成就情况、人员流动因素综合确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,407,506.65
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,490.60

其他说明

3、以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、本期股份支付费用

☐适用 ☒不适用

5、股份支付的修改、终止情况

截至 2026 年 6 月 30 日，公司以权益结算的股份支付全部终止。

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司不存在重大未决诉讼仲裁形成的或有负债。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

A、子公司洛阳轴承研究所有限公司债权投资相关事项

2002 年 9 月，本公司全资子公司洛阳轴承研究所有限公司（以下简称“轴研所”）委托金新信托投资股份有限公司进行国债投资 1,000.00 万元，由德恒证券有限责任公司（以下简称“德恒证券”）担保，年收益率 13%（包括国债票面利息收益）。2003 年 9 月，因金新信托投资股份有限公司未能清偿本金，将原合同延期半年。

2004 年 3 月，轴研所发出《法律顾问函》要求清偿债务未果；2006 年 5 月，轴研所再次催债，发现德恒证券上海周家嘴路营业部违规操作分次将资金在 2003 年 9 月 22 日前全部划走；2006 年 6 月，轴研所根据法律顾问意见，启动司法程序向洛阳市中级人民法院递交《起诉书》；2007 年 10 月 18 日，上海市第一中级人民法院对德恒证券宣告破产并成立清算组；2010 年 11 月 15 日，德恒证券管理人致轴研所《债权审核结果通知书》确认债权 970.00 万元；2010 年 11 月 22 日，轴研所向德恒证券管理人确认债权 970.00 万元无异议；德恒证券目前正处于破产清算过程中，2026 年 5 月收回 212,002.38 元；该项投资剩余部分已经全额计提减值准备。

B、子公司郑州新亚复合超硬材料有限公司 337 案相关事项

美国合成公司于 2020 年 11 月 20 日向美国国际贸易委员会（ITC 委员会）提起了关于特定聚晶金刚石复合片及其下游产品调查（调查号 337-TA-1236）的申请，指控本公司子公司郑州新亚复合超硬材料有限公司及其他 10 家中国大陆企业对美出口、在美进口或在美国销售的上述产品侵犯其专利权，请求 ITC 委员会发布有限排除令和禁止令。郑州新亚复合超硬材料有限公司在立案后聘请美国高盖茨律师事务所作为共同代理律师，和其他被告律师组成联合抗辩团队，积极有效地应诉，提出对方专利无效以及公司产品不构成侵权。2022 年 3 月 6 日，美国主审法官做出初步裁定，判定美国合成公司的三项专利无效，本公司一审胜诉，不存在侵权。2022 年 10 月 3 日，ITC 委员会发布终裁公告，公司在聚晶金刚石复合片 337 案件中取得胜诉。美国合成公司于 2022 年 11 月 29 日向美国联邦巡回上诉法院提出上诉，要求重审 ITC 委员会在本案的裁决，联邦巡回上诉法院于 2025 年 2 月 13 日裁定推翻 ITC 原裁定并将本案发回 ITC 重审。2025 年 12 月 4 日，ITC 作出最终裁定，认定本案违反了《关税法》第 337 条款。该委员会同时发布了一项有限排除令（LEO），新亚公司相关产品未经授权不得在美国进行销售。本次 337 调查为行政审查程序，目前公司仍在就本事项积极应诉。

C、截至 2026 年 6 月 30 日，子公司洛阳轴承研究所有限公司未到期履约保函 159.53 万元，未到期信用证 2,198.59 万元人民币，子公司洛阳轴研科技未到期信用证 12,726.53 万元，子公司郑州新亚复合超硬材料有限公司未到期信用证 1,186.05 万元，子公司精工锐意科技（河南）有限公司未到期信用证 2,359.83 万元。

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

（1） 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

（2） 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

（1） 非货币性资产交换

（2） 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了三类报告分部，这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本公司报告分部包括：轴承业务分部、磨料磨具业务分部、其他管理业务分部。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	轴承业务分部	超硬材料分部	其他管理业务分部	分部间抵销	合计
营业收入	864,821,883.77	728,180,892.40	14,507,442.42	-72,130,808.60	1,535,379,409.99
营业成本	637,171,824.33	422,092,918.81	616,460.94	-56,214,405.75	1,003,666,798.33
营业利润	27,476,826.41	126,043,596.56	24,880,503.26	-93,554,318.55	84,846,607.68
净利润	31,817,267.37	119,776,398.59	21,397,608.24	-90,290,920.84	82,700,353.36
资产总额	3,800,618,599.80	4,788,305,846.41	5,015,307,524.41	-5,509,713,418.29	8,094,518,552.33
负债总额	2,124,934,640.94	770,172,949.04	1,659,150,466.84	-2,084,716,269.35	2,469,541,787.47

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 为阜阳轴承有限公司破产清算所涉及的职工安置提供资金支持

2017年9月11日，公司2017年第六次临时股东大会审议通过了《关于同意阜阳轴承有限公司向法院申请破产清算的议案》，并向法院递交了破产清算申请，2017年11月6日，安徽省阜阳市中级人民法院裁定受理阜阳轴承有限公司的破产清算申请，裁定即日生效。

公司拟以自筹资金向阜阳轴承破产清算事项提供不超过13,215.00万元的资金支持，专项用于支付阜阳轴承破产清算所涉及的职工安置费用。根据《关于正确审理企业破产案件为维护市场经济秩序提供司法保障若干问题的意见》（法发[2009]36号）精神，阜阳轴承资产拍卖所得资金扣除破产费用后，剩余资金首先偿还公司上述支持资金。

经测算截至2025年12月31日已无资金缺口，期末无预计负债金额，前期垫付款项已部分收回。

(2) 子公司郑州国机精工发展有限公司托管白鸽磨料磨具有限公司

2012年11月21日，中国机械工业集团有限公司（以下简称“国机集团”）与郑州投资控股有限公司、白鸽磨料磨具有限公司（以下简称“白鸽公司”）签订《白鸽磨料磨具有限公司重组协议》，根据国机集团与政府签订的《框架协议》，郑州投资控股有限公司通过整理和盘活资产并对白鸽公司增资，分步将拥有的白鸽公司全部股权整体划转给国机集团，国机集团同意接收并承担相应责任。该协议签署后，负责对白鸽公司的管理。

郑州国机精工发展有限公司作为国机集团的全资子公司，根据国机集团的安排，将白鸽公司的经营管理托管给郑州国机精工发展有限公司负责。2016年12月28日，郑州国机精工发展有限公司与郑州投资控股有限公司签订《股权托管协议》，委托郑州国机精工发展有限公司作为白鸽公司的管理方，根据该协议约定代郑州投资控股有限公司对白鸽公司

行使管理职权，该管理权主要为资产运营投资、建立和完善各项制度、参与日常决策等，托管期限自本协议签订日至以下情况止：白鸽公司股权过户至受托方、出售并过户至第三方、终止经营、双方协商终止本协议。

(3) 托管成都工具研究所有限公司及收购其股权事项

2016 年 05 月 24 日，中国机械工业集团有限公司（以下简称“国机集团”）下发国机资[2016]183 号《国机集团关于将所持成都工具研究所有限公司 69.78%股权委托给国机精工有限公司管理的通知》：为加快精工板块业务资源整合，国机集团决定将持有的成都工具研究所有限公司 69.78%股权委托给郑州国机精工发展有限公司，托管期间，成都工具研究所有限公司除产权关系不作变更外，国机集团对该单位的所有管理责任均转移交由国机精工负责，国机精工对成都工具研究所有限公司按控股子公司进行管理。

2016 年 10 月 31 日，委托方国机集团与国机精工签订《股权托管协议》，国机集团委托国机精工为成都工具所的管理方行使管理职权，主要包括对成都工具所日常经营管理事项决策、日常经营行为进行监督和管理等，代为管理成都工具研究所有限公司，托管起始日期为 2016 年 11 月 01 日，结束日期由国机集团和国机精工协商确认。

2022 年 11 月 30 日，经公司第七届董事会第十八次会议审议，为推动精工板块业务资源整合，公司拟以现金方式购买深圳华粤房地产有限公司和四川力协精工科技股份有限公司持有的成都工具研究所有限公司的 8.22%和 0.62%的股权。2023 年 5 月 30 日，公司与四川力协精工科技股份有限公司签订《股权转让协议》，并于 2023 年 6 月 30 日支付股权转让价款，目前工商变更登记已办理完成。

2022 年 12 月，公司与深圳华粤房地产有限公司签订《股权转让协议》，购买其持有的成都工具所 8.22%的股权，股权转让涉及的资产评估报告已于 2023 年 5 月通过国机集团的备案。此后深圳华粤房地产有限公司长期失联且未按照协议要求办理股权转让的工商变更手续，公司已于 2023 年 9 月 19 日提交对深圳华粤房地产有限公司起诉的立案申请。经过法院调解，公司与深圳华粤房地产有限公司于 2024 年 1 月达成一致协议，双方继续履行《股权转让协议》，股权转让事项于 2024 年 4 月 24 日完成工商变更登记，公司于 2024 年 4 月 26 日支付股权转让价款。

2025 年 9 月 30 日，国机集团与精工发展解除上述托管协议，并与国机精工签订《股权托管协议》，委托国机精工担任成都工具所的管理方，行使管理职权。托管期限自 2025 年 10 月 1 日起至 2028 年 12 月 31 日止。托管期限届满，经国机集团和国机精工一致同意，可延长协议所述的托管期限。

8、其他

阜阳轴研于 2012 年开工建设,因形势变化,2013 年 12 月停工至今,厂房等建筑尚未建成。因不具备生产条件,未开展生产经营活动。公司为加快推进改革调整,进一步开展亏损子公司治理,拟对阜阳轴研实施清算注销。

本次注销全资子公司已于 2026 年 3 月 19 日经公司第八届董事会第十六次会议审议通过。本次注销全资子公司事项不涉及关联交易，也不构成重大资产重组，无需提交股东会审议。

阜阳轴研现已完成注销，不再纳入公司合并报表范围。

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	23,245.87	145,004.24
3 年以上	1,064,655.38	1,072,426.38
3 至 4 年		7,771.00
5 年以上	1,064,655.38	1,064,655.38

合计	1,087,901.25	1,217,430.62
----	--------------	--------------

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,064,655.38	97.86%	1,064,655.38	100.00%		1,064,655.38	87.45%	1,064,655.38	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	23,245.87	2.14%	1,162.29	5.00%	22,083.58	152,775.24	12.55%	15,021.21	9.83%	137,754.03
其中：										
1、应收一般客户款项	23,245.87	2.14%	1,162.29	5.00%	22,083.58	152,775.24	12.55%	15,021.21	9.83%	137,754.03
合计	1,087,901.25	100.00%	1,065,817.67	97.97%	22,083.58	1,217,430.62	100.00%	1,079,676.59	88.68%	137,754.03

按单项计提坏账准备类别名称：单项

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
阜阳轴承有限公司	1,064,655.38	1,064,655.38	1,064,655.38	1,064,655.38	100.00%	破产清算
合计	1,064,655.38	1,064,655.38	1,064,655.38	1,064,655.38		

按组合计提坏账准备类别名称：信用风险组合-应收一般客户款

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	23,245.87	1,162.29	5.00%
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	23,245.87	1,162.29	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	1,064,655.38					1,064,655.38
按组合计提坏账准备	15,021.21	-13,858.92				1,162.29
合计	1,079,676.59	-13,858.92				1,065,817.67

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：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
第一名	1,064,655.38		1,064,655.38	97.85%	1,064,655.38
第二名	3,031.60		3,031.60	0.28%	151.58
第三名	4,532.00		4,532.00	0.42%	226.60
第四名	13,122.27		13,122.27	1.21%	656.11
第五名	2,560.00		2,560.00	0.24%	128.00
合计	1,087,901.25		1,087,901.25	100.00%	1,065,817.67

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	236,926.49	473,852.98
其他应收款	1,118,145,041.08	907,741,354.98
合计	1,118,381,967.57	908,215,207.96

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
郑州新亚复合超硬材料有限公司	236,926.49	473,852.98
合计	236,926.49	473,852.98

2) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款及代垫款	1,157,115,947.31	942,618,543.90
预付款转入	8,437,316.34	12,557,840.34
阜阳轴承清算款	37,584,500.00	37,584,500.00
备用金	28,212.63	
合计	1,203,165,976.28	992,760,884.24

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	969,844,265.79	703,861,355.32
1 至 2 年	117,000,000.00	159,746,672.00
2 至 3 年	8,527.84	12,566,368.18
3 年以上	116,313,182.65	116,586,488.74
3 至 4 年	8,447,190.81	4,900,314.71
4 至 5 年	4,883,653.28	1,172,536.00
5 年以上	102,982,338.56	110,513,638.03
合计	1,203,165,976.28	992,760,884.24

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	116,303,214.35	9.67%	85,005,297.04	73.09%	31,297,917.31	120,423,738.35	12.13%	85,005,297.04	70.59%	35,418,441.31
其中：										
按组合计提坏账准备	1,086,862,761.93	90.33%	15,638.16		1,086,847,123.77	872,337,145.89	87.87%	14,232.22	0.00%	872,322,913.67
其中：										
1、应收国机精	1,086,816,146.	90.33%			1,086,816,146.	872,318,649.75	87.87%		0.00%	872,318,649.75

工合并 范围内 关联方 客户款	99				99					
2、应 收一般 客户款 项	46,614. 94	0.00%	15,638. 16	33.55%	30,976. 78	18,496. 14	0.00%	14,232. 22	76.95%	4,263.9 2
合计	1,203,1 65,976. 28	100.00%	85,020, 935.20	7.07%	1,118,1 45,041. 08	992,760 ,884.24	100.00%	85,019, 529.26	8.56%	907,741 ,354.98

按单项计提坏账准备类别名称：单项

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
阜阳轴承有限 公司	65,391,051.6 0	65,391,051.6 0	65,391,051.6 0	65,391,051.6 0	100.00%	破产清算
阜阳轴承破产 清算组	37,584,500.0 0	7,516,900.00	37,584,500.0 0	7,516,900.00	20.00%	破产清算
郑州启迪东龙 科技发展有限 公司	12,557,840.3 4	7,325,406.90	8,437,316.34	7,325,406.90	86.82%	涉诉
中浙高铁轴承 有限公司	4,890,346.41	4,771,938.54	4,890,346.41	4,771,938.54	97.58%	破产重整
合计	120,423,738. 35	85,005,297.0 4	116,303,214. 35	85,005,297.0 4		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1、应收国机精工合并范围 内关联方客户款	1,086,816,146.99		
2、应收一般客户款项	46,614.94	15,638.16	33.55%
合计	1,086,862,761.93	15,638.16	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用 损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减 值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减 值）	
2026 年 1 月 1 日余额	14,232.22		85,005,297.04	85,019,529.26
2026 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提	1,405.94			1,405.94
2026 年 6 月 30 日余 额	15,638.16		85,005,297.04	85,020,935.20

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	85,005,297.04					85,005,297.04
按组合计提坏账准备	14,232.22	1,405.94				15,638.16
合计	85,019,529.26	1,405.94				85,020,935.20

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
第一名	往来款	503,000,000.00	1 年以内	41.81%	
第二名	往来款	304,500,000.00	1 年以内	25.31%	
第三名	往来款	117,000,000.00	1-2 年	9.72%	
第四名	往来款	90,318,800.00	1 年以内	7.51%	
第五名	往来款	65,391,051.60	5 年以上	5.43%	65,391,051.60
合计		1,080,209,851.60		89.78%	65,391,051.60

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,423,701,820.08		3,423,701,820.08	3,184,935,970.11	139,776,963.25	3,045,159,006.86
合计	3,423,701,820.08		3,423,701,820.08	3,184,935,970.11	139,776,963.25	3,045,159,006.86

(1) 对子公司投资

单位：元

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		
洛阳轴承研究所有限公司	1,082,036,562.88					1,027.66	1,082,037,590.54	
郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	3,267,880.35					298.58	3,268,178.93	
郑州三磨	182,658.4					176.19	182,834.6	

超硬材料有限公司	9						8	
洛阳轴研科技有限公司	359,334.02		100,000,000.00			294,839,899.88	395,199,233.90	
精工锐意科技（河南）有限公司	314,570.93					53.65	314,624.58	
郑州新亚复合超硬材料有限公司	40,811,198.40					51.25	40,811,249.65	
中国机械工业国际合作有限公司	193,899,590.36						193,899,590.36	
郑州国机精工发展有限公司	49,641,702.86					26.59	49,641,729.45	
精工博研测试技术（河南）有限公司	104,423.33					93.85	104,517.18	
阜阳轴研轴承有限公司	16,299,636.75	139,776,963.25		16,299,636.75				
国机金刚石晶源创科（新疆）有限公司	5,757.28					46.16	5,803.44	
国机金刚石（河南）有限公司	1,658,235,691.21					776.16	1,658,236,467.37	
合计	3,045,159,006.86	139,776,963.25	100,000,000.00	16,299,636.75		294,842,449.97	3,423,701,820.08	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	349,376.79	111,609.23	1,148,980.10	157,411.97
其他业务	14,158,065.63	504,851.71	7,379,209.22	363,100.46
合计	14,507,442.42	616,460.94	8,528,189.32	520,512.43

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	68,903,000.00	183,750,375.11

处置长期股权投资产生的投资收益	51,706.76	68,760,009.57
处置其他债权投资取得的投资收益	2,046,000.00	
其他（资金归集利息）	-4,425,313.34	-5,913,357.47
合计	66,575,393.42	246,597,027.21

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-987,575.94	
计入当期损益的政府补助（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）	2,587,361.86	
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	-18,853,695.00	主要是持有的苏美达股票价格波动导致的公允价值变动收益。
受托经营取得的托管费收入	94,339.63	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	342,342.06	
减：所得税影响额	-4,455,425.79	
少数股东权益影响额（税后）	173,754.07	
合计	-12,535,555.67	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.12%	0.0917	0.0917
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.40%	0.1151	0.1151

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1） 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（2） 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（3） 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称