

# 国机精工集团股份有限公司

## 2025 年年度报告



【2026 年 4 月】

# 2025 年年度报告

## 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报告的董事会会议。

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”。

公司经本次董事会审议通过的利润分配预案为：以 536,190,854 为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.96 元（含税），送红股 0 股（含税），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 .....	10
第四节 公司治理、环境和社会 .....	44
第五节 重要事项 .....	63
第六节 股份变动及股东情况 .....	74
第七节 债券相关情况 .....	83
第八节 财务报告 .....	84

## 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. 载有会计师事务所盖章，注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
3. 载有公司法定代表人签字的 2025 年年度报告原件。
4. 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	是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	是指人造金刚石、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。

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司信息

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	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		
注册地址	洛阳高新技术开发区丰华路 6 号		
注册地址的邮政编码	471003		
公司注册地址历史变更情况	无		
办公地址	河南省郑州市新材料产业园区科学大道 121 号		
办公地址的邮政编码	450199		
公司网址	<a href="http://www.sinomach-pi.cn">http://www.sinomach-pi.cn</a>		
电子信箱	stock@sinomach-pi.com		

### 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、信息披露及备置地点

公司披露年度报告的证券交易所网站	深圳证券交易所（ <a href="http://www.szse.cn">www.szse.cn</a> ）
公司披露年度报告的媒体名称及网址	巨潮资讯网（ <a href="http://www.cninfo.com.cn">www.cninfo.com.cn</a> ）
公司年度报告备置地点	公司董事会办公室

### 四、注册变更情况

统一社会信用代码	91410000733861107G
公司上市以来主营业务的变化情况（如有）	2017 年，通过发行股份购买资产，三磨所和中机合作进入公司体系，公司主营业务由轴承拓展到轴承、超硬材料及制品、供应链管理与服务。

历次控股股东的变更情况（如有）	2008 年 9 月，公司控股股东由洛阳轴承研究所变更为中国机械工业集团有限公司。
-----------------	---

## 五、其他有关资料

公司聘请的会计师事务所

会计师事务所名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
会计师事务所办公地址	杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室
签字会计师姓名	陈先丹、赵超方

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的保荐机构

适用 不适用

保荐机构名称	保荐机构办公地址	保荐代表人姓名	持续督导期间
光大证券股份有限公司	上海市静安区新闸路 1508 号	万国冉、陈雨辰	2025 年 3 月 19 日至 2026 年 12 月 31 日

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的财务顾问

适用 不适用

## 六、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

	2025 年	2024 年	本年比上年增减	2023 年
营业收入（元）	3,018,792,798.75	2,657,567,328.64	13.59%	2,783,725,335.49
归属于上市公司股东的净利润（元）	260,342,822.70	279,803,894.92	-6.96%	258,804,774.18
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	183,777,319.29	237,380,658.85	-22.58%	190,457,393.90
经营活动产生的现金流量净额（元）	-222,580,027.33	254,186,657.28	-187.57%	364,492,447.47
基本每股收益（元/股）	0.4887	0.5316	-8.07%	0.4920
稀释每股收益（元/股）	0.4885	0.5316	-8.11%	0.4920
加权平均净资产收益率	6.43%	8.31%	-1.88%	8.14%
	2025 年末	2024 年末	本年末比上年末增减	2023 年末
总资产（元）	8,015,720,883.78	6,192,236,663.86	29.45%	5,166,283,467.73
归属于上市公司股东的净资产（元）	4,370,367,139.05	3,478,068,019.39	25.66%	3,270,844,875.99

公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性

是 否

公司报告期内经审计利润总额、净利润、扣除非经常性损益后的净利润三者孰低为负值

是 否

## 七、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。

## 八、分季度主要财务指标

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	703,151,859.24	904,758,642.88	687,863,604.13	723,018,692.50
归属于上市公司股东的净利润	88,482,152.34	85,991,938.37	31,659,161.51	54,209,570.48
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	47,879,438.47	87,689,209.97	21,717,168.07	26,491,502.78
经营活动产生的现金流量净额	-265,416,105.43	-275,980,819.15	-186,542,490.59	505,359,387.84

上述财务指标或其加总数是否与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标存在重大差异

是 否

## 九、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	2025 年金额	2024 年金额	2023 年金额	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）	47,167,870.08	1,306,909.88	-653,743.99	主要是公司原持 40% 的中浙高铁轴承有限公司在本期实施重整计划，公司不再是中浙高铁股东，将原计入资本公积的 4000 万元金额转入投资收益。
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）	36,823,977.19	20,945,740.82	61,260,267.15	

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	22,775,263.56	33,333,332.76	18,250,376.76	持有的苏美达股票价格波动导致的公允价值变动收益
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,936,000.00	120,387.66	2,026,892.49	
债务重组损益	-3,695,616.40			
受托经营取得的托管费收入	188,679.24	471,698.11	94,339.62	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,081,854.54	-1,750,427.73	4,123,793.95	
减：所得税影响额	23,795,954.41	11,472,633.42	14,686,215.02	
少数股东权益影响额（税后）	6,916,570.39	531,772.01	2,068,330.68	
合计	76,565,503.41	42,423,236.07	68,347,380.28	--

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) 公司从事的主要业务

公司主要业务涵盖轴承行业、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、贸易服务等，分为新材料、基础零部件、机床工具、高端装备、供应链管理和服务五大业务板块，产品广泛应用于航空航天、舰船兵器、电子信息、新能源、高端机床、汽车等国民经济和国防建设核心领域。公司主营业务收入中业务分类与产品及服务分类的对应关系如下：



##### 1、新材料板块

新材料板块包括金刚石材料和复合超硬材料业务。整体定位是以高端基础零部件和重大技术装备发展密切的关键材料为重点，满足智能制造装备、能源装备、仪器仪表、关键基础零部件等所需的新型功能材料。

新材料板块金刚石材料以大单晶金刚石与金刚石功能材料为主要业务，聚焦电子电器、装备制造、航空航天、国防军工、半导体、光伏、机器人等高科技领域，致力实现生产装备及工艺国产化自主可控。复合超硬材料业务主要产品为金刚石复合片、金刚石拉丝模坯料和切削刀具用复合超硬材料，金刚石复合片具有较高的耐磨性、耐热性和抗冲击性，主要应用于石油、天然气、煤田地质钻探，凭借优异的产品性能、稳定的产品质量以及雄厚的研发实力，公司已成为中国重要的高端复合超硬材料供应商。

##### 2、基础零部件板块

基础零部件板块包括特种及精密轴承、电主轴等业务。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。

基础零部件板块主要产品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（特大型）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（特大型）轴承包括盾构机轴承及附件、风力发电机偏航和变桨轴承、冶金轴承及工程机械轴承。

##### 3、机床工具板块

机床工具板块包含超硬材料制品等业务。整体定位是以科技创新为驱动，坚持“专、精、特、新”的产品特色及定位，深耕超硬材料产业，实施产品领先战略，成为细分行业技术效益型领跑企业和制造服务型专业平台。

机床工具板块超硬材料制品业务主要产品包括 V-CBN 磨曲轴/凸轮轴砂轮、半导体封装用超薄切割砂轮和划片刀、晶圆切割用划片刀、磨多晶硅和单晶硅砂轮、磨 LED 砂轮、CNC 工具磨床配砂轮、CMP 用陶瓷载盘、金刚石研磨液等，主要

应用于汽车、芯片产业、LED、光伏、制冷、工具等行业。公司作为中国超硬材料行业的引领者、推动者，解决了众多制约行业发展的重大、共性、关键技术难题。

#### 4、高端装备板块

高端装备板块包含高压装备及其他高端装备业务。整体定位是做强超硬材料行业智能装备、高压装备及高性能装备，轴承行业检测仪器及加工设备，牵引其他四大板块协同发展，引领行业核心装备整体技术水平向高端迈进。

高端装备板块的产品起源于 1965 年中国第一台具有自主知识产权的铰链式六面顶压机，经过多年发展，现有产品主要包括混合设备、成型烧结设备、高压设备、气相沉积设备、检测设备、非标定制自动化产线、智能单元工作站及加工与检测设备等，主要用于半导体材料、医药、粉末冶金、磨料磨具等行业。公司专注于行业变革性装备的研发生产，解决行业痛点难题，服务于行业实现高质量发展。

#### 5、供应链管理与服务板块

供应链管理与服务板块包括国际平台和国内平台相关业务。整体定位是打造数字化驱动、富有竞争力的国际化产业链和供应链，以国机精工供应链运营为核心业务，重点培育国际国内两个平台，围绕主责主业向服务延伸，推进商业模式转型和数字化转型，提升供应链集成服务能力，打造产业互联网平台。

### （二）公司的行业地位

在轴承领域，公司聚焦中高端市场，运营主体为轴研所和轴研科技，均为公司全资子公司。其中，轴研所始建于 1958 年，是我国轴承行业唯一的综合性科研机构，以雄厚的技术积累和综合研发能力著称，拥有 20 余个国家和省部级研发创新平台，构成公司轴承业务的核心竞争优势。公司是我国航天、航空、兵器、舰船及核工业等领域特种轴承的核心研制单位，具备完整高效的研发、制造与服务体系，圆满完成“东方红”“长征”“神舟”“嫦娥”“天问”等国家重大航天工程配套任务，技术实力处于国内领先水平。主导产品技术含量高、质量稳定，具备一定技术门槛，高度契合国家高端制造业发展战略。

在磨料磨具领域，公司聚焦超硬材料及制品，运营主体为国机金刚石公司，公司持有 67% 股权，河南省新材料投资集团持有其余 33% 股权。国机金刚石旗下三磨所成立于 1958 年，是我国磨料磨具行业唯一的综合性科研机构，拥有完整的技术门类、领先的装备水平和较大的产能规模，建有 20 余个国家及省部级研发创新平台，在超硬材料制品领域保持技术引领地位。1963 年和 1966 年，三磨所先后成功合成我国第一颗人造金刚石和第一颗立方氮化硼，是我国超硬材料产业的重要开创者与推动者。在半导体领域，三磨所成功打破国外厂商在陶瓷载盘、吸盘、真空卡盘、划片刀、封装刀、减薄砂轮等关键耗材领域的长期垄断；在大单晶金刚石方面，公司依托 MPCVD 法形成规模化生产能力，技术水平和产能规模均居国内行业前列。

### （三）经营模式

#### 1. 采购模式

公司生产所需的大部分原材料、备品备件、设备等物资在市场中均有充足的供应，且主要来自于国内市场。公司根据生产计划实施采购，实行集中采购与分类采购相结合的模式，主要采用招标采购、邀标采购、询比价采购等方式，并建立完善的供应商准入与动态管理机制。

#### 2. 生产模式

公司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：销售部门接到客户订单后汇总订单信息传达至生产管理部门，生产管理部门根据库存、交货期等综合评审后制定生产计划并组织生产。

#### 3. 销售模式

公司采用直销为主、经销为辅的销售模式，依托专业销售团队直接面向核心客户开展业务，同时通过经销商拓展区域市场，持续提升客户覆盖与市场响应能力。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，销售结算采用现款与赊销相结合的方式，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。

### （四）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、金刚石材料、超硬材料磨具等多类核心业务。

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。

### （五）业绩驱动因素

报告期内，公司经营业绩稳中有升，核心得益于业务布局优化、科技创新突破及外部赛道红利共振，具体驱动因素如下：

#### 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，风电轴承、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；风电大型化推动风电轴承国产替代加速，公司风电轴承业务迈上新台阶；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。

### （六）业绩变化是否符合行业发展状况

公司业绩变动符合行业发展状况，2025 年风电行业及半导体等行业整体保持增长趋势，市场需求持续向好，公司积极研发适配产品，进一步扩大市场份额。同时，公司通过优化成本管控、提升产品附加值等方式，实现了产品毛利率的稳步提升。

## 二、报告期内公司所处行业情况

### （一）轴承行业

轴承是核心基础零部件，轴承工业是国家基础性战略性产业，对国民经济发展和国防建设起着重要的支撑作用。应用领域上，需求量较大的主机有汽车、摩托车、家用电器、电动机、农机等；对轴承性能要求较高的主机产品有航天器、大飞机、精密数控机床、机器人、盾构机、风电机组等。

中国是世界轴承制造大国，具有独立完整的工业体系，能够基本满足国民经济和国防建设的配套要求。但是，中国轴承行业依然存在诸多深层次的结构性和问题，缺少核心技术自主知识产权，行业共性技术研发和服务平台缺失，全行业还未实现由技术模仿和技术跟踪向技术创新和技术集成的转变，普通轴承生产过剩，高性能、高精度、长寿命轴承无法满足需求，高速动车组、风力发电机组传动系统、中高档机床、中高级汽车等领域轴承全部或绝大部分依靠进口。在主机需求拉动下，国家加大了轴承行业科技研发投入和支持力度，实施了轴承“卡脖子”技术攻关项目，给军民高端产

品替代进口创造了巨大的空间和机遇。国家产业政策的扶持为轴承行业的发展提供了良好的环境，产业政策的引导也推动着行业内企业的技术进步，促进企业提高自主创新能力，加快产业结构优化升级。

全球轴承市场规模成长空间广阔。根据 wind 数据显示，2024 年全球轴承市场规模约为 1,339.9 亿美元，同比增长 10.75%，预计到 2030 年全球轴承市场规模将增长至 2,265.99 亿美元；2024 年中国轴承市场规模 2,315 亿元，预测 2030 年中国轴承市场规模将达到 3,916 亿元，年复合增长率约为 10.8%。

## （二）磨料磨具行业

磨料磨具是磨料和磨具的统称，包括磨料产品和磨具产品，素有工业牙齿的美称，磨料磨具行业是机床工具行业中的一个重要分支。中国是磨料磨具生产制造、出口大国，产量连续多年位居世界第一，其产品广泛应用于电子信息、汽车及其零部件、冶金、矿山、航空工业、船舶工业、地质勘探、石油开采等领域。随着科技的进步，磨料磨具行业将继续推动技术创新和材料研发，磨料磨具行业高端应用和升级换代新产品投放速度开始加快，越来越多的企业开始重视新产品新工艺研发和工装设备自动化升级；随着全球对环保意识的提高，磨料磨具行业将更加注重绿色生产和可持续发展；智能制造和数字化技术的应用也将成为磨料磨具行业发展的重要趋势。根据 Grand View Research，2024 年全球磨料磨具市场规模为 625 亿美元，预计到 2030 年将达到 920 亿美元，2024-2030 年复合增长率超过 5%；其中，由于印度、中国和日本等主要国家的不断发展，预计亚太地区将在预测期内主导市场。

随着材料科学的不断进步，抛开超硬材料及制品在传统的研磨、抛光、打磨、清洁、切割、钻孔方面的应用以及珠宝级钻石的应用，其功能化应用已经开始服务于国家重大工程和战略性新兴产业的发展。金刚石作为极限材料，除具有优异的力学性能外，还拥有最高的热导率、极宽的禁带宽度、高载流子迁移率、高绝缘性、极佳的光学透过性、化学稳定性与抗辐照性等众多热、光、声、电、化学优异性能，被誉为“材料之王”。“十三五”期间，金刚石膜散热片已应用于北斗导航卫星相控阵组件；金刚石光学窗口具有紫外至微波的广谱透过性，用于飞行器窗口、高能激光武器窗口及核反应堆窗口等极端领域；硼掺杂金刚石电极在电化学传感器、污水处理等领域已取得了突破性进展，寿命是传统电极的数十倍；基于纳米金刚石独特的惰性、生物相容性和功能化设计，在药物载体、标记、蛋白质分离、抗癌治疗等生物医疗领域具有重要意义；金刚石更是“终极半导体材料”，其器件性能理论上是现有硅基的数万倍，未来有望在关键核心技术、产业化技术方面实现突破，为全球迈向“碳时代”奠定材料基础。

## 三、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。

超硬材料及制品方面，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。

A. 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生产能力，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。

B. 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。

C. 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。

## 四、主营业务分析

### 1、概述

2025 年，公司坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，面对外部压力加大、内部困难增多的复杂严峻形势，公司上下一心、砥砺前行，精准施策、攻坚克难，重点任务取得突破性进展，圆满完成“十四五”主要目标。报告期内，公司实现营业收入 30.19 亿元，同比上升 13.59%；实现毛利总额 10.29 亿元，同比增长 9.82%；实现利润总额 3.49 亿元，同比增长 4.75%；实现归属于上市公司股东的净利润 2.60 亿元，同比下降 6.96%，下降的主要原因是 2025 年 3—4 月，超硬材料业务注入国机金刚石，公司对超硬材料业务的权益从 100%降到 67%，超硬材料业务创造的部分收益成为少数股权损益，2025 年，公司少数股东损益 6,491.59 万元，2024 年同期为 1,028.14 万元。

#### （一）主业协同纵深推进，产业发展质效实现新提升

一是核心业务稳步发展。轴承业务，特种轴承保持航天领域绝对优势，风电轴承业务高速发展。超硬材料及制品业务，金刚石功能化应用在非民用领域的收入规模持续提升，2025 年超过 1000 万元，在民用领域处于国内头部厂商产品测试阶段；受益于半导体产业的发展，精密陶瓷部件、硅片减薄砂轮和划片刀等产品持续高位增长，保持行业领先地位。二是战新业务强力推进。推动 MPCVD、超硬刀具、航天轴承、风电轴承等战新产业重点投资落地。三是产业布局加速成型。国机金刚石布局“三园区一平台”，产业智能化、高端化步伐加快；轴研所伊滨产业园（一期）建设项目部分完工并陆续投入使用；轴研科技建成智能产线，推进产品技术迭代。

#### （二）创新体系持续优化，关键技术攻关取得新突破

一是核心技术攻关取得重要进展。承担国家多项重点专项，集中优势资源开展技术攻坚。轴研所研制高端轴承智能检测装备；国机金刚石突破半导体用碳化硅陶瓷吸盘、高能激光窗口用金刚石材料等关键技术；轴研科技风电主轴轴承助力全球首台直驱漂浮式海上风电机组下线。轴研科技、三磨所两项成果获国机集团“科学技术一等奖”；轴研所航天精密轴承及组件入选“制造业单项冠军”。二是创新平台能级持续提升。高性能工具全国重点实验室攻克航空航天、工业母机、集成电路、新能源等重点领域多项技术难题。轴研所河南省高性能轴承技术重点实验室成功重组，三磨所国家磨料磨具产业计量测试中心正式授牌，精工锐意获批河南省先进超硬材料装备工程技术研究中心，轴研科技被认定为工信部专精特新“小巨人”。三是创新体系机制不断优化。研发投入强度稳步提升，成果转化与激励机制持续完善，4 项专利获国机集团优秀专利奖。

### 2、收入与成本

#### （1）营业收入构成

单位：元

	2025 年		2024 年		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	3,018,792,798.75	100%	2,657,567,328.64	100%	13.59%

分行业					
轴承行业	1,525,720,882.45	50.54%	1,283,886,946.80	48.31%	18.84%
磨料磨具行业	1,177,607,587.78	39.01%	975,963,851.63	36.72%	20.66%
供应链运营	281,344,158.68	9.32%	365,914,516.96	13.77%	-23.11%
其他	34,120,169.84	1.13%	31,802,013.25	1.20%	7.29%
分产品					
<b>新材料</b>	<b>307,729,447.91</b>	<b>10.19%</b>	<b>262,231,896.09</b>	<b>9.87%</b>	<b>17.35%</b>
其中：金刚石材料	213,041,435.52	7.06%	125,491,558.56	4.72%	69.77%
复合超硬材料	94,688,012.39	3.14%	136,740,337.53	5.15%	-30.75%
<b>基础零部件</b>	<b>1,351,196,451.89</b>	<b>44.76%</b>	<b>1,088,569,808.19</b>	<b>40.96%</b>	<b>24.13%</b>
其中：特种及精密轴承	1,328,221,091.21	44.00%	1,057,796,642.36	39.80%	25.56%
电主轴	22,975,360.68	0.76%	30,773,165.83	1.16%	-25.34%
<b>机床工具</b>	<b>668,697,475.97</b>	<b>22.15%</b>	<b>576,012,681.36</b>	<b>21.67%</b>	<b>16.09%</b>
其中：超硬材料磨具	668,697,475.97	22.15%	576,012,681.36	21.67%	16.09%
<b>高端装备</b>	<b>227,818,519.60</b>	<b>7.55%</b>	<b>184,005,336.28</b>	<b>6.92%</b>	<b>23.81%</b>
其中：高压装备	30,104,690.37	1.00%	71,773,356.33	2.70%	-58.06%
其他高端装备	197,713,829.23	6.55%	112,231,979.95	4.22%	76.17%
<b>供应链管理与服务</b>	<b>429,230,733.54</b>	<b>14.22%</b>	<b>514,945,593.47</b>	<b>19.38%</b>	<b>-16.65%</b>
其中：供应链运营	281,344,158.68	9.32%	365,914,516.96	13.77%	-23.11%
技术开发与检测服务	147,886,574.86	4.90%	149,031,076.51	5.61%	-0.77%
<b>其他</b>	<b>34,120,169.84</b>	<b>1.13%</b>	<b>31,802,013.25</b>	<b>1.20%</b>	<b>7.29%</b>
分地区					
境内	2,814,446,611.66	93.23%	2,375,533,885.53	89.39%	18.48%
境外	204,346,187.09	6.77%	282,033,443.11	10.61%	-27.55%
分销售模式					
终端销售	2,937,533,377.60	97.31%	2,567,531,616.39	96.61%	14.41%
渠道销售	81,259,421.15	2.69%	90,035,712.25	3.39%	-9.75%

## (2) 占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品、地区、销售模式的情况

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	1,525,720,882.45	1,088,680,278.02	28.64%	18.84%	24.87%	-3.45%
磨料磨具行业	1,177,607,587.78	641,937,140.22	45.49%	20.66%	24.86%	-1.83%
分产品						
新材料	307,729,447.91	258,109,884.45	16.12%	17.35%	45.81%	-16.37%
基础零部件	1,351,196,451.89	986,556,762.26	26.99%	24.13%	34.81%	-5.78%
其中：特种及精密轴承	1,328,221,091.21	968,618,623.86	27.07%	25.56%	37.89%	-6.52%
机床工具	668,697,475.97	244,769,314.20	63.40%	16.09%	1.75%	5.16%
供应链管理与服务	429,230,733.54	323,565,746.41	24.62%	-16.65%	-23.08%	6.31%
分地区						
境内	2,814,446,611.66	1,814,304,351.99	35.54%	18.48%	22.01%	-1.86%
分销售模式						
终端销售	2,937,533,377.60	1,917,894,651.69	34.71%	14.41%	16.99%	-1.44%

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 年按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

## (3) 公司实物销售收入是否大于劳务收入

☑是 ☐否

行业分类	项目	单位	2025 年	2024 年	同比增减
轴承	销售量	套	1,382,975	1,071,481	29.00%
	生产量	套	1,411,145	1,053,262	34.00%
	库存量	套	138,412	110,242	26.00%
砂轮	销售量	片	8,805,915	14,064,514	-37.00%
	生产量	片	8,860,551	14,078,562	-37.00%
	库存量	片	87,633	32,997	166.00%
设备	销售量	台/套	1,113	1,551	-28.00%
	生产量	台/套	1,074	1,574	-32.00%
	库存量	台/套	22	61	-64.00%
复合超硬材料	销售量	片	1,479,780	4,015,936	-63.00%
	生产量	片	1,605,521	4,368,736	-63.00%
	库存量	片	1,396,296	1,270,555	10.00%
超硬材料	销售量	克拉	392,899,621	755,669	51,894.00%
	生产量	克拉	413,536,859	127,428	324,426.00%
	库存量	克拉	20,637,238	0	

相关数据同比发生变动 30% 以上的原因说明

☑适用 ☐不适用

1. 轴承产品产销存较去年相比变动较大主要是：伴随市场开拓，对部分产品进行适量备货；
2. 砂轮产品产销存较去年相比变动较大主要是：贸易业务压降，销售量大幅下降，自营产品销售量同比增长，备货量增加；
3. 复合超硬材料销量和产量较去年相比变动较大主要是：受光伏行业低迷影响，拉丝模业务销售出现下滑；
4. 超硬刀具产销存较去年相比变动较大主要是：加大市场开发、产品开发力度，市场渗透率大幅提升。

## (4) 公司已签订的重大销售合同、重大采购合同截至本报告期的履行情况

☐适用 ☑不适用

## (5) 营业成本构成

行业分类

行业分类

单位：元

行业分类	项目	2025 年		2024 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	

轴承行业	原材料	700,340,846.29	64.33%	491,025,298.26	56.32%	42.63%
轴承行业	人工成本	188,979,301.83	17.36%	222,059,913.82	25.47%	-16.69%
轴承行业	制造费用	199,360,129.90	18.31%	158,763,683.97	18.21%	28.08%
磨料磨具行业	原材料	287,483,480.69	45.01%	262,148,169.30	50.99%	9.66%
磨料磨具行业	人工成本	166,131,472.58	26.01%	115,676,285.73	22.50%	43.62%
磨料磨具行业	制造费用	188,322,186.95	28.98%	136,292,370.43	26.51%	38.18%
供应链行业	采购成本	246,323,977.16	100.00%	325,356,583.08	100.00%	-24.29%

说明

无

#### (6) 报告期内合并范围是否发生变动

是 否

本期新设立子公司国机金刚石晶源创科（新疆）有限公司；本期注销子公司中国机械工业国际合作（香港）有限公司。

#### (7) 公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况

适用 不适用

#### (8) 主要销售客户和主要供应商情况

公司主要销售客户情况

前五名客户合计销售金额（元）	771,308,900.09
前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例	25.55%
前五名客户销售额中关联方销售额占年度销售总额比例	0.00%

公司前 5 大客户资料

序号	客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例
1	第一名	408,557,831.38	13.53%
2	第二名	135,153,292.07	4.48%
3	第三名	81,797,041.11	2.71%
4	第四名	77,305,308.23	2.56%
5	第五名	68,495,427.30	2.27%
合计	--	771,308,900.09	25.55%

主要客户其他情况说明

适用 不适用

公司主要供应商情况

前五名供应商合计采购金额（元）	663,899,735.93
前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例	24.17%
前五名供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额比例	7.91%

公司前 5 名供应商资料

序号	供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例
1	第一名	217,362,180.47	7.91%

2	第二名	182,349,772.37	6.64%
3	第三名	125,488,550.79	4.57%
4	第四名	95,390,254.38	3.47%
5	第五名	43,308,977.92	1.58%
合计	--	663,899,735.93	24.17%

主要供应商其他情况说明

适用 不适用

报告期内公司贸易业务收入占营业收入比例超过 10%

适用 不适用

### 3、费用

单位：元

	2025 年	2024 年	同比增减	重大变动说明
销售费用	128,236,973.92	115,796,781.53	10.74%	
管理费用	297,976,348.27	266,937,976.09	11.63%	
财务费用	7,540,968.86	11,213,237.05	-32.75%	收到少数股东投资导致银行存款同比增加影响
研发费用	256,095,984.08	220,999,740.51	15.88%	

### 4、研发投入

适用 不适用

主要研发项目名称	项目目的	项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
高速大功率电主轴	提升通用系列化电主轴产品性能，加快中高档数控机床主轴功能部件国产化进程，加快我国机床行业的发展。	批量生产阶段	通过高速、大功率电主轴的研发，提高国产电主轴的性能，实现高速电主轴系列化产品应用，加快中高档数控机床主轴功能部件国产化进程。	高性能的高速、大功率电主轴项目的实施，可提高磨用系列主轴的市场竞争力，对企业开拓市场具有重要意义。
弹性箔片轴承	实现对弹性箔片轴承加工制造技术、检测技术、轴承装配技术、轴承试验技术的突破，为箔片轴承产业化做准备。	小批量订货阶段	通过民航局适航认证，实现航空航天箔片轴承国产化。	箔片轴承技术的成功，可使公司快速进入高速风机、氢能源行业，形成新的快速增长点。
P4 级、P2 级超精密机床主轴轴承	提升主轴用精密角接触球轴承设计、工艺与产业化能力。	批量生产阶段	提升精密角接触球轴承技术质量水平，建设产业化生产线。	提高产品市场竞争力，扩大市场规模。
人形机器人关节用薄壁精密轴承	突破薄壁精密轴承制造技术瓶颈，服务国家高端装备自主可控战略	小批量生产	提高薄壁精密轴承的生产能力，关键技术性能指标达到国内领先水平，建设产业化生产线。	形成“机床轴承+机器人轴承”双轮驱动格局
第三代半导体材料加工超硬材料制品	实现第三代半导体材料加工用超硬材料制品工艺突破，研发第	批量生产阶段	通过研发第三代半导体材料加工用超硬材料制品技术，提高第	完善超硬材料制品产品体系和产业布局，提升企业竞争力，具

	三代半导体材料加工用超硬材料制品技术，提高第三代半导体加工质量、精度、效率。		三代半导体加工质量、精度、效率。	有重要战略意义。
功能金刚石材料	实现重点领域用功能金刚石材料的工艺突破，研发功能金刚石材料制备和加工技术，提高功能金刚石材料性能与推进产业化建设。	小批量生产阶段	研发功能金刚石材料制备和加工技术，提高功能金刚石材料性能与推进产业化建设。	完善功能金刚石材料产品体系和产业布局，提升企业竞争力，具有重要战略意义。
金刚石复合片	实现油气钻探用金刚石复合片的工艺突破，研发油气钻探用金刚石复合片技术，提升石油钻探效率与稳定性。	小批量生产阶段	研发油气钻探用金刚石复合片技术，提升石油钻探效率与稳定性。	完善金刚石复合片产品体系和产业布局，提升企业竞争力，具有重要战略意义。
微波等离子体化学气相沉积（MPCVD）设备	实现微波等离子体化学气相沉积（MPCVD）设备的工艺突破，研发微波等离子体化学气相沉积（MPCVD）设备技术，提高金刚石材料制备质量、精度、效率。	小批量生产阶段	通过研发微波等离子体化学气相沉积（MPCVD）设备技术，提高金刚石材料制备质量、精度、效率。	完善行业关键装备产品体系和产业布局，提升企业竞争力，具有重要战略意义。
大功率海上风电机组齿轮箱轴承	突破齿轮箱轴承载荷处理、结构设计、材料热处理工艺等关键核心技术，实现 5MW 以上风电齿轮箱轴承国产化替代。	批量生产阶段	通过研发 5MW 以上风电齿轮箱滚动轴承技术，实现 5MW 以上风电齿轮箱轴承国产化替代	掌握大功率齿轮箱轴承的核心技术，使公司进一步拓展风电市场份额，增强盈利能力。
大功率风电主轴轴承	突破大功率风电主轴轴承设计，轴承材料热处理、表面处理技术、运维监测等核心技术，实现大功率风电主轴轴承国产化替代。	批量生产阶段	通过研发大功率风电主轴轴承核心技术，实现大功率风电主轴轴承国产化替代。	掌握大功率风电主轴轴承的核心技术，使公司进一步拓展风电市场份额，增强盈利能力。
风电独立变桨轴承	突破独立变桨轴承设计分析校核、材料选择、热处理工艺、超精加工工艺等关键核心技术，实现风电独立变桨轴承批量生产。	批量生产阶段	通过研发风电独立变桨轴承核心技术，实现风电独立变桨轴承批量生产	掌握风电独立变桨轴承的核心技术，使公司进一步拓展风电市场份额，增强盈利能力。
盾构/TBM 主轴轴承	实现盾构/TBM 主轴轴承套圈精密加工和分半组合加工工艺突破，研制出盾构/TBM 主轴轴承样机，实现国产化替代。	小批量生产阶段	通过研发盾构/TBM 主轴轴承核心技术，实现盾构/TBM 主轴轴承国产化替代	掌握盾构/TBM 主轴轴承核心技术，完善盾构掘进机行业产业布局，提升企业竞争力，具有重要战略意义。

公司研发人员情况

	2025 年	2024 年	变动比例
研发人员数量（人）	620	549	12.93%
研发人员数量占比	24.94%	26.70%	-1.76%

研发人员学历结构			
本科	256	262	-2.29%
硕士	332	261	27.20%
其他	32	26	23.08%
研发人员年龄构成			
30 岁以下	232	181	28.18%
30~40 岁	266	246	8.13%
其他	122	122	0.00%

## 公司研发投入情况

	2025 年	2024 年	变动比例
研发投入金额（元）	365,864,796.98	336,911,696.30	8.59%
研发投入占营业收入比例	12.12%	12.68%	-0.56%
研发投入资本化的金额（元）	0.00	0.00	0.00%
资本化研发投入占研发投入的比例	0.00%	0.00%	0.00%

## 公司研发人员构成发生重大变化的原因及影响

适用 不适用

## 研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

适用 不适用

## 研发投入资本化率大幅变动的原因及其合理性说明

适用 不适用

## 5、现金流

单位：元

项目	2025 年	2024 年	同比增减
经营活动现金流入小计	3,034,616,729.88	2,372,779,211.72	27.89%
经营活动现金流出小计	3,257,196,757.21	2,118,592,554.44	53.74%
经营活动产生的现金流量净额	-222,580,027.33	254,186,657.28	-187.57%
投资活动现金流入小计	10,471,138.64	9,038,876.02	15.85%
投资活动现金流出小计	667,230,592.60	426,078,969.79	56.60%
投资活动产生的现金流量净额	-656,759,453.96	-417,040,093.77	57.48%
筹资活动现金流入小计	2,832,770,828.17	1,565,399,169.84	80.96%
筹资活动现金流出小计	1,326,073,184.26	1,064,025,598.59	24.63%
筹资活动产生的现金流量净额	1,506,697,643.91	501,373,571.25	200.51%
现金及现金等价物净增加额	627,262,786.27	339,368,930.46	84.83%

## 相关数据同比发生重大变动的主要影响因素说明

适用 不适用

(1) 本年度经营活动现金流入小计同比增加 27.89%，主要是销售回款同比增加所致；

(2) 本年度经营活动现金流出小计同比增加 53.74%以及经营活动产生的现金流量净额同比减少-187.57%，主要是采购付款同比增加所致；

(3) 本年度投资活动现金流入小计同比增加 15.85%，主要是本期处置固定资产收到现金同比增加所致；

(4) 本年度投资活动现金流出小计同比增加 56.60%以及投资活动产生的现金流量净额减少 57.48%，主要是本期购买固定资产支付的现金同比增加所致；

(5) 本年度筹资活动现金流入小计同比增加 80.96%以及筹资活动产生的现金流量净额大幅增加，主要是本期股票定向增发及子公司吸收少数股东投资所致；

(6) 本年度筹资活动现金流出小计同比增加 24.63%，主要是本期偿还应收账款保理款所致；

(7) 本年度现金及现金等价物净增加额同比增加 80.96%，主要是筹资活动现金流增加影响所致。

报告期内公司经营活动产生的现金净流量与本年度净利润存在重大差异的原因说明

适用 不适用

## 五、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	38,832,293.87	11.13%	主要为联营企业投资收益和持有的苏美达股票分红	否
公允价值变动损益	22,775,263.56	6.53%	持有苏美达股票的公允价值变动	否
资产减值	-128,404,126.71	-36.81%	主要是应收款项减值和存货跌价损失	否
营业外收入	7,574,083.55	2.17%	主要为无需支付款项利得和政府补助	否
营业外支出	4,582,647.40	1.31%		否

## 六、资产及负债状况分析

### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	2025 年末		2025 年初		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	1,666,202,284.64	20.79%	1,018,054,819.43	16.44%	4.35%	
应收账款	1,274,162,712.31	15.90%	981,072,660.55	15.84%	0.06%	
合同资产	80,753,374.08	1.01%	82,950,288.77	1.34%	-0.33%	
存货	812,213,628.33	10.13%	582,382,547.67	9.41%	0.72%	
投资性房地产	139,683,686.98	1.74%	204,532,579.73	3.30%	-1.56%	
长期股权投资	44,549,733.31	0.56%	43,769,162.10	0.71%	-0.15%	
固定资产	1,851,334,541.34	23.10%	1,386,739,482.93	22.39%	0.71%	
在建工程	691,853,041.48	8.63%	629,655,308.22	10.17%	-1.54%	
使用权资产	31,568,942.35	0.39%	17,105,990.66	0.28%	0.11%	
短期借款	239,973,033.33	2.99%	165,254,712.43	2.67%	0.32%	

合同负债	77,033,724.00	0.96%	44,655,289.05	0.72%	0.24%	
长期借款	592,330,561.79	7.39%	436,435,077.19	7.05%	0.34%	
租赁负债	14,268,658.73	0.18%	9,494,073.50	0.15%	0.03%	

境外资产占比较高

适用 不适用

## 2、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）	140,271,490.80	22,775,263.56						163,046,754.36
4. 其他权益工具投资	169,097,249.13	-13,691,880.52	78,509,080.98					155,405,368.61
应收款项融资	156,538,776.28						90,654,167.10	247,192,943.38
上述合计	465,907,516.21	9,083,383.04	78,509,080.98	0.00	0.00	0.00	90,654,167.10	565,645,066.35
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

## 3、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	39,895,909.81	39,895,909.81	冻结/使用受限	银行承兑汇票保证金 38,477,747.93 元； 信用证保证金 544,725.11 元； 保函保证金 345,059.00 元； ETC 保证金 600.00 元； 定期存款利息 527777.77 元
应收票据	39,872,200.00	37,878,590.00	使用受限	已贴现未到期
使用权资产	10,552,111.89	3,640,458.81	使用受限	融资租入设备
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
合计	219,468,847.33	205,403,112.97		

## 七、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
741,644,882.02	426,078,969.79	75.32%

### 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）
超硬材料磨具国家重点实验室建设项目	自建	是	磨料磨具行业	13,610,120.41	168,799,232.16	募集资金、自筹	100.00%	0.00	0.00	不适用	2017年08月30日	巨潮资讯网：《洛阳轴研科技股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书》
伊滨科技产业园（一期）项目	自建	是	轴承行业	145,116,282.14	368,066,518.93	募集资金、自筹	83.53%	92,360,000.00		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（二期）	自建	是	磨料磨具行业	67,271,686.70	217,542,242.72	募集资金、自筹	93.16%	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。
合计	--	--	--	225,998,089.25	754,407,993.81	--	--	108,741,000.00	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	140,271,490.80	22,775,263.56	0.00	0.00	0.00	5,565,610.76	163,046,754.36	交易性金融资产	自有资金
合计			99,999,998.28	--	140,271,490.80	22,775,263.56	0.00	0.00	0.00	5,565,610.76	163,046,754.36	--	--

##### (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。

## 八、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

交易对方	被出售股权	出售日	交易价格(万元)	本期初起至出售日该股权为上市公司贡献的净利润(万元)	出售对公司的影响	股权出售为上市公司贡献的净利润占净利润总额的比例	股权出售定价原则	是否为关联交易	与交易对方的关系	所涉及的股权是否已全部过户	是否按计划如期实施,如未按计划实施,应当说明原因及公司已采取	披露日期	披露索引

											的措施		
衢州中浙控股有限公司	40%	2025年03月07日	0	4,000	因公司和 中浙高铁 已无股权 关系，根 据《企业 会计准则 》相关规 定，公司 需终止对 中浙高铁 股权的会 计核算。 截止2024 年12月31 日，对中 浙高铁投 资的股权 账面价值 已调整为 0，原计 入资本公 积—其他 资本公积 的金额 为人民币 4000万 元。根据	12.30%	依据法院 裁定的破 产重整计 划	否	无	是	是	2025年03月12日	详见披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com）的《关于原参股公司实施破产重整计划及确认投资收益的公告》（公告编号：2025-012）

					<p>《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》相关规定，因丧失重大影响终止权益法核算时，原计入资本公积（其他资本公积）的金额，需全部转入当期损益，即将原计入资本公积—其他资本公积的 4000 万元转入投资收益，增加公司 2025 年度利润总额 4000</p>								
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

					万 元。									
--	--	--	--	--	---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

## 九、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
洛阳轴承研究有限公司	子公司	轴承	140,000,000.00	3,230,196,291.40	1,420,420,373.48	1,532,845,075.53	154,648,808.76	144,109,136.48
国机金刚石（河南）有限公司	子公司	超硬材料制造及研究	2,500,000,000.00	4,392,722,084.10	3,811,934,433.66	1,406,411,030.24	233,586,554.77	220,446,630.04

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
中国机械工业国际合作（香港）有限公司	注销	报告期内不对整体生产经营和业绩产生重大影响
国机金刚石晶源创科（新疆）有限公司	投资设立	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

## 十、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十一、公司未来发展的展望

### （一）公司未来发展战略

展望“十五五”及未来发展，公司从“成为世界一流的精密制造服务集团”的愿景出发，以实现“国内领先、国际知名”为战略目标，围绕“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”这一功能定位，聚焦主责主业，按照“15836”战略框架，以“主业做强”为核心，数智型、效率型、科技型、开放型、奋斗型“五型精工”建设为主线，通过业务布局优化、科技力量锻造、国际化发展等“八大工程”驱动升级，通过加强党的领导与党的建设、精进战略绩效闭环管理、推进全面改革深化行动等“六大保障”措施落实，全面塑造国机精工“十五五”高质量发展新格局。

### （二）可能面临的风险和应对措施

#### 1、宏观经济下行风险

面对全球经济环境严峻，国际地缘政治动荡，全球宏观经济持续增长面临较大挑战，我国经济面临需求收缩、供给冲击、预期转弱等方面的压力仍然较大，进而对公司的经营业绩和财务状况产生不利影响。

应对措施：以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，坚持和加强党的全面领导，积极服务国家重大战略，用好“两个途径”，发挥“三个作用”，推进新型工业化高质量发展；加强科技创新，深化科改行动，优化业务布局，强

化数字赋能，锻造人才队伍，持之以恒推进“五型精工”建设，坚定不移做强做优主业，确保“十五五”开好局、起好步。

## 2、市场竞争加剧风险

公司生产的轴承和超硬材料制品的技术水平处于国内行业领先地位，由于此类产品附加值较高，行业企业不断增加，产品同质化和市场竞争加剧，公司将面临盈利能力下降的风险。

应对措施：坚持以客户为中心的技术创新，追求“把产品做好”和“做好的产品”，努力突破关键核心技术，提高基础能力，提升差异化竞争优势，充分联合内外部研发资源，搭建开放合作的技术创新体系，构建精工整体数字化、系统化技术平台，实现技术领先、产品领先，打造行业技术创新引领平台，提高核心竞争能力。

## 十二、报告期内接待调研、沟通、采访等活动

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
2025年03月20日	公司会议室	实地调研	机构	诚通证券：李宗光、范云浩、张攀龙	公司情况介绍；主营业务介绍；金刚石功能化应用的进展情况；机器人轴承方面的情况等	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（2025-001）
2025年03月25日	公司会议室	实地调研	机构	开源证券：孟鹏	公司主营业务介绍；公司产品在机器人的应用情况；公司的风电轴承类业务今年发展趋势等	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（2025-002）
2025年05月06日	公司会议室	网络平台线上交流	其他	云访谈平台投资者	2024年度业绩说明会：公司之后的盈利有什么增长点？公司目前的股东人数；公司本期盈利水平如何？公司目前货币资金有23亿左右，未来会考虑收购兼并吗？目前公司的轴承业务是否与机器人公司在技术或者商务方面有接触，未来是否会考虑切入机器人赛道？公司如何看待在同行业可比轴承公司中，公	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（2025-003）

					司的估值（市盈率，市净率）是最低的一个，上市公司市值管理工作公司会有哪些管理措施？从公司股东信息看，前十大中鲜有社保和机构，与公司的行业地位极不相称，是何原因不被机构看好？有何改进措施？公司在机器人行业可以提供哪些服务等	
2025年05月21日	公司会议室	实地调研	机构	中原证券：刘智、石临源	公司主营业务介绍；三磨所等资产注入金刚石公司进展情况；国机金刚石公司的定位与规划；公司风电轴承业务今年发展趋势等	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（2025-004）
2025年05月26日	公司会议室	实地调研	机构	泰康资本：李帛洋；华西证券：王好尚、刘悦	公司主营业务介绍；超硬材料磨具业务24年开展情况；公司风电轴承业务的情况；目前风电轴承市场竞争与发展趋势情况；公司利润主要来源；公司培育钻石业务开展情况等	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（2025-005）
2025年05月30日	公司会议室	电话沟通	机构	火眼主理人、成都正福研究院：汤中建；成都龙凤飞私募：陈育；富恩德基金：吕华；约牛证券投资顾问：胡竣凯；中金万象投资总经理：向惠；璟诚基金：魏锋；成都希尔私募：谢刚；韬观投资：李佩柯；中睿合	公司主营业务介绍；超硬材料磨具业务24年开展情况；公司风电轴承业务的情况；航天轴承的相关情况等	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（2025-006）

				银：郑淼；誉合天成投资：孙春龙；方敏；火眼投资经理：王继川、蒋红练；元绪律师事务所：吴昊；文晓东；王健楨；雪梅；成都希尔私募基金：余峰；孟亚琼；焕茹		
2025年06月03日	公司办公室	实地调研	机构	华创证券：胡明柱	公司主营业务介绍；超硬材料磨具业务24年开展情况；国机金刚石公司的组建情况；公司风电轴承业务的情况；航天轴承的相关情况等	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（2025-007）
2025年06月16日	公司会议室	实地调研	机构、个人	景泉私募：郭阳、岳梅；穗景资产：张博、黄晓琛；岚昌创一投资：李连沪、朱永会；普行资产：赵杰；循道量化：仝胜利；个人投资者：郭素芬、黄忆青、孙金超、苗峰源	公司的主营业务介绍；超硬材料磨具业务24年开展情况；伊滨产业园搬迁进展，目前是否已投产；公司风电轴承业务的情况；公司培育钻石在零售端有什么布局；公司2025年预算目标，预计实现收入32.72亿元，同比增量主要来源于哪些业务等	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（2025-008）
2025年07月21日	公司办公室	电话沟通	机构	西藏信托：邓迪飞	公司的主营业务介绍；超硬材料磨具业务24年开展情况；公司风电轴承业务的情况；公司人形机器人轴承业务进展等	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（2025-009）
2025年07月29日	公司办公室	实地调研	机构	招商基金：高岩	公司的主营业务介绍；金刚石在散热方面的应用前景；超硬材料磨具业务24年开展情况；轴承	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（2025-010）

					业务情况；公司机器人轴承业务进展等	
2025 年 07 月 30 日	公司办公室	电话沟通	机构、个人	<p>中国国际金融股份有限公司：黄梦舟、庞昭昭、郭威秀、张琮翎；长江证券股份有限公司：肖旭芳；上海混沌投资（集团）有限公司：黎晓楠；Sequoia Capital：闫慧辰；胡建芳；付超；华宝信托投资有限责任公司：顾宝成；平安信托：江坤；陈思远；大成基金管理有限公司杜聪；江西彼得明奇资产管理有限公司陈颖；中邮证券有限责任公司陈昭旭；浙商证券股份有限公司翁晋翀、许运凯；上海天惠投资有限公司郭立江；深圳市尚诚资产管理有限责任公司黄向前；钟华；青岛募加和私募基金管理有限责任公司杨童童；招商基金管理有限公司朱红裕；平安证券股份有限公司李峰；Schroder Investment Mangement Limited 程昕；循远资产管理（上海）有限公司田超平；博时基金管理有</p>	<p>公司主营业务介绍；轴研科技“大功率风电精密轴承产能提升技术改造项目”的相关情况；公司风电轴承业务的情况；公司精密机床轴承业务发展预期；超硬材料磨具业务开展情况；超硬材料磨具未来增长来自哪些领域？公司收入预期增速多少？公司在半导体领域超硬材料磨具产品方面有何核心优势？公司 2024 年磨料磨具业务收入下滑，面对竞争和需求波动，如何维持利润率？公司未来在并购收购领域是否有进一步计划；公司在品牌管理、扩大产品市场影响力及开拓头部客户方面有何思路等</p>	<p>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（2025-011）</p>

				<p>限公司王乐琛；王金杰；曹智明；鹏华基金管理有限公司李韵怡；上海弘尚资产管理中心（有限合伙）李国斌；福建豪山资产管理有限公司蔡再雄；安信自营马正南；复星保德信人寿公司李心宇；浙江益恒投资管理有限公司钱坤；于玲；长信基金管理有限责任公司齐菲；西藏源乘投资管理有限公司彭晴；大家资产管理有限责任公司何英；上海磐厚投资管理顾问有限公司何建苑；国泰君安自营部马潇；西部利得基金管理有限公司张昌平、温震宇；蔡荣转； ABCI SECURITIES COMPANY LIMITED - CLIENT ACCOUNT ChenJake；富舜投资 (PEGASUS) 陈洪； Goldman Sachs Asset Management International Sabrina Shao；中意人寿保险有限公司臧怡； IvyRock Asset Management</p>		
--	--	--	--	--	--	--

				<p>(HK) Limited                  饶海宁； 上海五地私募基金管理有限公司成佩剑；                  北京汇信聚盈私募基金管理有限公司刘春昊； 俞有勤； 建信基金管理有限公司许杰； 李钧源； 上海冲积资产管理中心（有限合伙）蔡沛霖；                  KTF Capital Management Limited                  LinRenxing；                  焦明远； 国信证券自营贺东伟； 上海天猷投资管理有限公司曹国军； 西安瀑布资产管理有限公司杨森；                  蔡志刚； 金鹰基金管理有限公司陈颖；                  上海电气集团财务有限责任公司赵梓峰；                  北京颐和久富投资管理有限公司米永峰；                  陈宪； 深圳丰岭资本管理有限公司罗鹏巍； 永赢基金-宁波银行王克道；                  Dymon Asia Derrick Liu； Cathay Securities Investment Trust Co., Ltd                  HuangLynn；                  广东冠达菁华私募基金管理有限公司岳永明； 巩显峰； 东吴基金管理有限公司徐嶙；</p>		
--	--	--	--	--	--	--

2025 年 08 月 07 日	公司会议室	实地调研	机构	<p>中信证券：安家正、郭柯宇、牛文成、姚隆、林悦；长江资管：包世骄；上海乾瞻资产：汤卓凡</p>	<p>轴承业务的情况；超硬材料磨具业务开展情况；公司未来在并购收购领域是否有进一步计划等</p>	<p>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（2025-012）</p>
2025 年 09 月 05 日	广州集体投资者交流活动	其他	机构、其他	<p>华泰证券河南分公司：胡向兵                      华创证券：胡明柱                      深圳市远志工程有限公司：肖志军、辛黄立                      深圳高新投：罗敬军                      华泰联合证券：甄清、廖君、韩斐冲                      泮谊投资：刘军                      恒泽投资：张嘉俊、张长辉                      西藏信托：邓迪飞                      太平洋证券：程志峰                      东北证券：高伟杰                      国泰海通证券：刘洪军</p>	<p>公司控股股东中国机械工业集团有限公司于 2025 年 9 月 24 日举办国机集团 2025 年上市公司集体投资者交流活动：                      上午：国机集团控股 7 家上市公司主题展示，国机精工董事长蒋蔚先生就公司概况、经营成果与投资价值三大维度，全方位解读国机精工。                      下午：投资者圆桌交流环节公司超硬材料磨具在半导体领域的布局，目前收入体量及未来规划是怎样的？与河南政府组建金刚石公司的原因：卫星互联是否会为公司带来商业机遇；风电轴承前景；下半年风电装机行情，是否具有持续性？风电轴承 24 年全年和 25 年上半年收入；产品结构上主轴轴承和齿轮箱轴承收入占比；金刚石散热领域布局等</p>	<p>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（2025-013）</p>
2025 年 09 月 10 日	公司会议室	实地调研	机构	<p>大朴资产：付赫</p>	<p>金刚石在散热方面的应用前景；公司是否考虑热丝法制</p>	<p>巨潮资讯：国机精工集团股份有限公司投资者关系活动</p>

					备金刚石？金刚石散热相关产品产业化面临的主要问题；金刚石产品成本构成及降本方向；超硬材料磨具业务开展情况；公司半导体磨具业务具体涉及哪些产品及应用环节？今年特种轴承业务情况；公司在商业航天领域的轴承业务有何优势？公司机器人轴承业务进展；公司与地方政府合作成立金刚石公司有何战略考量等	记录表 (2025-014)
2025年09月11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年半年度业绩说明会：公司国机金刚石有分拆上市的计划吗？以及国机集团优质资源例如七所中机床相关的资源有注入国机精工的计划吗？截止到9月10日公司股东人数情况如何；上半年新材料和复合超硬材料同比下降的原因等	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 (2025-015)
2025年09月15日	公司会议室	实地调研	机构	2025年9月15日：中信建投证券：于芳博、孟龙飞；2025年9月16日：中银国际证券：陶俊；长盛基金：滕光耀；华夏基金：马伟恩	金刚石在散热方面的应用前景如何；金刚石散热相关产品产业化面临的主要问题是什；商业航天发展对公司有何影响；轴承业务情况；超硬材料磨具业务开展情况等	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 (2025-016)
2025年09月23日	公司会议室	实地调研	机构	东兴证券：石伟晶	公司主营业务介绍；今年特种轴承业务情况如何；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

					精密机床轴承业务发展预期如何；商业航天发展对公司有何影响；公司机器人轴承业务进展；超硬材料磨具业务开展情况如何；公司未来发展策略是什么等	记录表 (2025-017)
2025 年 10 月 20 日	公司会议室	实地调研	机构	中信建投：黎 韬扬、王春 阳；赢亨集 团：王胸怀； 香港九思同 源：蔡加波、 李超、李晶晶	公司主营业务介绍；公司机器人轴承业务进展；超硬材料磨具业务开展情况如何；公司金刚石功能化应用的现状及未来规划是什么；风电轴承领域的国产替代情况如何；公司在核工业领域的业务情况如何；公司在商业航天领域的轴承业务有何优势等	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 (2025-018)
2025 年 10 月 24 日	公司会议室	实地调研	机构	财通证券：孟 欣；易方达基 金：张一哲	金刚石在散热方面的应用前景如何？公司是否考虑热丝法制备金刚石；MPCVD 法具有哪些技术优势；超硬材料磨具业务开展情况如何？超硬材料磨具业务在芯片领域的国产替代空间如何？公司机器人轴承业务进展？商业航天发展对公司有何影响？对 10 月份出口管制政策的看法是什么等	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 (2025-019)
2025 年 10 月 30 日	公司办公室	电话沟通	机构	中信建投：许 光坦；方正证 券：周小锋； Golden Nest Capital	简要介绍公司前三季度业绩情况；特种轴承目前的景气度如何？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

				<p>Management (Hong Kong) Co. Limited: 倪恩泽; 国寿安基金: 肖佳琪; 金信基金: 黄飙; 尚正基金: 昌思遥; 阳光资产: 李曦辰; 上海途灵资产: 赵梓峰; 红塔证券: 李艳廷; 创金合信基金: 张小郭; 上海明法投资: 唐毅; 中意资产: 臧怡 (YololoZang); 盘京投资: 乔磊; 北京诚旻投资: 谢凯; 嘉泽 (厦门) 私募基金: 李湧; 国新投资: 何璇; 深圳市尚诚资产: 黄向前; 海南恒立私募基金: 金祖贵; 景林资产: 吴玉强; 泉果基金: 张希坤; 平安基金: 季清斌; 华安证券: 王君翔</p>	<p>在商业航天领域有哪些客户? 商业航天当前竞争格局如何, 公司市场占有率能否维持? 风电轴承业务今年经营情况如何? 当前风电轴承业务中, 主轴轴承、齿轮箱轴承、偏航变桨轴承的收入占比如何? 介绍公司的金刚石散热业务; 公司计划如何降低金刚石散热产品成本? 公司在半导体领域的业务增长情况如何? 业务方向有哪些规划? 公司贸易业务当前规模; 未来规划及潜在风险有哪些? 公司货币资金同比大幅增加的原因; 三季度收入增速大幅高于净利润增速的原因; 国机金刚石公司的产业规划是怎样的? 公司机器人轴承业务进展? 高温高压法是否还会继续开发等</p>	<p>(2025-020)</p>
<p>2025 年 11 月 03 日</p>	<p>公司会议室</p>	<p>实地调研</p>	<p>机构</p>	<p>华福证券: 卢大炜</p>	<p>公司的金刚石散热业务介绍; 目前金刚石材料的应用及收入情况如何; 公司为何考虑采用 MOCVD 法作为技术路线; 风电轴承业务情况; 公司精密机床轴承业务发展预期如何; 公司机器人轴承业务进展等</p>	<p>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 (2025-021)</p>

2025 年 11 月 04 日	公司会议室	实地调研	机构	天风证券：朱晔、赵博源	公司的金刚石散热业务介绍；目前金刚石材料的应用及收入情况如何？公司是否考虑热丝法制备金刚石；超硬材料磨具业务开展情况如何；公司在半导体领域的业务增长情况如何，业务方向有哪些规划？培育钻石市场今年价格稳定吗？销售渠道有哪些？公司机器人轴承业务进展；商业航天领域的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（2025-022）
2025 年 11 月 13 日	公司会议室	实地调研	机构	申万宏源：苏萌、刘靖、庞欢、徐彬；中山证券：王晗	公司的金刚石散热业务介绍；公司是否考虑热丝法制备金刚石？MPCVD 法具有哪些技术优势；公司计划如何降低金刚石散热产品成本；高温高压法是否还会继续开发？国机金刚石公司的产业规划是怎样的；超硬材料磨具业务开展情况如何？公司培育钻石的销售渠道有哪些？公司机器人轴承业务进展；商业航天发展对公司有何影响等	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（2025-023）
2025 年 11 月 14 日	子公司郑州磨料磨具磨削研究所	实地调研	机构、个人	中原证券及相关投资者：王叶琪、黄全富、耿晓冬、中鼎开源、郭晓东、王改英、王鑫、李晶晶、王娟玲、刘水泉、	公司情况介绍；超硬材料磨具业务开展情况；金刚石产业的发展前景；国家出口管制政策对公司或者行业是否有影响？公	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（2025-024）

				封克俭、巴超、肖东、王卫军、崔慧玲 东海证券及相关投资者： 刘普、丁润甜、李红娅、师佳佳、杜滢月、侯冬冬、宋健、刘昱彤、张维、刘倩倩、柴奕文、柴博、谢栋阳、刘思慧	司是否考虑热丝法制备金刚石？公司风电轴承业务的情况；公司未来是否有重组或并购收购的计划等	
2025 年 11 月 17 日	公司会议室	网络平台线上交流	其他	云访谈平台投资者	国机精工 2025 年三季度业绩说明会：公司前三季度总体业绩怎么样？公司最新的股东人数；公司是否于腾讯有合作等	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（2025-025）
2025 年 11 月 24 日	公司办公室	电话沟通	机构	野村东方国际证券：张帆；交银施罗德；王少成；国泰基金；陈雨杨；民生加银；付裕；西部利得；冯皓琪；申万菱信；谢欣雨；中信保诚；陈岚；前海开源；张安华；大家资产；刘振宇；陆家嘴国际信托；李勇；淡水泉（北京）投资；林灏洋；上海煜德；王秀平；上海途灵；赵梓峰	2025 年前三季度业绩情况；公司金刚石散热业务介绍；超硬材料磨具业务开展情况；公司机器人轴承业务进展；商业航天发展对公司有何影响？公司风电轴承业务的情况如何等	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（2025-026）
2025 年 11 月 27 日	公司会议室	实地调研	机构	国泰基金：赵靖博、刘川、陈雨杨；巨曦基金：李学来	公司的金刚石散热业务介绍；超硬材料磨具业务开展情况如何？国家出口管制政策对公司或者行业是否有影响？公司是否考虑热丝法制备金刚石；高温高压法是否	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（2025-027）

					还会继续开发等	
2025 年 11 月 28 日	公司会议室	实地调研	机构	渤海证券：宁前羽	公司的主营业务介绍；公司轴承业务毛利率下降的原因；公司机器人轴承业务进展；商业航天发展对公司有何影响？公司超硬材料业务高毛利率是否具有持续性及技术壁垒是什么？公司与地方政府合作成立金刚石公司的战略考量；公司的金刚石散热业务介绍；高温高压法、化学气相沉积法的应用场景有何不同等	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（2025-028）
2025 年 12 月 08 日	公司会议室	实地调研	机构	山西证券：刘斌；洛克化学：陈睿	公司主营业务介绍；公司风电轴承明年的景气度如何？商业航天发展对公司有何影响？公司机器人轴承业务进展；超硬材料磨具业务开展情况；公司金刚石散热业务介绍；公司计划如何降低金刚石散热产品成本等	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（2025-029）
2025 年 12 月 12 日	公司会议室	实地调研	机构	中信建投：黎韬扬、王春阳、王泽金；华安基金：花超、刘畅畅；景顺长城：江磊；华商基金：童立；华夏基金：易航；青骊投资：袁翔；	公司情况介绍；商业航天发展对公司有何影响？今年公司风电业务增长显著的原因；公司机器人轴承领域的布局方向；公司金刚石散热业务介绍；公司对 MPCVD 产品的发展有何规划？超硬材料磨具业务开展情况等	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（2025-030）

2025 年 12 月 15 日	公司办公室	电话沟通	机构	浙商证券：童非、张致远； 华鑫证券：任春阳；一久（海南）私募：雷周	公司的金刚石散热业务介绍；公司在金刚石散热方面有没有下游客户？公司轴承业务毛利率下降的原因；公司机器人轴承业务进展等	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（2025-031）
2025 年 12 月 22 日	公司会议室	实地调研	机构	中金银海（香港）：雍心； 中天投资：卜毅；中天汇鑫：王成兴； 财通证券：王瑞、何文倩； 汇正研究所：贺峰；方正证券：吴姝、康晓笛	公司前三季度业绩情况介绍；公司未来的战略规划重点是什么？公司机器人轴承业务进展如何？公司金刚石散热业务介绍；公司对 MPCVD 产品的发展有何规划？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（2025-032）

### 十三、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。

### 十四、“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，国机精工集团股份有限公司（以下简称“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，制定本行动方案，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、公司治理的基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》及中国证监会、深圳证券交易所等相关法律法规要求，持续完善法人治理结构，健全内部控制体系，不断提升规范运作水平与治理效能。公司已形成以股东会、董事会、经理层为核心的经营决策与管理架构，权责明确、决策科学、执行高效、监督有力。

公司持续强化“两会一层”规范运行，结合实际情况取消监事会，全面梳理并修订了《公司章程》等多项管理制度，进一步完善了治理规则体系，确保各项经营管理活动有章可循、规范运行。同时，公司积极开展投资者关系管理工作，深化与投资者的沟通，保护投资者合法权益。

#### 1. 关于股东与股东会

公司严格遵循《公司法》《公司章程》及《股东会议事规则》等相关规定，规范股东会的召集、召开与表决程序，平等对待所有股东，切实保障股东特别是中小股东的合法权益。在股东会议事过程中，公司均提供现场投票与网络投票相结合的方式，为股东行使权利提供便利；在审议影响中小投资者权益的重大事项时，对中小投资者表决单独计票，确保其享有平等的知情权与参与权。涉及关联交易事项时，关联股东严格按照规定回避表决，确保程序合法合规。同时，公司聘请律师对股东会进行见证，保证会议召集、召开和表决程序的合法性。

公司高度重视投资者关系管理，建立了《投资者关系管理制度》并严格执行，确保信息披露真实、准确、完整、及时。公司构建了完善畅通的信息交流渠道，管理层与投资者积极互动，耐心解答提问，切实维护股东权益。通过上述举措，公司有效保障了股东尤其是中小股东的合法权益，持续提升公司治理水平与规范运作能力。

#### 2. 关于控股股东与上市公司的关系

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力，各自独立核算、独立承担责任和风险，符合中国证监会关于上市公司独立性的相关规定。公司董事会和内部决策机构均独立运作，控股股东严格规范自身行为，依法通过股东会行使出资人权利，没有超越股东会直接或间接干预公司的决策和经营活动，不存在控股股东占用上市公司资金的现象，公司也未为控股股东及其子公司提供担保。

公司与控股股东的关联交易公平合理，关联交易表决严格执行关联股东回避制度，决策程序符合规定，有效维护了上市公司及中小股东的合法权益。报告期内，公司在业务、资产、财务、人员、机构等方面与控股股东、实际控制人及其关联人保持独立，控股股东、实际控制人依法行使股东权利、履行股东义务，公司治理实际状况符合监管部门关于独立性的各项要求。

#### 3. 关于董事与董事会

公司严格按照《公司法》及《公司章程》规定，执行公开、公平、公正的董事选聘程序，确保董事的独立性。董事会人数及人员构成符合法律法规要求，成员均具备履行职责所需的专业知识、技能和素质。报告期内，董事会共召开多次会议，全体董事勤勉尽责，按时出席相关会议，认真审议各项议案，严格按照《董事会议事规则》开展工作，确保董事会规范、高效运作和审慎、科学决策。董事积极履行诚实守信、勤勉尽责的义务，并主动参加相关监管培训，不断提升履职能力。公司董事会设立了战略、审计、提名、薪酬与考核四个专门委员会，并制定了相应的议事规则。各专门委员会人员构成及任职资格均符合规定，各尽其责，为董事会决策提供科学、专业的意见参考，有效提升了董事会规范运作水平。

#### 4. 关于经理层及激励约束机制

公司实行总经理负责下的总经理办公会议制度，总经理全面负责日常经营管理工作，对董事会负责。公司制定《董事会授权管理制度》，在合法合规前提下将部分事项决定权授予经理层，提升决策效率。高级管理人员严格履职，坚决执行股东会、董事会决议。

公司严格按照《公司法》和《公司章程》规定，公开透明地聘任高级管理人员，并全面推行经理层成员任期制和契约化管理，建立公正透明的绩效评价标准。公司坚持收入与效益紧密挂钩原则，将高管薪酬与公司绩效、个人业绩直接

关联，形成有效的激励与约束机制，充分激发核心人员积极性，确保经理层严格履行职责，有力保障公司经营管理目标的实现与长远发展。

#### 5. 关于利益相关者

公司充分尊重和维护股东、员工、客户、供应商等利益相关者的合法权益，积极与各方沟通合作，实现社会、股东、职工等各方利益的协调平衡。公司高度重视社会责任，定期披露 ESG 报告，持续践行 ESG 发展理念，关注环境保护与公益事业，彰显责任担当，共同推动公司长期可持续发展。

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定是否存在重大差异

是 否

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定不存在重大差异。

## 二、公司相对于控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面的独立情况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》等法律法规及《公司章程》要求规范运作，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具备独立完整的业务体系及自主经营能力。

1. 业务独立：公司拥有独立的供应、生产、销售、研发系统，自主经营、自负盈亏，与控股股东及其控制企业不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

2. 人员独立：公司建立独立的劳动、人事及薪资管理制度，除公司控股股东、实际控制人的代表通过法定程序担任公司部分董事外，公司高级管理人员没有在控股股东及关联方担任董事外其他行政职务。

3. 资产独立：公司资产独立完整、权属清晰，合法拥有生产经营所需的土地、厂房、设备及知识产权，不存在控股股东违规占用公司资金、资产的情况。

4. 机构独立：公司建立健全内部经营管理机构，股东会、董事会、经理层独立行使职权，与控股股东及其控制企业不存在机构混同或合署办公。

5. 财务独立：公司设立独立财务部门，建立独立的会计核算体系和财务管理制度，开设独立银行账户，依法独立纳税，独立作出财务决策，不受控股股东干预。

## 三、同业竞争情况

适用 不适用

## 四、董事和高级管理人员情况

### 1、基本情况

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	任期起始日期	任期终止日期	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股份数量（股）	其他增减变动（股）	期末持股数（股）	股份增减变动的原因
蒋蔚	男	56	董事长	现任	2023年02月27日	2027年11月06日	80,000	0	0	0	80,000	不适用
			总经理	离任	2022年03月25日	2025年04月10日						

					日	日						
闫宁	男	44	董事	现任	2025 年 05 月 22 日	2027 年 11 月 06 日	77,88 5	0	0	0	77,88 5	不适 用
			总经理	现任	2025 年 04 月 10 日	2027 年 11 月 06 日						
			副总经理	离任	2021 年 02 月 05 日	2025 年 04 月 10 日						
张江安	男	66	董事	现任	2024 年 07 月 12 日	2027 年 11 月 06 日	0	0	0	0	0	不适 用
张弘	男	64	董事	现任	2022 年 05 月 16 日	2027 年 11 月 06 日	0	0	0	0	0	不适 用
唐超	男	61	董事	现任	2025 年 01 月 02 日	2027 年 11 月 06 日	0	0	0	0	0	不适 用
张永振	男	62	独立董事	现任	2025 年 05 月 22 日	2027 年 11 月 06 日	0	0	0	0	0	不适 用
王怀书	男	61	独立董事	现任	2021 年 02 月 05 日	2027 年 11 月 06 日	0	0	0	0	0	不适 用
岳云雷	男	57	独立董事	现任	2024 年 07 月 12 日	2027 年 11 月 06 日	0	0	0	0	0	不适 用
王波	男	54	独立董事	离任	2024 年 12 月 12 日	2027 年 11 月 06 日	0	0	0	0	0	不适 用
闵莉	女	50	财务总监	现任	2024 年 12 月 12 日	2027 年 11 月 06 日	0	0	0	0	0	不适 用
赵延军	男	48	副总经理	现任	2024 年 11 月 06 日	2027 年 11 月 06 日	53,60 0	0	0	0	53,60 0	不适 用
高元安	男	50	副总经理	现任	2024 年 11 月 06 日	2027 年 11 月 06 日	53,60 0	0	0	0	53,60 0	不适 用
陈斌	男	50	副总经理	现任	2024 年 11 月 06 日	2027 年 11 月 06 日	0	0	0	0	0	不适 用

王延辉	男	57	副总经理	现任	2024年11月06日	2027年11月06日	0	0	0	0	0	不适用
赵祥功	男	52	董事会秘书	现任	2016年12月01日	2027年11月06日	41,282	0	10,000	0	31,282	股份减持
合计	--	--	--	--	--	--	306,367.00	0.00	10,000.00	0.00	296,367.00	--

报告期是否存在任期内董事和高级管理人员离任的情况

是 否

1. 2025年4月10日，蒋蔚先生因工作变动辞任公司总经理，仍担任公司董事长职务。同日，经第八届董事会第八次会议审议通过，聘任闫宁先生为公司总经理，闫宁先生不再担任副总经理职务。

2. 2025年4月3日，王波先生因工作变动辞任第八届董事会独立董事职务。

公司董事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
蒋蔚	总经理	离任	2025年04月10日	换届
闫宁	董事	被选举	2025年05月22日	换届
	总经理	聘任	2025年04月10日	换届
	副总经理	离任	2025年04月10日	工作调动
唐超	董事	被选举	2025年01月02日	换届
张永振	独立董事	被选举	2025年05月22日	换届
王波	独立董事	离任	2025年04月03日	个人原因

## 2、任职情况

公司现任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历以及目前在公司的主要职责

蒋蔚先生：中国国籍，1969年生，工程硕士，正高级工程师。历任洛阳轴承研究所特种轴承开发部、军工办高级工程师、主任，洛阳轴承研究所有限公司副总经理、党委书记、董事长，公司副总经理、总经理。现任公司党委书记、董事长。

闫宁先生：中国国籍，1981年生，工学博士，正高级工程师。历任郑州磨料磨具磨削研究所有限公司制品一部主任、总经理助理、副总经理、总经理、党委副书记，郑州磨料磨具磨削研究所有限公司党委书记、董事长，公司总经理助理、副总经理。现任本公司董事、党委副书记、总经理，国机金刚石（河南）有限公司董事长、党委书记，成都工具研究所有限公司董事长。

张江安先生：中国国籍，1959年生，工程硕士，正高级工程师。历任西安重型机械研究所办公室副主任、主任，西安重型机械研究所所长助理兼办公室主任，西安重型机械研究所副所长，西安重型机械研究所副所长、党委副书记，中国重型机械研究院副院长、党委副书记，中国重型机械研究院有限公司副总经理、党委副书记，中国重型机械研究院股份公司党委书记、董事、副总经理，中国重型机械研究院股份公司党委书记、董事长。现任公司董事。

张弘先生：中国国籍，1962年生，机械制造专业，高级工程师。历任中国工程与农业进出口子公司驻孟加拉国代表处代表、总代表，江苏华隆兴进出口公司总经理，国机资产管理有限公司党委书记、董事长、总经理，国机集团第二派驻监事会主席，现任国机智能科技有限公司董事，国机重装成都重型机械有限公司董事，公司董事。

唐超先生：中国国籍，1964年生，大学学历，正高级工程师，历任北京起重运输机械研究所市场经营部常务副部长、经营三处处长，北京起重运输机械设计研究院院长助理、副院长、院长，北京起重运输机械设计研究院有限公司总经理、董事长。现任合肥通用机械研究院有限公司董事，公司董事。

张永振先生，中国国籍，1963 年生，工学博士、博士生导师、河南省特聘教授、中原学者。历任河南科技大学科技处处长、教务处处长、研究生院院长；现任高端轴承摩擦学技术与应用国家地方联合工程实验室主任，公司董事。

王怀书先生：中国国籍，1964 年生，金融学硕士，高级会计师。历任山东辛店发电厂副总会计师，山东省电力工业局副局长，济南英大国际信托有限公司副总经理，鲁能控股投资公司副总经理，云南电力集团有限公司总会计师，中国华电集团公司总会计师，北京普拓投资基金管理公司执委。现任北京和平财富企业咨询有限公司顾问，宁夏中银绒业股份有限公司独立董事，亿晶光电科技股份有限公司独立董事，公司独立董事。

岳云雷先生：中国国籍，1968 年生，工商管理硕士，国际注册咨询师。历任沈阳铝镁设计研究院有限公司工程师，沈阳金博工业技术发展有限公司副经理。现任北京北大纵横管理咨询有限责任公司高级副总裁，广东欧谱曼迪科技股份有限公司独立董事，公司独立董事。

闵莉女士：中国国籍，1976 年生，会计学本科，会计师，中国注册会计师协会非执业会员。历任中国一拖集团有限公司资产财务部税政科科长、预算科科长、部长助理、副部长、财务部部长，中国一拖集团财务有限责任公司总经理，第一拖拉机股份有限公司财务部部长，机械工业第六设计研究院有限公司财务总监、党委委员。现任本公司财务总监。

赵延军先生：中国国籍，1977 年生，工学硕士，正高级工程师。历任郑州磨料磨具磨削研究所制品二部主任，郑州磨料磨具磨削研究所有限公司制品六部主任，郑州磨料磨具磨削研究所有限公司党委委员、总经理助理、制品二部部长，郑州磨料磨具磨削研究所有限公司党委委员、总经理助理，郑州磨料磨具磨削研究所有限公司党委副书记、纪委书记、副总经理，郑州磨料磨具磨削研究所有限公司党委委员、副总经理，郑州磨料磨具磨削研究所有限公司党委书记、董事长，国机金刚石（河南）有限公司副总经理，郑州磨料磨具磨削研究所有限公司党委书记、董事长。现任本公司副总经理。

高元安先生：中国国籍，1975 年生，工程硕士，正高级工程师。历任洛阳轴研科技股份有限公司金属材料开发部副部长，洛阳轴研科技股份有限公司热处理部部长，洛阳轴研科技股份有限公司总经理助理，洛阳轴承研究所有限公司精密轴承事业部总经理助理，大型轴承及热处理部部长，洛阳轴承研究所有限公司精密轴承事业部常务副总经理，洛阳轴承研究所有限公司总经理助理兼精密轴承事业部常务副总经理，洛阳轴承研究所有限公司董事、常务副总经理，洛阳轴承研究所有限公司党委书记、常务副总经理，洛阳轴承研究所有限公司董事、党委副书记、总经理，洛阳轴承研究所有限公司党委书记、董事长。现任本公司副总经理。

陈斌先生：中国国籍，1975 年生，工商管理硕士，高级工程师。历任广州电器科学研究院电动电工及电焊机实验室主任、威凯公司电工产品检测部副部长，中国电器科学研究院威凯公司检测中心机电产品检测部副部长，中国电器科学研究院广州威凯认证检测有限公司轻工产品及机动车零部件检测站副站长、副所长、电工产品检测所副所长，嘉兴威凯检测技术有限公司副总经理，中国电器科学研究院威凯公司总经理助理，武汉计算机外部设备研究所副所长，中国电器科学研究院有限公司广州威凯检测技术有限公司总经理助理，武汉分公司经理、华中分院副院长、武汉计算机外部设备研究所副所长，中国电器科学研究院有限公司威凯检测技术有限公司总经理助理，威凯检测技术有限公司武汉分公司总经理、广州电器科学研究院武汉计算机外部设备研究所副所长兼技术服务中心主任、威凯检测技术有限公司机电事业部总经理，中国电器科学研究院有限公司威凯检测技术有限公司总经理助理、威凯检测技术有限公司机电事业部总经理，中国电器科学研究院股份有限公司威凯检测技术有限公司副总经理、嘉兴威凯检测技术有限公司总经理、国家智能汽车零部件质量监督检验中心副主任、国家日用电器质量监督检验中心副主任，中国电器科学研究院股份有限公司威凯检测技术有限公司副总经理、威凯党总支书记兼 HRBP，中国电器科学研究院股份有限公司党委委员、副总经理。现任本公司副总经理。

王延辉先生：中国国籍，1968 年生，工商管理硕士，高级经济师、国际注册管理咨询师。历任中国一拖集团办公室副主任、第一装配厂厂长、持续改进部部长，国机精工有限公司总经理助理、董事会秘书、战略规划部部长、公司监事，本公司总经理助理兼党建工作部（人力资源部（党委组织部））部长、工会主席。现任本公司副总经理。

赵祥功先生：中国国籍，1973 年生，经济学硕士，高级经济师，中国注册会计师协会非执业会员。历任公司资产证券部副部长、资本运营部部长、总经理助理兼规划与证券部部长、董事会秘书兼总经济师。现任本公司董事会秘书。

控股股东、实际控制人同时担任上市公司董事长和总经理的情况

适用 不适用

在股东单位任职情况

适用 不适用

在其他单位任职情况

适用 不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在其他单位是否领取报酬津贴
张弘	国机智能科技有限公司	董事	2022年05月02日		是
张弘	国机重装成都重型机械有限公司	董事	2022年05月02日		是
唐超	合肥通用机械研究院有限公司	董事	2025年10月21日		是
王怀书	北京和平财富企业咨询有限公司	顾问	2019年06月01日		是
王怀书	宁夏中银绒业股份有限公司	独立董事	2024年02月25日		是
王怀书	亿晶光电科技股份有限公司	独立董事	2025年07月28日		是
岳云雷	北京北大纵横管理咨询有限责任公司	高级副总裁	2001年01月01日		是
岳云雷	广东欧谱曼迪科技股份有限公司	独立董事	2023年04月23日		是

公司现任及报告期内离任董事和高级管理人员近三年证券监管机构处罚的情况

适用 不适用

### 3、董事、高级管理人员薪酬情况

董事、高级管理人员薪酬的决策程序、确定依据、实际支付情况

1. 董事、高级管理人员报酬的决策程序：公司董事的薪酬方案由董事会薪酬与考核委员会制定，经董事会审议通过后，提交股东会审议批准。高级管理人员的薪酬方案由公司董事会薪酬与考核委员会制定，提交董事会批准。

2. 董事、高级管理人员报酬确定依据：根据《国机精工外部董、监事及独立董事薪酬待遇管理办法》《内部董事、高级管理人员薪酬绩效管理及中长期激励办法》，外部董事的报酬由年度基本报酬和会议津贴构成；除董事长外，其他内部董事按其在公司所任其他职务的薪酬待遇执行；董事长的年度总薪酬由基本年薪、绩效年薪和任期激励年度提取额三部分构成，基本年薪按照薪酬基准值的30%确定；绩效年薪以薪酬基准值的55%为基数根据年度经营业绩考核得分调整，绩效年薪的10%采取递延支付，递延支付期限为3年；任期激励年度提取额每年按照薪酬基准值的15%提取，任期末根据任期经营业绩考核结果核定兑现。

根据《国机精工经理层成员考核与薪酬管理办法》《内部董事、高级管理人员薪酬绩效管理及中长期激励办法》，高级管理人员的薪酬由基本薪酬、年度绩效和任期激励三部分构成，原则上占比分别为30%、55%（其中年度兑现90%，递延部分10%）、15%。其中，年度绩效由年度薪酬基准值、年度业绩考核系数及年度调节系数综合计算；任期激励由年度薪酬基准值与任期考核系数构成。

3. 实际支付情况：公司外部董事的津贴按月度发放，公司内部董事、高级管理人员的基本薪酬按月度发放，绩效薪酬和任期激励由董事会薪酬与考核委员会确认考核结果，报董事会审批后发放。

公司报告期内董事和高级管理人员薪酬情况

单位：万元

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	从公司获得的税前报酬总额	是否在公司关联方获取报酬
蒋蔚	男	56	董事长	现任	176.48	否
闫宁	男	44	董事、总经理	现任	176.94	否

张江安	男	66	董事	现任	11.3	是
张弘	男	64	董事	现任	10.7	是
唐超	男	61	董事	现任	11	是
张永振	男	62	独立董事	现任	7	否
王怀书	男	61	独立董事	现任	12.5	否
岳云雷	男	57	独立董事	现任	12	否
闵莉	女	50	财务总监	现任	58.01	是
赵延军	男	48	副总经理	现任	67.46	否
高元安	男	50	副总经理	现任	67.05	否
陈斌	男	50	副总经理	现任	94.4	是
王延辉	男	57	副总经理	现任	106.89	否
赵祥功	男	52	董事会秘书	现任	47.03	否
王波	男	54	独立董事	离任	5.33	否
合计	--	--	--	--	864.09	--

报告期末全体董事和高级管理人员实际获得薪酬的考核依据	根据公司《国机精工外部董、监事及独立董事薪酬待遇管理办法》《内部董事、高级管理人员薪酬绩效管理及中长期激励办法》《国机精工经理层成员考核与薪酬管理办法》执行。
报告期末全体董事和高级管理人员实际获得薪酬的考核完成情况	2025 年度，公司薪酬与考核委员会严格按照既定制度，对全体在职董事、高级管理人员进行了年度绩效考核，考核结果已经公司董事会审议通过。
报告期末全体董事和高级管理人员实际获得薪酬的递延支付安排	根据公司《内部董事、高级管理人员薪酬绩效管理及中长期激励办法》《国机精工经理层成员考核与薪酬管理办法》，公司董事长、高级管理人员绩效薪酬的 10%实行递延支付制度，递延期限为 3 年，递延支付与履职风险、长期业绩完成情况挂钩。
报告期末全体董事和高级管理人员实际获得薪酬的止付追索情况	2025 年度，公司无应披露的董事、高级管理人员薪酬止付、追索事项。

其他情况说明

适用 不适用

## 五、报告期内董事履行职责的情况

### 1、董事出席董事会及股东大会的情况

董事出席董事会及股东大会的情况							
董事姓名	本报告期应参加董事会次数	现场出席董事会次数	以通讯方式参加董事会次数	委托出席董事会次数	缺席董事会次数	是否连续两次未亲自参加董事会会议	出席股东大会次数
蒋蔚	11	9	2	0	0	否	5
闫宁	6	4	2	0	0	否	0
张江安	11	7	4	0	0	否	3
张弘	11	7	4	0	0	否	3
唐超	11	7	4	0	0	否	3
张永振	6	2	4	0	0	否	0
王怀书	11	3	8	0	0	否	1
岳云雷	11	6	5	0	0	否	3
王波	5	1	4	0	0	否	0

连续两次未亲自出席董事会的说明

## 2、董事对公司有关事项提出异议的情况

董事对公司有关事项是否提出异议

是 否

报告期内董事对公司有关事项未提出异议。

## 3、董事履行职责的其他说明

董事对公司有关建议是否被采纳

是 否

董事对公司有关建议被采纳或未被采纳的说明

报告期内，公司董事严格按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》《上市公司独立董事管理办法》以及《公司章程》《董事会议事规则》开展工作，勤勉尽责，根据公司的实际情况，对公司的重大治理和经营决策提出了相关的意见，经过充分沟通讨论，形成一致意见，并坚决监督和推动董事会决议的执行，确保决策科学、及时、高效，维护公司和全体股东的合法权益。

## 六、董事会下设专门委员会在报告期内的情况

委员会名称	成员情况	召开会议次数	召开日期	会议内容	提出的重要意见和建议	其他履行职责的情况	异议事项具体情况（如有）
第八届董事会战略与投资委员会2025年第一次会议	蒋蔚,张江安,张弘,王怀书	1	2025年01月15日	1、关于国机精工拟收购新亚公司19.4015%股权的议案	关注收购标的的经营状况、估值合理性及协同效应，经过充分沟通讨论，一致审议通过议案。		
第八届董事会战略与投资委员会2025年第二次会议	蒋蔚,张江安,张弘,唐超,王怀书	4	2025年04月28日	1、关于国机金刚石下属三磨所和精工锐意联合投资实施高性能超硬材料装备产业化基地项目（一期）的议案	肯定项目对公司战略布局的积极意义，关注投资回报及风险控制措施，经过充分沟通讨论，一致审议通过议案。		
			2025年06月06日	1、关于轴研科技“大功率风电精密轴承产能提升技术改造项目”的议案	肯定项目对公司提升核心竞争力的作用，关注项目实施进度及资金安排，经过充分沟通讨论，一致审议通过议案。		

					案。		
			2025 年 08 月 26 日	1、关于轴研所伊滨科技产业园（一期）建设项目延期以及投资方案调整的议案 2、关于国机精工 2025 年度投资计划年中调整的议案	关注项目延期的合理性及调整后的投资方案，提出加强项目管理的建议，经过充分沟通讨论，一致审议通过议案。		
			2025 年 11 月 24 日	1、关于国机金刚石投资实施 RVD 金刚石产业化项目的议案	关注市场前景及核心竞争力，经过充分沟通讨论，一致审议通过议案。		
第八届董事会审计与风险管理委员会 2025 年第一次会议	王怀书, 张江安, 岳云雷, 王波	3	2025 年 01 月 15 日	1、关于 2025 年度重大经营风险预测评估报告及附表的议案	肯定风险识别与评估工作的全面性，建议持续完善风险防控机制，经过充分沟通讨论，一致审议通过议案。		
			2025 年 03 月 25 日	1、关于调整公司内部审计机构负责人的议案	关注新任公司内部审计机构负责人的履职能力与经验，经过充分沟通讨论，一致审议通过议案。		
			2025 年 04 月 09 日	1、2024 年度报告及摘要 2、2024 年度财务决算报告 3、2024 年度内部控制自我评价报告 4、2024 年度企业内控体系工作报告 5、2024 年度企业内部审计工作报告	对 2024 年度经营成果、内控体系建设、内部审计工作等表示肯定，关注会计政策变更的合理性及财务公司风险评估情况，与会计师进行充分沟通，一致审议通过议案。		

				<p>6、2024 年度内部审计工作质量自评估报告</p> <p>7、关于会计政策变更的议案</p> <p>8、关于对国机财务有限责任公司的风险持续评估报告</p> <p>9、关于对会计师事务所 2024 年度履职情况评估报告的议案</p> <p>10、审计与风险管理委员会对会计师事务所 2024 年度履职情况监督报告</p>			
第八届董事会审计与风险管理委员会 2025 年第四次会议	王怀书, 张江安, 张永振, 岳云雷	5	2025 年 04 月 25 日	<p>1、关于 2025 年第一季度报告的议案</p> <p>2、关于《2025-2027 年经济责任审计项目三年滚动计划和 2025 年审计项目计划》的议案</p>	关注 2025 年第一季度经营情况, 肯定审计计划的系统性和前瞻性, 经过充分沟通讨论, 一致审议通过议案。		
			2025 年 08 月 26 日	<p>1、关于国机财务有限责任公司的风险持续评估报告</p> <p>2、2025 年半年度报告及摘要</p>	对 2025 年上半年经营成果表示肯定, 关注财务公司风险状况, 经过充分沟通讨论, 一致审议通过议案。		
			2025 年 10 月 10 日	1、关于变更会计师事务所的议案	关注变更原因及新事务所的资质与能力, 经过充分沟通讨论, 一致审议通过议案。		
			2025 年 10 月 24 日	1、关于 2025 年第三	关注 2025 年第三季度		

				季度报告的议案	经营情况，经过充分沟通讨论，一致审议通过议案。		
			2025年11月19日	1、与治理层的沟通函	与会计师进行充分沟通，了解2025年度财务决算审计过程，一致同意该议案。		
第八届董事会提名委员会2025年第一次会议	岳云雷, 张弘, 王怀书, 王波	2	2025年04月09日	1、关于聘任公司总经理的议案	关注拟任人选的履职能力与经验，经过充分沟通讨论，一致审议通过议案。		
			2025年04月25日	1、关于增补第八届董事会独立董事的议案 2、关于增补第八届董事会非独立董事的议案	关注候选人的专业背景和独立性，经过充分沟通讨论，一致审议通过议案。		
第八届董事会薪酬与考核委员会2025年第一次会议	岳云雷, 唐超, 王怀书, 王波	2	2025年04月09日	1、关于董事2024年薪酬的议案 2、关于高级管理人员2024年薪酬的议案	结合公司经营业绩与行业水平，提出相关意见，经过充分沟通讨论，一致审议通过议案。		
			2025年04月27日	1、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	审核2022年限制性股票激励计划第二个解除限售期可解除限售激励对象名单，经过充分沟通讨论，一致审议通过议案。		
第八届董事会薪酬与考核委员会2025年第三次会议	王怀书, 岳云雷, 唐超, 张永振	5	2025年06月06日	1、关于调整分工后经理层成员岗位系数的议案	关注岗位系数调整的合理性及对薪酬结构的影响，经过充分沟通讨论，一致审议通过议案。		

			2025 年 07 月 11 日	1、关于国机精工经理层成员 2025 年度及任期目标责任书的议案	关注目标设定的科学性与挑战性，提出相关建议，经过充分沟通讨论，一致审议通过议案。		
			2025 年 10 月 24 日	1、关于国机精工经理层成员 2024 年度考核结果及薪酬兑现情况的议案	肯定经理层 2024 年度工作成效，关注考核结果的公正性与薪酬兑现的合理性，经过充分沟通讨论，一致审议通过议案。		
			2025 年 12 月 23 日	1、关于修订《国机精工集团股份有限公司经理层成员考核与薪酬管理办法》的议案	关注修订内容的合理性及对激励机制的优化作用，经过充分沟通讨论，一致审议通过议案。		
			2025 年 12 月 30 日	1、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	关注回购注销的合规性及回购价格调整的合理性，经过充分沟通讨论，一致审议通过议案。		

## 七、审计委员会工作情况

审计委员会在报告期内的监督活动中发现公司是否存在风险

是 否

审计委员会对报告期内的监督事项无异议。

## 八、公司员工情况

### 1、员工数量、专业构成及教育程度

报告期末母公司在职员工的数量（人）	139
报告期末主要子公司在职员工的数量（人）	2,347
报告期末在职员工的数量合计（人）	2,486
当期领取薪酬员工总人数（人）	2,486

母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数（人）	48
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数（人）
生产人员	982
销售人员	272
技术人员	652
财务人员	99
行政人员	481
合计	2,486
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
博士研究生	19
硕士研究生	596
本科	1,108
大专	409
中专及以下	354
合计	2,486

## 2、薪酬政策

公司为满足战略发展需要，强化以岗位价值和任职能力为基础的薪酬分配制度，以战略为导向的绩效管理体系，并通过绩效考核结果与薪酬分配的有效关联，形成“岗位价值+工作能力+业绩水平”三位一体的薪酬分配体系，引导员工通过提高岗位价值、提升工作能力和提高业绩水平达到薪酬水平的提升，提高员工激励效果。公司坚持“合力同行，创新共赢”的核心价值观和以奋斗者为本的分配原则，通过薪酬水平的外部竞争性吸引和保留行业优秀人才，服务于公司战略发展；通过合理调整内部各类人才薪酬分配关系，让薪酬优先向价值创造者倾斜，合理拉开薪酬分配差距，保证薪酬的内部公平性；坚持“业绩升薪酬升、业绩降薪酬降”，员工薪酬与公司的整体经济效益、部门及员工绩效考核结果相挂联，体现激励与约束相结合，以薪酬与绩效管理促进公司战略目标实现。此外，公司严格按照国家及地方规定，为员工办理各项社会保险、补充养老保险、住房公积金、团体人身险等社会福利，提供节假日福利、餐补、降温费、取暖费等各项福利及津补贴，努力提升员工幸福度，增强员工归属感，促进公司持续、稳定、健康发展。

## 3、培训计划

2025 年持续发挥培训工作效能，紧扣公司战略发展目标，将人才培养与管理提升、业务问题解决深度融合，围绕干部政治思想淬炼、三支人才队伍建设、职业能力专修、学习型组织打造等方面设计各类人才培养项目，为十四五规划圆满收官，十五五规划顺利开局奠定坚实人才保障。

## 4、劳务外包情况

适用 不适用

劳务外包的工时总数（小时）	2,440,875.00
劳务外包支付的报酬总额（元）	78,984,806.74

## 九、公司利润分配及资本公积金转增股本情况

报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

报告期内，公司按照《公司章程》及公司《未来三年（2023-2025 年）股东回报规划》的要求，认真制定、审议、落实 2025 年度利润分配的方案，充分保护了中小投资者的合法权益。

现金分红政策的专项说明	
是否符合公司章程的规定或股东会决议的要求：	是
分红标准和比例是否明确和清晰：	是
相关的决策程序和机制是否完备：	是
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用：	是
公司未进行现金分红的，应当披露具体原因，以及下一步为增强投资者回报水平拟采取的举措：	不适用
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护：	是
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明：	不适用

公司报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正但未提出现金红利分配预案

适用 不适用

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

每 10 股送红股数（股）	0
每 10 股派息数（元）（含税）	1.96
分配预案的股本基数（股）	536,190,854
现金分红金额（元）（含税）	105,093,407.38
以其他方式（如回购股份）现金分红金额（元）	0.00
现金分红总额（含其他方式）（元）	105093407.38
可分配利润（元）	259,716,766.16
现金分红总额（含其他方式）占利润分配总额的比例	100
本次现金分红情况	
公司发展阶段属成熟期且有重大资金支出安排的，进行利润分配时，现金分红在本次利润分配中所占比例最低应达到 40%	
利润分配或资本公积金转增预案的详细情况说明	
以目前公司总股本 536,190,854 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.96 元（含税），共计 10,509.34 万元，占当年归属于母公司所有者的净利润（合并报表）的 40.37%，剩余未分配利润结转下年。	

## 十、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。

公司董事、高级管理人员获得的股权激励情况

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	年初持有股票期权数量	报告期新授予股票期权数量	报告期内可行权股数	报告期内已行权股数	报告期内已行权股数行权价格（元/股）	期末持有股票期权数量	报告期末市价（元/股）	期初持有限制性股票数量	本期已解锁股份数量	报告期新授予限制性股票数量	限制性股票的授予价格（元/股）	期末持有限制性股票数量
蒋蔚	董事长								53,600	26,400.00	0	8.64	27,200.00
闫宁	董事								52,183	25,702.00	0	8.64	26,481.00
高元安	副总经理								53,600	26,400.00	0	8.64	27,200.00
赵延军	副总经理								53,600	26,400.00	0	8.64	27,200.00
赵祥功	董事会秘书								27,659	13,623.00	0	8.64	14,036.00
合计	--	0	0	0	0	--	0	--	240,642	118,525	0	--	122,117
备注（如有）	蒋蔚：2025 年已解锁 26,400 股，剩余未解锁 27,200 股； 闫宁：2025 年已解锁 25,702 股，剩余未解锁 26,481 股； 高元安：2025 年已解锁 26,400 股，剩余未解锁 27,200 股； 赵延军：2025 年已解锁 26,400 股，剩余未解锁 27,200 股； 赵祥功：2025 年已解锁 13,623 股，剩余未解锁 14,036 股。												

高级管理人员的考评机制及激励情况

公司按照相关法律法规的要求，建立了公正、透明的高级管理人员考核与薪酬管理制度，以战略目标为牵引，强化增量考核和刚性兑现，确保高级管理人员薪酬与经营业绩紧密联系。

## 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

## 十一、报告期内的内部控制制度建设及实施情况

### 1、内部控制建设及实施情况

公司现有的内部控制制度及其执行是有效的，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司遵循国家有关法律法规及公司内部各项规章制度和公司各项业务活动的健康运行提供保证。公司持续开展对现行制度的有效性评价，评估关键制度实用性、全面性，本公司将根据内控评价结果及时修订相关制度，完善业务流程，严格制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康稳定可持续发展。

### 2、报告期内发现的内部控制重大缺陷的具体情况

是 否

## 十二、公司报告期内对子公司的管理控制情况

公司名称	整合计划	整合进展	整合中遇到的问题	已采取的解决措施	解决进展	后续解决计划
无	无	无	无	无	无	无

对子公司的管理控制存在异常

是 否

## 十三、内部控制评价报告或内部控制审计报告

### 1、内控评价报告

内部控制评价报告全文披露日期	2026年04月14日	
内部控制评价报告全文披露索引	详见披露于巨潮资讯网的《2025年度内部控制自我评价报告》	
纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的比例		100.00%
纳入评价范围单位营业收入占公司合并财务报表营业收入的比例		100.00%
缺陷认定标准		
类别	财务报告	非财务报告
定性标准	(1)重大缺陷认定的定性标准是指公司有以下情形： ① 董事、监事和高级管理人员舞弊； ② 对已经公告的财务报告出现的重大差错进行错报更正； ③ 当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报； ④ 审计委员会以及内部审计部门对财务报告内部控制监督无效。  (2)重要缺陷认定的定性标准是指公司	(1)重大缺陷认定的定性标准是指公司有以下情形： ① 缺乏民主决策程序； ② 决策程序导致重大失误； ③ 违反国家法律法规并受到处罚； ④ 中高级管理人员和高级技术人员流失严重； ⑤ 媒体频出现负面新闻，涉及面广； ⑥ 重要业务缺乏制度控制或者制度体系失效； ⑦ 内部控制重大或重要缺陷未得到整改。

	<p>有以下情形：</p> <p>① 未依照公认会计准则选择和应用会计政策；</p> <p>② 未建立反舞弊程序和控制措施；</p> <p>③ 对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；</p> <p>④ 对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标。</p> <p>(3)一般缺陷认定的定性标准是指除重大缺陷和重要缺陷外的其他情形。</p>	<p>(2)重要缺陷认定的定性标准是指公司有以下情形：</p> <p>① 民主决策程序存在但不够完善；</p> <p>② 决策程序导致出现一般失误；</p> <p>③ 违反企业内部规章，形成损失；</p> <p>④ 关键岗位业务人员流失严重；</p> <p>⑤ 媒体出现负面新闻，波及局部区域；</p> <p>⑥ 重要业务制度或系统存在缺陷；</p> <p>⑦ 内部控制重要或者一般缺陷未得到整改。</p> <p>(3)一般缺陷认定的定性标准是指公司有以下情形：</p> <p>① 决策程序效率不高；</p> <p>② 违反内部规章，但未形成损失；</p> <p>③ 一般岗位业务人员流失严重；</p> <p>④ 媒体出现负面新闻，但影响不大；</p> <p>⑤ 一般业务制度或系统存在缺陷；</p> <p>⑥ 一般缺陷未得到整改；</p> <p>⑦ 一般内部控制执行存在偏差。</p>
定量标准	<p>(1) 重大缺陷认定的定量标准是指财务报表的错报金额落在如下区间：错报金额<math>\geq</math>净资产的 2%，或错报金额<math>\geq</math>5000 万（取较小值）</p> <p>(2) 重要缺陷认定的定量标准是指财务报表的错报金额落在如下区间：净资产的 1%<math>\leq</math>错报金额<math>&lt;</math>净资产的 2%，或 2000 万元<math>\leq</math>错报金额<math>&lt;</math>5000 万元（取较小值）</p> <p>(3) 一般缺陷认定的定量标准是指财务报表的错报金额落在如下区间：错报金额<math>&lt;</math>净资产的 1%，或错报金额<math>&lt;</math>2000 万元（取较小值）</p>	<p>(1) 重大缺陷认定的定量标准是指：损失金额<math>\geq</math>净资产的 2%，或损失金额<math>\geq</math>5000 万（取较小值）</p> <p>(2) 重要缺陷认定的定量标准是指：净资产的 1%<math>\leq</math>损失金额<math>&lt;</math>净资产的 2%，或 2000 万元<math>\leq</math>损失金额<math>&lt;</math>5000 万元（取较小值）</p> <p>(3) 一般缺陷认定的定量标准是指：损失金额<math>&lt;</math>净资产的 1%，或损失金额<math>&lt;</math>2000 万元（取较小值）</p>
财务报告重大缺陷数量（个）		0
非财务报告重大缺陷数量（个）		0
财务报告重要缺陷数量（个）		0
非财务报告重要缺陷数量（个）		0

## 2、内部控制审计报告

适用 不适用

内部控制审计报告中的审议意见段	
我们认为，国机精工公司于 2024 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。	
内控审计报告披露情况	披露
内部控制审计报告全文披露日期	2026 年 04 月 14 日
内部控制审计报告全文披露索引	详见披露于巨潮资讯网的《2025 年度内部控制审计报告》
内控审计报告意见类型	标准无保留意见
非财务报告是否存在重大缺陷	否

会计师事务所是否出具非标准意见的内部控制审计报告

是 否

会计师事务所出具的内部控制审计报告与董事会的自我评价报告意见是否一致

是 否

报告期或上年度是否被出具内部控制非标准审计意见

是 否

#### 十四、上市公司治理专项行动自查问题整改情况

不适用

#### 十五、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）		1
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） <a href="http://222.143.24.250:8247/home/home">http://222.143.24.250:8247/home/home</a>

#### 十六、社会责任情况

具体内容见公司披露于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）的《国机精工集团股份有限公司 2025 年度环境、社会及治理（ESG）报告》。

#### 十七、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴的情况

2025 年，积极落实国机集团定点帮扶片区工作会议精神，落实帮扶资金 32 万元，持续深化特色产业帮扶，推进“第一书记”橘园项目与村集体经济柑橘基地建设，发展“橘下产业”农牧循环种养模式带动村民就近就业增收。开展惠民暖心行动与文化帮扶，通过特色民俗活动、“非遗+政策宣讲”等形式筑牢民生基础、传承乡土文脉，加快巩固“产业筑基、民生暖心、文化铸魂”的三维帮扶模式，扎实推进迎河集村巩固拓展脱贫攻坚成果与乡村振兴有效衔接。大力推进“以购代帮，以购代扶”消费帮扶，累计采购固始、淮滨、平陆等地农副产品 242 万元，同比增长 22.7%。

## 第五节 重要事项

### 一、承诺事项履行情况

#### 1、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尚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					

#### 2、公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目达到原盈利预测及其原因做出说明

适用 不适用

#### 3、公司涉及业绩承诺

适用 不适用

### 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、董事会对最近一期“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

#### 五、董事会、独立董事（如有）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、与上年度财务报告相比，会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的情况说明

适用 不适用

公司报告期无会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的情况。

#### 七、与上年度财务报告相比，合并报表范围发生变化的情况说明

适用 不适用

公司报告期无合并报表范围发生变化的情况。

#### 八、聘任、解聘会计师事务所情况

现聘任的会计师事务所

境内会计师事务所名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
境内会计师事务所报酬（万元）	91
境内会计师事务所审计服务的连续年限	0
境内会计师事务所注册会计师姓名	陈先丹、赵超方
境内会计师事务所注册会计师审计服务的连续年限	0

当期是否改聘会计师事务所

是 否

是否在审计期间改聘会计师事务所

是 否

更换会计师事务所是否履行审批程序

是 否

对改聘、变更会计师事务所情况的详细说明

公司于 2025 年 10 月 10 日召开第八届董事会第十三次会议，2025 年 10 月 27 日召开 2025 年第四次临时股东会审议通过《关于变更会计师事务所的议案》。鉴于原聘任的容诚会计师事务所已连续多年为公司提供审计服务，服务合同已到期，为进一步提升公司审计工作的独立性和客观性，充分保障公司审计工作安排，基于审慎性原则以及公司对审计服务的需求，拟聘任中汇会计师事务所为公司 2025 年度财务审计机构和内部控制审计机构。公司就变更会计师事务所相关事项与原聘任会计师事务所进行了充分沟通，双方均已确认就本次变更会计师事务所事项无异议。

聘请内部控制审计会计师事务所、财务顾问或保荐人情况

适用 不适用

本年度，公司聘请中汇会计师事务所（特殊普通合伙）为公司内部控制审计会计师事务所，期间共支付内控审计费用 30 万元。

## 九、年度报告披露后面临退市情况

适用 不适用

## 十、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

## 十一、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。

## 十二、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

## 十三、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

## 十四、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	较 链 梁 、 销 轴 、 导 向 套 ； 工 程 承 包	市 场 定 价	市 场 定 价	21,736.22	7.91%	45,117	否	合 同 约 定	市 场 定 价	2025 年 04 月 12 日	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《2025 年日常关联交易预计公告》
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	3,205.87	1.06%	2,883	否	合同约定	市场定价	2025 年 04 月 12 日 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《2025 年日常关联交易预计公告》
合计				--	--	24,942.09	--	48,000	--	--	--	--
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）				2025 年 4 月 10 日，公司第八届董事会第八次会议审议通过了《关于预计国机精工与国机集团及其下属企业 2025 年日常关联交易的议案》，对公司 2025 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，2025 年预计总金额不超过 48,000 万元，实际发生 24,942.09 万元。								
交易价格与市场参考价格差异较				不适用								

大的原因（如适用）	
-----------	--

## 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	0.15%-2.0%	80,000	2,276,065.66	2,196,045.83	160,019.83

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%-2.60%	10,000	10,000	10,000	10,000

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	3,668

## 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。

## 十五、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2025年1月1日至2027年12月31日，约定总租金1,321.06万元。

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、委托他人进行现金资产管理情况

#### (1) 委托理财情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

#### (2) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

### 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。

## 十六、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	10,120.23	10,120.23	89.93%	0	0	0.00%	1,136.42	存放与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	10,120.23	10,120.23	89.93%	0	0	0.00%	1,136.42	--	0

			4.11	4.05	0.23	0.23	%				.42		
--	--	--	------	------	------	------	---	--	--	--	-----	--	--

募集资金总体使用情况说明：

#### （一）募集资金实际使用情况

截至 2025 年 12 月 31 日，公司实际投入相关项目的募集资金款项共计人民币 6,897.80 万元，用于补充上市公司流动资金 3,222.43 万元，各项目的投入情况及效益情况详见附件 1。

#### （二）变更募集资金投资项目的资金使用情况

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无变更募集资金实际投资项目情况。

#### （三）募集资金投资项目先期投入及置换情况

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的自筹资金 2,561.16 万元和预先支付发行费用的自筹资金 76.93 万元，合计 2,638.09 万元。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）已就上述事项出具了《关于国机精工集团股份有限公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目及支付发行费用的鉴证报告》（容诚专字（2025）361Z0342 号）。

保荐机构光大证券股份有限公司出具了《关于国机精工集团股份有限公司使用募集资金置换预先已投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的核查意见》。

#### （四）用闲置募集资金暂时补充流动资金情况

截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在使用闲置募集资金暂时补充流动资金的情况。

#### （五）用暂时闲置的募集资金进行现金管理情况

截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在使用闲置募集资金进行现金管理情况。

#### （六）节余募集资金使用情况

截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在节余募集资金。

#### （七）超募资金使用情况

截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在超募资金的情况。

#### （八）尚未使用的募集资金用途及去向

截至 2025 年 12 月 31 日，公司尚未使用的募集资金 1,136.42 万元（含利息），存放在公司募集资金专户中，未来将继续按计划投入募投项目使用。

#### （九）变更募集资金投资项目的资金使用情况

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无变更募集资金投资项目的资金使用情况。

#### （十）募集资金使用及披露中存在的问题

募集资金专项账户存放非募集资金。2025 年 5 月 16 日，公司从非募集资金账户（财务公司 GJ01-01-0127-3）转出 1.64 万元至募集资金专户（光大银行 53760180800678656）。不符合《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求（2022 年修订）》第五条相关规定。

公司未来将加强对募集资金使用管理的内部控制工作，确保后续严格执行募集资金使用的相关制度，同时持续加强对业务人员的专业培训，提高业务人员的专业能力，防范类似情况再次发生。

除前述情况外，本年度公司募集资金使用及披露不存在重大问题。

## 2、募集资金承诺项目情况

☑适用 ☐不适用

单位：万元

融资项目名称	证券上市日期	承诺投资项目和超募资金投向	项目性质	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3) = (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
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	6,897.8	6,897.8	85.88%	2026年09月06日	0	0	否	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	3,222.43	3,222.43	100.01%	2026年09月06日	0	0	不适用	否
承诺投资项目小计				--	11,254.05	11,254.05	10,120.23	10,120.23	--	--			--	--
超募资金投向														
不适用	2029年06月28日	无	不适用	否	0	0	0	0	0.00%	2029年10月16日	0	0	不适用	否
合计				--	11,254.05	11,254.05	10,120.23	10,120.23	--	--	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	不适用													

化的情况说明	
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用途、违规占用募集资金的情形	不适用
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. 募集资金专项账户存放非募集资金。2025 年 5 月 16 日，公司从非募集资金账户（财务公司 GJ01-01-0127-3）转出 1.64 万元至募集资金专户（光大银行 53760180800678656）。不符合《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求（2022 年修订）》第五条相关规定。

### 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。

### 4、中介机构关于募集资金存储与使用情况的核查意见

适用 不适用

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）认为，国机精工公司编制的《2025 年度募集资金存放与使用情况的专项报告》符合《上市公司募集资金监管规则》（证监会公告〔2025〕10 号）和《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作（2025 年修订）》（深证上〔2025〕480 号）的规定，如实反映了国机精工公司募集资金 2025 年度实际存放、管理与使用情况。

光大证券股份有限公司经核查，保荐人认为：国机精工 2025 年度募集资金存放与使用存在募集资金专项账户存放非募集资金的情况，该情形违反了《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求（2022 年修订）》《上市公司募集资金监管规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等有关法律法规的要求。对此，公司未来将加强对募集资金使用管理的内部控制工作，确保后续严格执行募集资金使用的相关制度，同时持续加强对业务人员的专业培训，提高业务人员的专业能力，防范类似情况再次发生。保荐人将持续关注公司募集资金的使用情况并督导公司正确使用募集资金。

## 十七、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

## 十八、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	3,117,387.00	0.59%	5,886,199.00			-1,523,563.00 <sup>1</sup>	4,362,636.00	7,480,023.00	1.39%
1、国家持股									0.00%
2、国有法人持股			5,886,199.00				5,886,199.00	5,886,199.00	1.10%
3、其他内资持股	3,117,387.00	0.59%				-1,523,563.00	-1,523,563.00	1,593,824.00	0.30%
其中：境内法人持股									0.00%
境内自然人持股	3,117,387.00	0.59%				-1,523,563.00	-1,523,563.00	1,593,824.00	0.30%
4、外资持股									0.00%
其中：境外法人持股									0.00%
境外自然人持股									0.00%
二、无限售条件股份	525,840,478.00	99.41%	1,618,122.00			1,328,212.00	2,946,334.00	528,786,812.00	98.61%
1、人民币普通股	525,840,478.00	99.41%	1,618,122.00			1,328,212.00	2,946,334.00	528,786,812.00	98.61%
2、境内上市的外资股									0.00%
3、境外上市的外资股									0.00%
4、其									0.00%

他									
三、股份总数	528,957,865.00	100.00%	7,504,321.00			195,351.00	7,308,970.00	536,266,835.00	100.00%

注：1 其中回购注销股权激励限制性股票 195,351 股；股权激励限制性股票解除限售 1,441,723 股；新增高管锁定股 113,511 股。

#### 股份变动的的原因

适用 不适用

1. 回购注销股权激励限制性股票：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 195,351 股回购注销事项。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。

2. 再融资发行新股：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（公告编号：2025-013）。

2025 年 9 月 19 日，向特定对象发行股票的限售流通股共 1,618,122 股，到期解除限售上市流通，占公司总股本的 0.3017%。详见公司发布的《关于向特定对象发行股份解除限售并上市流通的提示性公告》（公告编号：2025-059）。

#### 股份变动的批准情况

适用 不适用

1. 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）。

2025 年 1 月 2 日，公司召开了 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）。

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 195351 股回购注销事项。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）。

2. 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（公告编号：2025-013）。

#### 股份变动的过户情况

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	本期增加限售股数	本期解除限售股数	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	0	4,578,155.00		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	0	1,308,044.00		1,308,044.00	2025年3月再融资发行新股限售期	2026年9月19日
武汉华实汇添私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	0	1,111,837.00	1,111,837.00	0	2025年3月再融资发行新股限售期,9月到期解除限售	2025年9月19日
诺德基金管理有限公司	0	506,285.00	506,285.00	0	2025年3月再融资发行新股限售期,9月到期解除限售	2025年9月19日
蒋蔚	6,400.00	26,400.00	0.00	32,800.00	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	6,231.00	25,702.00	0.00	31,933.00	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	0.00	13,000.00	0.00	13,000.00	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
高元安	0.00	13,000.00	0.00	13,000.00	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
赵祥功	3,302.00	13,623.00	0.00	16,925.00	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	13,572.00	21,786.00	0.00	35,358.00	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	53,600.00	0.00	26,400.00	27,200.00	股权激励限售股	2026年5月16日
闫宁	52,183.00	0.00	25,702.00	26,481.00	股权激励限售股	2026年5月16日

赵延军	53,600.00	0.00	26,400.00	27,200.00	股权激励限售股	2026年5月16日
高元安	53,600.00	0.00	26,400.00	27,200.00	股权激励限售股	2026年5月16日
赵祥功	27,659.00	0.00	13,623.00	14,036.00	股权激励限售股	2026年5月16日
刘斌	68,161.00	0.00	68,161.00 <sup>1</sup>	0.00	股权激励限售股	2026年5月16日
其他 2022 年限制性股票激励计划激励对象	2,779,079.00		1,415,799.00	1,328,691.00	股权激励限售股	2026年5月16日
合计	3,117,387.00	7,617,832.00	3,220,607.00	7,480,023.00	--	--

注：1 2025 年 1 月回购注销 34,589 股，5 月解除限售 33,572 股。

## 二、证券发行与上市情况

### 1、报告期内证券发行（不含优先股）情况

适用 不适用

股票及其衍生证券名称	发行日期	发行价格（或利率）	发行数量	上市日期	获准上市交易数量	交易终止日期	披露索引	披露日期
股票类								
人民币普通股	2025年02月25日	15.29	7,504,321	2025年03月19日	7,504,321		2025年3月17日披露在巨潮资讯的《国机精工集团股份有限公司向特定对象发行A股股票上市公告书》等	2025年03月17日
可转换公司债券、分离交易的可转换公司债券、公司债类								
其他衍生证券类								

报告期内证券发行（不含优先股）情况的说明

### 2、公司股份总数及股东结构的变动、公司资产和负债结构的变动情况说明

适用 不适用

1. 回购注销股权激励限制性股票：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 195,351 股回购注销事项。本次回购注销完成后，公司股份总数由 528,957,865 股变更为 528,762,514 股。

2. 再融资发行新股：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。公司股份总数由 528,762,514 股变更为 536,266,835 股。

3. 除上述股份总数变动情况外，本报告期股东结构、公司资产和负债结构无重大变动。

### 3、现存的内部职工股情况

适用 不适用

## 三、股东和实际控制人情况

### 1、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	67,566	年度报告披露日前上一月末普通股股东总数	48,922	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0	年度报告披露日前上一月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	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况
							股份状态 数量
中国机械工业集团有限公司	国有法人	49.79%	267,030,813.00	4578155.00	4,578,155.00	262,452,658.00	不适用 0
继山世承投资（海南）有限公司	境内非国有法人	1.15%	6,193,300.00	未知	0	6,193,300.00	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	0.88%	4,700,004.00	未知	0	4,700,004.00	不适用 0
香港中央结算有限公司	境外法人	0.72%	3,857,776.00	2,017,807	0	3,857,776.00	不适用 0
招商银行股份有限公司—南方中证 1000 交易型开放式指数证券投资基金	其他	0.46%	2,458,700.00	未知	0	2,458,700.00	不适用 0
翁美丽	境内自然	0.45%	2,398,987	未知	0	2,398,987	不适用 0

	人		.00			.00		
楼鹏飞	境内自然人	0.40%	2,126,600.00	未知	0	2,126,600.00	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	0.35%	1,858,961.00	未知	0	1,858,961.00	不适用	0
刘爽	境内自然人	0.31%	1,660,400.00	未知	0	1,660,400.00	不适用	0
彭羽	境内自然人	0.30%	1,600,000.00	未知	0	1,600,000.00	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 10）	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	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
中国机械工业集团有限公司	262,452,658.00	人民币普通股	262,452,658.00					
继山世承投资（海南）有限公司	6,193,300.00	人民币普通股	6,193,300.00					
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	4,700,004.00	人民币普通股	4,700,004.00					
香港中央结算有限公司	3,857,776.00	人民币普通股	3,857,776.00					
招商银行股份有限公司—南方中证 1000 交易型开放式指数证券投资基金	2,458,700.00	人民币普通股	2,458,700.00					
翁美丽	2,398,987.00	人民币普通股	2,398,987.00					
楼鹏飞	2,126,600.00	人民币普通股	2,126,600.00					
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	1,858,961.00	人民币普通股	1,858,961.00					
刘爽	1,660,400.00	人民币普	1,660,400					

		普通股	.00
彭羽	1,600,000.00	人民币普通股	1,600,000.00
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 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。

## 2、公司控股股东情况

控股股东性质：中央国有控股

控股股东类型：法人

控股股东名称	法定代表人/单位负责人	成立日期	组织机构代码	主要经营业务
中国机械工业集团有限公司	张晓仑	1988 年 05 月 21 日	911100001000080343	对外派遣境外工程所需的劳务人员；国内外大型成套设备及工程项目的承包，组织本行业重大技术装备的研制、开发和科研产品的生产、销售；汽车、小轿车及汽车零部件的销售；承包境外工程和境内国际招标工程；进出口业务；出国（境）举办经济贸易展览会；组织国内企业出国（境）参、办展；举办展览展示活动；会议服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）
控股股东报告期内控	国机集团直接或间接持有以下境内外上市公司股权：甘肃蓝科石化高新装备股份有限公司			

股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	(SH601798)、苏美达股份有限公司 (SH600710)、林海股份有限公司 (SH600099)、国机汽车股份有限公司 (SH600335)、中工国际工程股份有限公司 (SZ002051)、第一拖拉机股份有限公司 (HK00038、SH601038)、国机通用机械科技股份有限公司 (SH600444)、中国电器科学院股份有限公司 (SH688128)、中国恒天立信国际有限公司 (HK00641)、国机重型装备集团股份有限公司 (SH601399)、重庆川仪自动化股份有限公司 (SH630100)
---------------------	---

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。

### 3、公司实际控制人及其一致行动人

实际控制人性质：中央国资管理机构

实际控制人类型：法人

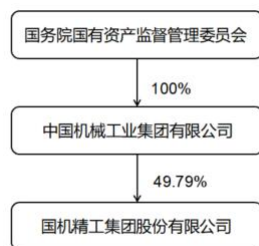
实际控制人名称	法定代表人/单位负责人	成立日期	组织机构代码	主要经营业务
中国机械工业集团有限公司	张晓仑	1988年05月21日	911100001000080343	对外派遣境外工程所需的劳务人员；国内外大型成套设备及工程项目的承包，组织本行业重大技术装备的研制、开发和科研产品的生产、销售；汽车、小轿车及汽车零部件的销售；承包境外工程和境内国际招标工程；进出口业务；出国（境）举办经济贸易展览会；组织国内企业出国（境）参、办展；举办展览展示活动；会议服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）
实际控制人报告期内控制的其他境内外上市公司的股权情况	国机集团直接或间接持有以下境内外上市公司股权：甘肃蓝科石化高新装备股份有限公司 (SH601798)、苏美达股份有限公司 (SH600710)、林海股份有限公司 (SH600099)、国机汽车股份有限公司 (SH600335)、中工国际工程股份有限公司 (SZ002051)、第一拖拉机股份有限公司 (HK00038、SH601038)、国机通用机械科技股份有限公司 (SH600444)、中国电器科学院股份有限公司 (SH688128)、中国恒天立信国际有限公司 (HK00641)、国机重型装备集团股份有限公司 (SH601399)、重庆川仪自动化股份有限公司 (SH630100)			

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。

公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

适用 不适用

#### 4、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

#### 5、其他持股在 10%以上的法人股东

适用 不适用

#### 6、控股股东、实际控制人、重组方及其他承诺主体股份限制减持情况

适用 不适用

再融资发行新股：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。

本次发行结束之日，国机集团、国机资本较本次发行结束之日前 12 个月内合计增持不超过公司已发行的 2% 的股份，因此国机集团、国机资本所认购的本次发行的股票自本次发行结束之日起 18 个月内不得转让。

## 四、股份回购在报告期的具体实施情况

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价交易方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

## 五、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

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2026 年 04 月 10 日
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	中汇会审[2026]3710 号
注册会计师姓名	陈先丹、赵超方

审计报告正文

### 审 计 报 告

中汇会审[2026]3710 号

国机精工集团股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了国机精工集团股份有限公司(以下简称国机精工)财务报表,包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了国机精工公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

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

#### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、重要会计政策及会计估计（二十七）及附注五、合并财务报表项目注释（四十四）。

##### 1. 事项描述

如财务报表附注三（二十七）及附注五（四十四）所述，国机精工 2025 年度营业收入金额为 301,879.28 万元。公司主要业务涵盖轴承业务板块、磨料磨具业务板块、供应链业务板块。其中，轴承业务板块和磨料磨具业务板块是公司的核心业务。

由于营业收入是公司关键业务指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

- （1）了解和评价国机精工与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；
- （2）通过检查主要销售合同，了解公司货物运输、安装、签收/验收及质保期等政策和业务流程，了解和评价收入确认会计政策的适当性，评估公司对客户取得相关商品控制权时点的判断的合理性；
- （3）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、物流运输单、销售发票、出库单、客户签收单等；
- （4）对主要客户选取样本执行函证程序，以确认本期销售金额及期末应收账款余额；
- （5）结合产品类型对收入以及毛利情况进行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；
- （6）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性文件，评估收入是否确认在恰当的会计期间。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于收入确认的判断及估计。

#### （二）存货跌价准备

相关信息披露详见财务报表附注三、重要会计政策及会计估计（十三）及附注五、合并财务报表项目注释（八）。

##### 1. 事项描述

如财务报表附注三（十三）及附注五（八）所述，截至 2025 年 12 月 31 日，国机精工合并财务报表中存货余额为 86,228.78 万元，存货跌价准备为 5,007.41 万元，账面价值为 81,221.37 万元，占合并财务报表资产总额的 10.13%。

存货跌价准备的提取，取决于对存货可变现净值的估计。由于存货金额重大且存货的可变现净值的确定，要求管理层对存货的售价，至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额进行估计、判断和假设。因此，我们将存货跌价准备识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对存货跌价准备实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与编制和监督与存货管理、存货跌价准备相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

（2）执行存货的监盘程序，检查存货的数量及状况，复核存货的库龄及周转情况；

（3）评价、复核管理层计提存货跌价准备的方法是否符合企业会计准则相关规定；

（4）复核相关存货的订单价格或市场价，比较存货成本与可变现净值孰高，检查管理层对存货跌价准备的计算是否准确。

## （三）应收账款、合同资产余额及预期信用损失

相关信息披露详见财务报表附注三、重要会计政策及会计估计（十一）及附注五、合并财务报表项目注释（四）、（九）。

### 1. 事项描述

如财务报表附注三（十一）及附注五（四）、（九）所述，截至 2025 年 12 月 31 日，国机精工合并财务报表中应收账款余额为 157,326.14 万元，应收账款坏账准备为 29,909.87 万元，坏账计提比例为 19.01%，应收账款账面价值为 127,416.27 万元，合同资产余额为 12,181.96 万元，合同资产减值准备为 4,106.62 万元，减值准备计提比例为 33.71%，合同资产账面价值为 8,075.34 万元，应收账款、合同资产占合并财务报表资产总额的 16.90%。

由于应收账款、合同资产账面价值较高，若应收账款、合同资产不能按期收回或无法收回而发生坏账，对财务报表影响较为重大，且应收账款坏账准备、合同资产减值准备的计提涉及重大管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将应收账款、合同资产的可回收性确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们对应收账款/合同资产余额及预期信用损失实施的相关程序主要包括：

(1) 了解和评价国机精工公司与应收账款/合同资产日常管理相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

(2) 获取公司应收账款明细，结合销售合同条款、合同执行情况复核应收账款、合同资产划分和列报的准确性；

(3) 检查预期信用损失的计量模型，评估了模型中重大假设和关键参数的合理性及信用风险组合划分方法的恰当性；检查了预期信用损失模型的关键数据，包括历史数据，以评估其完整性和准确性；

(4) 执行应收账款/合同资产函证程序及检查期后回款情况，结合应收账款/合同资产账龄和客户信誉情况分析，并考虑前瞻性信息等因素，评价管理层对整个存续期信用损失预计的恰当性；

(5) 获取管理层对大额应收账款/合同资产可回收性的评估，特别关注超过信用期的应收账款和涉诉款项，通过对客户背景、经营状况的调查，查阅历史交易和还款情况等验证管理层判断的合理性。

#### 四、其他信息

国机精工公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括国机精工公司 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

国机精工治理层负责监督国机精工公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：陈先丹

(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：赵超方

报告日期：2026 年 4 月 10 日

## 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

2025 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,666,202,284.64	1,018,054,819.43
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	163,046,754.36	140,271,490.80
衍生金融资产		
应收票据	166,085,021.30	166,355,407.21
应收账款	1,274,162,712.31	981,072,660.55
应收款项融资	247,192,943.38	156,538,776.28
预付款项	37,076,597.11	41,883,377.17
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	74,921,736.09	82,337,880.80
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	812,213,628.33	582,382,547.67
其中：数据资源		
合同资产	80,753,374.08	82,950,288.77
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	83,131,572.96	34,658,414.07
流动资产合计	4,604,786,624.56	3,286,505,662.75

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	44,549,733.31	43,769,162.10
其他权益工具投资	155,405,368.61	169,097,249.13
其他非流动金融资产		
投资性房地产	139,683,686.98	204,532,579.73
固定资产	1,851,334,541.34	1,386,739,482.93
在建工程	691,853,041.48	629,655,308.22
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	31,568,942.35	17,105,990.66
无形资产	180,739,440.17	217,971,012.59
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	11,330,631.84	16,455,894.92
长期待摊费用	56,206,212.13	46,128,542.34
递延所得税资产	137,934,521.01	106,287,798.38
其他非流动资产	110,328,140.00	67,987,980.11
非流动资产合计	3,410,934,259.22	2,905,731,001.11
资产总计	8,015,720,883.78	6,192,236,663.86
流动负债：		
短期借款	239,973,033.33	165,254,712.43
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	342,765,145.33	209,559,901.91
应付账款	446,651,680.48	518,876,734.31
预收款项		
合同负债	77,033,724.00	44,655,289.05
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	14,912,955.32	20,892,805.96
应交税费	44,087,723.58	85,316,537.22
其他应付款	193,320,325.77	593,480,409.96
其中：应付利息		

应付股利	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	176,755,275.02	120,078,175.86
其他流动负债	46,494,869.25	3,677,293.58
流动负债合计	1,581,994,732.08	1,761,791,860.28
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	592,330,561.79	436,435,077.19
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	14,268,658.73	9,494,073.50
长期应付款		
长期应付职工薪酬	1,410,830.97	1,983,425.96
预计负债		39,972,000.00
递延收益	134,302,552.84	142,163,879.58
递延所得税负债	45,085,728.43	45,438,206.38
其他非流动负债		
非流动负债合计	787,398,332.76	675,486,662.61
负债合计	2,369,393,064.84	2,437,278,522.89
所有者权益：		
股本	536,266,835.00	528,957,865.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,342,327,065.52	1,609,618,462.85
减：库存股	11,537,250.25	25,203,589.88
其他综合收益	63,145,536.16	73,175,440.12
专项储备	9,104,956.20	8,186,632.24
盈余公积	123,221,008.04	99,513,238.01
一般风险准备		
未分配利润	1,307,838,988.38	1,183,819,971.05
归属于母公司所有者权益合计	4,370,367,139.05	3,478,068,019.39
少数股东权益	1,275,960,679.89	276,890,121.58
所有者权益合计	5,646,327,818.94	3,754,958,140.97
负债和所有者权益总计	8,015,720,883.78	6,192,236,663.86

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	105,618,068.33	923,060,234.69
交易性金融资产		

衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	137,754.03	971,551.70
应收款项融资		9,000,000.00
预付款项	2,856,110.45	1,208,080.80
其他应收款	908,215,207.96	423,857,021.02
其中：应收利息		
应收股利	473,852.98	33,261,300.00
存货	81,921.94	25,519.96
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	9,902,993.94	9,994,686.16
流动资产合计	1,026,812,056.65	1,368,117,094.33
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	3,045,159,006.86	3,004,434,623.11
其他权益工具投资	20,943,299.31	20,820,824.13
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	39,948,251.74	22,260,669.02
在建工程	17,931,462.17	11,169,619.86
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	11,956,309.84	3,134,797.63
无形资产	6,162,449.56	6,391,072.56
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	1,383,895.56	2,219,999.15
递延所得税资产		
其他非流动资产	2,150,900.00	3,462,200.00
非流动资产合计	3,145,635,575.04	3,073,893,805.46
资产总计	4,172,447,631.69	4,442,010,899.79
流动负债：		
短期借款		99,576,022.22
交易性金融负债		
衍生金融负债		

应付票据		
应付账款	5,027,874.80	2,417,125.80
预收款项		
合同负债	8,391.00	12,143.22
应付职工薪酬	575,088.94	773,048.93
应交税费	466,149.73	1,744,081.35
其他应付款	469,866,610.05	989,528,977.70
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	133,373,010.65	103,616,947.26
其他流动负债	1,090.83	1,578.62
流动负债合计	609,318,216.00	1,197,669,925.10
非流动负债：		
长期借款	430,326,616.67	326,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	5,461,062.02	1,354,676.03
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	435,787,678.69	327,354,676.03
负债合计	1,045,105,894.69	1,525,024,601.13
所有者权益：		
股本	536,266,835.00	528,957,865.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,219,568,578.74	2,154,772,590.15
减：库存股	11,537,250.25	25,203,589.88
其他综合收益	105,799.31	-16,675.87
专项储备		
盈余公积	123,221,008.04	99,513,238.01
未分配利润	259,716,766.16	158,962,871.25
所有者权益合计	3,127,341,737.00	2,916,986,298.66
负债和所有者权益总计	4,172,447,631.69	4,442,010,899.79

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2025 年度	2024 年度
一、营业总收入	3,018,792,798.75	2,657,567,328.64

其中：营业收入	3,018,792,798.75	2,657,567,328.64
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,710,212,491.61	2,365,900,679.03
其中：营业成本	1,989,472,829.20	1,720,318,031.91
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	30,889,387.28	30,634,911.94
销售费用	128,236,973.92	115,796,781.53
管理费用	297,976,348.27	266,937,976.09
研发费用	256,095,984.08	220,999,740.51
财务费用	7,540,968.86	11,213,237.05
其中：利息费用	21,575,831.07	20,328,216.45
利息收入	12,359,295.38	5,253,843.63
加：其他收益	97,369,255.64	82,956,821.44
投资收益（损失以“-”号填列）	38,832,293.87	4,545,406.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,594,275.54	993,334.16
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-807,111.11	-3,320,683.65
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）	22,775,263.56	33,333,332.76
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-99,776,829.02	-56,280,355.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-28,627,297.69	-23,432,035.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6,638,358.83	755,900.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	345,791,352.33	333,545,719.49
加：营业外收入	7,574,083.55	9,279,269.34
减：营业外支出	4,582,647.40	9,846,852.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	348,782,788.48	332,978,136.19

减：所得税费用	23,524,026.72	42,892,849.38
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	325,258,761.76	290,085,286.81
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	325,258,761.76	290,085,286.81
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	260,342,822.70	279,803,894.92
2.少数股东损益	64,915,939.06	10,281,391.89
六、其他综合收益的税后净额	-10,756,024.78	13,898,235.12
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-10,029,903.96	13,898,235.12
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-10,029,903.96	13,898,235.12
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	-10,029,903.96	13,898,235.12
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	-726,120.82	
七、综合收益总额	314,502,736.98	303,983,521.93
归属于母公司所有者的综合收益总额	250,312,918.74	293,702,130.04
归属于少数股东的综合收益总额	64,189,818.24	10,281,391.89
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.4887	0.5316
（二）稀释每股收益	0.4885	0.5316

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：元，上期被合并方实现的净利润为：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	2025 年度	2024 年度
一、营业收入	45,262,886.44	17,480,844.55
减：营业成本	6,665,907.27	1,015,174.57

税金及附加	758,410.71	82,674.58
销售费用		
管理费用	73,855,210.62	73,456,226.69
研发费用	9,611,811.99	4,044,682.71
财务费用	10,930,317.75	13,241,520.13
其中：利息费用	14,967,217.83	15,008,054.95
利息收入	4,161,709.63	1,921,721.26
加：其他收益	105,531.33	243,985.02
投资收益（损失以“-”号填列）	299,876,702.48	188,375,343.89
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）	-4,603,963.50	-281,443.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,989,308.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）		77.06
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	238,819,498.41	104,989,219.66
加：营业外收入	1,240,971.66	686,838.98
减：营业外支出	2,982,769.78	2,511,269.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	237,077,700.29	103,164,788.90
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	237,077,700.29	103,164,788.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	237,077,700.29	103,164,788.90
（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	122,475.18	1,221.71
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	122,475.18	1,221.71
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	122,475.18	1,221.71
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	237,200,175.47	103,166,010.61
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	2025 年度	2024 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	2,718,590,023.29	2,046,941,979.31
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	28,645,144.35	18,713,346.41
收到其他与经营活动有关的现金	287,381,562.24	307,123,886.00
经营活动现金流入小计	3,034,616,729.88	2,372,779,211.72
购买商品、接受劳务支付的现金	1,855,337,368.41	982,556,757.10
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	687,123,305.12	669,830,263.85
支付的各项税费	229,098,331.70	173,307,919.74
支付其他与经营活动有关的现金	485,637,751.98	292,897,613.75
经营活动现金流出小计	3,257,196,757.21	2,118,592,554.44
经营活动产生的现金流量净额	-222,580,027.33	254,186,657.28
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	7,771,688.93	8,085,712.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,699,449.71	953,163.13

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	10,471,138.64	9,038,876.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	626,885,092.60	391,756,969.79
投资支付的现金	40,345,500.00	34,322,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	667,230,592.60	426,078,969.79
投资活动产生的现金流量净额	-656,759,453.96	-417,040,093.77
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	165,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,649,330,226.95	165,000,000.00
取得借款收到的现金	931,363,545.88	893,891,787.09
收到其他与筹资活动有关的现金	138,447,240.72	506,507,382.75
筹资活动现金流入小计	2,832,770,828.17	1,565,399,169.84
偿还债务支付的现金	653,457,109.31	909,336,265.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	137,282,415.83	128,938,799.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	4,946,066.78	2,496,975.00
支付其他与筹资活动有关的现金	535,333,659.12	25,750,533.13
筹资活动现金流出小计	1,326,073,184.26	1,064,025,598.59
筹资活动产生的现金流量净额	1,506,697,643.91	501,373,571.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-95,376.35	848,795.70
五、现金及现金等价物净增加额	627,262,786.27	339,368,930.46
加：期初现金及现金等价物余额	999,043,588.56	659,674,658.10
六、期末现金及现金等价物余额	1,626,306,374.83	999,043,588.56

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2025 年度	2024 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	48,654,464.05	17,285,765.74
收到的税费返还	1,531,030.04	
收到其他与经营活动有关的现金	54,382,002.62	773,121,008.87
经营活动现金流入小计	104,567,496.71	790,406,774.61
购买商品、接受劳务支付的现金	605,082.73	4,242,105.89
支付给职工以及为职工支付的现金	64,112,988.30	54,466,538.65
支付的各项税费	787,047.51	80,868.51
支付其他与经营活动有关的现金	722,498,290.89	28,041,735.33
经营活动现金流出小计	788,003,409.43	86,831,248.38
经营活动产生的现金流量净额	-683,435,912.72	703,575,526.23
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	517,435.58	
取得投资收益收到的现金	309,858,556.44	357,368,076.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,395,412.45
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	1,219,130,440.55	1,052,920,000.00
投资活动现金流入小计	1,529,506,432.57	1,413,683,488.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	28,701,360.45	13,254,221.84
投资支付的现金	40,345,500.00	354,370,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	1,598,318,800.00	980,000,000.00
投资活动现金流出小计	1,667,365,660.45	1,347,624,221.84
投资活动产生的现金流量净额	-137,859,227.88	66,059,267.13
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	477,500,000.00	759,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	20,899,538.55	
筹资活动现金流入小计	612,029,353.17	759,500,000.00
偿还债务支付的现金	447,000,000.00	801,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	127,322,853.02	120,818,261.63
支付其他与筹资活动有关的现金	33,853,525.91	2,297,853.15
筹资活动现金流出小计	608,176,378.93	924,616,114.78
筹资活动产生的现金流量净额	3,852,974.24	-165,116,114.78
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	-817,442,166.36	604,518,678.58
加：期初现金及现金等价物余额	923,060,234.69	318,541,556.11
六、期末现金及现金等价物余额	105,618,068.33	923,060,234.69

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 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	528,957,865.00				1,609,618,462.85	25,203,589.8	73,175,440.12	8,186,632.24	99,513,238.01		1,183,819,971.05		3,478,068,019.39	276,890,121.58	3,754,958,140.97
加：会计政策变更															
期差错更正															
其他															

二、 本年期初 余额	528, 957, 865. 00				1,60 9,61 8,46 2.85	25,2 03,5 89.8 8	73,1 75,4 40.1 2	8,18 6,63 2.24	99,5 13,2 38.0 1		1,18 3,81 9,97 1.05		3,47 8,06 8,01 9.39	276, 890, 121. 58	3,75 4,95 8,14 0.97
三、 本期增 减变动 金额 (减 少以 “一 ”号 填 列)	7,30 8,97 0.00				732, 708, 602. 67	- 13,6 66,3 39.6 3	- 10,0 29,9 03.9 6	918, 323. 96	23,7 07,7 70.0 3		124, 019, 017. 33		892, 299, 119. 66	999, 070, 558. 31	1,89 1,36 9,67 7.97
(一) 综合收 益总额							- 10,0 29,9 03.9 6				260, 342, 822. 70		250, 312, 918. 74	64,1 89,8 18.2 4	314, 502, 736. 98
(二) 所有者 投入 和减少 资本	7,30 8,97 0.00				732, 708, 602. 67	- 13,6 66,3 39.6 3							753, 683, 912. 30	941, 072, 112. 84	1,69 4,75 6,02 5.14
1. 所有者 投入的 普通股	7,50 4,32 1.00				771, 689, 023. 72								779, 193, 344. 72	940, 932, 764. 14	1,72 0,12 6,10 8.86
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					1,01 9,57 8.95								1,01 9,57 8.95	139, 348. 70	1,15 8,92 7.65
4. 其他	- 195, 351. 00				- 40,0 00,0 00.0 0	- 13,6 66,3 39.6 3							- 26,5 29,0 11.3 7	- 26,5 29,0 11.3 7	- 26,5 29,0 11.3 7
(三)								23,7			-		-	-	-

）利润分配									07,770.03		136,323,805.37		112,616,035.34	6,246,719.14	118,862,754.48	
1. 提取盈余公积									23,707,770.03		-	23,707,770.03				
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者（或股东）的分配											-	112,616,035.34	-	112,616,035.34	-	118,862,754.48
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																



他												0.00		
二、 本年期初余额	529,129,329.00				1,607,823,108.68	39,972,623.50	59,277,205.00	5,266,969.67	89,196,759.12		1,020,124,128.02	3,270,844,875.99	104,005,034.74	3,374,849,910.73
三、 本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	-171,464.00				1,795,354.17	-14,769,033.62	13,898,235.12	2,919,662.57	10,316,478.89		163,695,843.03	207,223,143.40	172,885,086.84	380,108,230.24
(一) 综合收益总额							13,898,235.12				279,803,894.92	293,702,130.04	10,281,391.89	303,983,521.93
(二) 所有者投入和减少资本	-171,464.00				1,795,354.17	-14,769,033.62						16,392,923.79	165,100,669.95	181,493,593.74
1. 所有者投入的普通股												0.00	165,000,000.00	165,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00		
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,057,659.17							3,057,659.17	100,669.95	3,158,329.12
4. 其他	-171,464.00				-1,262,305.00	-14,769,033.62						13,335,264.62		13,335,264.62

						2									
(三) 利润分配								10,316,478.89		-116,108,051.89		-105,791,573.00		-2,496,975.00	-108,288,548.00
1. 提取盈余公积								10,316,478.89		-10,316,478.89					
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配										-105,791,573.00		-105,791,573.00		-2,496,975.00	-108,288,548.00
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定															

受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备								2,919,662.57					2,919,662.57		2,919,662.57
1. 本期提取								6,039,797.89					6,039,797.89		6,039,797.89
2. 本期使用								-3,120,135.32					-3,120,135.32		-3,120,135.32
(六) 其他												0.00			
四、本期期末余额	528,957,865.00				1,609,618,462.85	25,203,589.8	73,175,440.12	8,186,632.24	99,513,238.01		1,183,819,971.05		3,478,068,019.39	276,890,121.58	3,754,958,140.97

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年度											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	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	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
加：会计政策变												

更												
期差 错更 正												
他												
二、 本年 期初 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
三、 本期 增减 变动 金额 (减 少以 “一 ”号 填 列)	7,308 ,970. 00				64,79 5,988 .59	- 13,66 6,339 .63	122,4 75.18		23,70 7,770 .03	100,7 53,89 4.91		210,3 55,43 8.34
(一) 综 合收 益总 额							122,4 75.18			237,0 77,70 0.29		237,2 00,17 5.47
(二) 所 有者 投入 和减 少资 本	7,308 ,970. 00				64,79 5,988 .59	- 13,66 6,339 .63						85,77 1,298 .22
1. 所 有者 投入 的普 通股	7,504 ,321. 00				105,0 36,14 9.92							112,5 40,47 0.92
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					1,158 ,927. 67							1,158 ,927. 67

4. 其他	- 195,3 51.00				- 41,39 9,089 .00	- 13,66 6,339 .63						- 27,92 8,100 .37
(三) 利润分配									23,70 7,770 .03	- 136,3 23,80 5.38		- 112,6 16,03 5.35
1. 提取盈余公积									23,70 7,770 .03	- 23,70 7,770 .03		- 23,70 7,770 .03
2. 对所有 者 (或 股 东) 的 分 配										- 112,6 16,03 5.35		- 112,6 16,03 5.35
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

上期金额

单位：元

项目	2024 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	529,129,329.00				2,152,876,566.03	39,972,623.50	-17,897.58		89,196,759.12	171,906,134.24		2,903,118,267.31
加：会计政策变更												
期差错更正												
其他												
二、	529,129,329.00				2,152,876,566.03	39,972,623.50	-17,897.58		89,196,759.12	171,906,134.24		2,903,118,267.31

本年期初余额	9.00				566.03	.50	7.58		.12	4.24		267.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-171,464.00				1,896,024.12	-14,769,033.62	1,221.71		10,316,478.89	-12,943,262.99		13,868,031.35
（一）综合收益总额							1,221.71			103,164,788.90		103,166,010.61
（二）所有者投入和减少资本	-171,464.00				1,896,024.12	-14,769,033.62						16,493,593.74
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					3,158,329.12							3,158,329.12
4. 其他	-171,464.00				1,262,305.00	-14,769,033.62						13,335,264.62
（三）利润分配									10,316,478.89	-116,108,051.89		-105,791,573.00
1. 提									10,31	-		

取盈 余公 积									6,478 .89	10,31 6,478 .89		
2. 对 所有 者 (或 股 东) 的 分 配										- 105,7 91,57 3.00		- 105,7 91,57 3.00
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	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、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。

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 4 月 10 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、外币业务折算方法

### 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

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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附注三、（二十二）。

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、联营企业和的长期股权投资、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，属于在某一时间段内履行履约义务；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。

对于在某一时间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它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### (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商业模式，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、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) 2025 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 15.00% 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 15.00% 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 15.00% 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 15.00% 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 15.00% 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	26,382,314.81	199,043,588.56
其他货币资金	39,621,715.54	19,011,230.87
存放财务公司款项	1,600,198,254.29	800,000,000.00
合计	1,666,202,284.64	1,018,054,819.43
其中：存放在境外的款项总额		2,898,678.29

其他说明：

1. 存放在境外且资金汇回受到限制的款项的说明：无。
2. 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。
3. 外币货币资金明细情况详见本附注“合并财务报表项目注释——外币货币性项目”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益的金融资产	163,046,754.36	140,271,490.80
其中：		
权益工具投资	163,046,754.36	140,271,490.80
其中：		
合计	163,046,754.36	140,271,490.80

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	166,085,021.30	166,355,407.21
合计	166,085,021.30	166,355,407.21

#### (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		金额	比例	金额	计提比	

				例					例	
其中:										
按组合计提坏账准备的应收票据	174,826,338.22	100.00%	8,741,316.92	5.00%	166,085,021.30	175,110,954.95	100.00%	8,755,547.74	5.00%	166,355,407.21
其中:										
商业承兑汇票组合	174,826,338.22	100.00%	8,741,316.92	5.00%	166,085,021.30	175,110,954.95	100.00%	8,755,547.74	5.00%	166,355,407.21
合计	174,826,338.22	100.00%	8,741,316.92	5.00%	166,085,021.30	175,110,954.95	100.00%	8,755,547.74	5.00%	166,355,407.21

按组合计提坏账准备：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	174,826,338.22	8,741,316.92	5.00%
合计	174,826,338.22	8,741,316.92	

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	
按组合计提坏账准备	8,755,547.74	-14,230.82				8,741,316.92
合计	8,755,547.74	-14,230.82				8,741,316.92

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用**(4) 期末公司已质押的应收票据**

单位：元

项目	期末已质押金额

**(5) 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	97,856,407.00	39,872,200.00

合计	97,856,407.00	39,872,200.00
----	---------------	---------------

## (6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	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
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

## 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）	1,052,862,936.33	901,684,186.49
1至2年	284,153,988.84	138,238,618.64
2至3年	94,882,498.31	24,641,562.44
3年以上	141,361,986.13	131,020,387.55
3至4年	18,216,891.02	36,370,095.13
4至5年	34,846,070.95	68,430,989.85
5年以上	88,299,024.16	26,219,302.57
合计	1,573,261,409.61	1,195,584,755.12

## (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	40,339,257.33	2.56%	39,989,381.07	99.13%	349,876.26	44,272,002.90	3.70%	42,948,510.30	97.01%	1,323,492.60
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	1,532,922,152.28	97.44%	259,109,316.23	16.90%	1,273,812,836.05	1,151,312,752.22	96.30%	171,563,584.27	14.90%	979,749,167.95

其中：										
1. 应收一般客户款项	1,429,465,445.37	90.86%	258,977,479.98	18.12%	1,170,487,965.39	1,094,795,352.46	91.57%	169,946,652.04	15.52%	924,848,700.42
2. 应收低风险客户款项	26,290,180.91	1.67%	131,836.25	0.50%	26,158,344.66	56,517,399.76	4.73%	1,616,932.23	2.86%	54,900,467.53
3. 应收政府机关、事业单位款	77,166,526.00	4.91%			77,166,526.00					
合计	1,573,261,409.61	100.00%	299,098,697.30	19.01%	1,274,162,712.31	1,195,584,755.12	100.00%	214,512,094.57	17.94%	981,072,660.55

按单项计提坏账准备：

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	16,558,346.00	15,234,853.40	15,233,370.62	14,883,494.36	97.70%	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	4,859,168.46	4,859,168.46	100.00%	预计无法收回
ImporterAndExporterCoProductOfElectronicsAndCommunication	3,606,943.09	3,606,943.09	3,526,860.16	3,526,860.16	100.00%	预计无法收回
AndryAluminiumIndustry(PVT)LTD	3,170,920.34	3,170,920.34	3,100,518.19	3,100,518.19	100.00%	预计无法收回
辽宁三三工业有限公司	2,936,000.00	2,936,000.00				
郑州汇丰砂轮制造有限公司			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	100.00%	预计无法收回
洛阳洛轴工模具制造有限公司	1,180,185.11	1,180,185.11				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	1,032,632.73	1,032,632.73	100.00%	预计无法收回
单项金额小于100万元客户汇总	3,035,772.13	3,035,772.13	490,197.74	490,197.74	100.00%	预计无法收回

合计	44,272,002.9 0	42,948,510.3 0	40,339,257.3 3	39,989,381.0 7		
----	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	--	--

按组合计提坏账准备：按应收一般客户组合计提坏账准备的应收账款

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(含1年)	949,324,947.68	47,466,247.41	5.00%
1-2年	278,785,596.46	55,757,119.30	20.00%
2-3年	91,201,575.94	45,600,787.98	50.00%
3-4年	17,672,132.28	17,672,132.28	100.00%
4-5年	23,243,675.82	23,243,675.82	100.00%
5年以上	69,237,517.19	69,237,517.19	100.00%
合计	1,429,465,445.37	258,977,479.98	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：按应收低风险客户款项计提坏账准备的应收账款

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(含1年)	26,264,490.65	131,322.45	0.50%
1-2年	25,690.26	513.80	2.00%
2-3年	0.00	0.00	0.00%
3-4年	0.00	0.00	0.00%
4-5年	0.00	0.00	0.00%
5年以上	0.00	0.00	0.00%
合计	26,290,180.91	131,836.25	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：按应收政府机关、事业单位款计提坏账准备的应收账款

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(含1年)	77,166,526.00	0.00	0.00%
1-2年	0.00	0.00	0.00%
2-3年	0.00	0.00	0.00%
3-4年	0.00	0.00	0.00%
4-5年	0.00	0.00	0.00%
5年以上	0.00	0.00	0.00%
合计	77,166,526.00		

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	214,512,094.57	90,046,295.32	2,936,000.00	2,755,692.59	232,000.00	299,098,697.30
合计	214,512,094.57	90,046,295.32	2,936,000.00	2,755,692.59	232,000.00	299,098,697.30

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

#### (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	2,755,692.59

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

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	15.96%	76,490,340.05
第二名	91,830,805.20	30,716,950.00	122,547,755.20	7.23%	6,127,387.76
第三名	77,166,526.00		77,166,526.00	4.55%	
第四名	62,320,950.00		62,320,950.00	3.68%	3,560,242.50
第五名	61,498,013.19	32,182,694.56	93,680,707.75	5.53%	93,680,707.75
合计	547,263,554.05	79,037,934.56	626,301,488.61	36.95%	179,858,678.06

## 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		32,747,760.45	32,747,760.45	
未到期的质保金	89,636,900.09	8,883,526.01	80,753,374.08	89,155,643.97	6,205,355.20	82,950,288.77
合计	121,819,594.65	41,066,220.57	80,753,374.08	121,903,404.42	38,953,115.65	82,950,288.77

## (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	121,819,594.65	100.00%	41,066,220.57	33.71%	80,753,374.08	121,903,404.42	100.00%	38,953,115.65	31.95%	82,950,288.77
其中：										
其中： 1. 一般客户合同资产	121,819,594.65	100.00%	41,066,220.57	33.71%	80,753,374.08	121,903,404.42	100.00%	38,953,115.65	31.95%	82,950,288.77
合计	121,819,594.65	100.00%	41,066,220.57	33.71%	80,753,374.08	121,903,404.42	100.00%	38,953,115.65	31.95%	82,950,288.77

按组合计提坏账准备：一般客户合同资产

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	121,819,594.65	41,066,220.57	33.71%
合计	121,819,594.65	41,066,220.57	

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	2,113,104.92			-
合计	2,113,104.92			---

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

## (4) 本期实际核销的合同资产情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的合同资产核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	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
------	------	------	------	---------	-------------

合同资产核销说明：

本期无实际核销的合同资产

其他说明：

## 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
银行承兑汇票	247,192,943.38	156,538,776.28
合计	247,192,943.38	156,538,776.28

### (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附注三、（十一）。

### (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	563,454,572.57	
合计	563,454,572.57	

### (4) 其他说明

本期末无质押的应收款项融资。

注：本公司期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资均为银行承兑汇票，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

## 7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	74,921,736.09	82,337,880.80
合计	74,921,736.09	82,337,880.80

## (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	82,293,219.61	91,905,652.16
预付款转入	22,450,142.78	30,137,943.60
应收出口退税款	10,314,014.45	17,888,370.41
阜阳轴承破产清算组	37,584,500.00	37,584,500.00
押金及保证金	32,531,961.42	10,402,117.28
担保损失	2,900,000.00	2,900,000.00
待摊费用	827,542.18	
员工备用金	1,558.74	326,908.20
合资建房款	414,412.00	436,976.00
住房维修基金	192,456.00	382,389.08
其他	733,736.84	855,241.88
合计	190,243,544.02	192,820,098.61

## 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）	32,881,857.79	25,147,631.26
1 至 2 年	11,007,689.35	23,885,214.57
2 至 3 年	15,798,799.59	17,695,354.77
3 年以上	130,555,197.29	126,091,898.01
3 至 4 年	8,293,172.33	3,047,191.38
4 至 5 年	4,237,101.10	2,149,242.63
5 年以上	118,024,923.86	120,895,464.00
合计	190,243,544.02	192,820,098.61

## 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	134,112,591.73	70.50%	98,373,638.23	73.35%	35,738,953.50	124,999,779.44	64.83%	92,584,448.16	74.07%	32,415,331.28
其中：										
按组合计提坏账准备	56,130,952.29	29.50%	16,948,169.70	30.19%	39,182,782.59	67,820,319.17	35.17%	17,897,769.65	26.39%	49,922,549.52

其中：										
其中：										
1. 应收一般客户款项	46,356,183.98	24.37%	16,948,169.70	36.56%	29,408,014.28	50,471,194.90	26.17%	17,897,769.65	35.46%	32,573,425.25
2. 应收政府机关、事业单位款项	9,774,768.31	5.13%			9,774,768.31	17,349,124.27	9.00%			17,349,124.27
合计	190,243,544.02	100.00%	115,321,807.93		74,921,736.09	192,820,098.61	100.00%	110,482,217.81	57.00%	82,337,880.80

按单项计提坏账准备：

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%	清算组款项
郑州启迪东龙科技发展有限公司			12,557,840.34	7,325,406.90	58.33%	预计无法收回
中浙高铁轴承有限公司	7,119,669.82	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	100.00%	预计无法收回
洛阳轴研精密机械有限公司	4,254,357.87	4,254,357.87				
担保损失	2,900,000.00	2,900,000.00	2,900,000.00	2,900,000.00	100.00%	预计无法收回
上海高元投资有限公司	1,306,086.96	1,306,086.96				
无锡市博阳精密机械制造有限公司	1,020,591.38	1,020,591.38				
单项金额小于100万元客户汇总	2,864,666.81	2,864,666.81	3,403,652.22	3,083,140.03	90.58%	预计无法收回
合计	124,999,779.44	92,584,448.16	134,112,591.73	98,373,638.23		

按组合计提坏账准备：

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	46,356,183.98	16,948,169.70	36.56%
2. 应收政府事业单位款项	9,774,768.31		
合计	56,130,952.29	16,948,169.70	

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	整个存续期预期信用	整个存续期预期信用	

	损失	损失（未发生信用减值）	损失（已发生信用减值）	
2025年1月1日余额	17,897,769.65		92,584,448.16	110,482,217.81
2025年1月1日余额 在本期				
本期计提	-651,015.84		13,331,780.36	12,680,764.52
本期核销	-298,584.11		-7,542,590.29	-7,841,174.40
2025年12月31日余额	16,948,169.70		98,373,638.23	115,321,807.93

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	92,584,448.16	13,331,780.36		-7,542,590.29		98,373,638.23
按组合计提坏账准备	17,897,769.65	-651,015.84		-298,584.11		16,948,169.70
合计	110,482,217.81	12,680,764.52		-7,841,174.40		115,321,807.93

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

#### 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	7,841,174.40

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
无锡市博阳精密机械制造有限公司	货款	1,020,591.38	预计无法收回	内部决策	否
上海高元投资发展有限公司	货款	1,306,086.96	预计无法收回	内部决策	否
洛阳轴研精密机械有限公司	往来款	4,254,357.87	预计无法收回	内部决策	否

合计		6,581,036.21			
----	--	--------------	--	--	--

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年以上	35.72%	67,949,906.60
第二名	阜阳轴承破产清算组	37,584,500.00	5年以上	19.76%	7,516,900.00
第三名	押金及保证金	20,000,000.00	1年以内	10.51%	1,000,000.00
第四名	预付款转入	12,557,840.34	2-3年	6.60%	7,325,406.90
第五名	出口退税	10,314,014.45	1年以内、1-2年、5年以上	5.42%	539,246.14
合计		148,406,261.39		78.01%	84,331,459.64

#### 7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

### 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	30,305,282.07	81.74%	27,299,957.01	65.18%
1至2年	530,112.46	1.43%	7,570,686.82	18.08%
2至3年	4,607,711.11	12.43%	761,465.65	1.82%
3年以上	1,633,491.47	4.40%	6,251,267.69	14.92%
合计	37,076,597.11		41,883,377.17	

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：

单位名称	金额	未及时结算的原因
舞阳钢铁有限责任公司	4,425,764.47	货物尚未交付
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

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
第一名	4,425,764.47	11.94
第二名	2,781,508.41	7.5
第三名	2,100,000.00	5.66

第四名	1,886,792.45	5.09
第五名	1,713,966.01	4.62
小计	12,908,031.34	34.81

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	150,692,340.52	2,724,321.71	147,968,018.81	121,306,485.42	6,295,288.10	115,011,197.32
在产品	316,497,942.31	11,472,500.27	305,025,442.04	269,980,669.29	20,878,858.69	249,101,810.60
库存商品	370,911,584.45	35,877,304.04	335,034,280.41	221,921,483.09	29,888,160.90	192,033,322.19
合同履约成本	24,185,887.07		24,185,887.07	26,236,217.56		26,236,217.56
合计	862,287,754.35	50,074,126.02	812,213,628.33	639,444,855.36	57,062,307.69	582,382,547.67

### (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	6,295,288.10	-3,109,968.00		460,998.39		2,724,321.71
在产品	20,878,858.69	-9,377,987.30		28,371.12		11,472,500.27
库存商品	29,888,160.90	33,876,884.99		27,887,741.85		35,877,304.04
合计	57,062,307.69	21,388,929.69		28,377,111.36		50,074,126.02

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

### (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

截至 2025 年 12 月 31 日，存货余额中无借款费用资本化金额。

## 10、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税借方余额重分类	71,705,386.48	25,122,219.15
预缴税金	11,426,186.48	8,773,930.77
预付发行费用		762,264.15
合计	83,131,572.96	34,658,414.07

其他说明：

## 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
信托及证券投资款	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00	
	0	0		0	0	
合计	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00	
	0	0		0	0	

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
信托及证券投资款	10,000,000.00			10,000,000.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

### (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）	
2025 年 1 月 1 日余额			10,000,000.00	10,000,000.00
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
2025 年 12 月 31 日余额			10,000,000.00	10,000,000.00

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

注：详见附注“十四、承诺及或有事项之（二）或有事项之 4. 其他或有负债及其财务影响”。

## (3) 本期实际核销的债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的债权投资核销情况

债权投资核销说明：

本期无实际核销的债权投资。

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

其他说明：

## 12、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期末余额	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	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	148,076,425.00		13,814,355.70	78,403,281.67		1,484,900.00	不以交易为目的
华信技术检验有限公司	200,000.00	200,000.00					5,600.00	不以交易为目的
成都工具研究所有限公司	20,943,299.31	20,820,824.13	122,475.18		105,799.31			不以交易为目的
合计	155,405,368.61	169,097,249.13	122,475.18	13,814,355.70	78,509,080.98		1,490,500.00	

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

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因

其他说明：

本期无终止确认的其他权益工具投资。

### 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												
中浙高铁轴承有限公司	9,868,748.49	9,868,748.49		9,868,748.49								
国创（洛阳）轴承产业技术研究院有限公司	15,468,555.75				124,569.61						15,593,125.36	
河南省功能金刚石研究院有限公司	7,746,651.24				3,919.14			124,104.33			7,626,466.05	
山东洛轴所轴承研究院有限公司	6,222,908.93				27,079.42			89,600.00			6,160,388.35	
洛阳轴建开发建设有限公司	1,385,215.07				352,146.15						1,737,361.22	
郑州优德新材料科	3,162,555.67				722,077.10			600,000.00			3,284,632.77	

技有 限公 司												
登封市三联磨料厂	1,450,000.00	1,450,000.00									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	9,783,275.44				364,484.12						10,147,759.56	
小计	55,087,910.59	11,318,748.49		9,868,748.49	1,594,275.54			813,704.33			45,999,733.31	1,450,000.00
合计	55,087,910.59	11,318,748.49		9,868,748.49	1,594,275.54			813,704.33			45,999,733.31	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	119,698,626.00	151,634,410.30	271,333,036.30
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	84,345,511.51		84,345,511.51
(1) 处置			

(2) 其他转出			
转入固定资产	84,345,511.51		84,345,511.51
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	36,593,312.38	30,207,144.19	66,800,456.57
2. 本期增加金额	2,859,772.24	3,769,115.28	6,628,887.52
(1) 计提或摊销	2,859,772.24	3,769,115.28	6,628,887.52
3. 本期减少金额	26,125,506.28		26,125,506.28
(1) 处置			
(2) 其他转出			
转入固定资产	26,125,506.28		26,125,506.28
4. 期末余额	13,327,578.34	33,976,259.47	47,303,837.81
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	22,025,536.15	117,658,150.83	139,683,686.98
2. 期初账面价值	83,105,313.62	121,427,266.11	204,532,579.73

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

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息无明显不一致。

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

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况无明显不一致。

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

## (3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

创新大楼	24,334,599.55	前置手续未完成
线切割南平房	26,065.79	手续原因
南平房	85,284.96	手续原因
钢结构厂房	182,068.42	手续原因

其他说明：

## 15、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,847,597,662.97	1,385,926,921.75
固定资产清理	3,736,878.37	812,561.18
合计	1,851,334,541.34	1,386,739,482.93

### (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	电子设备及其他	工器具	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	732,679,166.74	1,667,756,161.05	13,498,242.80	42,769,970.94	27,037,641.05	2,483,741,182.58
2. 本期增加金额	253,962,359.31	387,502,556.07	1,546,696.91	11,677,440.51	2,229,371.66	656,918,424.46
(1) 购置		153,387.25				153,387.25
(2) 在建工程转入	169,616,847.80	387,349,168.82	1,546,696.91	11,677,440.51	2,229,371.66	572,419,525.70
(3) 企业合并增加						
(4) 投资性房地产转入	84,345,511.51					84,345,511.51
3. 本期减少金额	2,806,935.21	33,852,250.64	1,988,987.60	938,528.44	56,234.20	39,642,936.09
(1) 处置或报废	2,806,935.21	33,852,250.64	1,988,987.60	929,356.78	56,234.20	39,633,764.43
(2) 其他减少				9,171.66		9,171.66
4. 期末余额	983,834,590.84	2,021,406,466.48	13,055,952.11	53,508,883.01	29,210,778.51	3,101,016,670.95
二、累计折旧						
1. 期初余额	242,223,284.21	802,888,876.06	9,033,670.64	29,215,029.23	13,289,044.00	1,096,649,904.14
2. 本期增加金额	48,128,912.15	129,918,628.02	892,244.85	4,751,886.58	2,834,724.50	186,526,396.10
(1) 计提	22,003,405.87	129,918,628.02	892,244.85	4,751,886.58	2,834,724.50	160,400,889.82

(2) 投资性 房地产转入	26,125,506.28					26,125,506.28
3. 本期减少金额	839,126.12	27,985,792.90	1,384,040.93	662,900.59	49,434.29	30,921,294.83
(1) 处置或报废	839,126.12	27,985,792.90	1,384,040.93	662,900.59	49,434.29	30,921,294.83
4. 期末余额	289,513,070.24	904,821,711.18	8,541,874.56	33,304,015.22	16,074,334.21	1,252,255,005.41
三、减值准备						
1. 期初余额		1,164,002.57		354.12		1,164,356.69
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额				354.12		354.12
(1) 处置或报废				354.12		354.12
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	694,321,520.60	1,115,420,752.73	4,514,077.55	20,204,867.79	13,136,444.30	1,847,597,662.97
2. 期初账面价值	490,455,882.53	863,703,282.42	4,464,572.16	13,554,587.59	13,748,597.05	1,385,926,921.75

## (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	4,360,690.48	2,237,629.41	1,164,002.57	959,058.50	子公司洛阳轴承研究所有限公司闲置的资产
小 计	4,360,690.48	2,237,629.41	1,164,002.57	959,058.50	

## (3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

## (4) 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	75,721,664.22	前置手续未完成

临时构筑物	914,045.09	尚未办理
中国磨料磨具工业海南有限公司方庄小区	42,338.35	尚未办理

其他说明：

### (5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

### (6) 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	
机器设备	1,177,824.70	529,956.30
运输设备	10,545.04	12,180.38
电子设备及其他	575,207.67	269,920.23
工器具	5,491.87	504.27
合计	3,736,878.37	812,561.18

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	691,853,041.48	629,655,308.22
合计	691,853,041.48	629,655,308.22

### (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	275,126,892.14		275,126,892.14	198,844,041.00		198,844,041.00
在安装设备	209,678,692.96		209,678,692.96	123,673,941.74		123,673,941.74
功能性金刚石材料中试及产业化项目	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）	53,919,789.38		53,919,789.38	119,767,033.83		119,767,033.83
RVD 金刚石产业化项目	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）	17,524,559.51		17,524,559.51			

年产 6.2 亿克拉 RVD 产品产业化项目	9,443,094.36		9,443,094.36	75,578,686.34		75,578,686.34
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	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	1,837,267.03		1,837,267.03			
2022 年高档数控机床主轴用高精角接触球轴承项目				69,849,957.84		69,849,957.84
年产 50 万套精密轴承生产线建设项目				31,935,722.84	12,834,078.73	19,101,644.11
年产 790 万套低噪音轴承生产设施建设项目				31,106,954.02	17,554,612.80	13,552,341.22
合计	691,853,041.48		691,853,041.48	660,043,999.75	30,388,691.53	629,655,308.22

## (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
伊滨科技园（一期）建设项目	489,440,000.00	198,844,041.00	257,283,008.78	181,000,157.64		275,126,892.14	83.53%	83.53%	8,729,855.88	5,784,981.92	1.95%	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	119,767,033.83	40,011,838.53	105,859,082.98		53,919,789.38	93.16%	93.16%				募集资金、其他
年产 6.2	95,930,000.00	75,578,600.00	4,814,540.00	61,333,700.00	9,616,430.00	9,443,094.36	83.24%	83.24%				其他

亿克拉 RVD 产品产业化项目	00.0 0	86.3 4	8.64	03.6 7	6.95	4.36						
2022 年高档数控机床主轴用精密角接触球轴承项目	110,000,000.00	69,849,957.84			69,849,957.84		100.00%	100				其他
年产 50 万套精密轴承生产线建设项目	126,076,600.00	31,935,722.84			31,935,722.84		33.00%	33				其他
年产 790 万套低噪音轴承生产设施建设项目	122,787,300.00	31,106,954.02			31,106,954.02		34.00%	34				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		90.00%	90				其他
RVD 金刚石产业化项目	194,500,000.00		47,929,676.32		47,929,676.32		24.64%	24.64				其他
超硬材料磨具国家重点实验	173,187,200.00		3,669,323.01	3,669,323.01			97.47%	100				募集资金、其他

室建设项目												
高性能超硬材料装备产业化基地建设项目(一期)	194,500,000.00		17,524,559.51			17,524,559.51	10.18%	10.18%				其他
功能性金刚石材料中试及产业化项目	377,570,000.00		67,105,407.64			67,105,407.64	17.77%	17.77%				其他
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			1,837,267.03	23.13%	1.85%	3,547.50	3,547.50		金融机构贷款、其他
合计	2,357,391,100.00	536,370,058.01	440,175,629.46	351,862,267.30	142,509,071.65	482,174,348.52			8,733,403.38	5,788,529.42		

### (3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
年产 50 万套精密轴承生产线建设项目	12,834,078.73		12,834,078.73		资产处置
年产 790 万套低噪音轴承生产设施建设项目	17,554,612.80		17,554,612.80		资产处置
合计	30,388,691.53		30,388,691.53		--

其他说明：

2025 年 8 月 30 日，经阜阳市颍州区人民法院网络竞价成功确认书确认，阜阳轴研的“阜阳经济技术开发区新阳大道北侧，南屏路东侧的土地使用权及地面附属物”拍卖成功，阜阳轴研对账面的“年产 50 万套精密轴承生产线建设项目”和“年产 790 万套低噪音轴承生产设施建设项目”两项在建工程及无形资产进行了账务处理。两项在建工程在建工程账面价值减少 33,075,652.00 元，对应的减值准备减少 30,388,691.53 元。除上述两项外，其余在建工程项目未发生减值迹象。

## (4) 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	17,380,334.47	10,552,111.89	27,932,446.36
2. 本期增加金额	30,098,384.39	2,551,988.71	32,650,373.10
(1) 租入	30,098,384.39	2,551,988.71	32,650,373.10
3. 本期减少金额	6,470,282.17		6,470,282.17
(2) 处置	6,470,282.17		6,470,282.17
4. 期末余额	41,008,436.69	13,104,100.60	54,112,537.29
二、累计折旧			
1. 期初余额	6,214,957.06	4,611,498.64	10,826,455.70
2. 本期增加金额	13,383,879.15	2,966,361.57	16,350,240.72
(1) 计提	13,383,879.15	2,966,361.57	16,350,240.72
3. 本期减少金额	4,633,101.48		4,633,101.48
(1) 处置	4,633,101.48		4,633,101.48
4. 期末余额	14,965,734.73	7,577,860.21	22,543,594.94
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	26,042,701.96	5,526,240.39	31,568,942.35
2. 期初账面价值	11,165,377.41	5,940,613.25	17,105,990.66

## 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	298,016,533.13	3,320,616.98		67,690,757.00	4,424,200.00	373,452,107.11
2. 本期增加金额			6,400,000.00	1,927,614.15		8,327,614.15
(1) 购置			6,400,000.00	1,927,614.15		8,327,614.15
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	54,258,550.00			553,097.35		54,811,647.35
(1) 处置	54,258,550.00					54,258,550.00
(2) 其他减少				553,097.35		553,097.35
4. 期末余额	243,757,983.13	3,320,616.98	6,400,000.00	69,065,273.80	4,424,200.00	326,968,073.91
二、累计摊销						
1. 期初余额	82,296,660.95	3,292,822.64		50,625,768.47	3,834,306.67	140,049,558.73
2. 本期增加金额	5,661,555.08	8,071.68	159,999.99	4,864,531.64	442,420.00	11,136,578.39
(1) 计提	5,661,555.08	8,071.68	159,999.99	4,864,531.64	442,420.00	11,136,578.39
(2) 其他增加						
3. 本期减少金额	13,687,080.28					13,687,080.28
(1) 处置	13,687,080.28					13,687,080.28
4. 期末余额	74,271,135.75	3,300,894.32	159,999.99	55,490,300.11	4,276,726.67	137,499,056.84
三、减值准备						
1. 期初余额	15,431,535.79					15,431,535.79
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额	6,701,958.89					6,701,958.89
(1) 处置	6,701,958.89					6,701,958.89
4. 期末余额	8,729,576.90					8,729,576.90

额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	160,757,270.48	19,722.66	6,240,000.01	13,574,973.69	147,473.33	180,739,440.17
2. 期初账面价值	200,288,336.39	27,794.34		17,064,988.53	589,893.33	217,971,012.59

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

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2025 年 12 月 31 日	计提原因
阜阳轴研土地使用权	6,701,958.89	-	6,701,958.89	-	处置
轴研所土地使用权	8,729,576.90	-	-	8,729,576.90	见说明
合计	15,431,535.79	-	6,701,958.89	8,729,576.90	-

①阜阳轴研土地使用权减值依据北京亚太联华资产评估有限公司出具的亚评报字（2025）第 82 号报告确认。本公司对土地使用权采用基准地价系数修正和成本逼近法，确定其可收回金额。2025 年阜阳轴研进行了土地拍卖处置。

②2011 年，公司以出让方式取得洛阳市伊滨区编号为 TDJYX-2011-50（面积 209.3 亩）和编号为 TDJYX-2011-52（面积 201.8 亩）的两宗土地。2016 年，受经济形势和市场形势影响，原规划项目未能落地，公司向洛阳市示范区管委会申请退回位于伊滨区的土地证号为洛市国用（2013）第 05009453 号，编号为 TDJYX-2011-52 地块的国有建设用地使用权。

洛阳新区建投公司申请退还 1,941.62 万元至公司，公司将该土地在无形资产列报的账面价值为土地使用权净值 23,032,695.26 元，在在建工程列报与该土地相关的耕地占用税及土地使用税 5,113,081.64 元，调整至“其他非流动资产”列报，并将预计可收回的国有建设用地使用权出让款与调整至“其他非流动资产”的差额 8,729,576.90 元于 2016 年确认为资产减值损失。

2017 年，公司进行业务和资产调整，轴承业务由全资子公司洛阳轴承研究所有限公司（以下简称“轴研所”）运营运营，伊滨区两宗土地划归轴研所持有。

2021 年，根据轴研所最新的业务布局计划，除大型特大型轴承的生产还保留在谷水产业园外，拟将其他轴承产品、设备仪器类产品、相关材料类产品等都集中到伊滨区产业园，按此计划，现有的 TDJYX-2011-50（面积 209.3 亩）地块不能满足需要，因此，终止 TDJYX-2011-52 地块退还，2021 年已重新取得土地权证，将其他非流动资产中的应收土地出让金退款调整至无形资产列报。根据减值测试结果，轴研所上述两宗土地使用权未发生进一步减值。

2025 年 8 月 30 日，经阜阳市颍州区人民法院网络竞价成功确认书确认，阜阳轴研的“阜阳经济技术开发区新阳大道北侧，南屏路东侧的土地使用权及地面附属物”拍卖成功，阜阳轴研对账面的在建工程及无形资产进行了账务处理。在建工程账面价值减少 33,075,652.00 元，在建工程对应的减值准备减少 32,653,985.33 元。无形资产账面价值减少 34,455,907.79 元，无形资产对应的减值减少了 6,701,958.89 元。截至 2025 年 12 月 31 日，在建工程账面价值为 0.00 元，无形资产账面价值为 0.00 元。

除上述外，其余无形资产项目未发生减值迹象。

## 19、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
---------	------	------	------	------

称或形成商誉的事项		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	16,475,008.34	5,125,263.08				21,600,271.42
合计	16,475,008.34	5,125,263.08				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

公司子公司郑州磨料磨具磨削研究所有限公司以被收购方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。因 2023 年公司子公司郑州磨料磨具磨削研究所有限公司将其所持有郑州新亚复合超硬材料有限公司 50.0605%股权无偿划转至母公司国机精工集团股份有限公司，故该股权持有方变更为国机精工集团股份有限公司。2025 年 4 月，公司将持有的郑州新亚复合超硬材料有限公司 50.0605%股权划转至子公司国机金刚石（河南）有限公司名下。

(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

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确
----	------	-------	------	--------	----------	----------	------------

							定依据
郑州新亚复合超硬材料有限公司包含商誉的资产组	123,238,138.02	113,000,000.00	10,238,138.02	5	5年营业收入增长率分别为：-3.62%、32.31%、17.92%、17.77%、12.00%	稳定期营业收入增长率为0.00%	稳定期营业收入与预测期最后一年保持一致
合计	123,238,138.02	113,000,000.00	10,238,138.02				

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

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息无明显不一致。

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

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况无明显不一致。

### (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：

期末公司对郑州新亚复合超硬材料有限公司包含商誉的资产组预计未来现金流量进行了预计（依据北京亚太联华资产评估有限公司出具的亚评报字（2026）第62号），低于依据商誉资产组可辨认净资产持续计算的公允价值与商誉之和，按照子公司国机金刚石（河南）有限公司持有郑州新亚复合公司股权比例50.0605%计算计提商誉减值准备5,125,263.08元。截至2025年12月31日，已计提商誉减值21,600,271.42元。

## 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	23,777,302.65	23,245,123.00	9,999,838.79	269,685.87	36,752,900.99
伊川基地车间工程改造	21,253,625.99	92,931.00	3,431,317.66		17,915,239.33
热力站及配套一次网改造工程	296,307.96		296,307.96		
金刚石铜散热片产业化项目改造工程		767,414.90	42,634.16		724,780.74
其他	801,305.74	263,317.22	251,331.89		813,291.07
合计	46,128,542.34	24,368,786.12	14,021,430.46	269,685.87	56,206,212.13

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	112,483,926.06	20,783,502.55	117,359,002.81	21,212,751.46
内部交易未实现利润	15,930,811.79	2,836,896.04	7,621,686.17	1,269,832.67
可抵扣亏损	136,522,539.20	33,861,097.72	71,432,551.58	17,855,824.55
信用减值准备	330,902,622.00	61,600,759.05	243,761,729.19	46,356,042.93
递延收益	118,427,816.55	17,764,172.49	120,499,893.26	18,074,983.99
设定受益计划	2,009,624.97	502,406.24	2,448,560.96	612,140.24
股份支付	2,517,345.01	411,231.65	4,753,847.00	750,786.09
租赁负债	19,904,330.46	3,391,809.50	14,543,658.25	2,181,548.76
合计	738,699,016.04	141,151,875.24	582,420,929.22	108,313,910.69

## (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	31,691,068.70	4,757,494.45	47,352,413.41	7,102,862.00
其他权益工具投资公允价值变动	78,403,281.69	16,637,475.48	92,217,637.37	19,573,331.21
资产类折旧摊销	51,338,632.99	7,700,794.95	57,054,298.78	8,558,144.82
交易性金融资产公允价值变动损益	63,046,756.08	15,761,689.02	40,271,492.52	10,067,873.13
使用权资产	19,612,632.51	3,357,057.33	13,971,193.03	2,095,678.96
租赁收入直线法确认	590,476.18	88,571.43	442,857.15	66,428.57
合计	244,682,848.15	48,303,082.66	251,309,892.26	47,464,318.69

## (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	3,217,354.23	137,934,521.01	2,026,112.31	106,287,798.38
递延所得税负债	3,217,354.23	45,085,728.43	2,026,112.31	45,438,206.38

## (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	245,807,988.40	150,622,573.42
可抵扣亏损	293,252,216.24	319,970,340.79
预计负债		39,972,000.00
合计	539,060,204.64	510,564,914.21

## (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
2025		49,795,555.08	
2026	46,620,848.46	46,620,848.46	
2027	52,696,462.10	52,696,462.10	
2028	93,781,752.54	93,781,752.54	
2029	68,788,936.59	77,075,722.61	
2030	31,364,216.55		
合计	293,252,216.24	319,970,340.79	

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	87,710,106.99		87,710,106.99	46,785,041.44		46,785,041.44
土地使用权	21,202,938.67		21,202,938.67	21,202,938.67		21,202,938.67
委托开发支出	1,415,094.34		1,415,094.34			
合计	110,328,140.00		110,328,140.00	67,987,980.11		67,987,980.11

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	39,895,909.81	39,895,909.81	冻结/使用受限	银行承兑汇票保证金 38,477,747.93；信用证保证金 544,725.11 元；保函保证金 345,059.00 元；ETC 保证金 600.00 元；定期存款利息 527777.77 元	19,011,230.87	19,011,230.87	冻结/使用受限	银行承兑汇票保证金 16,298,505.78 元、保函保证金 2,712,125.09 元、ETC 保证金 600.00 元
应收票据	39,872,200.00	37,878,590.00	使用受限	已贴现未到期	30,010,081.77	28,509,577.69	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	442,874,339.55	408,388,810.62	使用受限	附追索权
使用权资产	10,552,111.89	3,640,458.81	使用受限	融资租入设备	10,552,111.89	5,940,613.25	使用受限	融资租入设备

合同资产-附追索权保理					4,908,000.00	981,600.00	使用受限	附追索权
货币资金-银行存款					54,968.79	54,968.79	指定用途	系专项借款借入资金,指定用于伊滨科技产业园(一期)项目建设
合计	219,468,847.33	205,403,112.97			507,410,732.87	462,886,801.22		

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	200,000,000.00	149,500,000.00
贴现未到期的商业汇票	39,872,200.00	15,642,023.54
短期借款-应付利息	100,833.33	112,688.89
合计	239,973,033.33	165,254,712.43

短期借款分类的说明:

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元,其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下:

单位:元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明:

截至 2025 年 12 月 31 日,不存在已逾期未偿还的短期借款。

## 25、衍生金融负债

## 26、应付票据

单位:元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		66,372,991.79
银行承兑汇票	342,765,145.33	143,186,910.12
合计	342,765,145.33	209,559,901.91

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元,到期未付的原因为不适用。

## 27、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	339,264,474.75	465,513,116.40
应付设备款	48,058,149.14	35,833,814.03
应付工程款	54,340,115.24	13,936,424.68
应付其他合同款	4,988,941.35	3,593,379.20
合计	446,651,680.48	518,876,734.31

### (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
第一名	44,288,552.18	未到付款期
第二名	15,962,316.08	未到付款期
第三名	4,025,875.20	未到付款期
合计	64,276,743.46	

其他说明：

### (3) 是否存在逾期尚未支付中小企业款项的情况

是否属于大型企业

是 否

是否存在逾期尚未支付中小企业款项的情况

是 否

## 28、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	745,845.54	
其他应付款	192,574,480.23	593,480,409.96
合计	193,320,325.77	593,480,409.96

### (1) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	745,845.54	
合计	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：

不存在超过 1 年未支付的应付股利。

## (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
不可终止确认的应收账款保理继续涉入负债	131,856,161.52	506,507,382.75
限制性股票回购负债	11,537,250.25	23,609,149.88
押金及保证金	16,297,736.38	13,847,211.58
已背书未到期商业承兑汇票继续涉入负债		30,010,081.77
年金及住房基金	8,186,548.80	6,937,881.86
往来款	13,557,976.77	2,649,899.46
代扣代缴社会保险及公积金	842,642.37	384,300.41
转制事业经费结余	312,000.00	272,700.00
其他	9,984,164.14	9,261,802.25
合计	192,574,480.23	593,480,409.96

## 2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

## 29、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收合同款项	77,033,724.00	44,655,289.05
合计	77,033,724.00	44,655,289.05

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

## 30、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	12,578,334.73	606,615,108.18	617,488,772.55	1,704,670.36
二、离职后福利-设定提存计划	8,314,471.23	73,620,411.33	68,726,597.60	13,208,284.96
三、辞退福利		1,741,268.23	1,741,268.23	

合计	20,892,805.96	681,976,787.74	687,956,638.38	14,912,955.32
----	---------------	----------------	----------------	---------------

**(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	8,876,563.40	438,850,939.35	447,727,502.75	
2、职工福利费		22,101,380.69	22,101,380.69	
3、社会保险费	7,301.74	28,322,719.96	28,312,406.36	17,615.34
其中：医疗保险费	6,967.89	25,043,719.67	25,033,808.40	16,879.16
工伤保险费	333.85	1,438,020.99	1,437,618.66	736.18
生育保险费		1,840,979.30	1,840,979.30	
4、住房公积金		42,479,373.00	42,466,246.00	13,127.00
5、工会经费和职工教育经费	2,972,812.19	14,019,557.07	15,318,441.24	1,673,928.02
8、其他短期薪酬	721,657.40	60,841,138.11	61,562,795.51	
合计	12,578,334.73	606,615,108.18	617,488,772.55	1,704,670.36

**(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	14,698.24	52,619,642.70	52,604,333.58	30,007.36
2、失业保险费	387.11	2,295,425.54	2,294,874.91	937.74
3、企业年金缴费	8,299,385.88	18,705,343.09	13,827,389.11	13,177,339.86
合计	8,314,471.23	73,620,411.33	68,726,597.60	13,208,284.96

其他说明：

**31、应交税费**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	21,109,371.87	33,887,060.57
企业所得税	11,304,584.20	33,187,569.51
个人所得税	4,061,293.01	7,413,380.99
城市维护建设税	724,134.18	1,563,839.77
房产税	3,023,457.83	5,111,987.80
土地使用税	1,596,533.39	1,596,533.23
印花税	1,354,112.47	833,569.93
教育费附加（含地方教育费附加）	518,418.73	1,117,694.39
消费税	155,628.63	90,123.91
契税	525.00	514,777.12
其他税费	239,664.27	

合计	44,087,723.58	85,316,537.22
----	---------------	---------------

其他说明：

### 32、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	159,773,453.29	111,895,402.26
一年内到期的租赁负债	16,383,027.73	7,717,638.60
一年内到期的其他长期应付职工薪酬	598,794.00	465,135.00
合计	176,755,275.02	120,078,175.86

其他说明：

### 33、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	6,522,869.25	3,677,293.58
政府补助款退回	39,972,000.00	
合计	46,494,869.25	3,677,293.58

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

其他说明：

### 34、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	751,573,374.88	547,927,863.55
长期借款-应付利息	530,640.20	402,615.90
减：一年内到期的长期借款	-159,773,453.29	-111,895,402.26
合计	592,330,561.79	436,435,077.19

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

信用借款：2025 年利率区间 1.95%~2.64%

## 35、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	31,777,520.52	18,137,708.60
减：未确认融资费用	-1,125,834.06	-925,996.50
减：一年内到期的租赁负债	-16,383,027.73	-7,717,638.60
合计	14,268,658.73	9,494,073.50

其他说明：

## 36、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	2,009,624.97	2,448,560.96
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	-598,794.00	-465,135.00
合计	1,410,830.97	1,983,425.96

## (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	2,448,560.96	2,893,663.50
二、计入当期损益的设定受益成本	170,859.00	44,900.00
4. 利息净额	170,859.00	44,900.00
四、其他变动	-609,794.99	-490,002.54
2. 已支付的福利	-609,794.99	-490,002.54
五、期末余额	2,009,624.97	2,448,560.96

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	2,448,560.96	2,893,663.50
二、计入当期损益的设定受益成本	170,859.00	44,900.00
1. 利息净额	170,859.00	44,900.00
四、其他变动	-609,794.99	-490,002.54
五、期末余额	2,009,624.97	2,448,560.96

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	2,448,560.96	2,893,663.50
二、计入当期损益的设定受益成本	170,859.00	-44,900.00

四、其他变动	-609,794.99	-490,002.54
五、期末余额	2,009,624.97	2,448,560.96

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：

在国家规定的基本养老、医疗保险制度之外，子公司中国机械工业国际合作有限公司需要为现有离退休人员提供补充退休后福利，包括现有离退休人员的养老补贴福利及医疗报销福利。本公司承担此类人员精算福利计划导致的精算风险，主要包括利率风险和福利增长风险。

利率风险：设定受益计划负债的现值参照政府债券的市场收益率作为折现率进行计算，因此政府债券的利率降低会导致负债金额的增加。

福利增长风险：设定受益计划负债的现值参照此类人员的福利水平进行计算，因此此类人员因物价上涨等因素导致的福利增长率的增加会导致负债金额的增加。

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

本公司聘请韬睿惠悦咨询公司，根据预期累积福利单位法，以精算方式估计其上述退休福利计划义务的现值。这项计划以通货膨胀率和死亡率假设预计未来现金流出，以折现率确定其现值。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中国国债收益率确定。本公司根据精算结果确认本公司的负债，相关精算利得或损失计入其他综合收益，并且在后续会计期间不会转回至损益。过去服务成本会在对计划作出修订的期间计入当期损益。通过将设定受益计划净负债乘以适当的折现率来确定利息净额。

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
折现率	1.7359%	1.5936%
养老福利补贴年增长率		—
平均医疗费用年增长率	7.00%	7.00%

其他说明：

### 37、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
与政府补助相关涉诉款项		39,972,000.00	
合计		39,972,000.00	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

### 38、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	142,163,879.58	55,269,850.00	63,131,176.74	134,302,552.84	政府补助
合计	142,163,879.58	55,269,850.00	63,131,176.74	134,302,552.84	--

其他说明：

### 39、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	528,957,86 5.00	7,504,321. 00			- 195,351.00	7,308,970. 00	536,266,83 5.00
------	--------------------	------------------	--	--	-----------------	------------------	--------------------

其他说明：

本年股份总数变动系公司定向增发股票、回购注销已获授尚未解除限售条件的限制性股票所致

#### 40、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）	1,149,357,091.22	773,088,112.72	1,399,089.00	1,921,046,114.94
其他资本公积	450,268,562.52		40,000,000.00	410,268,562.52
权益结算的股份支付（等待期）	9,992,809.11	1,019,578.95		11,012,388.06
合计	1,609,618,462.85	774,107,691.67	41,399,089.00	2,342,327,065.52

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

（1）本年资本溢价（股本溢价）变动：

- ①公司定增募集资金增加资本公积 105,036,149.92 元；
- ②子公司国机金刚石少数股东河南省新材料投资集团有限公司对国机金刚石增资增加资本公积 662,851,252.06 元；
- ③公司购买下属控股公司郑州新亚复合超硬材料有限公司 19.4015%股份增加资本公积 5,200,710.74 元；
- ④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 1,399,089.00 元。

（2）本年其他资本公积的变化系根据中浙高铁轴承有限公司重整计划，转让中浙高铁股权所致。

（3）本年轻益结算的股份支付（等待期）变动系公司确认股权激励费用所致。

#### 41、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	25,203,589.88		13,666,339.63	11,537,250.25
合计	25,203,589.88		13,666,339.63	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）第二个限售期解除限售条件成就，解除限售的限制性股票所致。

#### 42、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	73,175,44 0.12	- 13,691,88 0.52			- 2,935,855 .74	- 10,029,90 3.96	- 726,120.8 2	63,145,53 6.16

益								
其中：重新计量设定受益计划变动额	547,809.85							547,809.85
权益法下不能转损益的其他综合收益	72,627,630.27	-13,691,880.52			-2,935,855.74	-10,029,903.96	-726,120.82	62,597,726.31
其他综合收益合计	73,175,440.12	-13,691,880.52			-2,935,855.74	-10,029,903.96	-726,120.82	63,145,536.16

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：

#### 43、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	8,186,632.24	6,734,658.44	5,816,334.48	9,104,956.20
合计	8,186,632.24	6,734,658.44	5,816,334.48	9,104,956.20

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

#### 44、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	91,396,157.46	23,707,770.03		115,103,927.49
任意盈余公积	8,117,080.55			8,117,080.55
合计	99,513,238.01	23,707,770.03		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：

#### 45、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	1,183,819,971.05	1,020,124,128.02
调整后期初未分配利润	1,183,819,971.05	1,020,124,128.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	260,342,822.70	279,803,894.92
减：提取法定盈余公积	23,707,770.03	10,316,478.89
应付普通股股利	112,616,035.34	105,791,573.00
期末未分配利润	1,307,838,988.38	1,183,819,971.05

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:

#### 46、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	2,984,672,628.91	1,976,939,044.92	2,625,765,315.39	1,711,322,304.59
其他业务	34,120,169.84	12,533,784.28	31,802,013.25	8,995,727.32
合计	3,018,792,798.75	1,989,472,829.20	2,657,567,328.64	1,720,318,031.91

公司报告期内经审计利润总额、净利润、扣除非经常性损益后的净利润三者孰低为负值

是 否

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
业务类型	3,018,792,798.75	1,989,472,829.20	2,657,567,328.64	1,720,318,031.91
其中:				
轴承行业	1,525,720,882.45	1,088,680,278.02	1,283,886,946.80	871,848,896.05
磨料磨具行业	1,177,607,587.78	641,937,140.22	975,963,851.63	514,116,825.46
供应链运营	281,344,158.68	246,321,626.68	365,914,516.96	325,356,583.08
其他	34,120,169.84	12,533,784.28	31,802,013.25	8,995,727.32
按经营地区分类	3,018,792,798.75	1,989,472,829.20	2,657,567,328.64	1,720,318,031.91
其中:				
境内	2,814,446,611.66	1,814,304,351.99	2,375,533,885.53	1,487,062,248.83
境外	204,346,187.09	175,168,477.21	282,033,443.11	233,255,783.08
按产品类型分	3,018,792,798.75	1,989,472,829.20	2,657,567,328.64	1,720,318,031.91
其中:				
新材料	307,729,447.91	258,109,884.45	262,231,896.09	177,013,968.07
其中: 金刚石材料	213,041,435.52	190,578,111.94	125,491,558.56	101,423,331.61
复合超硬材料	94,688,012.39	67,531,772.51	136,740,337.53	75,590,636.46
基础零部件	1,351,196,451.89	986,556,762.26	1,088,569,808.19	731,831,107.43
其中: 特种及精密轴承	1,328,221,091.21	968,618,623.86	1,057,796,642.36	702,439,803.14
电主轴	22,975,360.68	17,938,138.40	30,773,165.83	29,391,304.29
机床工具	668,697,475.97	244,769,314.20	576,012,681.36	240,566,118.32
其中: 超硬材料制品	668,697,475.97	244,769,314.20	576,012,681.36	240,566,118.32
高端装备	227,818,519.60	163,937,337.60	184,005,336.28	141,250,476.11
其中: 高压装备	30,104,690.37	29,103,514.79	71,773,356.33	57,361,752.95
其他高端装备	197,713,829.23	134,833,822.81	112,231,979.95	83,888,723.16
供应链管理与服务	429,230,733.54	323,565,746.41	514,945,593.47	420,660,634.66
其中: 供应链运营	281,344,158.68	246,321,626.68	365,914,516.96	325,356,583.08
技术开发与检测服务	147,886,574.86	77,244,119.73	149,031,076.51	95,304,051.58

其他	34,120,169.84	12,533,784.28	31,802,013.25	8,995,727.32
按销售渠道分类	3,018,792,798.75	1,989,472,829.20	2,657,567,328.64	1,720,318,031.91
其中：				
终端销售	2,937,533,377.60	1,917,894,651.69	2,567,531,616.39	1,639,388,074.56
渠道销售	81,259,421.15	71,578,177.51	90,035,712.25	80,929,957.35
合计	3,018,792,798.75	1,989,472,829.20	2,657,567,328.64	1,720,318,031.91

#### 47、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	664,461.70	144,704.65
城市维护建设税	6,697,571.49	7,436,656.91
教育费附加	4,788,078.30	5,314,459.37
房产税	7,384,679.53	8,935,511.38
土地使用税	6,386,133.72	6,386,959.36
车船使用税	22,257.91	26,997.38
印花税	4,901,744.90	2,386,477.83
水利建设基金	39,942.78	
文化事业建设费	4,511.40	3,133.96
环境保护税	5.55	11.10
合计	30,889,387.28	30,634,911.94

其他说明：

#### 48、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	202,286,749.06	175,223,379.51
折旧及摊销	34,365,474.69	32,912,828.04
中介服务费	15,529,172.01	14,883,105.82
物业维护费	10,684,581.99	10,232,179.72
办公费	5,127,123.63	3,296,820.94
差旅费	4,126,422.06	3,786,769.53
安技环保费	3,910,225.87	2,001,943.89
修理费	3,847,472.76	1,707,923.53
党建工作经费	3,853,054.07	3,601,081.04
会议费	2,023,510.19	1,226,332.90
租赁费	1,482,918.35	6,445,357.83
咨询费	2,258,309.95	2,190,019.81
以权益结算的股份支付	1,158,927.69	3,158,329.12
业务招待费	1,053,105.86	2,259,107.55
专利管理费	977,951.04	774,282.77
车辆使用费	906,500.43	835,742.58
劳务外包费	1,391,803.58	301,614.96
董事会费	698,333.58	805,149.69
电话费	603,953.21	598,234.24
保险费	468,248.86	184,266.85
劳动保护费	161,085.12	214,874.56

不可抵扣的进项税	926,470.79	
残疾人就业保障金		80,398.66
其他	134,953.48	218,232.55
合计	297,976,348.27	266,937,976.09

其他说明：

#### 49、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	87,739,175.44	81,561,466.39
销售服务费	12,182,031.90	7,922,916.51
差旅费	8,244,333.21	8,569,090.47
展览费	4,428,759.31	4,926,061.60
租赁费	1,260,616.24	675,856.07
业务招待费	2,490,622.30	3,574,720.07
折旧及摊销	3,945,677.49	588,131.25
劳务外包费	2,399,124.11	54,367.90
	0.00	
会议费	620,416.48	568,331.62
广告宣传费	2,690,071.47	1,903,225.49
办公费	622,202.89	480,669.64
业务经费	868,254.00	3,127,310.56
	0.00	
水电费	208,131.33	97,088.44
业务费用	409.00	70,113.07
修理费	15,813.59	1,822.06
其他	521,335.16	1,675,610.39
合计	128,236,973.92	115,796,781.53

其他说明：

#### 50、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	115,117,815.74	92,634,233.88
职工薪酬	66,772,966.81	71,443,335.95
测试化验加工费	20,328,513.91	17,684,932.56
燃料动力费	11,821,876.02	12,535,914.33
折旧摊销	12,003,181.91	6,751,283.88
劳务费	9,917,730.96	6,140,296.70
差旅费	4,665,984.42	4,793,139.91
管理费	8,949,926.26	3,642,751.10
委托外部研究开发费用	2,662,701.60	2,082,332.38
出版/文献/信息传播/知识产权事务费	1,792,237.11	1,796,358.32
会议费	162,854.20	735,078.04
专家咨询费	1,530,871.63	717,670.11
其他	369,323.51	42,413.35
合计	256,095,984.08	220,999,740.51

其他说明：

## 51、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	21,575,831.07	20,328,216.45
减：利息收入	-12,359,295.38	-5,253,843.63
汇兑净损失	2,325,390.60	-3,307,442.31
手续费支出及其他	-4,000,957.43	-553,693.46
合计	7,540,968.86	11,213,237.05

其他说明：

注：本期利息资本化金额为 582.14 万元，已计入在建工程。

## 52、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	89,184,977.72	69,308,391.43
其中：与递延收益相关的政府补助	53,901,776.74	47,423,322.18
直接计入当期损益的政府补助	35,283,200.98	21,885,069.25
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	8,184,277.92	13,648,430.01
其中：个税扣缴税款手续费	458,347.58	436,128.66
进项税加计扣除	7,725,930.34	13,212,301.35
合计	97,369,255.64	82,956,821.44

## 53、净敞口套期收益

## 54、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	22,775,263.56	33,333,332.76
合计	22,775,263.56	33,333,332.76

其他说明：

## 55、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	1,594,275.54	993,334.16
处置长期股权投资产生的投资收益	39,991,910.21	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	5,565,610.76	4,977,375.48
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,490,500.00	2,539,800.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-807,111.11	-3,320,683.65
以公允价值计量且变动计入当期损益		-610,009.58

的金融资产终止确认收益		
债务重组收益	-3,695,616.40	-34,410.00
应收款项融资贴现终止确认收益	-5,307,275.13	
合计	38,832,293.87	4,545,406.41

其他说明：

## 56、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	14,230.82	2,593,716.39
应收账款坏账损失	-87,110,295.32	-52,087,082.51
其他应收款坏账损失	-12,680,764.52	-6,786,989.17
合计	-99,776,829.02	-56,280,355.29

其他说明：

## 57、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	-21,388,929.69	-13,371,492.43
六、在建工程减值损失		-5,044,825.06
十、商誉减值损失	-5,125,263.08	
十一、合同资产减值损失	-2,113,104.92	-5,015,718.37
合计	-28,627,297.69	-23,432,035.86

其他说明：

## 58、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
处置划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	6,522,957.17	
其中：固定资产	6,522,957.17	
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-180,896.57	137,267.50
其中：固定资产	-180,896.57	137,267.50
使用权资产提前处置	296,298.23	618,632.92
合计	6,638,358.83	755,900.42

## 59、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	1,371,980.56	631,834.97	1,371,980.56

非流动资产毁损报废利得	551,222.41	551,009.46	551,222.41
无需支付款项利得	3,431,247.14	7,512,426.42	3,431,247.14
罚款收入	1,431,628.98		1,431,628.98
集团内部奖励	257,345.00		257,345.00
其他利得	530,659.46	583,998.49	530,659.46
合计	7,574,083.55	9,279,269.34	7,574,083.55

其他说明：

## 60、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	320,000.00	280,000.00	320,000.00
预计未决诉讼损失		3,672,000.00	
非公益性捐赠	7,746.83		7,746.83
非流动资产毁损报废损失	13,621.37		13,621.37
罚款支出	953,129.39		953,129.39
违约赔偿支出	276,111.08		276,111.08
无法收回的应收款项	172,940.80		172,940.80
其他支出	2,839,097.93	5,894,852.64	2,839,097.93
合计	4,582,647.40	9,846,852.64	4,582,647.40

其他说明：

## 61、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	52,587,371.56	62,051,261.86
递延所得税费用	-29,063,344.84	-19,158,412.48
合计	23,524,026.72	42,892,849.38

### (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	348,782,788.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	87,195,697.12
子公司适用不同税率的影响	-43,389,905.45
调整以前期间所得税的影响	369,241.22
非应税收入的影响	-85,546.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,614,697.96
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	832,265.85
研发费用的加计扣除	-28,595,266.20
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-311,349.05

税率变动对期初递延所得税余额的影响	-105,808.66
所得税费用	23,524,026.72

其他说明：

## 62、其他综合收益

详见附注七、42 其他综合收益。

## 63、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	92,165,031.54	119,449,019.25
收到无追保理客户回款	5,500,000.00	109,050,739.18
受限资金解付收到现金	73,564,659.34	51,629,450.18
企业所得税汇算清缴退税	1,934,917.42	11,553,150.45
利息收入收到现金	11,932,908.38	5,253,843.63
企业间资金往来	87,878,264.11	3,190,548.56
收到净额法确认收入部分		1,678,972.37
保证金存入	5,795,352.00	451,124.68
个税返还收到现金	346,542.81	438,187.67
职工借款收回	519,150.62	269,974.71
其他收到现金	7,744,736.02	4,158,875.32
合计	287,381,562.24	307,123,886.00

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	286,439,537.81	134,298,616.66
支付无追保理款及保理费用	6,307,111.11	132,122,041.13
企业间资金往来	20,990,829.68	8,605,713.82
受限货币资金支付	116,861,907.75	6,557,926.80
保证金存出	22,737,637.38	4,473,916.65
支付净额法确认收入部分		1,678,972.37
递延收益转拨	9,199,400.00	1,242,100.00
其他	23,101,328.25	3,918,326.32
合计	485,637,751.98	292,897,613.75

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

### (2) 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
附追索权应收账款保理收到的现金	138,447,240.72	506,507,382.75
合计	138,447,240.72	506,507,382.75

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	17,075,142.16	23,452,679.98
限制性股票回购义务		1,665,589.00
支付发行费	339,200.00	632,264.15
支付保理款	517,919,316.96	
合计	535,333,659.12	25,750,533.13

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	149,500,000.00	447,500,000.00		397,000,000.00		200,000,000.00
短期借款-票据贴现	15,642,023.54	89,390,171.00	469,251.22	65,629,245.76		39,872,200.00
长期借款	547,927,863.55	394,473,374.88		190,827,863.55		751,573,374.88
其他应付款-不可终止确认的应收账款保理继续涉入负债	506,507,382.75	138,447,240.72	4,820,855.01	517,919,316.96		131,856,161.52
合计	1,219,577,269.84	1,069,810,786.60	5,290,106.23	1,171,376,426.27	0.00	1,123,301,736.40

## 64、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	325,258,761.76	290,085,286.81
加：资产减值准备	128,404,126.71	79,712,391.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	167,029,777.34	150,421,983.33
使用权资产折旧	16,350,240.72	11,036,366.07
无形资产摊销	11,136,578.39	12,899,984.41
长期待摊费用摊销	14,021,430.46	9,735,206.18
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）	-6,638,358.83	-755,900.42
固定资产报废损失（收益以	-537,601.04	-551,009.46

“－”号填列)		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列)	-22,775,263.56	-33,333,332.76
财务费用（收益以“－”号填列)	23,901,221.67	19,479,420.75
投资损失（收益以“－”号填列)	-38,832,293.87	-8,510,509.64
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列)	-31,646,722.63	-26,163,816.94
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列)	-352,477.95	7,005,404.45
存货的减少（增加以“－”号填列)	-226,256,201.14	-70,482,213.43
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列)	-397,987,599.68	-459,212,205.38
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列)	-186,056,180.63	266,741,610.47
其他	2,400,534.95	6,077,991.69
经营活动产生的现金流量净额	-222,580,027.33	254,186,657.28
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	32,650,373.10	12,986,837.13
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	1,626,306,374.83	999,043,588.56
减：现金的期初余额	999,043,588.56	659,674,658.10
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	627,262,786.27	339,368,930.46

## (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	1,626,306,374.83	999,043,588.56
可随时用于支付的银行存款	1,626,052,791.33	980,032,357.69
可随时用于支付的其他货币资金	253,583.50	19,011,230.87
三、期末现金及现金等价物余额	1,626,306,374.83	999,043,588.56

## (3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的
----	------	------	--------------

			理由
银行承兑汇票保证金	38,477,747.93	16,298,505.78	冻结/使用受限
信用证保证金	544,725.11		使用受限
保函保证金	345,059.00	2,712,125.09	使用受限
ETC 保证金	600.00	600.00	使用受限
定存利息	527,777.77		使用受限
专项借款借入资金		54,968.79	使用受限, 指定用于伊滨科技产业园(一期)项目建设
合计	39,895,909.81	19,066,199.66	

## 65、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			
其中：美元	6.77	7.0288	47.58
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元	14,457,058.43	7.0288	101,615,772.29
欧元	109,673.28	8.2355	903,214.30
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			
其中：美元	75,870.05	7.0288	533,275.41
欧元	41,660.00	8.2355	343,090.93
日元	12,770.02	0.0448	572.06

其他说明：

(2) 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

## 66、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	2025 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	9,265,127.28
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	1,015,613.09
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	26,269,577.71
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	16,927,051.90	
合计	16,927,051.90	

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

## 67、数据资源

## 68、其他

## 八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	115,117,815.74	92,634,233.88
职工薪酬	66,772,966.81	71,443,335.95
测试化验加工费	20,328,513.91	17,684,932.56
燃料动力费	11,821,876.02	12,535,914.33
折旧摊销	12,003,181.91	6,751,283.88
劳务费	9,917,730.96	6,140,296.70
差旅费	4,665,984.42	4,793,139.91
管理费	8,949,926.26	3,642,751.10
委托外部研究开发费用	2,662,701.60	2,082,332.38

出版/文献/信息传播/知识产权事务费	1,792,237.11	1,796,358.32
会议费	162,854.20	735,078.04
专家咨询费	1,530,871.63	717,670.11
其他	369,323.51	42,413.35
合计	256,095,984.08	220,999,740.51
其中：费用化研发支出	256,095,984.08	220,999,740.51

## 九、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

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) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

### 3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

报告期内未发生反向购买。

### 4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

### 5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

报告期内发生合并范围变动，公司合并范围内期初户数 15 户，期末户数 15 户，本期增加 1 户，减少 1 户。本期新设立子公司国机金刚石晶源创科（新疆）有限公司；本期注销子公司中国机械工业国机合作（香港）有限公司。

## 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	140,000,000.00	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	100,000,000.00	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	300,000,000.00	河南省郑州市	河南省郑州市	超硬材料制造及研究		67.00%	同一控制下企业合并
郑州三磨超硬材料有限公司	100,000,000.00	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	100,000,000.00	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	116,000,000.00	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
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	有色金属及矿石批发		100.00%	同一控制下企业合并
阜阳轴研轴承有限公司	100,000,000.00	安徽省阜阳市	安徽省阜阳市	轴承制造	100.00%		投资设立
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	380,000,000.00	新疆哈密市	中国新疆	超硬材料制造及研究		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：

2025年3月，公司子公司国机金刚石（河南）有限公司以发行股权方式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”或“博研”）100%股权，2025年4月，收购郑州新亚复合超硬材料有限公司（简称“新亚”）50.06%股权。同时，金刚石少数股东河南省新材料投资集团有限公司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仍保持在67%:33%。

## （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%	65,163,689.30	6,246,719.14	1,275,960,679.89

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	2,772,837,759.25	1,619,884,324.85	4,392,722,084.10	414,941,882.82	165,845,767.62	580,787,650.44	1,335,997,824.08	1,327,299,008.19	2,663,296,832.27	370,526,767.54	170,631,196.00	541,157,963.54

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	1,406,411,030.24	220,446,630.04	218,246,263.92	242,609,640.39	1,114,650,261.39	207,208,247.58	210,021,060.78	-332,681,175.54

其他说明：

## （4）使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

报告期内不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

## (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

报告期内不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

其他说明：

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

## (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

报告期内无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

## 3、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	
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
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

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		
	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	河南省功能金刚石研究院有限公司	山东洛轴所轴承研究院有限公司
流动资产	21,597,259.38	15,164,689.13	17,981,001.96	5,991,155.37	16,032,965.59
非流动资产	6,827,448.97	480,418.29	7,437,731.39	11,706,748.57	673,974.47
资产合计	28,424,708.35	15,645,107.42	25,418,733.35	17,697,903.94	16,706,940.06
流动负债	24,342,305.09	1,763,571.42	22,334,734.79	1,215,667.26	2,685,873.36
非流动负债					
负债合计	24,342,305.09	1,763,571.42	22,334,734.79	1,215,667.26	2,685,873.36
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	4,082,403.26	13,881,536.00	3,083,998.56	16,482,236.68	14,021,066.70
按持股比例计算的净资产份额	1,541,107.23	6,216,151.82	1,164,209.46	7,746,651.24	6,278,633.67
调整事项					

—商誉					
—内部交易未实现利润					
—其他	-196,253.99	-55,763.47	-156,769.75		-55,652.52
对联营企业权益投资的账面价值	1,737,361.22	6,160,388.35	1,385,215.07	7,746,651.24	6,222,908.93
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	14,602,692.07	11,147,664.40	12,196,476.13	17,039,397.50	12,367,553.88
净利润	932,961.05	60,469.30	-38,084.45	881,781.65	-658,009.72
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	932,961.05	60,469.30	-38,084.45	881,781.65	-658,009.72
本年度收到的来自联营企业的股利		89,600.00	377,453.30	41,084.11	

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：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	36,651,983.74	28,414,386.86
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	1,215,049.97	887,930.41
—综合收益总额	1,215,049.97	887,930.41

其他说明：

报告期内合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

### (4) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

报告期内合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

### (5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期末确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明：

报告期内合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

#### (6) 与合营企业投资相关的未确认承诺

报告期内本公司无合营企业，亦不存在相关未确认承诺。

#### (7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

报告期内本公司与合营企业或联营企业投资不存在相关或有负债。

### 4、重要的共同经营

报告期内本公司无共同经营企业。

### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

报告期内本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

## 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	16,756,679.26	54,776,350.00		37,751,756.21	9,229,400.00	24,551,873.05	与收益相关
递延收益	125,407,200.32	493,500.00		16,150,020.53		109,750,679.79	与资产相关
合计	142,163,879.58	55,269,850.00		53,901,776.74	9,229,400.00	134,302,552.84	

### 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	1,371,980.56	631,834.97
其他收益-与递延收益相关的政府补助	53,901,776.74	47,423,322.18

其他收益-直接计入当期损益的政府补助	35,283,200.98	21,885,069.25
--------------------	---------------	---------------

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的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 34.79%（比较期 35.85%）；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 78.01%（比较期：75.73%）。

## 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 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

单位：万元

项目	2025 年 12 月 31 日				
	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
一年内到期的非流动负债	17,675.53				17,675.53
长期借款	-	59,233.06			59,233.06
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

(续上表)

项目	2024 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	16,525.47	-	-	-	16,525.47
应付票据	20,955.99	-	-	-	20,955.99
应付账款	51,887.67	-	-	-	51,887.67
其他应付款	59,348.04	-	-	-	59,348.04

一年内到期的非流动负债	12,007.82	-	-	-	12,007.82
长期借款	-	24,700.00	18,943.51	-	43,643.51
租赁负债	-	610.48	338.93	-	949.41
合计	160,724.99	25,310.48	19,282.44	-	205,317.91

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的主要经营活动位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

#### (2) 利率风险

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

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 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	187,335,181.68	终止确认	银承信用等级较高
贴现	应收款项融资	376,119,390.89	终止确认	银承信用等级较高
不附追索权的保理	应收账款	20,000,000.00	终止确认	无追索权
附追索权的保理	应收账款	131,856,161.52	未终止确认	有追索权
附追索权的贴现	应收票据	39,872,200.00	未终止确认	附追索权
不附追索权的贴现	应收票据	97,856,407.00	终止确认	无追索权
合计		853,039,341.09		

### (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	背书	187,335,181.68	
应收款项融资	贴现	376,119,390.89	-1,536,127.22
应收账款	不附追索权的保理	20,000,000.00	-807,111.11
应收票据	不附追索权的贴现	97,856,407.00	-1,064,307.91
合计		681,310,979.57	-3,407,546.24

**(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	附追索权的保理	131,856,161.52	131,856,161.52
应收票据	附追索权的贴现	39,872,200.00	39,872,200.00
合计		171,728,361.52	171,728,361.52

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	163,046,754.36			163,046,754.36
(2) 权益工具投资	163,046,754.36			163,046,754.36
(二) 应收款项融资			247,192,943.38	247,192,943.38
(三) 其他权益工具投资		134,262,069.30	21,143,299.31	155,405,368.61
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 2025 年 12 月 31 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	综合性业务	北京市	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-在子公司中的权益。

### 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“在其他主体中的权益——在合营安排或联营企业中的权益”。

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
郑州海科磨磨具有限公司	子公司郑州国机精工发展有限公司托管企业之子公司

白鸽集团进出口有限公司	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
洛阳轴研精密机械有限公司	已注销子公司
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
中国机械工业机械工程有限公司	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
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	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
国机集团科学技术研究院有限公司	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
恒天重工股份有限公司	同一控制企业
洛阳智能农业装备研究院有限公司	同一控制企业
国机数字科技有限公司	同一控制企业
沈阳汇真真空技术有限公司	同一控制企业
中汽建工（洛阳）检测有限公司	同一控制企业
中国机械国际合作股份有限公司	同一控制企业
上海河图工程股份有限公司	同一控制企业
中国机械工业机械工程有限公司孟加拉分公司	同一控制企业
中机时代置业（北京）有限公司	同一控制企业
乌鲁木齐威斯特剪毛设备有限公司	同一控制企业
国机重装（德阳）检测技术有限公司	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
乌鲁木齐威斯特剪毛设备有限公司	同一控制企业
国机重装（德阳）检测技术有限公司	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
北京国机联创会展科技服务有限公司	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
机械工业哈尔滨火电设备性能检测中心有限公司	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
威凯检测技术有限公司	同一控制企业
西安重型技术有限责任公司	同一控制企业
一拖（洛阳）铸锻有限公司	同一控制企业
中机检测有限公司	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
中国汽车工业工程有限公司	采购商品/服务、接受劳务	128,002,224.40		否	106,229,004.67
白鸽磨料磨具有限公司	采购商品/服务、接受劳务	27,013,597.31		否	12,915,445.20
成都工具研究所有限公司	采购商品/服务、接受劳务	22,860,128.74		否	16,069,323.21
二重（德阳）重型装备有限公司	采购商品/服务、接受劳务	20,463,872.57		否	23,533,528.30
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	18,536,440.01		否	13,370,247.57
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	采购商品/服务、接受劳务	13,276,591.16		否	17,865,075.15
河南省功能金刚石研究院有限公司	采购商品/服务、接受劳务	6,048,937.17		否	8,430,969.92
一拖（洛阳）物流有限公司	采购商品/服务、接受劳务	2,501,834.86		否	
洛阳轴建开发建设有限公司	采购商品/服务、接受劳务	2,298,010.63		否	4,817,982.89
汇益租赁（天津）有限公司	采购商品/服务、接受劳务	1,989,380.53		否	
重庆材料研究院有限公司	采购商品/服务、接受劳务	1,839,086.73		否	
苏州电加工机床	采购商品/服	1,677,876.11		否	243,362.83

研究所有限公司	务、接受劳务				
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	1,573,829.56		否	
郑州优德新材料科技有限公司	采购商品/服务、接受劳务	1,537,057.91		否	3,017,522.33
中机十院国际工程有限公司	采购商品/服务、接受劳务	1,328,820.75		否	2,004,764.14
郑州海科研磨工具有限公司	采购商品/服务、接受劳务	1,219,207.08		否	719,955.80
西麦克国际展览有限责任公司	采购商品/服务、接受劳务	1,139,802.42		否	390,098.48
山东洛轴所轴承研究院有限公司	采购商品/服务、接受劳务	335,857.55		否	3,217,122.88
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	333,962.26		否	1,380,530.98
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	224,645.13		否	45,702.67
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	采购商品/服务、接受劳务	188,679.25		否	
经纬智能纺织机械有限公司	采购商品/服务、接受劳务	184,905.66		否	290,566.03
国机数字科技有限公司	采购商品/服务、接受劳务	144,771.70		否	627,838.44
一拖（洛阳）铸锻有限公司	采购商品/服务、接受劳务	125,599.73		否	
机械工业规划研究院有限公司	采购商品/服务、接受劳务	94,339.62		否	
中机检测有限公司	采购商品/服务、接受劳务	94,150.94		否	
国机智能科技有限公司	采购商品/服务、接受劳务	47,169.81		否	
中汽建工（洛阳）检测有限公司	采购商品/服务、接受劳务	32,641.51		否	17,452.83
广州国机润滑科技有限公司	采购商品/服务、接受劳务	23,628.33		否	189,026.54
中国一拖集团有限公司特专车分公司	采购商品/服务、接受劳务	23,451.33		否	
中国一拖集团有限公司	采购商品/服务、接受劳务	16,767.30		否	8,667,152.14
机械工业哈尔滨火电设备性能检测中心有限公司	采购商品/服务、接受劳务	14,000.00		否	
威凯检测技术有限公司	采购商品/服务、接受劳务	7,547.17		否	
广州国机密封科技有限公司	采购商品/服务、接受劳务	6,662.49		否	44,176.09
北京国机联创会展科技服务有限公司	采购商品/服务、接受劳务	6,037.74		否	
中机试验装备股份有限公司	采购商品/服务、接受劳务	5,309.73		否	

一拖(洛阳)液压传动有限公司	采购商品/服务、接受劳务	4,538.05		否	27,014.17
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	采购商品/服务、接受劳务	3,905.66		否	100,905.65
国机资产管理有 限公司	采购商品/服务、接受劳务	3,028.30		否	
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	2,269.23		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	1,122.64		否	801.89
成都工具检测所	采购商品/服务、接受劳务	693.07		否	2,772.28
郑州威源新材料有限公司	采购商品/服务、接受劳务			否	5,255,353.94
国机商业保理有限公司	采购商品/服务、接受劳务	807,111.11		否	3,286,673.69
国机重装(德 阳)检测技术有 限公司	采购商品/服务、接受劳务			否	426,886.80
中国机械国际合 作股份有限公司	采购商品/服务、接受劳务			否	56,462.26
国机智能技术研 究院有限公司	采购商品/服务、接受劳务			否	22,853.77
沈阳汇真真空技 术有限公司	采购商品/服务、接受劳务			否	4,245.28
广州机械科学研 究院有限公司	采购商品/服务、接受劳务			否	-203,539.82

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	14,697,425.98	12,348,867.92
白鸽磨料磨具有限公司	提供劳务/服务、销售商品	13,950,195.38	63,712,913.11
一拖(洛阳)汇德工装有限公司	提供劳务/服务、销售商品	7,897,990.42	2,285,708.19
二重(德阳)重型装备有限公司	提供劳务/服务、销售商品	3,608,531.08	5,873,319.29
成都工具研究所有限公司	提供劳务/服务、销售商品	2,147,697.86	4,186,713.17
中国重型机械研究院股份公司	提供劳务/服务、销售商品	1,405,666.56	2,064,368.13
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	1,286,148.84	1,113,126.53
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	
郑州海科磨磨具有限公司	提供劳务/服务、销售商品	663,448.56	6,428,412.70
西安重型技术有限责任公司	提供劳务/服务、销售商品	442,477.87	
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	-2,028,301.89
河南省功能金刚石研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品	226,422.74	102,210.02
重庆材料研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品	145,557.52	43,396.23
山东洛轴所轴承研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品	140,384.04	168,596.40

合肥通用机械研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品	126,283.19	203,539.82
广州擎天实业有限公司	提供劳务/服务、销售商品	106,194.69	
中机时代置业（北京）有限公司	提供劳务/服务、销售商品	88,457.14	
桂林格莱斯科技有限公司	提供劳务/服务、销售商品	80,437.17	1,896,907.97
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	51,327.43	
沈阳仪表科学研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品	48,928.03	1,769.91
国机集团科学技术研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品	47,169.81	47,169.81
中地装（无锡）钻探工具有限公司	提供劳务/服务、销售商品	43,084.89	1,886.79
江苏苏美达五金工具有限公司	提供劳务/服务、销售商品	19,634.95	83,517.70
成都工具检测所	提供劳务/服务、销售商品	14,296.22	
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	11,769.03	
经纬智能纺织机械有限公司	提供劳务/服务、销售商品	10,443.40	
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	8,962.26	16,415.09
中设通用机械进出口有限责任公司		6,715.04	
中国一拖集团有限公司	提供劳务/服务、销售商品	5,339.62	10,764.15
无锡宏大专件科技有限公司	提供劳务/服务、销售商品	4,056.61	16,603.77
阜阳轴承有限公司		4,424.78	
郑州优德新材料科技有限公司	提供劳务/服务、销售商品	1,886.79	4,339.62
第一拖拉机股份有限公司	提供劳务/服务、销售商品	471.70	
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	142.24	
中国汽车工业工程有限公司	提供劳务/服务、销售商品		513,996.08
上海河图工程股份有限公司	提供劳务/服务、销售商品		1,422,187.89
白鸽集团进出口有限公司	提供劳务/服务、销售商品		188,679.25
中浙高铁轴承有限公司	提供劳务/服务、销售商品		114,571.71
广州机械科学研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品		33,962.26
郑州威源新材料有限公司	提供劳务/服务、销售商品	39,622.63	33,943.39
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	提供劳务/服务、销售商品		33,274.34
中国机械工业机械工程有限公司	提供劳务/服务、销售商品		17,699.12
恒天重工股份有限公司	提供劳务/服务、销售商品		14,433.96
洛阳轴建开发建设有限公司	提供劳务/服务、销售商品		3,490.57
乌鲁木齐威斯特剪毛设备有限公司	提供劳务/服务、销售商品		2,973.45
中机试验装备股份有限公司	提供劳务/服务、销售商品		1,886.79
洛阳智能农业装备研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品		1,509.43
一拖（洛阳）物流有限公司	提供劳务/服务、销售商品		849.06
中国机械工业机械工程有限公司孟加拉分公司	提供劳务/服务、销售商品		-9,672.25

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	94,339.62
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	94,339.62

关联托管/承包情况说明

该托管、承包事项详情见本附注“十八、其他重要事项、2、（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；（3）托管成都工具研究所有限公司及收购其股权事项。

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
中机时代置业（北京）有限公司	房屋租赁	88,457.14	88,457.14

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		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	房屋租赁		3,104,955.06			11,090,557.93	6,105,855.62	513,513.81	207,242.69	22,784,940.82	3,319,197.77
白鸽磨料磨具有限公司	设备租赁		2,839,486.72			715,109.90	2,839,486.72	40,530.00		2,167,882.71	
汇益租赁（天津）有限公司	设备租赁					1,989,380.52	1,989,380.53	290,265.73	348,675.15		
国机财	设备租						15,368		427,26		

务有限 责任公 司	赁						,552.6 7		0.93		
成都工 具研究 所有限 公司	房屋					11,428 .58		449.77		65,858 .05	
成都工 具研究 所有限 公司	设备租 赁					194,69 0.27		1,901. 27		384,10 6.00	

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	2025年09月26日	2026年09月26日	利率2.10%
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2.10%
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2.10%
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	利率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	利率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	利率2.34%
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
关键管理人员报酬	8,640,847.58	7,494,550.56

#### (6) 其他关联交易

截至2025年12月31日，存放国机财务有限责任公司的活期存款余额为1,600,198,254.29元，当期向其收取的利息收入共计11,043,166.28元。

截至2025年12月31日，通过国机财务有限公司开立的应付票据余额为36,679,975.95元，当期向其支付的手续费共计14,672.00元。

截至2025年12月31日，国机财务有限责任公司向本公司发放贷款余额为100,000,000.00元，当期向其支付的利息共1,576,836.11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	4,350,000.00
应收账款	二重（德阳）重型装备有限公司	1,415,170.46	70,758.53	2,776,546.70	201,242.61
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	348,417.60	17,420.88	835,230.00	41,761.50
应收账款	一拖（洛阳）汇德工装有限公司	246,037.41	18,174.77	105,180.27	5,259.01
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有限公司	16,000.00	800.00	15,000.00	750.00
应收账款	郑州威源新材料有限公司	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	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		
应收账款	中浙高铁轴承有限公司			16,558,346.00	15,234,853.40
应收账款	白鸽磨料磨具有限公司	1,042,191.81	52,214.59	1,616,122.88	80,806.14
应收账款	山东洛轴所轴承研究院有限公司	8,400.00	420.00		
应收账款	郑州海科研磨工具有限有限公司			571,496.01	28,574.80
应收账款	成都工具研究所有限公司	61,329.08	3,066.45	516,535.00	27,123.50
应收账款	桂林格莱斯科技有限公司			256,820.40	12,841.02
应收票据	二重（德阳）重型装备有限公司	2,796,478.80	139,823.94	1,294,220.00	64,711.00
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	1,026,189.28		11,963,739.31	

应收款项融资	一拖(洛阳)汇德工装有限公司	488,397.90		2,498,985.00	
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		910,155.75	
应收款项融资	成都工具研究所有限公司			396,179.02	
应收款项融资	中国重型机械研究院股份公司	76,858.80		245,880.00	
应收款项融资	洛阳轴建开发建设有限公司			230,000.00	
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		216,320.00	
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	中浙高铁轴承有限公司			7,119,669.82	4,771,938.54
其他应收款	国机商业保理有限公司			5,500,000.00	275,000.00
其他应收款	洛阳轴研精密机械有限公司			4,254,357.87	4,254,357.87
其他应收款	洛阳轴建开发建设有限公司	3,332,543.79	1,878,717.05	3,726,112.52	1,275,823.00
其他应收款	中国机械工业集团有限公司			770,586.08	133,008.47
其他应收款	白鸽磨料磨具有限公司	351,401.00	22,280.20	261,401.00	47,570.05
其他应收款	中国联合工程有限公司			185,589.90	9,279.50
其他应收款	国创(洛阳)轴承产业技术研究院有限公司			62,025.95	3,101.30
其他应收款	中国电器科学研究院股份有限公司			55,453.11	2,772.66
其他应收款	山东洛轴所轴承研究院有限公司			34,581.67	6,916.33
预付款项	白鸽磨料磨具有限公司	1,161,258.79			
预付款项	苏州电加工机床研究所有限公司	200,000.00			
预付款项	机械工业第六设计研究院有限公司	90,000.00			
预付款项	机械工业规划研究院有限公司	75,000.00		50,000.00	
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		1,366,037.74	

预付款项	西麦克国际展览 有限责任公司			60,000.00	
预付款项	国机智能技术研 究院有限公司			49,400.00	
预付款项	郑州优德新材料 科技有限公司			2,600.00	
其他非流动资产	中机试验装备 (江苏)有限公 司	213,000.00			
其他非流动资产	苏州电加工机床 研究所有限公司	81,600.00			
其他非流动资产	广州机械科学研 究院有限公司			734,513.28	
其他非流动资产	成都工具研究所 有限公司	1,415,094.34			
合同资产	二重(德阳)重 型装备有限公司	296,813.00	14,840.65	196,234.90	9,811.75
合同资产	中国重型机械研 究院股份公司	103,200.00	5,160.00	216,222.00	10,811.10
合同资产	成都工具研究所 有限公司			360,800.00	18,040.00
合同资产	桂林格莱斯科技 有限公司			76,899.00	3,844.95

## (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	51,760,241.50	7,466,300.00
应付账款	中国一拖集团有限公司特专 车公司	4,044,822.25	5,928,475.20
应付账款	二重(德阳)重型装备有限 公司铸锻公司	2,128,284.88	2,827,320.00
应付账款	一拖(洛阳)汇德工装有限 公司	1,929,592.58	213,948.49
应付账款	白鸽磨料磨具有限公司	1,522,171.36	406,632.21
应付账款	重庆材料研究院有限公司	1,078,264.00	
应付账款	成都工具研究所有限公司	748,074.11	2,099,591.69
应付账款	机械工业第六设计研究院有 限公司	1,163,251.18	3,132,827.50
应付账款	洛阳轴建开发建设有限公司	384,233.00	4,424,465.50
应付账款	郑州优德新材料科技有限公 司	258,509.29	561,598.43
应付账款	郑州海科研磨工具有限公司	242,937.72	3,881.03
应付账款	中机十院国际工程有限公司	225,000.00	600,000.00
应付账款	一拖(洛阳)物流有限公司	213,000.00	
应付账款	苏州电加工机床研究所有限 公司	189,600.00	41,250.00
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	7,659.14	1,017,424.24
应付账款	广州国机密封科技有限公司	7,528.60	1,517.69
应付账款	一拖(洛阳)液压传动有限 公司	5,128.00	7,122.00

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	国创(洛阳)轴承产业技术研究院有限公司		1,532,147.69
应付账款	广州国机润滑科技有限公司		189,026.54
应付账款	郑州威源新材料有限公司		31,000.00
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		55,189.74
其他应付款	中国机械工业集团有限公司	211,000.00	489,748.19
其他应付款	郑州优德新材料科技有限公司	103,564.92	157,388.16
其他应付款	洛阳轴建开发建设有限公司	14,613.25	1,211,548.10
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
合同负债	中国机械工业集团有限公司	18,828,435.62	15,268,408.78
合同负债	成都工具研究所有限公司	110,707.96	
合同负债	广州机械科学研究院有限公司	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		8,116.81
合同负债	中设通用机械进出口有限责任公司		6,715.04
合同负债	阜阳轴承有限公司		4,424.78
合同负债	国创(洛阳)轴承产业技术研究院有限公司		3,469.03
合同负债	洛阳轴建开发建设有限公司	442.48	442.48
应付票据	一拖(洛阳)汇德工装有限公司		14,194,734.00
应付票据	二重(德阳)重型装备有限公司	14,862,282.00	4,606,871.56
应付票据	成都工具研究所有限公司	3,903,571.60	3,038,083.80
应付票据	山东洛轴所轴承研究院有限公司		412,778.80
应付票据	经纬智能纺织机械有限公司		224,000.00
应付票据	苏州电加工机床研究所有限公司		165,000.00
其他流动负债	中国机械工业集团有限公司	216,685.58	55,364.83
其他流动负债	中国重型机械研究院股份公司		1,055.19
其他流动负债	成都工具研究所有限公司	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	中设通用机械进出口有限责任公司		872.96
其他流动负债	阜阳轴承有限公司		575.22
其他流动负债	国创(洛阳)轴承产业技术研究院有限公司		450.97
其他流动负债	洛阳轴建开发建设有限公司	57.52	57.52
短期借款	国机财务有限责任公司	100,100,833.33	100,076,388.89
长期借款	中国机械工业集团有限公司	290,226,516.67	200,120,205.56
一年内到期的租赁负债	白鸽磨料磨具有限公司	11,296,667.17	1,912,920.56
一年内到期的租赁负债	汇益租赁(天津)有限公司	1,799,645.77	1,718,338.88
一年内到期的租赁负债	成都工具研究所有限公司	212,783.58	
租赁负债	汇益租赁(天津)有限公司	1,989,380.53	4,736,455.22
租赁负债	白鸽磨料磨具有限公司	11,732,446.07	1,773,596.22

租赁负债	成都工具研究所有限公司	217,547.43	
------	-------------	------------	--

## 7、关联方承诺

本公司无其他关联方承诺。

## 8、其他

- 资金集中管理情况

本公司参与和实行的资金集中管理安排的主要内容如下：

- (1) 本公司归集至集团的资金

本公司未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	国机财务有限责任公司	1,600,198,254.29	-	800,000,000.00	-
合计		1,600,198,254.29	-	800,000,000.00	-
其中：因资金集中管理支取受限的资金		-	-	-	-

- (2) 本公司从集团母公司或成员单位拆借的资金

项目名称	关联方	期末数	期初数
短期借款	国机财务有限责任公司	100,000,000.00	100,000,000.00
长期借款	中国机械工业集团有限公司	290,000,000.00	200,000,000.00
合计		390,000,000.00	300,000,000.00

## 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					1,441,723	12,071,899.63		
合计					1,441,723	12,071,899.63		

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：

2025 年股份支付本期结算情况具体如下：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。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在期末发行在外的股票期权及其他权益工具。

## 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	11,403,925.81
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,158,927.69

其他说明：

注：以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额中包含授予子公司郑州新亚复合超硬材料有限公司和国机金刚石（河南）有限公司归属于少数股东权益部分 139,348.70 元。

## 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

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	1,158,927.67	0.00
合计	1,158,927.67	0.00

其他说明：

## 5、股份支付的修改、终止情况

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在股份支付的修改、终止情况。

# 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 2025 年 12 月 31 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

#### 1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

##### A、国机精工及子公司阜阳轴研轴承有限公司与阜阳市经济技术开发区管理委员会行政诉讼事项（后续补充）

2011年8月23日，阜阳轴研轴承有限公司（以下简称“阜阳轴研”）与阜阳市经济技术开发区管理委员会（以下简称“阜阳管委会”）签订相关投资协议，约定公司在阜阳经济技术开发区投资建设车辆用轴承、机床用P5级轴承、低噪音轴承产业基地。2018年6月7日，三方签订补充协议变更建设方案，并约定待项目竣工验收完成备案手续后，由阜阳管委会或其指定第三方有偿受让阜阳轴研股权。2018年8月28日，阜阳管委会发布《阜阳轴研轴承有限公司项目现状收回工作专题会议纪要》（第三十七期）（下称“三十七期会议纪要”），三方同意不再续建项目，对项目现状进行清算核资与评估，清算核资与评估后按照国有资产交易程序由公司股权转让方式将项目移交给阜阳管委会指定的开发公司。

但阜阳管委会延迟提供土地并未拒不履行相关承诺，并于2021年8月25日单方解除2011年协议，明示不再履行2011年协议、2018年行政协议及后续各方达成的变更约定，已构成严重违约，对公司造成了830.00万元的直接经济损失。2022年7月15日，公司正式提起行政诉讼，要求阜阳管委会承担违约责任，并赔偿相关损失。

2022年8月9日，阜阳管委会作出答辩状，认为公司提起行政诉讼不符合行政诉讼法规定的起诉条件，其他诉讼请求亦无相关事实和法律依据，并要求阜阳轴研返还其领取的相关补助合计3,997.20万元。

2023年6月8日，安徽省阜阳市颍州区人民法院作出行政判决书（（2023）皖1202行初58号），撤销阜阳管委会作出的《解除合同通知书》，但驳回公司要求阜阳管委会继续履行2018年6月达成的《合作协议书》和后续达成的变更约定，以及要求阜阳管委会给予赔偿的诉求。

公司不服该判决，于2023年6月26日提起行政上诉。2023年9月21日，安徽省阜阳市中级人民法院作出行政判决书（（2023）皖12行终276号），驳回上诉，维持原判，且此判决为终审判决。

2023年10月30日，阜阳轴研收到阜阳管委会下达的《行政处理事先告知书》（阜开管函〔2023〕11号），拟作出解除2011年签订的《合作协议书》及《投资协议书》，并收回已支付给阜阳轴研的技术研发支持费用3,997.20万元的行政处理决定，予以事先告知。公司计划待阜阳管委会作出正式的行政处理决定后，再次进行诉讼，按法院判决结果执行。

截止2024年12月31日，公司已针对此事项根据相关政府补助文件计提预计负债3,997.20万元，可充分覆盖相关损失。

2025年8月30日，经阜阳市颍州区人民法院网络竞价成功确认书确认，阜阳轴研的“阜阳经济技术开发区新阳大道北侧，南屏路东侧的土地使用权及地面附属物”拍卖成功，阜阳轴研对账面的在建工程及无形资产进行了账务处理。在建工程账面价值减少33,075,652.00元，在建工程对应的减值准备减少30,388,691.53元。无形资产账面价值减少34,455,907.79元，无形资产对应的减值减少了6,701,958.89元。截至2025年12月31日，在建工程账面价值为0.00元，无形资产账面价值为0.00元。

除此外，截至2025年12月31日，本公司不存在其他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；该项投资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。

C、截至2025年12月31日，子公司中国机械工业国际合作有限公司未到期履约保函37.71万美元；孙公司精工锐意科技（河南）有限公司未到期履约保函21.00万元；子公司洛阳轴承研究所有限公司未到期信用证4,160.22万元人民币。

截至2025年12月31日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十七、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

拟分配每10股派息数（元）	1.96
拟分配每10股分红股（股）	0
拟分配每10股转增数（股）	0
经审议批准宣告发放的每10股派息数（元）	1.96
经审议批准宣告发放的每10股分红股（股）	0
经审议批准宣告发放的每10股转增数（股）	0
利润分配方案	以目前公司总股本536,190,854股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.96元（含税），共计10,509.34万元，占当年归属于母公司所有者的净利润（合并报表）的40.25%，剩余未分配利润结转下年。

## 2、其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告报出日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十八、其他重要事项

### 1、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四类报告分部，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、供应链业务分部、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	磨料磨具业务分部	供应链业务分部	其他管理业务分部	分部间抵销	合计
营业收入	1,532,845,075.53	1,201,550,356.25	572,126,269.72	45,262,886.44	332,991,789.19	3,018,792,798.75
营业成本	1,096,585,567.23	651,892,528.70	524,821,946.48	6,665,907.27	290,493,120.48	1,989,472,829.20
营业利润	154,648,808.76	215,389,571.95	11,580,005.30	243,994,771.08	279,821,804.76	345,791,352.33
净利润	144,109,136.48	206,388,760.88	10,792,013.58	243,068,142.76	279,099,291.94	325,258,761.76
资产总额	3,230,196,291.40	4,434,790,004.82	506,818,071.04	4,249,649,564.93	4,405,733,048.41	8,015,720,883.78
负债总额	1,809,775,917.92	565,552,878.10	252,622,544.01	1,099,926,187.88	1,358,484,463.07	2,369,393,064.84

## 2、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。

经测算截止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、健全和完善各项制度、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，国机集团决定将所持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。

### （4）子公司郑州新亚复合超硬材料有限公司分配股利事项

2024年5月16日子公司郑州新亚复合超硬材料有限公司经股东大会批准，对2023年度进行现金再分配，所有股东按照各自持股比例共计分红人民币500.00万元。

### （5）关于公司向特定对象发行股票事项

该次向特定对象发行股票的相关事项已经公司2022年12月26日召开的第七届董事会第十九次会议、第七届监事会第十四次会议及2023年2月27日召开的第七届董事会第二十次会议、第七届监事会第十五次会议审议通过。该次发行已于2023年1月获得了国机集团的批复。该次发行已于2023年3月获2023年第一次临时股东大会审议通过，尚需获得深圳证券交易所审核通过，并获得中国证监会作出同意注册的决定后方可实施。

本次发行的发行对象不超过35名，为符合中国证监会规定的证券投资基金管理公司、证券公司、保险机构投资者、信托公司、财务公司、合格境外机构投资者，以及符合中国证监会规定的其他法人、自然人或其他合格的投资者。证券投资基金管理公司、证券公司、合格境外机构投资者、人民币合格境外机构投资者以其管理的二只以上产品认购的，视为一个发行对象；信托公司作为发行对象的，只能以自有资金认购。

最终发行对象将在本次发行取得深圳证券交易所审核通过并经中国证监会同意注册后，由公司董事会在股东大会授权范围内与保荐机构（主承销商）按照相关法律、行政法规、部门规章或规范性文件的规定，根据发行对象申购报价情况协商确定。若国家法律、法规对向特定对象发行股票的发行对象有新的规定，上市公司将按新的规定进行调整。

本次发行募集资金总额不超过 28,365.00 万元（含），扣除发行费用后拟用于新型高功率 MPCVD 法大单晶金刚石项目（二期）及补充流动资金。

2024 年 12 月 16 日，公司收到国机集团出具的《国机集团关于同意国机精工向特定对象发行股票方案调整的批复》（国机战略〔2024〕383 号），同意公司将募集资金总额调整为不超过 11,474.11 万元，其中国机集团仍以国有资本金专项资金 7,000 万元参与认购，国机资本以自有资金 2,000 万元参与认购。

2024 年 12 月 25 日，公司收到深交所上市审核中心出具的《关于国机精工集团股份有限公司申请向特定对象发行股票的审核中心意见告知函》。深交所发行上市审核机构对公司提交的向特定对象发行股票的申请文件进行了审核，认为公司符合发行条件、上市条件和信息披露要求。

2025 年 2 月 11 日，公司收到中国证监会出具的《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），同意公司向特定对象发行股票的注册申请。

发行人和主承销商于 2025 年 2 月 27 日向获得配售的投资者发出了《国机精工集团股份有限公司向特定对象发行 A 股股票缴款通知书》（以下简称“《缴款通知书》”），本次发行最终募集资金规模为 114,741,068.09 元，发行股数为 7,504,321 股。

2025 年 3 月 5 日，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《验资报告》（容诚验字[2025]361Z0006 号），经审验，截至 2025 年 3 月 5 日止，公司实际向特定对象发行股票 7,504,321 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格为人民币 15.29 元，共计募集资金人民币 114,741,068.09 元。扣除各项发行费用人民币 2,200,597.17 元（不含税），募集资金净额为 112,540,470.92 元。其中：新增注册资本人民币 7,504,321.00 元，新增资本公积人民币 105,036,149.92 元。股东以货币资金出资。

#### （7）关于公司注销中国机械工业国际合作（香港）有限公司事项

根据公司战略发展规划，公司逐步战略性退出非主业贸易业务，全资子公司中国机械工业国际合作（香港）有限公司（以下简称“中机香港”）目前主要从事一般贸易业务，公司终止开展该类业务并对中机香港清算注销。

本次注销全资子公司已于 2024 年 1 月 18 日经公司第七届董事会第三十二次会议审议通过。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，无需提交股东大会审议。

中机香港清算注销后将不再纳入公司合并报表范围，公司合并财务报表的范围将相应发生变化，但不会对公司经营和发展产生不利的影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

## 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）	145,004.24	1,018,596.00
2 至 3 年		7,771.00
3 年以上	1,072,426.38	1,064,655.38
3 至 4 年	7,771.00	
5 年以上	1,064,655.38	1,064,655.38
合计	1,217,430.62	2,091,022.38

## (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	87.45%	1,064,655.38	100.00%		1,064,655.38	50.92%	1,064,655.38	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	152,775.24	12.55%	15,021.21	9.83%	137,754.03	1,026,367.00	49.08%	54,815.30	5.34%	971,551.70
其中：										
其中：										
1. 应收一般客户款项	152,775.24	12.55%	15,021.21	9.83%	137,754.03	1,026,367.00	49.08%	54,815.30	5.34%	971,551.70
2. 应收低风险客户款项										
合计	1,217,430.62	100.00%	1,079,676.59		137,754.03	2,091,022.38	100.00%	1,119,470.68		971,551.70

按单项计提坏账准备：

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：按应收一般客户组合计提坏账准备的应收账款

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(含 1 年)	145,004.24	7,250.21	5.00%
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年	7,771.00	7,771.00	100.00%
合计	1,217,430.62	15,021.21	

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	54,815.30	-7,794.09	32,000.00			15,021.21
合计	1,119,470.68	-7,794.09	32,000.00			1,079,676.59

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

**(4) 本期实际核销的应收账款情况**

本期无实际核销的应收账款。

**(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	1,064,655.38		1,064,655.38	87.45%	1,064,655.38
第二名	143,422.24		143,422.24	11.78%	7,171.11
第三名	6,871.00		6,871.00	0.56%	6,871.00
第四名	1,582.00		1,582.00	0.13%	79.10
第五名	900.00		900.00	0.07%	900.00
合计	1,217,430.62		1,217,430.62	99.99%	1,079,676.59

**2、其他应收款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	473,852.98	33,261,300.00
其他应收款	907,741,354.98	390,595,721.02
合计	908,215,207.96	423,857,021.02

**(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	473,852.98	
郑州磨料磨具磨削研究所有限公司		33,261,300.00
合计	473,852.98	33,261,300.00

## 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无

## (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-合并范围内	932,339,294.37	348,625,909.00
往来款及代垫款	10,279,249.53	72,157,812.32
阜阳轴承破产清算组	37,584,500.00	37,584,500.00
预付款转入	12,557,840.34	12,557,840.34
备用金		93.83
其他		13,337.20
减：坏账准备	-85,019,529.26	-80,343,771.67
合计	907,741,354.98	390,595,721.02

## 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）	703,861,355.32	339,590,928.23
1 至 2 年	159,746,672.00	13,504,149.69
2 至 3 年	12,566,368.18	6,135,371.09
3 年以上	116,586,488.74	111,709,043.68
3 至 4 年	4,900,314.71	1,195,405.65
4 至 5 年	1,172,536.00	1,679,868.79
5 年以上	110,513,638.03	108,833,769.24
合计	992,760,884.24	470,939,492.69

## 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	120,423,738.35	12.13%	85,005,297.04	70.59%	35,418,441.31	108,699,160.51	23.08%	77,679,890.14	71.46%	31,019,270.37

其中：										
按组合计提坏账准备	872,337,145.89	87.87%	14,232.22	0.00%	872,322,913.67	362,240,332.18	76.92%	2,663,881.53	0.74%	359,576,450.65
其中：										
其中：1. 应收一般客户款项	18,496.14	0.00%	14,232.22	76.95%	4,263.92	13,614,423.18	2.89%	2,663,881.53	19.57%	10,950,541.65
2. 应收国机精工合并范围内关联方客户款项	872,318,649.75	87.87%			872,318,649.75	348,625,909.00	74.03%			348,625,909.00
合计	992,760,884.24	100.00%	85,019,529.26		907,741,354.98	470,939,492.69	100.00%	80,343,771.67	17.06%	390,595,721.02

按单项计提坏账准备：

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	65,391,051.60	65,391,051.60	65,391,051.60	65,391,051.60	100.00%	预计无法收回
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%	预计无法收回
郑州启迪东龙科技发展有限公司			12,557,840.34	7,325,406.90	58.33%	预计无法收回
中浙高铁轴承有限公司	5,723,608.91	4,771,938.54	4,890,346.41	4,771,938.54	97.58%	预计无法收回
合计	108,699,160.51	77,679,890.14	120,423,738.35	85,005,297.04		

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）	
2025 年 1 月 1 日余额	2,663,881.53		77,679,890.14	80,343,771.67
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-2,649,649.31		7,325,406.90	4,675,757.59
2025 年 12 月 31 日余额	14,232.22		85,005,297.04	85,019,529.26

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	77,679,890.14	7,325,406.90				85,005,297.04
按组合计提坏账准备	2,663,881.53	-2,649,649.31				14,232.22
合计	80,343,771.67	4,675,757.59				85,019,529.26

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

## 5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的应收账款。

## 6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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	479,074,922.77	1年以内	48.26%	
第二名	往来款	159,000,000.00	1-2年	16.02%	
第三名	往来款	120,000,000.00	1年以内	12.09%	
第四名	往来款	90,318,800.00	1年以内	9.10%	
第五名	往来款	13,200,000.00	1年以内	1.33%	
合计		861,593,722.77		86.80%	

## 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	3,184,935,970.11	139,776,963.25	3,045,159,006.86	3,144,211,586.36	139,776,963.25	3,004,434,623.11
对联营、合营企业投资				9,868,748.49	9,868,748.49	0.00
合计	3,184,935,970.11	139,776,963.25	3,045,159,006.86	3,154,080,334.85	149,645,711.74	3,004,434,623.11

	0.11	25	6.86	4.85	74	3.11
--	------	----	------	------	----	------

## (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	1,081,688 ,943.49					347,619.3 9	1,082,036 ,562.88	
洛阳轴研 科技有限 公司	318,410.8 3					40,923.19	359,334.0 2	
洛阳轴承 研究所检 验检测有 限公司								
郑州磨料 磨具磨削 研究所有限 公司	1,191,966 ,417.32			1,188,867 ,975.11		169,438.1 4	3,267,880 .35	
郑州三磨 超硬材料 有限公司	115,221.3 1					67,437.18	182,658.4 9	
精工锐意 科技(河南) 有限公司	279,829.9 3					34,741.00	314,570.9 3	
中国机械 工业国际 合作有限 公司	193,899,5 90.36						193,899,5 90.36	
中国磨料 磨具工业 海南有限 公司								
郑州新亚 复合超硬 材料有限 公司	124,516,2 42.13		40,345,50 0.00	152,853,6 50.07		43,096.82	12,051,18 8.88	
阜阳轴研 轴承有限 公司	16,299,63 6.75	139,776,9 63.25					16,299,63 6.75	139,776,9 63.25
郑州国机 精工发展 有限公司	49,625,19 0.67					16,512.19	49,641,70 2.86	
精工博研 测试技术 (河南) 有限公司	10,074,78 4.39			10,000,00 0.00		29,638.94	104,423.3 3	
中国机械 工业国际 合作(香港) 有限公司	525,677.4 0			525,677.4 0				

河南爱锐科技有限公司									
国机金石（河南）有限公司	335,124,678.53		1,351,721,625.23				149,396.97	1,686,995,700.73	
国机金石晶源创科（新疆）有限公司							5,757.28	5,757.28	
合计	3,004,434,623.11	139,776,963.25	1,392,067,125.23	1,352,247,302.58			904,561.10	3,045,159,006.86	139,776,963.25

## （2）对联营、合营企业投资

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												
1) 中浙高铁轴承有限公司	0.00	9,868,748.49									0.00	0.00
小计		9,868,748.49										
合计	0.00	9,868,748.49										

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

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息无明显不一致。

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

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况无明显不一致。

### (3) 其他说明

长期股权投资减值准备的情况：

单位名称	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
阜阳轴研轴承有限公司	139,776,963.25	-	-	139,776,963.25
中浙高铁轴承有限公司	9,868,748.49	-	9,868,748.49	-
合计	149,645,711.74	-	9,868,748.49	139,776,963.25

2025 年度，本公司对联营公司中浙高铁轴承有限公司的长期股权投资以 0 元进行处置，将对应的长投坏账准备金额进行处理。

除上述两项外，其余长期股权投资未发生减值迹象。

### 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	16,027,226.43	202,236.99	3,438,383.16	195,811.92
其他业务	29,235,660.01	6,463,670.28	14,042,461.39	819,362.65
合计	45,262,886.44	6,665,907.27	17,480,844.55	1,015,174.57

### 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	277,071,109.42	190,688,025.00
处置长期股权投资产生的投资收益	39,991,910.21	
资金归集利息支出	-17,186,317.15	-2,312,681.11
合计	299,876,702.48	188,375,343.89

## 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	47,167,870.08	主要是公司原持 40%的中浙高铁轴承有限公司在本期实施重整计划，公司不再是中浙高铁股东，将原记入资本公积的 4000 万元金额转入投资收益。
计入当期损益的政府补助（与公司正	36,823,977.19	

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)		
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	22,775,263.56	持有的苏美达股票价格波动导致的公允价值变动收益
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,936,000.00	
债务重组损益	-3,695,616.40	
受托经营取得的托管费收入	188,679.24	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,081,854.54	
减：所得税影响额	23,795,954.41	
少数股东权益影响额（税后）	6,916,570.39	
合计	76,565,503.41	--

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	6.43%	0.4887	0.4885
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.54%	0.3448	0.3448

## 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

## 4、其他