

苏州珂玛材料科技股份有限公司

2026 年半年度报告

公告号：2026-054

2026 年 8 月 20 日

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人刘先兵、主管会计工作负责人仇劲松及会计机构负责人（会计主管人员）张金霞声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，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，存在较大不确定性，敬请广大投资者注意投资风险。

公司面临的风险因素详见本报告“第三节 管理层讨论与分析”之“第十部分 公司面临的风险和应对措施”。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	- 2 -
第二节 公司简介和主要财务指标.....	- 7 -
第三节 管理层讨论与分析	- 10 -
第四节 公司治理、环境和社会	- 32 -
第五节 重要事项.....	- 35 -
第六节 股份变动及股东情况	- 40 -
第七节 债券相关情况.....	- 44 -
第八节 财务报告.....	- 47 -

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；

（二）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；

（三）以上备查文件的备置地点：公司董事会办公室。

释义

释义项	指	释义内容
珂玛科技、本公司、公司、发行人	指	苏州珂玛材料科技股份有限公司
董事会	指	苏州珂玛材料科技股份有限公司董事会
股东会	指	苏州珂玛材料科技股份有限公司股东会
装备产投	指	北京集成电路装备产业投资并购基金（有限合伙），系公司股东
四川珂玛	指	四川珂玛材料技术有限公司，系公司全资子公司
无锡塞姆	指	无锡塞姆高科金属陶瓷有限公司，系公司全资子公司
安徽珂玛	指	安徽珂玛材料技术有限公司，系公司控股子公司
苏州铠欣	指	苏州铠欣半导体科技有限公司，系公司控股子公司
湖南铠欣	指	湖南铠欣新材料科技有限公司，系公司控股子公司
铠欣半导体	指	铠欣半导体（苏州）有限公司，系公司控股子公司
珂玛电子	指	苏州珂玛电子科技有限公司，系公司全资子公司
辽宁聚芯	指	辽宁聚芯智能装备创新中心有限公司，系公司参股公司
苏州博盈	指	苏州博盈企业管理咨询中心（有限合伙），系公司员工持股平台
苏州博璨	指	苏州市博璨企业管理咨询中心（有限合伙），系公司员工持股平台
苏州博谊	指	苏州博谊企业管理咨询中心（有限合伙），系公司员工持股平台
苏州博简	指	苏州博简企业管理咨询合伙企业（有限合伙），系公司员工持股平台
苏州博备	指	苏州博备企业管理咨询中心（有限合伙），系公司员工持股平台
苏州博瓷	指	苏州博瓷企业管理咨询中心（有限合伙），系公司员工持股平台
琥珀投资	指	苏州琥珀投资有限公司，系公司控股股东及实际控制人控制的企业
康顺园	指	眉山康顺园餐饮管理有限公司
霍克海默	指	江苏霍克海默光学科技有限公司
北方华创	指	北方华创科技集团股份有限公司，系公司客户
拓荆科技	指	拓荆科技股份有限公司，系公司客户
中微公司	指	中微半导体设备（上海）股份有限公司，系公司客户
上海微电子	指	上海微电子装备（集团）股份有限公司，系公司客户
京东方	指	京东方科技集团股份有限公司，系公司客户
TCL 华星光电	指	TCL 华星光电技术有限公司，系公司客户
天马微电子	指	天马微电子股份有限公司，系公司客户
三安光电	指	三安光电股份有限公司，系公司客户
京瓷集团	指	京瓷株式会社（KYOCERA Corp.），系公司同行业企业
日本碍子	指	日本碍子株式会社（NGK Insulators, Ltd.），系公司同行业企业
日本特殊陶业	指	日本特殊陶业株式会社，系公司同行业企业，旗下包括 NTK 精密陶瓷品牌
CoorsTek	指	CoorsTek, Inc.，系公司同行业企业
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》及其修订
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法（2019 年修订）》
《创业板股票上市规则》	指	《深圳证券交易所创业板股票上市规则》及其修订
法律、法规及规范性文件	指	已公开颁布、生效并现时有效的中华人民共和国境内法律、行政法规、行政规章、有权立法机构、监管机构的有关规定等法律、法规以及规范性文件，

		不包括香港特别行政区、澳门特别行政区以及中国台湾地区的法律、法规以及规范性文件
《公司章程》	指	现行《苏州珂玛材料科技股份有限公司章程》
《股东会议事规则》	指	《苏州珂玛材料科技股份有限公司股东会议事规则》
《董事会议事规则》	指	《苏州珂玛材料科技股份有限公司董事会议事规则》
《独立董事工作制度》	指	《苏州珂玛材料科技股份有限公司独立董事工作制度》
《投资者关系管理制度》	指	《苏州珂玛材料科技股份有限公司投资者关系管理制度》
国务院	指	中华人民共和国国务院
国家发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
国务院国资委	指	中华人民共和国国务院国有资产监督管理委员会
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
保荐人、保荐机构	指	中信证券股份有限公司
审计机构、容诚	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
弗若斯特沙利文	指	Frost & Sullivan，弗若斯特沙利文咨询公司，第三方市场调研机构
SEMI	指	Semiconductor Equipment and Materials International，国际半导体设备和材料协会的简称，对半导体、平板显示器件和微机械电子系统制程设备和材料制定的国际标准
WSTS	指	World Semiconductor Trade Statistics，世界半导体贸易统计组织，致力于提供全球半导体行业市场统计数据的全球性协会
报告期、报告期内	指	2026 年半年度
报告期末	指	2026 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	珂玛科技	股票代码	301611
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	苏州珂玛材料科技股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	珂玛科技		
公司的外文名称（如有）	Suzhou Kematek, Inc.		
公司的法定代表人	刘先兵		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	仇劲松	雷梦思
联系地址	江苏省苏州市高新区新钱路 1 号	江苏省苏州市高新区新钱路 1 号
电话	0512-68088521	0512-68088521
传真	0512-66918281	0512-66918281
电子信箱	jerry.qiu@kematek.com	m.lei@kematek.com

三、其他情况

1、公司联系方式

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

☐适用 ☒不适用

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

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

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

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

☐适用 ☒不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

☐是 ☒否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	592,213,616.61	520,397,584.40	13.80%
归属于上市公司股东的净利润（元）	98,247,047.71	171,863,893.38	-42.83%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	96,389,156.09	170,547,488.82	-43.48%
经营活动产生的现金流量净额（元）	37,214,837.38	141,159,612.29	-73.64%
基本每股收益（元/股）	0.23	0.39	-41.03%
稀释每股收益（元/股）	0.22	0.39	-43.59%
加权平均净资产收益率	5.35%	10.70%	-5.35%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	3,539,516,097.12	2,613,142,474.85	35.45%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,892,160,817.78	1,776,824,889.80	6.49%

存在股权激励、员工持股计划的公司，可以披露扣除股份支付影响后的净利润

主要会计数据	本报告期	上年同期	本期比上年同期增减(%)
扣除股份支付影响后的净利润（元）	114,206,708.25	175,075,527.54	-34.77%

五、境内外会计准则下会计数据差异

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

☐适用 ☒不适用

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

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

☐适用 ☒不适用

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

六、非经常性损益项目及金额

☒适用 ☐不适用

单位：人民币元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	705.51	
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）	1,906,377.93	
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	496,263.03	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	12,169.04	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	15,454.55	
减：所得税影响额	367,349.64	
少数股东权益影响额（税后）	205,728.80	
合计	1,857,891.62	

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

1、公司所处行业发展情况

先进陶瓷是在多个国民经济重要领域中发挥着重要作用的关键基础材料。陶瓷材料具备优良材料特性，与金属材料、高分子材料并列为当代“三大固体材料”。按照材料成分，先进陶瓷主要分为氧化物、氮化物和碳化物陶瓷等；按照用途，先进陶瓷可分为主要具有强机械性能、耐腐蚀等理化特性的结构陶瓷和具有电、磁等特性的功能陶瓷。

全球先进陶瓷发展历史悠久，研发与工业化生产已经有超过 100 年的历史。中国先进陶瓷市场起步较晚，根据弗若斯特沙利文数据，2015 年中国先进结构陶瓷国产化率仅约 5%，到 2023 年已提高至约 25%，半导体、锂电池行业多项关键先进陶瓷材料零部件产品不同程度上实现了国产替代。根据弗若斯特沙利文数据，2026 年全球泛半导体先进结构陶瓷市场规模预计达到 514 亿元（包括新购、零部件换新两方面需求），中国泛半导体先进结构陶瓷市场规模预计将达到 125 亿元。尽管如此，国内晶圆厂所使用制造设备的先进结构陶瓷零部件国产化水平仍然较低，尤其主要用于半导体晶圆制造环节薄膜沉积设备和刻蚀设备的陶瓷加热器和静电卡盘，国内设备厂商和晶圆厂商仍然主要依赖境外采购以满足新设备的生产需求以及老设备的零部件替换需求。

全球半导体市场规模和半导体制造设备支出显示出极其强劲的增长态势，这主要是由于 AI、云基础设施、先进消费电子产品等领域的持续海量需求所带动。根据 WSTS 数据，2026 年上半年全球半导体市场规模已达到 7,020 亿美元，同比大幅增长 102%。同时，根据 SEMI 数据，2026 年全球半导体制造设备销售额预计将达到 1,659 亿美元，较 2025 年同比增长 23.2%。

在我国大力扶持半导体产业的背景下，全球半导体及上游零部件全产业链产能向中国大陆转移，在国产化背景趋势下，预计未来中国大陆半导体领域市场需求在阶段性波动恢复后将继续保持平稳快速增长。中国大陆仍然稳居全球半导体设备支出龙头，根据 SEMI 数据，2025 年度中国大陆半导体设备销售额达到 493 亿美元。根据 Bernstein 竞争格局报告，2025 年中国大陆半导体设备国产化率从 2024 年的 16% 跃升至 21%。半导体设备在成熟制程领域国产化已取得显著进展，但先进制程领域的高端设备仍需突破“卡脖子”环节，未来国产替代空间广阔。

虽然国产半导体设备中结构陶瓷部件国产化率不断提升，但是来自日本、美国、韩国的供应商在不同细分市场和技术领域保持领先地位，尤其在半导体设备关键部件“功能-结构”模块类产品方面，例如陶瓷加热器、静电卡盘以及超高纯碳化硅套件等，通常为全球半导体设备厂商和晶圆厂商的首选供应商，包括国内半导体设备厂商和晶圆厂商。对于国内半导体设备厂商来说，陶瓷加热器、静电卡盘以及超高纯碳化硅套件等“功能-结构”模块类关键部件上，亟需国内零部件厂商填补国产空白，在产业化和国产替代方面取得实质性进展；对于国内晶圆厂商来说，大量进口半导体设备里的先进陶瓷材料零部件，包括陶瓷加热器和静电卡盘等，需要定期更换，由于存在被原厂断供或限购的风险，晶圆厂商也不得不寻找替代方案。当然国家政策支持力度加大，行业内企业不断突破关键技术，以及国内相关产业链日益完善，这些因素都推动我国半导体设备先进结构陶瓷市场的迅猛发展。

2、公司主营业务

公司主营业务为先进陶瓷材料零部件的研发、制造、销售、服务以及泛半导体设备表面处理服务。先进陶瓷材料是采用高度精选或合成的原料，具有精确控制的化学组成，并且具有特定的精细结构和优异性能的陶瓷材料。公司是国内本土先进陶瓷材料及零部件的领先企业之一，掌握关键的材料配方与加工工艺，并具备先进陶瓷前道制造、硬脆难加工材料加工和新品表面处理等全工艺流程技术。公司目前拥有由氧化铝、氧化锆、氮化铝、碳化硅、氧化钽和氧化钛 6 大类材料组成的先进陶瓷基础材料体系，主要类型材料的耐腐蚀、电绝缘、高导热、强机械性能等性能已达到国际主流客户的严格标准。

3、公司主要产品及服务

（1）先进陶瓷材料零部件

公司先进陶瓷业务的基础是材料，产品形式是高度定制化的零部件，最终端应用于半导体、新能源等多个国民经济重要行业。目前已量产氧化铝、氧化锆、氮化铝、碳化硅、氧化钽和氧化钛 6 大类材料先进陶瓷材料，累计设计开发了一万余款定制化零部件。

公司先进陶瓷材料零部件应用于多个领域，按领域区分的产品情况如下：

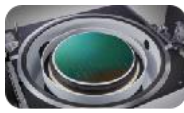
（i）半导体领域

半导体设备零部件是公司报告期内先进陶瓷产品的最主要应用。半导体设备是半导体产业的基础支撑，其中前道工艺主要完成晶圆制造，该等工艺设备类型繁杂，技术难度较高。半导体设备由腔室内和腔室外组成，陶瓷大部分用在更接近晶圆的腔室内，其技术要求严苛，须在先进陶瓷材料性能、硬脆难加工材料精密加工及新品表面处理等方面满足客户要求。

公司先进陶瓷主要应用于晶圆制造前道工艺设备，目前已进入刻蚀、薄膜沉积、离子注入、光刻和氧化扩散等多种设备，是国内半导体设备用先进陶瓷材料零部件的头部企业。公司客户覆盖国际头部半导体设备厂商 A 公司，主流国产半导体设备厂商包括北方华创、中微公司、拓荆科技、上海微电子和芯源微等，以及国内晶圆厂商。

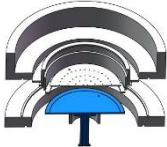
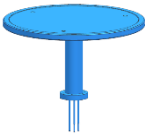
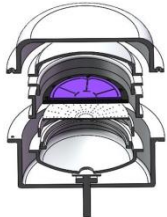
公司用于半导体设备的先进陶瓷材料零部件产品主要应用于腔室内，其中部分零部件直接与晶圆接触，是集成电路制造中关键的精密零部件，包括圆环圆筒、气流导向、承重固定和手爪垫片等结构件产品，以及陶瓷加热器、静电卡盘以及超高纯碳化硅套件等高难度“功能-结构”一体模块化产品。

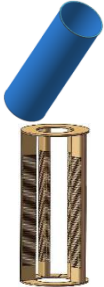
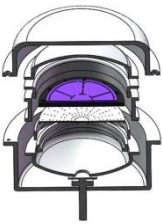
分不同工艺流程及对应半导体设备，公司先进陶瓷材料零部件产品的应用情况如下：

工艺流程			刻蚀	薄膜沉积	离子注入	光刻及相关的涂胶显影	氧化/扩散、退火、合金等
应用公司产品的前道设备			刻蚀机	PVD、CVD 和 ALD 设备	离子注入设备	光刻机、涂胶显影设备	氧化扩散设备
设备图示							
公司产品	结构件类产品	产品类型	圆环圆筒类、气流导向类、承重固定类、手爪垫片类、真空吸盘	圆环圆筒类、气流导向类、承重固定类、手爪垫片类	圆环圆筒类、承重固定类、手爪垫片类	承重固定类、手爪垫片类	承重固定类、手爪垫片类
		材料类型	氧化铝、氮化铝、碳化硅	氧化铝、氮化铝、碳化硅	氧化铝、氮化铝	氧化铝、碳化硅	氧化铝、氮化铝、碳化硅
	“功能-结构”一体模块化产品	产品类型	静电卡盘	陶瓷加热器、静电卡盘	-	-	陶瓷加热器、超高纯碳化硅套件
		材料类型	氧化铝	氧化铝、氮化铝	-	-	氮化铝、碳化硅
公司代表性客户			A 公司、北方华创、中微公司、长光华芯	A 公司、WATLOW、北方华创、中微公司、拓荆科技、Q 公司	上海华力微	H 公司、科益虹源、芯源微	北方华创
公司产品主要材料种类			氧化铝、氮化铝、碳化硅	氧化铝、氮化铝、碳化硅	氧化铝、氮化铝	氧化铝、碳化硅	氧化铝

公司在半导体设备用高纯度氧化铝、高导热氮化铝零部件等“卡脖子”产品方面实现了国产替代，多项关键技术指标达到国内领先、国际主流水平。同时，公司亦是目前国内少数有多种陶瓷材料和产品通过国际头部半导体设备厂商 A 公司认证且被其批量采购的先进结构陶瓷企业之一。

此外，公司从 2016 年承接国家“02 专项”课题起，不断完善核心材料配方并攻克了多项复杂工艺，是国内较早切入“功能-结构”一体模块化产品研发、客户验证并批量生产的企业。公司目前主要“功能-结构”一体模块化产品研发和产业化进展如下：

产品名称	产品应用设备图	产品图示	适用半导体设备	功能	全球主要供应商	产业化进展		
						客户拓展	累计出货量	累计开发款式
陶瓷加热器			薄膜沉积设备（具体包括 CVD、PVD、ALD 设备）、激光退火设备	薄膜沉积工艺过程中，均匀加热硅片，使构造稳定的沉积工艺环境，对晶圆质量和制造良率起关键作用	日本碍子全球份额超过 50%	（1）供应北方华创、中微公司、拓荆科技、O 公司、P 公司和华卓精科等； （2）在 Q 公司生产中大批量应用	截至 2026 年 6 月末，已累计生产并交付超过 2,000 多支	6 英寸、8 英寸各已开发 2 款产品，12 英寸已开发 43 款产品
静电卡盘			刻蚀机、部分薄膜沉积设备	通过静电吸附硅片，并吸引等离子体完成刻蚀工艺。	日本特殊陶业是全球第一大供应商，其他供应商包括京瓷集团等	（1）8 英寸刻蚀机 Monopolar 静电卡盘已经通过 B 公司验证并小规模量产； （2）12 英寸 ICP/CCP 刻蚀机 Monopolar 静电卡盘已通过 B 公司验证并小规模量产，多区加热静电卡盘已初步通过验证	截至 2026 年 6 月末，持续小批量出货	8 英寸和 12 英寸静电卡盘已完成验证并实现小规模量产，12 寸多区加热静电卡盘已成功完成开发

产品名称	产品应用设备图	产品图示	适用半导体设备	功能	全球主要供应商	产业化进展		
						客户拓展	累计出货量	累计开发款式
超高纯碳化硅套件			氧化扩散设备、部分薄膜沉积设备	通过精确控制温度、气体氛围、反应时间，使硅材料发生化学反应或物理变化，从而形成集成电路所需的晶体结构和电学性能	CoorsTek 是全球第一大供应商，市场份额超过 80%，日本旭硝子全球份额为 10~20%	(1) 6 英寸重结晶套件通过北方华创及 Fab 端验证并小批量供应； (2) 8 英寸重结晶套件通过北方华创验证，正在 Fab 端推广； (3) 12 英寸渗硅套件部分部件，例如 Cap、隔热片等已通过北方华创验证并小批量供应，其他部件例如晶舟等尚在验证中	截至 2026 年 6 月末，已小批量出货	6 英寸已开发 1 款全套产品，8 英寸已开发 2 款全套产品，12 英寸全套中部分部件已验证通过并少量生产，部分正在开发验证中
CVD 碳化硅部件			刻蚀机	协同控制腔内的气流、电场与等离子体，共同保障晶圆表面的高均匀性刻蚀	东海碳是全球第一大供应商，市场份额超过 60%	12 英寸 ICP/CCP 刻蚀机部件多款产品已通过北方华创、中微公司验证	截至 2026 年 6 月末，已小批量出货	12 英寸 ICP/CCP 刻蚀机部件已分别开发多款

(ii) 泛半导体领域

在显示面板制造、LED 制造及光伏制造等方面，公司已量产用于刻蚀、PVD、CVD 设备和工艺连接器等的先进陶瓷材料零部件。

(iii) 其他领域

在电子（包括锂电池）材料粉体粉碎和分级领域，公司主要生产砂磨机涡轮、分级机分级轮、三辊机轧辊等先进陶瓷材料零部件，凭借高硬度、高韧性特点，它们被使用在多种粉体粉碎和分级设备上，作为核心零部件，发挥研磨、击碎、摩擦、分离和筛选等关键功能。公司作为国内本土企业的代表实现了关键零部件如“分级轮”的国产化，“分级轮”产品的最大运转线速度超过 60m/s，分级粒度可达到 1 μ m，上述两项关键性能指标均已达到全球主流水平。

此外，在汽车制造领域，公司主要生产氧化锆、氧化铝材质的焊装销和定位销等产品，焊装销被用在中高端汽车的生产焊接设备，起到高温、火花保护等功能，定位销被用在汽车的装配过程中，起到定位的功能；在纺织领域，公司针对不同纱线类型调整材料配方并设计晶粒规格，改变先进陶瓷表面粗糙度等表面结构，发挥引导及保护纱线的功能；在生物医药领域，生物医药中药剂注射、灌装等工序设备对零部件的耐腐蚀性要求高，公司已生产并销售用于高压均质机的陶瓷棒、隔离套等生物医药设备零部件产品。

(2) 表面处理服务

公司表面处理服务面向显示面板制造厂和设备制造原厂，主要为显示面板工艺设备零部件提供清洗和再生改造服务。通过精密清洗、阳极氧化和熔射等主要手段，以洗净再生、熔射再生等综合解决方案为先进陶瓷、石英、金属等多种类型的设备零部件进行阶段性污染物控制，提高部件耐腐蚀性等性能，以保障显示面板制造工艺稳定、提高大规模制造良率。公司服务于多家全球知名显示面板制造企业，具备较强的综合服务能力，在表面处理的洁净度、耐用性等关键指标上客户反馈良好，赢得了较高的市场声誉。

表面处理还是先进陶瓷材料零部件新品制造的重要后道工序之一。公司采用精密清洗严格量化控制表面颗粒物、金属离子等污染物，并采用喷砂和熔射等形成特定表面涂层和形貌。这些特殊工艺能力也属于先进陶瓷材料产品生产的核心技术。

4、公司主要业绩驱动因素

公司主营业务收入主要为先进陶瓷材料零部件销售收入、其他材料零部件销售收入以及泛半导体设备表面处理服务收入，收入规模逐年增长，合计占营业收入的比例在 99%以上，公司主营业务突出。其他业务收入主要为零部件加工服务收入及贸易业务收入等，占营业收入的比重较小。

(1) 先进陶瓷材料零部件

公司在 2026 年上半年及 2025 年同期先进陶瓷材料零部件的营业收入分别为 54,342.99 万元和 47,742.92 万元，2026 年上半年比去年同期增长 13.82%。

先进陶瓷材料零部件的下游主要应用领域包括半导体、泛半导体、粉体粉碎和分级等领域，各领域收入规模及占比情况具体如下：

单位：人民币万元

应用领域	产品	2026 年上半年		2025 年上半年	
		金额	占比	金额	占比
半导体领域	结构件产品	30,649.20	56.40%	27,925.50	58.49%
	“功能-结构”一体模块化产品	17,222.06	31.69%	15,803.06	33.10%
泛半导体领域		844.31	1.55%	1,723.88	3.61%
粉体粉碎和分级领域		2,410.98	4.44%	1,374.43	2.88%
其他领域		3,216.44	5.92%	916.05	1.92%
合计		54,342.99	100.00%	47,742.92	100.00%

半导体领域是公司产品的主要应用方向，公司在 2026 年上半年及 2025 年同期来自半导体领域的先进陶瓷材料零部件收入分别为 47,871.26 万元和 43,728.56 万元，占先进陶瓷材料零部件收入的比例分别为 88.09%和 91.59%，2026 年上半年比去年同期增长 9.47%。

2026 年上半年，受益于国内半导体产能的持续扩张以及设备国产替代进程的稳步深化，下游半导体设备客户的核心采购需求稳健释放，采购订单有序交付转化，带动先进陶瓷材料结构件产品销售收入扎实增长。半导体领域结构件产品，2026 年上半年销售收入为 30,649.20 万元，比去年同期增长 9.75%。

2026 年上半年，半导体领域收入的增加也来源于公司“功能-结构”一体模块化产品的持续大规模量产交付。基于多年技术积累、研发及产业化布局，公司半导体设备核心部件陶瓷加热器实现国产替代，该“功能-结构”一体模块化产品解决了半导体晶圆厂商 CVD 设备关键零部件的“卡脖子”问题。公司为国内半导体晶圆厂商和半导体设备厂商研发生产并销售多款陶瓷加热器产品，装配于 SACVD、PECVD、LPCVD 和激光退火等设备，部分陶瓷加热器产品已量产并大量应用于晶圆的薄膜沉积生产工艺流程。公司在 2026 年继续着力于陶瓷加热器的性能优化及产品迭代，借助先进生产基地项目在 2025 年初投产的优势，优化工艺流程，持续推动产品向客户的稳定交付。同时，静电卡盘与超高纯碳化硅套件也逐步完成验证并开始小批量交付，形成了一定的收入。半导体领域“功能-结构”一体模块化产品，2026 年上半年销售收入为 17,222.06 万元，比去年同期增长 8.98%。

2026 年上半年，受泛半导体产业周期性调整影响，显示面板、LED 和光伏等领域的下游客户阶段性放缓了新增设备的投资节奏，公司来自显示面板、LED 和光伏等其他泛半导体的结构件产品的收入下降幅度较大；国内新能源领域经过前期调整，行业景气度已逐步筑底企稳，受益于下游终端产能需求的修复，相关产品订单稳步释放，故公司粉体粉碎和分级领域收入在 2026 年上半年增长幅度较大。

公司先进陶瓷材料零部件应用的其他领域包括能源环保、汽车生产、纺织和生物医药等领域，2026 年上半年销售收入较去年同期大幅增长 251.12%，主要系控股子公司安徽珂玛在碳化硅辊棒、换热管等产品上积极拓展业务，并形成了规模化销售。

（2）表面处理服务

公司表面处理服务包括熔射再生服务和洗净再生服务，下游均面向泛半导体领域，在 2026 年上半年及 2025 年同期收入分别为 2,766.83 万元和 3,747.35 万元，收入较去年同期有所回落，主要受下游显示面板行业排产节奏阶段性优化的影响，一定程度上拉长了面板制造设备相关工艺零部件的维护更新周期，导致表面处理服务需求出现阶段性减少。长期来看，随着面板行业盈利水平的修复，表面处理业务的市场需求预计仍将保持平稳韧性。

（3）其他材料零部件

公司在 2026 年上半年及 2025 年同期其他材料零部件产品收入分别为 1,628.34 万元和 254.53 万元，呈增长趋势。其他材料零部件主要包括金属零部件、石墨零部件和 CVD 碳化硅涂层零部件，其中金属零部件主要产品包括上部电极、壁板等，主要用于显示面板生产设备；石墨零部件和 CVD 碳化硅涂层零部件系苏州铠欣业务，在 2025 年 7 月公司完成对苏州铠欣的并购后，其销售收入助力了其他材料零部件收入规模的增长。

二、核心竞争力分析

1、技术创新与研发团队优势

公司掌握先进陶瓷材料零部件全工艺流程以及多项核心技术，形成了完整的自主知识产权体系，多项关键技术指标达到国内领先、国际主流水平。公司推动半导体设备用高纯度氧化铝、高导热氮化铝等多项“卡脖子”产品加快实现国产替代，在陶瓷加热器、静电卡盘和超高纯碳化硅套件等高精尖产品的研发和产业化方面处于国内同行业企业前列。公司在国内本土企业中较早进入先进陶瓷及表面处理领域，已培养了一批经验丰富的研发技术人员，具备规模化生产的丰富经验，对先进陶瓷和表面处理的应用、发展方向形成了深刻理解并进行相应的研发布局，具备技术先发优势。

公司在现有材料体系提升完善、材料应用关联技术扩展、新材料体系开发等方面持续研发布局，支撑现有产品在下游领域保持技术领先地位，同时实现在新产品、新领域的拓展。公司对陶瓷加热器、静电卡盘和超高纯碳化硅套件等半导体设备“卡脖子”产品进行前瞻性的研发投入，培育形成关键核心技术能力，同时研发方向覆盖多个应用领域。公司表面处理业务具有国内领先的综合服务能力，在熔射细分领域具备较强的市场竞争力，并持续加强与先进陶瓷业务的协同发展以及半导体领域表面处理的布局。

2、全产业链与规模化制造优势

公司已经建成涵盖粉体制备，生坯成型、加工、烧结，精密加工，质量检测 and 表面处理等全流程、全产业链生产体系，是国内少数掌握半导体设备用先进陶瓷零部件从材料配方到零部件制造全工艺流程核心技术并实现境外规模销售的企业之一。全产业链的生产体系使公司能够对产品质量、生产成本和交付周期实施全流程管控，为公司产品的性能一致性、成本竞争力和快速交付能力提供了坚实保障。

近年来，公司持续推进产能建设和生产布局优化。公司 IPO 募投项目苏州先进生产基地已于 2025 年投入使用，公司将陶瓷加热器相关工艺环节整体搬迁至该基地，集中搭建陶瓷加热器完整产线并配套建设高标准半导体清洗线及检测中心；同时，公司为重点客户搭建了先进陶瓷材料零部件专用产线，进一步提升了陶瓷结构件交付能力。公司控股子公司苏州铠欣的苏州一期工厂项目已于 2025 年末建成投产，进一步扩充了碳化硅涂层及碳化硅陶瓷零部件的加工能力。2026 年 4 月，公司完成可转换公司债券发行并启动募投项目建设，位于苏州的“结构功能模块化陶瓷部件产品扩建项目”，未来达产后预计将新增静电卡盘产能 2,500 只/年及陶瓷加热器产能 600 只/年；位于安徽的“半导体设备用碳化硅材料及部件项目”，公司拟以现有工厂为基础，租赁厂房购置生产设备，组建碳化硅陶瓷结构件产品全流程生产工厂。同时，公司依托苏州高新区产业园区新租赁定制厂房，对分散的先进陶瓷材料结构件生产场地进行整合，为先进陶瓷材料结构件进一步扩产增加产能，同时利用现有生产场地增加静电卡盘的量产产能。截至目前，公司先进陶瓷材料结构件、陶瓷加热器等主要产品产销率和产能利用率保持较高水平，规模化制造能力持续增强。

3、国产替代与供应链安全优势

公司长期以来致力于先进陶瓷材料零部件的国产化，在国际贸易保护主义抬头、全球半导体产业链重构的宏观背景下，公司自主可控的全产业链生产体系可以有效保证下游客户的供应链安全。目前，半导体设备核心精密陶瓷零部件的国产化率仍然较低，尤其在陶瓷加热器、静电卡盘等“功能-结构”模块类关键部件领域，国产替代空间广阔。

公司通过长期的产业化经验积累，在先进陶瓷领域推动半导体设备关键零部件的国产化，与国际同类产品相比在价格上具有优势，同时积极配合下游企业的产品技术升级，在售前、售中和售后服务响应速度等方面具有优势；公司表面处理业务较设备制造原厂在服务价格、响应速度等方面也具有一定优势。在供应链端，公司积极推进原材料及生产设备的国产化替代，供应链自主可控程度较高，能够有效抵御国际贸易环境变化带来的供应风险。公司是国内较早切入“功能-结构”一体模块化产品研发、客户验证并批量生产的企业，为推动国产替代进程持续发力。

4、客户资源优势

经过多年的发展，公司凭借领先的技术、严格的品质管理和优质的服务形成了良好的客户口碑，已与下游领先企业建立了长期稳定且深入的业务合作关系。在半导体领域，公司客户包括国际主流半导体设备厂商 A 公司，国内主流半导体设备厂商，如北方华创、中微公司、拓荆科技、上海微电子等，以及国内主流半导体晶圆厂商，如 Q 公司等；在泛半导体显示领域，公司客户包括京东方、TCL 华星光电、天马微电子和三安光电等；在电子（包括锂电池）材料粉体粉碎和分级、汽车制造、纺织、生物医药等领域，公司也拥有耐驰、布勒、华晨宝马、舍弗勒等多家知名客户。

半导体行业供应商准入标准严苛，前述客户对供应商的质量要求高、评审体系复杂，更换供应商成本较高且程序复杂，短期内公司难以被其他竞争对手替代。同时，公司与核心客户的深度合作使公司能够及时把握下游技术迭代方向，为新产品的研发和验证提供有力支撑，形成“客户需求—研发验证—量产交付”的良性循环。

5、产品体系与综合解决方案的业务模式优势

公司目前已形成由氧化铝、氧化锆、氮化铝、碳化硅、氧化钼和氧化钛 6 大类材料组成的先进陶瓷基础材料体系，累计设计开发了一万余款定制化零部件，产品广泛应用于半导体、泛半导体、新能源、化工环保、汽车制造、生物医药和纺织等领域。公司已从原先主要单纯生产先进陶瓷材料结构件，发展至突破并产业化陶瓷加热器、静电卡盘和超高纯碳化硅套件等全球视野下高难度“功能-结构”一体模块化产品，产品结构持续升级。

公司通过实现先进陶瓷材料零部件与表面处理业务的联动和协同，构建了行业内较为独特的商业模式，两类业务在客户服务协同、生产协同、技术协同等方面形成了公司特有的市场竞争优势，并覆盖了产品和服务方案开发、生产成本控制、下游客户信息反馈等各个环节。

三、主营业务分析

概述

参见本节之“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：人民币元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	592,213,616.61	520,397,584.40	13.80%	不适用
营业成本	322,198,112.10	231,969,808.67	38.90%	主要系收入增长和产品结构变化所致
销售费用	14,797,120.42	10,811,618.57	36.86%	主要系销售人员薪酬增加所致
管理费用	54,531,991.29	28,833,521.50	89.13%	主要系管理人员薪酬，折旧摊销费用增加，及并购苏州铠欣所致
财务费用	7,383,602.02	-1,055,620.59	-799.46%	主要系借款利息支出增加及汇兑损失所致
所得税费用	8,464,219.22	21,770,812.25	-61.12%	主要系利润总额下降所致
研发投入	69,676,609.33	45,040,584.14	54.70%	主要系研发项目持续增加，薪酬、材料、能源等耗用增加，及研发人员股份支付费用增加所致
经营活动产生的现金流量净额	37,214,837.38	141,159,612.29	-73.64%	主要系采购商品及支付员工薪酬增加所致
投资活动产生的现金流量净额	-751,157,547.04	-30,835,385.22	2,336.02%	主要系使用暂时闲置的募集资金购买理财产品所致
筹资活动产生的现金流量净额	737,006,727.31	-53,689,083.44	-1,472.73%	主要系收到可转债募集资金所致
现金及现金等价物净增加额	22,264,548.93	56,444,895.28	-60.56%	主要系采购商品及支付员工薪酬增加所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

☐适用 ☒不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

☒适用 ☐不适用

单位：人民币元

	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
分产品或服务						
销售先进陶瓷材料零部件	543,429,860.96	279,827,026.76	48.51%	13.82%	41.60%	-10.10%

四、非主营业务分析

☒适用 ☐不适用

单位：人民币元

	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	-55,358.47	-0.06%	主要系票据贴现利息	否
公允价值变动损益	427,759.36	0.44%	主要系交易性金融资产价值变动	否
资产减值	-19,925,897.08	-20.42%	主要系计提存货跌价损失	否
营业外收入	21,544.27	0.02%	无重大变化	否
营业外支出	-5,384.21	-0.01%	无重大变化	否
其他收益	6,843,536.34	7.01%	主要系本期收到政府补助及增值税加计抵减	否
信用减值	-6,739,276.96	-6.90%	主要系计提应收账款坏账损失	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：人民币元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产 比例	金额	占总资产 比例		
货币资金	324,910,561.22	9.18%	293,641,192.04	11.24%	-2.06%	无重大变化
应收账款	648,643,734.21	18.33%	495,744,460.84	18.97%	-0.64%	主要系本期销售增加，应收账款相应增加所致
存货	379,891,080.21	10.73%	333,311,190.89	12.76%	-2.03%	无重大变化
固定资产	909,191,359.67	25.69%	898,621,955.43	34.39%	-8.70%	无重大变化
在建工程	106,998,313.70	3.02%	86,199,000.16	3.30%	-0.28%	无重大变化
使用权资产	114,510,685.44	3.24%	64,136,811.26	2.45%	0.79%	主要系本期公司租赁新厂房所致
短期借款	134,790,771.64	3.81%	94,668,451.58	3.62%	0.19%	主要系本期银行借款新增所致
合同负债	6,470,635.80	0.18%	5,870,507.42	0.22%	-0.04%	无重大变化
长期借款	157,421,299.39	4.45%	143,528,932.20	5.49%	-1.04%	无重大变化
租赁负债	91,649,636.54	2.59%	53,475,302.87	2.05%	0.54%	无重大变化
交易性金融资产	567,427,759.36	16.03%	0.00	0.00%	16.03%	主要系购买结构性存款所致
应收票据	26,387,311.07	0.75%	55,445,676.44	2.12%	-1.37%	主要系应收票据到期托收所致
应收款项融资	119,732,733.59	3.38%	128,772,314.24	4.93%	-1.55%	无重大变化
预付款项	10,436,139.61	0.29%	11,886,570.88	0.45%	-0.16%	无重大变化
其他应收款	1,636,340.25	0.05%	1,496,403.91	0.06%	-0.01%	无重大变化
一年内到期的 非流动资产	367,374.19	0.01%	204,555.92	0.01%	0.00%	主要系长期应收款中一年内到期厂房押金增加
其他流动资产	8,123,091.49	0.23%	6,825,281.05	0.26%	-0.03%	无重大变化
长期应收款	3,196,746.42	0.09%	2,263,254.74	0.09%	0.00%	主要系新厂房租赁押金增加所致
其他权益工具投资	5,000,000.00	0.14%	0.00	0.00%	0.14%	无重大变化
无形资产	32,086,987.42	0.91%	20,539,417.52	0.79%	0.12%	主要系公司购买了可转债项目土地使用权所致
商誉	72,357,449.62	2.04%	72,357,449.62	2.77%	-0.73%	无重大变化
长期待摊费用	50,025,963.20	1.41%	31,093,640.73	1.19%	0.22%	主要系厂房装修费增加所致
递延所得税资产	38,850,254.99	1.10%	33,581,407.45	1.29%	-0.19%	无重大变化
其他非流动资产	119,742,211.46	3.38%	77,021,891.73	2.95%	0.43%	主要系本期支付收购意向保证金所致
应付票据	100,407,021.00	2.84%	102,470,560.37	3.92%	-1.08%	无重大变化
应付账款	100,788,174.19	2.85%	98,126,070.97	3.76%	-0.91%	无重大变化
应付职工薪酬	40,818,634.20	1.15%	50,705,925.09	1.94%	-0.79%	无重大变化
应交税费	44,586,834.03	1.26%	29,135,179.93	1.11%	0.15%	主要系应交企业所得税及增值税增加所致
其他应付款	85,933,579.05	2.43%	110,667,441.32	4.24%	-1.81%	无重大变化
一年内到期的非流 动负债	49,589,205.00	1.40%	30,525,115.44	1.17%	0.23%	主要系本期一年内到期的长期借款及一年内到期的租赁负债增加所致
其他流动负债	18,855,535.20	0.53%	13,886,715.63	0.53%	0.00%	主要系营业收入增长计提产品质量保证金增加所

						致
应付债券	704,231,660.99	19.90%	0.00	0.00%	19.90%	主要系发行可转债所致
递延收益	57,206,216.01	1.62%	33,872,500.37	1.30%	0.32%	主要系本年新增资产相关政府补助
递延所得税负债	28,469,672.75	0.80%	34,478,960.17	1.32%	-0.52%	无重大变化
其他非流动负债	28,559,362.71	0.81%	28,220,249.67	1.08%	-0.27%	无重大变化

2、主要境外资产情况

☐适用 ☒不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

☒适用 ☐不适用

单位：人民币元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	本期购买金额	本期出售金额	期末数
金融资产					
1.交易性金融资产（不含衍生金融资产）	0.00	427,759.36	637,000,000.00	70,000,000.00	567,427,759.36
4.其他权益工具投资	0.00	0.00	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00
金融资产小计	0.00	427,759.36	642,000,000.00	70,000,000.00	572,427,759.36
应收款项融资	128,772,314.24	0.00	156,848,472.52	165,888,053.17	119,732,733.59
上述合计	128,772,314.24	427,759.36	798,848,472.52	235,888,053.17	692,160,492.95
金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

☐是 ☒否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	2026 年 6 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	13,865,657.14	13,865,657.14	保证金	银行承兑汇票保证金、保函保证金
应收票据	5,941,339.76	5,924,696.98	已背书	已背书但尚未到期的应收票据
应收票据	8,207,495.16	8,207,495.16	质押	质押给银行
应收款项融资	53,969,883.44	53,969,883.44	质押	质押给银行
合计	81,984,375.50	81,967,732.72		

六、投资状况分析

1、总体情况

☒适用 ☐不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
833,346,537.92	146,943,113.70	467.12%

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

4、以公允价值计量的金融资产

☐适用 ☒不适用

5、募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

(1) 募集资金总体使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：人民币万元

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）	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
2024 年	首次公开发行	2024 年 08 月 16 日	60,000.00	51,301.24	0	51,401.64	100.20%	00.00	截至 2026 年 6 月 30 日，募集资金已全部使用完毕。	0.00
2026 年	向不特定对象发行可转换公司债券	2026 年 05 月 13 日	75,000.00	74,247.91	10,327.56	10,327.56	13.91%	63,927.59	2026 年 6 月 30 日，募集资金中有 55,400.00 万元已进行现金管理以增加投资收益；剩余 8,527.59 万元正常存放于募集资金专户。	0.00
合计	--	--	135,000	125,549.15	10,327.56	61,729.20	49.17%	63,927.59	--	0.00

募集资金总体使用情况说明：

首次公开发行：

经中国证券监督管理委员会《关于同意苏州珂玛材料科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2024〕640 号）同意注册，并经深圳证券交易所同意，公司首次公开发行人民币普通股（A 股）7,500 万股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为 8 元/股，本次募集资金总额为人民币 60,000 万元，扣除发行费用（不含税）人民币 8,698.76 万元，实际募集资金净额为人民币 51,301.24 万元。上述募集资金已于 2024 年 8 月 9 日划至公司指定账户，已经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了《验资报告》（中兴华验字〔2024〕第 230008 号）。公司及全资子公司四川珂玛依照相关规定对上述募集资金进行专户存储管理，并与保荐人、存放募集资金的商业银行签订了《募集资金三方监管协议》及《募集资金四方监管协议》。

2024 年 9 月 9 日，公司召开第二届董事会第十三次会议、第二届董事会第三次独立董事专门会议、第二届监事会第九次会议审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的议案》。2024 年 9 月 11 日，公司发布了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的公告》，拟使用募集资金置换预先已投入募投项目的金额为 51,301.24 万元，置换已支付发行费用的自筹资金金额为 1,341.91 万元（不含增值税），合计置换募集资金金额为 52,643.15 万元。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）已对上述事项进行了鉴证，并出具了《关于苏州珂玛材料科技股份有限公司以募集资金置换预先投入募投项目和预先支付发行费用的自筹资金的鉴证报告》（中兴华核字（2024）第 230031 号）。

截至 2026 年 6 月 30 日，公司已累计投入募集资金总额 51,401.64 万元，未使用完毕的募集资金金额为 0.00 万元。

向不特定对象发行可转换公司债券：

经中国证券监督管理委员会《关于同意苏州珂玛材料科技股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可〔2026〕546 号）同意注册，公司向不特定对象发行可转换公司债券 7,500,000 张，每张面值为人民币 100.00 元，发行总额 75,000.00 万元，期限为发行之日起 6 年。经深圳证券交易所同意，公司可转换公司债券已于 2026 年 4 月 16 日在深圳证券交易所挂牌交易，债券简称“珂玛转债”，债券代码“123267”。本次募集资金总额为人民币 75,000 万元，扣除发行费用（不含税）人民币 752.09 万元，实际募集资金净额为人民币 74,247.91 万元。上述募集资金已于 2026 年 4 月 22 日划至公司指定账户，并由容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对本次发行的资金到账情况进行审验，出具了文号为容诚验字[2026]215Z0014 号的《验资报告》。公司及控股子公司安徽珂玛对募集资金采取专户存储管理，并与募集资金开户银行、保荐人中信证券股份有限公司签署了《募集资金三方（四方）监管协议》。

2026 年 6 月 4 日，公司召开第三届董事会第十三次会议审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的议案》。同日，公司发布了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的公告》，拟使用募集资金置换预先已投入募投项目的金额为 5,125.76 万元，置换已支付发行费用的自筹资金金额为 220.96 万元（不含增值税），合计置换募集资金金额为 5,346.71 万元。容诚会计师事务所（特殊普通合伙）已对上述事项进行了鉴证，并出具了《关于苏州珂玛材料科技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[2026]215Z0465 号）。

截至 2026 年 6 月 30 日，公司已累计投入募集资金总额 10,327.56 万元，未使用完毕的募集资金金额为 63,927.59 万元。

(2) 募集资金承诺项目情况

☒适用 ☐不适用

单位：人民币万元

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	可行性是否发生重大变化
承诺投资项目														
先进材料生产基地项目	2024 年 08 月 16 日	先进材料生产基地项目	生产建设	否	33,000.00	33,000.00	0.00	33,011.46	100.03%	2025 年 12 月 31 日	6,757.53	22,622.91	是	否
泛半导体核心零部件加工制造项目	2024 年 08 月 16 日	泛半导体核心零部件加工制造项目	生产建设	否	5,000.00	5,000.00	0.00	5,000.21	100.00%	2026 年 12 月 31 日	0.00	0.00	不适用	否
研发中心建设项目	2024 年 08 月 16 日	研发中心建设项目	研发项目	否	13,301.24	13,301.24	0.00	13,389.97	100.67%	2025 年 12 月 31 日	0.00	0.00	不适用	否
结构功能模块化陶瓷部件产品扩建项目	2026 年 05 月 13 日	结构功能模块化陶瓷部件产品扩建项目	生产建设	否	48,800.00	48,800.00	6,155.60	6,155.60	12.61%	2029 年 03 月 31 日	0.00	0.00	不适用	否
半导体设备用碳化硅材料及部件项目	2026 年 05 月 13 日	半导体设备用碳化硅材料及部件项目	生产建设	否	5,200.00	5,200.00	447.77	447.77	8.61%	2028 年 03 月 31 日	0.00	0.00	不适用	否
补充流动资金	2026 年 05 月 13 日	补充流动资金	补流	否	21,000.00	21,000.00	4,476.27	4,476.27	21.32%	不适用	0.00	0.00	不适用	否
承诺投资项目小计				--	126,301.24	126,301.24	11,079.64	62,481.28	--	--	6,757.53	22,622.91	--	--
合计				--	126,301.24	126,301.24	11,079.64	62,481.28	--	--	6,757.53	22,622.91	--	--
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）			募投项目尚未结项，故此项不适用											
项目可行性发生重大变化的情况说明			不适用											
超募资金的金额、用途及使用进展情况			不适用											
存在擅自变更募集资金用途、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											
			首次公开发行： 2024 年 9 月 9 日，公司召开第二届董事会第十三次会议、第二届董事会第三次独立董事专门会议、第二届监事会第九次会议审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的议案》。2024 年 9 月 11 日，公司发布了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目及已支付											

	发行费用的自筹资金的公告》，拟使用募集资金置换预先已投入募投项目的金额为 51,301.24 万元，置换已支付发行费用的自筹资金金额为 1,341.91 万元（不含增值税），合计置换募集资金金额为 52,643.15 万元。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）已对上述事项进行了鉴证，并出具了《关于苏州珂玛材料科技股份有限公司以募集资金置换预先投入募投项目和预先支付发行费用的自筹资金的鉴证报告》（中兴华核字（2024）第 230031 号）。 向不特定对象发行可转换公司债券： 2026 年 6 月 4 日，公司召开第三届董事会第十三次会议审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的议案》。同日，公司发布了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的公告》，拟使用募集资金置换预先已投入募投项目的金额为 5,125.76 万元，置换已支付发行费用的自筹资金金额为 220.96 万元（不含增值税），合计置换募集资金金额为 5,346.71 万元。容诚会计师事务所（特殊普通合伙）已对上述事项进行了鉴证，并出具了《关于苏州珂玛材料科技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[2026]215Z0465 号）。
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	截至 2026 年 6 月 30 日，首次公开发行募集资金已全部使用完毕，向不特定对象发行可转换公司债券募集资金中有 55,400.00 万元已进行现金管理以增加投资收益；剩余 8527.59 万元正常存放于募集资金专户。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	不适用

(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。

6、委托理财、衍生品投资情况

(1) 委托理财情况

☒适用 ☐不适用

报告期内委托理财概况

单位：人民币万元

产品类别	风险特征	报告期内委托理财的余额	逾期未收回的金额
银行理财产品	保本浮动收益型理财产品	56,742.78	0.00

公司作为单一委托人委托金融机构开展资产管理，或投资安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

☐适用 ☒不适用

(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。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

☐适用 ☒不适用

八、主要控股参股公司分析

☒适用 ☐不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：人民币元

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
苏州铠欣	子公司	CVD 碳化硅涂层和 CVD 碳化硅块体陶瓷零部件的研发和销售	14,352,225.00	289,878,624.36	52,475,718.31	5,831,788.08	-15,425,841.28	-13,023,178.08
湖南铠欣	子公司	CVD 碳化硅涂层和 CVD 碳化硅块体陶瓷零部件的研发、生产和销售	80,000,000.00	102,582,766.18	2,331,707.39	17,746,827.54	-12,997,820.79	-9,877,887.92

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
苏州珂玛电子科技有限公司	以自有资金投资设立	暂无影响

九、公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、技术研发及市场推广风险

公司业务主要包括先进陶瓷材料零部件的研发、制造、销售、服务以及泛半导体设备的表面处理服务等。

先进陶瓷材料是陶瓷零部件产品制造的基础。作为重要先进材料之一，先进陶瓷材料研发周期长、投入大。公司研发项目周期一般为 6 个月至 3 年，部分项目技术难度较高、资源消耗较大。先进陶瓷材料对上游原材料和生产设备的性能和稳定性要求高，其下游应用端需要经过客户严格且较长周期的认证、验证。同时，先进陶瓷材料技术发展的一个重要趋势是与不同材料相结合，进而制成“功能-结构”一体模块化产品，该产品从材料研发到终端成功应用面临研发投入大、周期长的风险。

公司业务综合了材料学、化学、物理学、力学、晶体结构学、硬脆难加工材料加工、控制和信号处理等多类学科，在材料体系和配方构建、材料处理和加工、产品应用开发等方面拥有多样化的技术路径和设计方案。随着下游客户尤其是半导体领域客户的制程工艺不断提高，公司需要准确把握技术和产品的发展趋势，对现有材料和产品进行持续优化升级，并且不断研发符合未来技术方向的新产品。如果公司不能紧跟行业技术发展的脚步并及时提升技术能力，无法满足下游客户需求，将导致公司丧失技术和市场优势，对公司的行业地位和未来经营业绩产生不利影响。

公司将执行下列措施以应对该风险：

（1）坚持材料研发与工艺研发相结合的研发模式，以国际半导体设备先进陶瓷零部件企业为标杆，聚焦“功能-结构”一体模块化产品，紧密围绕下游晶圆厂商和设备厂商的制程升级需求开展定向研发，提高研发项目与市场需求的匹配度；

（2）完善研发项目全生命周期管理，严格执行立项评审、设计开发、试制和量产各阶段的评估与验收机制，对研发项目实行里程碑式考核，合理配置研发资源，切实提升研发投入的转化效率。

2、产品与服务质量控制风险

先进陶瓷材料零部件是半导体设备中的关键部件，表面处理对金属和非金属零部件的维护、再生、改造起到重要作用。如果公司产品和服务存在质量问题，将会影响设备稳定运行，尤其是腔室内先进陶瓷材料零部件，将直接影响工艺环境进而影响设备制造产品良率。随着公司“功能-结构”一体模块化产品持续量产交付，该类产品技术集成度高、质量要求严苛，对公司的质量管控能力提出了更高要求。如果公司在产品和服务质量的任何环节控制不当，可能导致产品缺陷、客户索赔及客户流失等不利后果，将对公司的经营业绩和市场声誉产生不利影响。

公司将执行下列措施以应对该风险：

（1）从源头把控产品质量，严格优选高质量、优性能的粉料等原材料，并通过合格供应商名录管理和定期考核，确保原材料品质稳定；

（2）持续加大质量检测环节投入，依托高标准半导体清洗线及检测中心，提升产品检测能力和洁净度控制水平；

（3）推进质量管理数字化升级，结合设备互联系统与工厂大数据实现生产过程可视化和设备预测性维护，并引入 AI 质检手段实现在线缺陷识别，提升产品良率和质量一致性；

（4）严格执行质量管理文件体系，对各环节关键工艺参数进行严格把控，加强生产环节及产品质量监测。

3、募集资金投资项目实施及产能消化风险

公司于 2026 年 4 月完成发行可转换公司债券，募集资金总额人民币 7.5 亿元，主要投向“结构功能模块化陶瓷部件产品扩建项目”、“半导体设备用碳化硅材料及部件项目”及补充流动资金。2026 年 4 月起，“结构功能模块化陶瓷部件产品扩建项目”已正式开工建设，项目达产后预计将新增静电卡盘产能 2,500 只/年、陶瓷加热器产能 600 只/年；“半导体设备用碳化硅材料及部件项目”将组建碳化硅陶瓷结构件产品全流程生产工厂，新增碳化硅结构件及超高纯碳化硅套件产能。

目前，公司静电卡盘、超高纯碳化硅套件产品尚未实现大批量量产，当前销售数量与募投项目完全达产后产能尚存在一定差距。如果相关产品验证进度、国产替代进程或市场推广不及预期，导致下游客户采购需求不及预期，或者市场竞争加剧导致项目产品产销率不及预期，公司募投项目将面临产能消化、效益不达预期的风险。

公司将执行下列措施以应对该风险：

（1）科学组织项目建设，合理安排建设进度和资金投入，严格执行募集资金管理制度，对项目实施进度进行动态跟踪和管控，保障项目按计划推进；

（2）坚持以销定产，根据在手订单、客户验证进度和市场需求合理规划产能建设和释放节奏，避免产能闲置；

（3）加快静电卡盘、超高纯碳化硅套件等募投产品的客户验证和批量导入，不断扩大产品销售规模，提高在手订单对新增产能的覆盖水平；

（4）持续跟踪行业技术发展趋势和市场竞争格局变化，必要时及时优化调整项目实施方案，提高募投项目抗风险能力。

4、并购整合及商誉减值风险

2025 年 7 月，公司完成收购苏州铠欣半导体科技有限公司 73%股权，形成一定规模的商誉，截至 2026 年 6 月 30 日，公司商誉约人民币 7,235.74 万元。苏州铠欣专注于化学气相沉积（CVD）碳化硅涂层和 CVD 碳化硅块体陶瓷零部件的研发生产，其苏州一期工厂项目于 2025 年末建成投产。如果苏州铠欣未来经营业绩不及预期，或者并购完成后双方在业务、人员、管理和文化等方面的整合效果未达预期，公司将面临商誉减值及并购协同效应不及预期的风险，进而对公司经营业绩产生不利影响。

公司将执行下列措施以应对该风险：

（1）完善子公司治理结构，向苏州铠欣统一业务流程和管理制度，强化财务管控、内部审计和合规管理；

（2）充分发挥公司与苏州铠欣在碳化硅陶瓷材料领域产品布局 and 研发能力的互补优势，推进技术、客户和产能协同，形成更加完整的碳化硅材料体系和半导体零部件体系；

（3）支持苏州铠欣加快建成项目的产能爬坡和客户导入，推动碳化硅涂层及碳化硅陶瓷零部件业务尽快形成规模效益；

（4）加强对苏州铠欣经营目标的跟踪管理，定期对商誉相关资产组进行减值测试，及时识别和应对减值风险。

5、经营规模扩大带来的管理风险

随着公司业务不断发展，公司收入规模、资产规模持续扩张，生产厂区、子公司和员工数量不断增加，相应将在资源整合、市场开拓、产品研发、质量管理、内部控制等方面对管理人员提出更高的要求，公司在战略规划、运营管理、资金管理和内部控制等方面将面临更大的挑战，对研发、采购、生产、销售等资源配置提出了更高的要求。如果公司的组织模式和管理制度未能随着公司规模扩张及时调整完善，管理水平无法适应公司的快速发展，将使公司一定程度上面临规模扩张导致的管理风险，对未来业务的发展造成不利影响。

公司将执行下列措施以应对该风险：

- （1）持续优化组织架构和人才配置，根据业务发展需要开展外部招聘和内部培养，完善分层分类的人才培养体系，夯实人才梯队；
- （2）推进生产基地整合与集中化管理。公司依托苏州高新区产业园区新租赁定制厂房，对分散在各工业园区的生产场地进行整合，减少厂区之间的运输环节、运输损耗和运输成本，提高生产效率，同时为后续先进陶瓷材料结构件扩产储备产能；
- （3）加快信息化建设，实施先进陶瓷材料零部件智能化工厂改造升级项目，部署设备互联系统与工厂大数据平台；以客户为导向统一业务流程架构，建立流程负责人制度，推动端到端数字化业务闭环；
- （4）持续完善内部控制与合规管理体系，强化对子公司、生产基地和募投项目的统筹管控，保障生产经营连续性和公司战略的有效落地。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

☒适用 ☐不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2026 年 1 月 9 日	公司会议室	实地调研	机构	中信建投、银华基金、南方基金、兴全基金等 8 人	详见公司于巨潮资讯网披露的《301611 珂玛科技投资者关系管理信息 20260109》	http://www.cninfo.com.cn
2026 年 4 月 15 日	价值在线网络平台	网络平台线上交流	机构、个人	参与珂玛科技可转债发行网上路演活动的投资者	详见公司于巨潮资讯网披露的《301611 珂玛科技投资者关系管理信息 20260415》	http://www.cninfo.com.cn
2026 年 5 月 6 日	中信证券“智启新征程”科技策略会举办地	实地调研	机构	摩根基金、兴银理财、易方达基金、碧云资本、国联安基金、建信基金、中信保诚基金、元昊投资、国泰基金、兴业基金、松熙私募、汇华理财、银叶投资、东方资管、瀛赐私募、东方基金、交银施罗德基金、中信资管、太平资产、永盈基金、南方基金、睿远基金、中银基金、惠升基金、天风证券、合晟资产、驭乘投资、德邦基金、国投瑞银基金、中信证券等 40 人	详见公司于巨潮资讯网披露的《301611 珂玛科技投资者关系管理信息 20260508》	http://www.cninfo.com.cn

十二、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

公司于 2026 年 4 月 24 日召开了第三届董事会第十二次会议，会议审议通过了《关于制定〈市值管理制度〉的议案》，该制度旨在规范公司的市值管理行为，保护投资者尤其是中小投资者的合法权益。其核心目的是通过合规的信息披露、投资者关系管理及资本运作等手段，引导公司的市场价值与内在价值趋同，建立优质稳定的投资者基础，最终实现公司整体利益最大化与股东财富的双重增长。

十三、“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

第四节 公司治理、环境和社会

一、公司董事、高级管理人员变动情况

☒适用 ☐不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
汤鲁阳	副总经理	聘任	2026 年 04 月 24 日	工作调动

二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

☒适用 ☐不适用

1、股权激励

于 2025 年 9 月 12 日及 2025 年 9 月 29 日，公司分别召开了第三届董事会第六次会议及 2025 年第三次临时股东会，会议审议通过了《关于公司〈2025 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于公司〈2025 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》以及《关于提请股东会授权董事会办理 2025 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》等议案。

于 2026 年 3 月 9 日，公司召开了第三届董事会第十次会议，审议通过了《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》。公司薪酬与考核委员会对授予日的激励对象名单进行核实并发表了核查意见，并于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露了《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的公告》（公告编号：2026-012）。

2、员工持股计划的实施情况

☐适用 ☒不适用

3、其他员工激励措施

☐适用 ☒不适用

四、环境信息披露情况

上市公司及其主要子公司是否纳入环境信息依法披露企业名单

☐是 ☒否

五、社会责任情况

公司重视履行社会责任，在业务发展的过程中，专注客户需求，积极响应国产自主可控替代的政策号召，持续进行技术研发投入，努力做到经济效益与社会效益、短期利益与长期利益、自身发展与社会发展相互协调与统一，实现公司与员工、公司与社会、公司与环境的和谐发展。同时，公司也积极履行企业应尽义务，在不断创造价值的同时也积极承担对股东、职工、合作伙伴等利益相关者的责任。

1、股东权益保护：

公司自上市以来严格按照《公司法》《证券法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等法律法规以及规范性文件的要求，持续完善公司治理结构，不断健全内控制度，切实保障公司股东特别是中小股东的合法权益。公司严格按照《公司章程》的规定和要求，规范股东会的召集、召开及表决程序，通过现场、网络等合法有效的方式，让更多股东能够参加股东会，确保股东对公司重大事项的知情权、参与权和表决权。同时，公司严格按照《上市公司信息披露管理办法》、《投资者关系管理制度》等有关规定要求，及时、真实、准确、完整地履行信息披露义务，秉承公平、公正、公开的原则对待全体股东，通过电话、电子邮箱、互动平台等多种方式积极与股东进行沟通交流，有效地保障广大投资者的知情权。

2、职工权益保护：

公司严格遵照《劳动法》等法律法规的要求，依法保障职工的合法权益。公司通过提供人才公寓、组建文娱活动、组织员工体检、发放年节礼品等各种福利保障和多种人文关怀，确保员工个人权益和身心健康得到保障。公司实行有公司特色的价值分配机制，坚持业绩导向与效率优先、兼顾公平的原则，引导员工努力提升绩效，对员工所创造的业绩予以合理的回报，充分调动员工积极性、提升员工满意度。公司注重人才培养，提供员工培训与职业规划，积极开展员工内外部培训，努力提升员工自身素质和综合能力，为员工的自我提升和发展提供更多机会，实现员工与企业共同成长。

3、供应商和客户权益保护：

公司坚守诚信经营原则，制定了规范的客户、供应商管理制度，并与优质客户及供应商建立了长期稳定的战略合作关系。在采购活动中，公司秉持公平、公正、透明的合作原则选择供应商，建立了明确且合理的供应商评估与选择标准，确保每一个供应商都在同等条件下参与竞争，尊重供应商的知识产权和商业秘密，不进行不正当的竞争行为。在销售过程中，公司将客户权益置于核心位置，致力于提供高质量的产品和服务，努力满足客户的需求和期望，及时响应客户关切，对客户诉求进行快速、有效的解决，不断提升客户满意度和忠诚度。

4、环境保护与可持续发展：

在“碳达峰、碳中和”的时代背景下，公司积极响应国家号召，以重视环境保护为己任。公司通过技术创新，积极使用光伏能源，推动绿色电力发展；通过合理安排生产、错峰用电等措施减少生产过程中的碳排放量。在日常经营活动中，公司向员工普及环保知识，呼吁广大员工积极开展节能降耗工作，节约用水、用电，合理、高效使用公司各类电子设备，倡导和践行无纸化办公；同时，提醒员工做到垃圾分类，形成爱护环境、保护环境的良好风尚。通过公司全体上下的共同努力，实现企业与环境和谐共存的可持续发展目标。

5、履行其他企业社会责任：

公司始终把守法经营、依法纳税作为发展的基本准则，注重企业经济效益与社会效益的同步共赢。报告期内，公司严格遵守企业财务制度、会计准则，真实准确核算企业经营成果；严格遵守国家法律法规政策的规定，积极纳税，发展就业岗位，支持地方经济的发展，用实际行动履行社会责任和义务。

第五节 重要事项

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

☐适用 ☒不适用

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

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

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

☐是 ☒否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、审计委员会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

☐适用 ☒不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

☐适用 ☒不适用

七、破产重整相关事项

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

☐适用 ☒不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

☐适用 ☒不适用

九、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、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

☐适用 ☒不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

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

公司与存在关联关系的财务公司、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。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

（1）托管情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在托管情况。

（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

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

☒适用 ☐不适用

单位：人民币万元

公司对子公司的担保情况								
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
四川珂玛	2026年04月28日	5,000	不适用	0	不适用	不适用	否	否
安徽珂玛	2026年04月28日	5,000	2026年05月18日	2,000	连带责任担保	自本担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一项具体授信展期，则保证期间延续至展期期间届满后另加三年止。	否	否
苏州铠欣	2026年04月28日	12,000	2026年01月07日	2,000	连带责任担保	自担保协议生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一项具体授信展期，则保证期间延续至展期期间届满后另加三年止。	否	否
苏州铠欣	2026年04月28日	12,000	2026年02月04日	1,000	连带责任担保	保证书生效之日起至主合同项下债务履行期（包括展期、延期）届满之日后满三年之日止。若主合同项下债务分期履行，则每期债务保证期间均为自保证书生效之日起至主合同项下最后一期债务履行期限届满之日后满三年之日止。若主合同项下债务被宣布提前到期的，保证期间至债务被宣布提前到期之日后满三年之日止。	否	否
苏州铠欣	2026年04月28日	12,000	2026年03月12日	1,500	连带责任担保	若主合同项下债务被宣布提前到期的，保证期间至债务被宣布提前到期之日后满三年之日止。若主合同为借款合同，则本合同项下的保证期间为：自同项下的借款期限届满之日起三年；甲方根据主合同之约定宣布借款提前到期的，则保证期间为借款提前到期之日次日起三年。	否	否
苏州铠欣	2026年04月28日	12,000	2026年06月05日	3,500	连带责任担保	自本保证书生效之日起至《借款合同》项下债务履行期届满之后三年之日止。	否	否
湖南铠欣	2026年04月28日	3,000	不适用	0	不适用	不适用	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）					25,000	报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）		10,000
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）					25,000	报告期末对子公司担保余额合计（B4）		10,000
公司担保总额（即前三大项的合计）								
报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1）					25,000	报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）		10,000
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）					25,000	报告期末全部担保余额合计（A4+B4+C4）		10,000
全部担保余额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例							5.28%	
其中：								
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额（D）							0	
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保余额（E）							0	
担保总额超过净资产 50%部分的金额（F）							0	
上述三项担保金额合计（D+E+F）							0	
对未到期担保合同，报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明（如有）							不适用	
违反规定程序对外提供担保的说明（如有）							不适用	

十三、其他重大事项的说明

☒适用 ☐不适用

关于签署收购意向书的相关事项

公司于 2026 年 3 月 9 日召开第三届董事会第十次会议，审议通过了《关于签署收购意向书的议案》，基于公司长远可持续发展的战略规划，为更好地进行公司主营业务上下游的产业布局，发挥协同效应，提升公司核心竞争力，公司拟与江苏霍克海默光学科技有限公司及其控股股东闫新签署《收购意向书》，公司拟以自有资金向霍克海默增资或收购闫新持有的霍克海默股权。截至目前，此次交易尚处于筹划阶段，尚未签署正式的收购协议，此次交易能否正式达成尚存在不确定性，现阶段无法预计对公司 2026 年度经营业绩的影响。敬请广大投资者谨慎决策，注意投资风险。具体内容详见公司 2026 年 3 月 9 日于巨潮资讯网披露的《关于签署股权收购意向书的公告》（公告号：2026-011）。

十四、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	289,417,312	66.38%	0	0	0	1,950	1,950	289,419,262	66.38%
1、其他内资持股	289,417,312	66.38%	0	0	0	1,950	1,950	289,419,262	66.38%
其中：境内法人持股	24,091,397	5.53%	0	0	0	0	0	24,091,397	5.53%
境内自然人持股	265,325,915	60.85%	0	0	0	1,950	1,950	265,327,865	60.85%
二、无限售条件股份	146,582,688	33.62%	0	0	0	-1,950	-1,950	146,580,738	33.62%
1、人民币普通股	146,582,688	33.62%	0	0	0	-1,950	-1,950	146,580,738	33.62%
三、股份总数	436,000,000	100.00%	0	0	0	0	0	436,000,000	100.00%

股份变动的原因

☒适用 ☐不适用

公司原监事李军军持有的股份根据相关规定锁定。

股份变动的批准情况

☐适用 ☒不适用

股份变动的过户情况

☐适用 ☒不适用

股份回购的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

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

☐适用 ☒不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

☐适用 ☒不适用

2、限售股份变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
胡文	72,676,450	0	0	72,676,450	首发前限售股	2027 年 8 月 16 日
刘先兵	192,649,465	0	0	192,649,465	首发前限售股	2027 年 8 月 16 日
李军军	0	0	1,950	1,950	原监事锁定股	2028 年 8 月 10 日
苏州博谊企业管理咨询中心（有限合伙）	2,039,354	0	0	2,039,354	首发前限售股	2027 年 8 月 16 日
苏州市博璨企业管理咨询中心（有限合伙）	6,126,729	0	0	6,126,729	首发前限售股	2027 年 8 月 16 日
苏州博盈企业管理咨询中心（有限合伙）	15,925,314	0	0	15,925,314	首发前限售股	2027 年 8 月 16 日
合计	289,417,312	0	1,950	289,419,262	--	--

二、证券发行与上市情况

☒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
可转换公司债券、分离交易的可转换公司债券、公司债类								
可转换公司债券	2026 年 04 月 16 日	100.00 元/张	7,500,000	2026 年 05 月 13 日	7,500,000	不适用	详见在巨潮资讯网披露的《苏州珂玛材料科技股份有限公司创业板向不特定对象发行可转换公司债券上市公告书》	2026 年 05 月 08 日

报告期内证券发行情况的说明

经中国证券监督管理委员会《关于同意苏州珂玛材料科技股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可〔2026〕546 号）同意注册，苏州珂玛材料科技股份有限公司（以下简称“珂玛科技”或“公司”）向不特定对象发行可转换公司债券 7,500,000 张，每张面值为人民币 100.00 元，发行总额 75,000.00 万元，期限为发行之日起 6 年。经深圳证券交易所同意，公司可转换公司债券已于 2026 年 4 月 16 日在深圳证券交易所挂牌交易，债券简称“珂玛转债”，债券代码“123267”。上述募集资金已于 2026 年 4 月 22 日划至公司指定账户，并由容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对本次发行的资金到账情况进行审验，出具了文号为容诚验字[2026]215Z0014 号的《验资报告》。

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股 股东总数	35,237	报告期末表决权恢复的 优先股股东总数（如有）			0	持有特别表决权 股份的股东总数（如有）		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
刘先兵	境内自然人	44.19%	192,649,465	0	192,649,465	0	不适用	0
胡文	境内自然人	16.67%	72,676,450	0	72,676,450	0	不适用	0
苏州博盈企业管理 咨询中心（有限合伙）	境内非国有法人	3.65%	15,925,314	0	15,925,314	0	不适用	0
苏州市博臻企业管理 咨询中心（有限合伙）	境内非国有法人	1.41%	6,126,729	0	6,126,729	0	不适用	0
香港中央结算有限公司	境外法人	1.05%	4,582,880	1,648,229	0	4,582,880	不适用	0
刘俊	境内自然人	0.94%	4,094,497	-1,778,500	0	4,094,497	不适用	0
广发证券股份有限公司 －国泰中证半导体材料设备 主题交易型开放式指数证券投资基 金	其他	0.76%	3,302,784	1,313,360	0	3,302,784	不适用	0
北京诺华资本投资管理有限公司 －北京集成电路装备产业投资 并购基金（有限合伙）	其他	0.69%	3,020,275	-989,300	0	3,020,275	不适用	0
前海人寿保险股份有限公司 －分红保险产品	其他	0.65%	2,829,887	2,829,887	0	2,829,887	不适用	0
高建	境内自然人	0.61%	2,648,509	-1,034,496	0	2,648,509	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）		不适用						
上述股东关联关系或一致行动的说明		刘先兵持有苏州博盈 16.24%的财产份额并担任执行事务合伙人，直接持有苏州博臻 0.71% 的财产份额并担任执行事务合伙人；高建持有苏州博盈 19.21%的财产份额； 除上述情况之外，未知上述股东相互之间是否存在关联关系或一致行动						
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权 情况的说明		不适用						
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明		不适用						
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	
香港中央结算有限公司				4,582,880	人民币普通股		4,582,880	
刘俊				4,094,497	人民币普通股		4,094,497	
广发证券股份有限公司－国泰中证半导体材料设备主题交易型开放式指数证券投资基金				3,302,784	人民币普通股		3,302,784	
北京诺华资本投资管理有限公司－北京集成电路装备产业投资并购基金（有限合伙）				3,020,275	人民币普通股		3,020,275	
前海人寿保险股份有限公司－分红保险产品				2,829,887	人民币普通股		2,829,887	
高建				2,648,509	人民币普通股		2,648,509	
中国银行股份有限公司－广发中小盘精选混合型证券投资基金				2,038,982	人民币普通股		2,038,982	
上海浦东发展银行股份有限公司－广发小盘成长混合型证券投资基金（LOF）				1,739,404	人民币普通股		1,739,404	
高盛国际－自有资金				1,571,154	人民币普通股		1,571,154	
中国建设银行股份有限公司－银华集成电路混合型证券投资基金				1,561,775	人民币普通股		1,561,775	
前 10 名无限售条件股东之间，以及前 10 名无限售条件股东 和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明			高建持有苏州博盈 19.21%的财产份额； 除上述情况之外，未知上述股东相互之间是否存在关联关系或一致行动					
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明 （如有）			不适用					

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

公司是否具有表决权差异安排

☐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是否进行约定购回交易

☐是 ☒否

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

四、董事和高级管理人员持股变动

☐适用 ☒不适用

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

五、控股股东或实际控制人变更情况

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

☐适用 ☒不适用

控股股东报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

六、优先股相关情况

☐适用 ☒不适用

报告期公司不存在优先股。

第七节 债券相关情况

☒适用 ☐不适用

一、企业债券

☐适用 ☒不适用

报告期公司不存在企业债券。

二、公司债券

☐适用 ☒不适用

报告期公司不存在公司债券。

三、非金融企业债务融资工具

☐适用 ☒不适用

报告期公司不存在非金融企业债务融资工具。

四、可转换公司债券

☒适用 ☐不适用

1、可转债发行情况

经中国证券监督管理委员会《关于同意苏州珂玛材料科技股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可〔2026〕546 号）同意注册，苏州珂玛材料科技股份有限公司（以下简称“珂玛科技”或“公司”）向不特定对象发行可转换公司债券 7,500,000 张，每张面值为人民币 100.00 元，发行总额 75,000.00 万元，期限为发行之日起 6 年。经深圳证券交易所同意，公司可转换公司债券已于 2026 年 4 月 16 日在深圳证券交易所挂牌交易，债券简称“珂玛转债”，债券代码“123267”。上述募集资金已于 2026 年 4 月 22 日划至公司指定账户，并由容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对本次发行的资金到账情况进行审验，出具了文号为容诚验字[2026]215Z0014 号的《验资报告》。

2、报告期转债担保人及前十名持有人情况

可转换公司债券名称			珂玛转债		
期末转债持有人数			9,308		
本公司转债的担保人			无		
担保人盈利能力、资产状况和信用状况重大变化情况			不适用		
前十名转债持有人情况如下：					
序号	可转债持有人名称	可转债持有人性质	报告期末持有可转债数量（张）	报告期末持有可转债金额（元）	报告期末持有可转债占比
1	刘先兵	境内自然人	3,313,763	331,376,300.00	44.18%
2	胡文	境内自然人	1,250,108	125,010,800.00	16.67%
3	招商银行股份有限公司－博时中证可转债及可交换债券交易型开放式指数证券投资基金	其他	698,047	69,804,700.00	9.31%
4	招商银行股份有限公司－汇添富竞争优势灵活配置混合型证券投资基金	其他	343,547	34,354,700.00	4.58%
5	苏州博盈企业管理咨询中心（有限合伙）	境内非国有法人	273,931	27,393,100.00	3.65%
6	中国银行股份有限公司－南方昌元可转债债券型证券投资基金	其他	186,858	18,685,800.00	2.49%
7	苏州市博璨企业管理咨询中心（有限合伙）	境内非国有法人	105,386	10,538,600.00	1.41%
8	中国农业银行股份有限公司－广发均衡优选混合型证券投资基金	其他	59,404	5,940,400.00	0.79%
9	中国建设银行股份有限公司－华商稳定增利债券型证券投资基金	其他	47,860	4,786,000.00	0.64%
10	兴业银行股份有限公司－广发稳健优选六个月持有期混合型证券投资基金	其他	40,734	4,073,400.00	0.54%

3、报告期转债变动情况

☐适用 ☒不适用

4、累计转股情况

☐适用 ☒不适用

5、转股价格历次调整、修正情况

可转换公司债券名称	转股价格调整日	调整后转股价格（元）	披露时间	转股价格调整说明	截至本报告期末最新转股价格（元）
珂玛转债	2026 年 06 月 03 日	97.47	2026 年 05 月 27 日	公司于 2026 年 4 月 24 日召开第三届董事会第十二次会议，于 2026 年 5 月 19 日召开 2025 年度股东会，审议通过了《关于 2025 年度利润分配方案的议案》，公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.00 元（含税），股权登记日为 2026 年 6 月 2 日，除息除权日为 2026 年 6 月 3 日。权益分派具体内容详见公司于 2026 年 5 月 27 日在巨潮资讯网披露的《2025 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2026-043）。根据《募集说明书》相关条款以及中国证监会关于可转换公司债券发行的有关规定，结合本次权益分派实施情况，“珂玛转债”的转股价格由 97.57 元/股调整为 97.47 元/股，调整后的转股价格于 2026 年 6 月 3 日起生效。价格调整具体内容详见公司于 2026 年 5 月 27 日在巨潮资讯网披露的《关于可转换公司债券转股价格调整的公告》（公告编号：2026-044）。	97.47

6、报告期末公司的负债情况、资信变化情况以及在未来年度还债的现金安排

截至目前，公司各方面经营情况稳定，资产结构合理，不存在兑付风险。本报告期末资产负债率、利息保障倍数、贷款偿还率、利息偿付率等相关指标及同期对比变动情况详见本节之“第六部分截至报告期末公司近两年的主要会计数据和财务指标。”

根据《上市公司证券发行注册管理办法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等有关规定，公司委托中诚信国际信用评级有限责任公司对公司及公司于 2026 年 4 月 16 日公开发行的 A 股可转换公司债券（债券代码：123267，债券简称：珂玛转债）进行了跟踪评级。评级机构在对本公司经营况、行业情况进行综合分析评估的基础上，于 2026 年 7 月 16 日出具了《苏州珂玛材料科技股份有限公司 2026 年度跟踪评级报告》，维持珂玛科技主体信用等级为：AA；维持珂玛转债信用等级为：AA；评级展望为：“稳定”。具体内容详见公司于 2026 年 7 月 16 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《苏州珂玛材料科技股份有限公司 2026 年度跟踪评级报告》。

五、报告期内合并报表范围亏损超过上年末净资产 10%

☐适用 ☒不适用

六、截至报告期末公司近两年的主要会计数据和财务指标

单位：人民币万元

项目	本报告期末	上年末	本报告期末比上年末增减
流动比率	3.59	2.48	44.76%
资产负债率	46.61%	31.75%	14.86%
速动比率	2.93	1.85	58.38%
	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
扣除非经常性损益后净利润	9,638.92	17,054.75	-43.48%
EBITDA 全部债务比	10.06%	53.28%	-43.22%
利息保障倍数	10.81	375.18	-97.12%
现金利息保障倍数	19.82	不适用	不适用
EBITDA 利息保障倍数	17.25	452.24	-96.19%
贷款偿还率	100.00%	不适用	不适用
利息偿付率	100.00%	不适用	不适用

第八节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐是 ☒否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：苏州珂玛材料科技股份有限公司

2026 年 06 月 30 日

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	324,910,561.22	293,641,192.04
交易性金融资产	567,427,759.36	0.00
应收票据	26,387,311.07	55,445,676.44
应收账款	648,643,734.21	495,744,460.84
应收款项融资	119,732,733.59	128,772,314.24
预付款项	10,436,139.61	11,886,570.88
其他应收款	1,636,340.25	1,496,403.91
存货	379,891,080.21	333,311,190.89
合同资产	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	367,374.19	204,555.92
其他流动资产	8,123,091.49	6,825,281.05
流动资产合计	2,087,556,125.20	1,327,327,646.21
非流动资产：		
长期应收款	3,196,746.42	2,263,254.74
其他权益工具投资	5,000,000.00	0.00
固定资产	909,191,359.67	898,621,955.43
在建工程	106,998,313.70	86,199,000.16
使用权资产	114,510,685.44	64,136,811.26
无形资产	32,086,987.42	20,539,417.52
商誉	72,357,449.62	72,357,449.62
长期待摊费用	50,025,963.20	31,093,640.73
递延所得税资产	38,850,254.99	33,581,407.45
其他非流动资产	119,742,211.46	77,021,891.73
非流动资产合计	1,451,959,971.92	1,285,814,828.64
资产总计	3,539,516,097.12	2,613,142,474.85

项目	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	134,790,771.64	94,668,451.58
应付票据	100,407,021.00	102,470,560.37
应付账款	100,788,174.19	98,126,070.97
合同负债	6,470,635.80	5,870,507.42
应付职工薪酬	40,818,634.20	50,705,925.09
应交税费	44,586,834.03	29,135,179.93
其他应付款	85,933,579.05	110,667,441.32
一年内到期的非流动负债	49,589,205.00	30,525,115.44
其他流动负债	18,855,535.20	13,886,715.63
流动负债合计	582,240,390.11	536,055,967.75
非流动负债：		
长期借款	157,421,299.39	143,528,932.20
应付债券	704,231,660.99	0.00
租赁负债	91,649,636.54	53,475,302.87
递延收益	57,206,216.01	33,872,500.37
递延所得税负债	28,469,672.75	34,478,960.17
其他非流动负债	28,559,362.71	28,220,249.67
非流动负债合计	1,067,537,848.39	293,575,945.28
负债合计	1,649,778,238.50	829,631,913.03
所有者权益：		
股本	436,000,000.00	436,000,000.00
其他权益工具	36,677,732.21	0.00
资本公积	559,954,171.65	536,062,484.16
专项储备	345,551.85	226,091.28
盈余公积	93,122,763.45	93,122,763.45
未分配利润	766,060,598.62	711,413,550.91
归属于母公司所有者权益合计	1,892,160,817.78	1,776,824,889.80
少数股东权益	-2,422,959.16	6,685,672.02
所有者权益合计	1,889,737,858.62	1,783,510,561.82
负债和所有者权益总计	3,539,516,097.12	2,613,142,474.85

法定代表人：刘先兵

主管会计工作负责人：仇劲松

会计机构负责人：张金霞

2、母公司资产负债表

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	278,054,608.77	265,857,487.18
交易性金融资产	529,401,523.74	0.00
应收票据	15,052,671.15	42,469,777.40
应收账款	589,992,799.09	426,688,500.58
应收款项融资	112,667,671.50	125,313,943.97
预付款项	8,078,062.66	10,052,857.90
其他应收款	297,942,970.25	221,626,445.36
存货	321,829,098.38	283,721,064.88
一年内到期的非流动资产	175,034.19	6,246.45
其他流动资产	0.00	1,792,452.83
流动资产合计	2,153,194,439.73	1,377,528,776.55
非流动资产：		
长期应收款	2,436,406.36	1,545,019.76
长期股权投资	210,581,211.05	204,210,474.71
其他权益工具投资	5,000,000.00	0.00
固定资产	692,775,033.49	689,328,483.44
在建工程	86,942,555.13	50,901,247.82
使用权资产	71,091,214.03	19,662,389.07
无形资产	25,844,260.50	14,117,081.03
长期待摊费用	13,218,517.36	11,656,897.96
其他非流动资产	98,803,185.47	57,803,460.22
非流动资产合计	1,206,692,383.39	1,049,225,054.01
资产总计	3,359,886,823.12	2,426,753,830.56
流动负债：		
短期借款	59,835,049.44	59,838,554.38
应付票据	88,236,526.12	98,898,974.37
应付账款	84,244,651.71	72,001,148.62
合同负债	6,150,377.79	5,585,234.65
应付职工薪酬	31,908,672.57	41,453,154.40
应交税费	42,951,831.75	27,502,384.18
其他应付款	74,173,043.51	84,400,492.49
一年内到期的非流动负债	36,653,527.07	19,471,546.61
其他流动负债	18,437,579.01	13,133,542.26
流动负债合计	442,591,258.97	422,285,031.96
非流动负债：		
长期借款	123,400,025.88	117,345,457.68
应付债券	704,231,660.99	0.00
租赁负债	51,897,125.70	12,124,509.32
递延收益	56,706,216.01	33,372,500.37
递延所得税负债	25,992,920.77	30,658,714.73
其他非流动负债	28,559,362.71	28,220,249.67
非流动负债合计	990,787,312.06	221,721,431.77
负债合计	1,433,378,571.03	644,006,463.73

项目	期末余额	期初余额
所有者权益：		
股本	436,000,000.00	436,000,000.00
其他权益工具	36,677,732.21	0.00
资本公积	559,954,171.65	536,062,484.16
专项储备	0.00	0.00
盈余公积	93,122,763.45	93,122,763.45
未分配利润	800,753,584.78	717,562,119.22
所有者权益合计	1,926,508,252.09	1,782,747,366.83
负债和所有者权益总计	3,359,886,823.12	2,426,753,830.56

法定代表人：刘先兵

主管会计工作负责人：仇劲松

会计机构负责人：张金霞

3、合并利润表

单位：人民币元		
项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业总收入	592,213,616.61	520,397,584.40
其中：营业收入	592,213,616.61	520,397,584.40
二、营业总成本	475,177,904.11	320,401,326.46
其中：营业成本	322,198,112.10	231,969,808.67
税金及附加	6,590,468.95	4,801,414.17
销售费用	14,797,120.42	10,811,618.57
管理费用	54,531,991.29	28,833,521.50
研发费用	69,676,609.33	45,040,584.14
财务费用	7,383,602.02	-1,055,620.59
其中：利息费用	6,436,246.47	517,488.60
利息收入	1,393,423.33	1,450,656.60
加：其他收益	6,843,536.34	6,293,481.96
投资收益（损失以“-”号填列）	-55,358.47	747,453.53
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	427,759.36	91,464.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,739,276.96	-2,026,361.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-19,925,897.08	-11,065,292.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0.00	765,297.23
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	97,586,475.69	194,802,301.55
加：营业外收入	21,544.27	18,000.00
减：营业外支出	5,384.21	1,185,595.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	97,602,635.75	193,634,705.63
减：所得税费用	8,464,219.22	21,770,812.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	89,138,416.53	171,863,893.38
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	89,138,416.53	171,863,893.38
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	0.00	0.00
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	98,247,047.71	171,863,893.38
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-9,108,631.18	0.00
六、其他综合收益的税后净额	0.00	0.00
七、综合收益总额	89,138,416.53	171,863,893.38
归属于母公司所有者的综合收益总额	98,247,047.71	171,863,893.38
归属于少数股东的综合收益总额	-9,108,631.18	0.00
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.23	0.39
（二）稀释每股收益	0.22	0.39

法定代表人：刘先兵

主管会计工作负责人：仇劲松

会计机构负责人：张金霞

4、母公司利润表

单位：人民币元		
项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业收入	531,240,278.72	486,486,366.42
减：营业成本	266,955,593.16	200,610,272.04
税金及附加	5,953,627.46	4,193,450.19
销售费用	11,118,122.00	9,305,038.73
管理费用	36,418,492.07	25,396,344.53
研发费用	54,058,273.33	40,703,985.11
财务费用	5,289,999.87	-987,486.50
其中：利息费用	4,465,040.79	-449,819.71
利息收入	1,369,407.14	1,339,943.91
加：其他收益	5,892,284.76	6,214,161.60
投资收益（损失以“—”号填列）	2,249,063.30	1,187,247.97
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	401,523.74	91,464.57
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-8,372,894.85	-1,356,426.02
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-9,767,488.29	-7,776,534.00
资产处置收益（损失以“—”号填列）	0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	141,848,659.49	205,624,676.44
加：营业外收入	21,544.27	15,000.00
减：营业外支出	4,504.74	1,185,595.92
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	141,865,699.02	204,454,080.52
减：所得税费用	15,074,233.46	24,948,222.63
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	126,791,465.56	179,505,857.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	126,791,465.56	179,505,857.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）	0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额	0.00	0.00
六、综合收益总额	126,791,465.56	179,505,857.89

法定代表人：刘先兵

主管会计工作负责人：仇劲松

会计机构负责人：张金霞

5、合并现金流量表

单位：人民币元		
项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	468,890,648.65	468,055,178.37
收到的税费返还	60,773.69	1,416,248.54
收到其他与经营活动有关的现金	37,856,550.32	18,294,029.45
经营活动现金流入小计	506,807,972.66	487,765,456.36
购买商品、接受劳务支付的现金	200,087,322.57	147,977,211.53
支付给职工以及为职工支付的现金	187,365,811.86	121,875,997.85
支付的各项税费	41,043,160.37	47,173,344.12
支付其他与经营活动有关的现金	41,096,840.48	29,579,290.57
经营活动现金流出小计	469,593,135.28	346,605,844.07
经营活动产生的现金流量净额	37,214,837.38	141,159,612.29
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	70,000,000.00	110,000,000.00
取得投资收益收到的现金	72,613.89	1,118,125.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	85,819.65	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	12,030,557.34	4,989,602.62
投资活动现金流入小计	82,188,990.88	116,107,728.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	146,700,389.60	111,305,246.70
投资支付的现金	642,000,000.00	30,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	44,646,148.32	5,637,867.00
投资活动现金流出小计	833,346,537.92	146,943,113.70
投资活动产生的现金流量净额	-751,157,547.04	-30,835,385.22
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	812,933,181.41	1,362,736.00
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	253,606.10
筹资活动现金流入小计	812,933,181.41	1,616,342.10
偿还债务支付的现金	10,280,070.16	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	43,804,514.19	46,410,406.62
支付其他与筹资活动有关的现金	21,841,869.75	8,895,018.92
筹资活动现金流出小计	75,926,454.10	55,305,425.54
筹资活动产生的现金流量净额	737,006,727.31	-53,689,083.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-799,468.72	-190,248.35
五、现金及现金等价物净增加额	22,264,548.93	56,444,895.28
加：期初现金及现金等价物余额	258,218,313.49	162,082,525.73
六、期末现金及现金等价物余额	280,482,862.42	218,527,421.01

法定代表人：刘先兵

主管会计工作负责人：仇劲松

会计机构负责人：张金霞

6、母公司现金流量表

单位：人民币元		
项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	423,544,555.65	452,020,387.29
收到的税费返还	60,196.76	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	32,939,669.39	7,162,087.56
经营活动现金流入小计	456,544,421.80	459,182,474.85
购买商品、接受劳务支付的现金	170,284,973.61	125,361,941.51
支付给职工以及为职工支付的现金	149,115,540.43	108,419,017.58
支付的各项税费	39,163,377.21	45,150,357.21
支付其他与经营活动有关的现金	25,352,032.18	23,773,738.48
经营活动现金流出小计	383,915,923.43	302,705,054.78
经营活动产生的现金流量净额	72,628,498.37	156,477,420.07
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	70,000,000.00	110,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,756,380.08	1,339,571.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,247,269.50	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	279,505,557.34	1,138,840.00
投资活动现金流入小计	354,509,206.92	112,478,411.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	118,837,668.12	103,522,941.94
投资支付的现金	604,000,000.00	30,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	6,000,000.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	388,316,720.82	22,637,867.00
投资活动现金流出小计	1,117,154,388.94	156,160,808.94
投资活动产生的现金流量净额	-762,645,182.02	-43,682,397.21
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	759,573,386.70	1,362,736.00
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	253,606.10
筹资活动现金流入小计	759,573,386.70	1,616,342.10
偿还债务支付的现金	5,280,070.16	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	42,903,421.26	46,410,406.62
支付其他与筹资活动有关的现金	8,810,728.06	8,341,173.62
筹资活动现金流出小计	56,994,219.48	54,751,580.24
筹资活动产生的现金流量净额	702,579,167.22	-53,135,238.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-771,270.91	-213,100.88
五、现金及现金等价物净增加额	11,791,212.66	59,446,683.84
加：期初现金及现金等价物余额	234,056,194.63	152,361,065.09
六、期末现金及现金等价物余额	245,847,407.29	211,807,748.93

法定代表人：刘先兵

主管会计工作负责人：仇劲松

会计机构负责人：张金霞

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：人民币元

项目	2026 年半年度								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 其他	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	436,000,000.00	0.00	536,062,484.16	226,091.28	93,122,763.45	711,413,550.91	1,776,824,889.80	6,685,672.02	1,783,510,561.82
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	436,000,000.00	0.00	536,062,484.16	226,091.28	93,122,763.45	711,413,550.91	1,776,824,889.80	6,685,672.02	1,783,510,561.82
三、本期增减变动金额	0.00	36,677,732.21	23,891,687.49	119,460.57	0.00	54,647,047.71	115,335,927.98	-9,108,631.18	106,227,296.80
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	98,247,047.71	98,247,047.71	-9,108,631.18	89,138,416.53
（二）所有者投入和减少资本	0.00	36,677,732.21	23,891,687.49	0.00	0.00	0.00	60,569,419.70	0.00	60,569,419.70
1．其他权益工具持有者投入资本	0.00	43,150,273.19	0.00	0.00	0.00	0.00	43,150,273.19	0.00	43,150,273.19
2．股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	23,891,687.49	0.00	0.00	0.00	23,891,687.49	0.00	23,891,687.49
3．其他	0.00	-6,472,540.98	0.00	0.00	0.00	0.00	-6,472,540.98	0.00	-6,472,540.98
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-43,600,000.00	-43,600,000.00	0.00	-43,600,000.00
1．对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-43,600,000.00	-43,600,000.00	0.00	-43,600,000.00
（四）专项储备	0.00	0.00	0.00	119,460.57	0.00	0.00	119,460.57	0.00	119,460.57
1．本期提取	0.00	0.00	0.00	4,648,334.01	0.00	0.00	4,648,334.01	0.00	4,648,334.01
2．本期使用	0.00	0.00	0.00	-4,528,873.44	0.00	0.00	-4,528,873.44	0.00	-4,528,873.44
四、本期期末余额	436,000,000.00	36,677,732.21	559,954,171.65	345,551.85	93,122,763.45	766,060,598.62	1,892,160,817.78	-2,422,959.16	1,889,737,858.62

法定代表人：刘先兵

主管会计工作负责人：仇劲松

会计机构负责人：张金霞

上年金额

单位：人民币元

项目	2025 年半年度								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
其他									
一、上年年末余额	436,000,000.00	0.00	524,361,063.96	0.00	61,413,213.08	497,635,541.77	1,519,409,818.81	0.00	1,519,409,818.81
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	436,000,000.00	0.00	524,361,063.96	0.00	61,413,213.08	497,635,541.77	1,519,409,818.81	0.00	1,519,409,818.81
三、本期增减变动金额	0.00	0.00	3,211,634.16	0.00	0.00	128,263,893.38	131,475,527.54	0.00	131,475,527.54
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	171,863,893.38	171,863,893.38	0.00	171,863,893.38
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	3,211,634.16	0.00	0.00	0.00	3,211,634.16	0.00	3,211,634.16
1．其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2．股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	3,211,634.16	0.00	0.00	0.00	3,211,634.16	0.00	3,211,634.16
3．其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-43,600,000.00	-43,600,000.00	0.00	-43,600,000.00
1．对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-43,600,000.00	-43,600,000.00	0.00	-43,600,000.00
（四）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1．本期提取	0.00	0.00	0.00	3,204,421.91	0.00	0.00	3,204,421.91	0.00	3,204,421.91
2．本期使用	0.00	0.00	0.00	-3,204,421.91	0.00	0.00	-3,204,421.91	0.00	-3,204,421.91
四、本期期末余额	436,000,000.00	0.00	527,572,698.12	0.00	61,413,213.08	625,899,435.15	1,650,885,346.35	0.00	1,650,885,346.35

法定代表人：刘先兵

主管会计工作负责人：仇劲松

会计机构负责人：张金霞

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：人民币元

项目	2026 年半年度						
	股本	其他权益工具	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		其他					
一、上年年末余额	436,000,000.00	0.00	536,062,484.16	0.00	93,122,763.45	717,562,119.22	1,782,747,366.83
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	436,000,000.00	0.00	536,062,484.16	0.00	93,122,763.45	717,562,119.22	1,782,747,366.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	36,677,732.21	23,891,687.49	0.00	0.00	83,191,465.56	143,760,885.26
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	126,791,465.56	126,791,465.56
（二）所有者投入和减少资本	0.00	36,677,732.21	23,891,687.49	0.00	0.00	0.00	60,569,419.70
1．其他权益工具持有者投入资本	0.00	43,150,273.19	0.00	0.00	0.00	0.00	43,150,273.19
2．股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	23,891,687.49	0.00	0.00	0.00	23,891,687.49
3．其他	0.00	-6,472,540.98	0.00	0.00	0.00	0.00	-6,472,540.98
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-43,600,000.00	-43,600,000.00
1．对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-43,600,000.00	-43,600,000.00
（四）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1．本期提取	0.00	0.00	0.00	3,600,831.42	0.00	0.00	3,600,831.42
2．本期使用	0.00	0.00	0.00	-3,600,831.42	0.00	0.00	-3,600,831.42
四、本期期末余额	436,000,000.00	36,677,732.21	559,954,171.65	0.00	93,122,763.45	800,753,584.78	1,926,508,252.09

法定代表人：刘先兵

主管会计工作负责人：仇劲松

会计机构负责人：张金霞

上期金额

单位：人民币元

项目	2025 年半年度						
	股本	其他权益工具	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		其他					
一、上年年末余额	436,000,000.00	0.00	524,361,063.96	0.00	61,413,213.08	475,776,165.92	1,497,550,442.96
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	436,000,000.00	0.00	524,361,063.96	0.00	61,413,213.08	475,776,165.92	1,497,550,442.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	3,211,634.16	0.00	0.00	135,905,857.89	139,117,492.05
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	179,505,857.89	179,505,857.89
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	3,211,634.16	0.00	0.00	0.00	3,211,634.16
1．其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2．股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	3,211,634.16	0.00	0.00	0.00	3,211,634.16
3．其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-43,600,000.00	-43,600,000.00
1．对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-43,600,000.00	-43,600,000.00
（四）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1．本期提取	0.00	0.00	0.00	2,579,399.17	0.00	0.00	2,579,399.17
2．本期使用	0.00	0.00	0.00	-2,579,399.17	0.00	0.00	-2,579,399.17
四、本期期末余额	436,000,000.00	0.00	527,572,698.12	0.00	61,413,213.08	611,682,023.81	1,636,667,935.01

法定代表人：刘先兵

主管会计工作负责人：仇劲松

会计机构负责人：张金霞

三、公司基本情况

苏州珂玛材料科技股份有限公司（以下简称本公司、公司或珂玛科技）系由苏州珂玛材料技术有限公司整体变更设立，公司于 2018 年 6 月在江苏省工商行政管理局办理工商登记，取得统一社会信用代码为 9132050568833792XQ 的营业执照。

2024 年 4 月，经中国证券监督管理委员会《关于同意苏州珂玛材料科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2024〕640 号文）核准，公司首次向社会公开发行新股人民币普通股 7,500 万股，并于 2024 年 8 月 16 日在深圳证券交易所创业板上市交易，股票简称“珂玛科技”，证券代码为“301611”，本公司注册资本变更为 43,600 万元。

公司总部的经营地址：苏州高新区新钱路 1 号。法定代表人刘先兵。

公司主要的经营活动为生产、销售、加工和研发：各类陶瓷部件，并提供相关技术服务；金属表面处理及热处理加工；机械零件、零部件加工。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 8 月 18 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，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

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。

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
重要的在建工程	本公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.5%的在建工程认定为重要在建工程
重要的与投资活动相关的现金流量	本公司将单项投资金额超过资产总额 0.5%的投资活动认定为重要的与投资活动相关的现金流量
重要的非全资子公司	子公司收入、资产或利润总额任一占集团 15%以上
应收款项坏账准备收回或转回金额重要的	单项核销金额占各类应收款项总额的 10%以上
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项账龄超过 1 年占预付款项总额的 10%以上
存在重要少数股东权益的子公司	达到当年合并净利润的 10%且少数股东权益大于合并净资产的 5%
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（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之“五、重要会计政策及会计估计”之“7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”之“（5）特殊交易的会计处理”。

（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之“五、重要会计政策及会计估计”之“7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”之“（5）特殊交易的会计处理”。

（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）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。

（3）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。

（4）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。

（5）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、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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

10、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 银行承兑汇票、应收票据组合 2 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 按账龄分类的客户

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 应收其他款项、其他应收款组合 4 应收合并范围内关联方款项

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 银行承兑汇票、应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

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。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收租赁押金、长期应收款组合 2 其他

对于划分为组合 1 和 2 的长期应收款，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。

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。

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之“五、重要会计政策及会计估计”之“29、其他重要的会计政策和会计估计”之“（1）公允价值计量”。

11、合同资产

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。

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。

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之“五、重要会计政策及会计估计”之“10、金融工具”。

12、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）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

周转材料包括低值易耗品和包装物等，对于单价超过人民币 10,000.00 元且预计使用寿命超过 3 个月的周转材料，按其预计收益期平均摊销，其余采用一次转销法进行摊销。

13、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）后续计量及损益确认方法

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。

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之“五、重要会计政策及会计估计”之“18、长期资产减值”。

14、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

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	20 年	0%-5%	4.75%-5.00%
机器设备	年限平均法	3-10 年	0%-5%	9.50%-33.33%
电子及办公设备	年限平均法	3-5 年	0%-5%	19.00%-33.33%
运输工具	年限平均法	3-5 年	0%-5%	19.00%-33.33%

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率。

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。

15、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。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	在竣工验收和满足使用条件后确认转固
机器设备安装	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准时

16、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。

17、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

(a) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(b) 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	30-50 年	法定使用权
软件	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标	3 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。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（a）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，包括实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发测试、研发技术服务费及授权许可费等支出。

（b）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。

18、长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉的资产减值，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。

19、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。按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

20、合同负债

具体内容请详见本节之“五、重要会计政策及会计估计”之“11、合同资产”。

21、职工薪酬

(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。

22、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。

23、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。

24、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）一般原则

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

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。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①先进陶瓷材料零部件

本公司销售生产先进陶瓷材料零部件产品。

对于先进陶瓷材料零部件销售业务，除了少量采用寄售仓模式的业务之外，本公司在境内销售产品时，按照合同规定运至交货地点并经客户签收，于签收时点确认收入；在境外销售产品时，针对不同贸易条款下的外销先进陶瓷材料零部件，本公司均于完成报关出口时确认收入的实现。对于内销及外销中采用寄售仓模式销售的，客户从寄售仓领用后，本公司根据客户的领用数据并经双方对账后确认收入。

②表面处理服务

本公司对外提供表面处理服务。本公司提供表面处理服务于将已完成服务的产品按照合同规定运至交货地点并经客户验收时确认收入。合同无重大融资成分。

③其他材料零部件

本公司对外销售其他材料零部件产品。本公司销售其他材料零部件产品时，于将产品按照合同规定运至交货地点并经客户验收时确认收入。合同无重大融资成分。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

不适用

25、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。

26、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。

27、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可弥补亏损和税款抵减

本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

③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。

（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。

28、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

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，详见本节之“五、重要会计政策及会计估计”之“22、预计负债”。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。

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。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

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。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括：市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（2）安全生产费用

本公司根据有关规定，提取安全生产费用。

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。

(3) 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：

(a) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

本公司在区分金融工具所处的不同阶段时，对信用风险显著增加和已发生信用减值的判断如下：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降从而将影响违约概率等。

本公司判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 90 日（即，已发生违约），或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

(b) 存货跌价准备

存货可变现净值按日常活动中估计售价或合同价格减去至完工时估计将要发生的成本和估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的余额确定。本公司按照市场销售价格预计存货的估计售价，如果最终合同价格与估计售价存在差异，可能导致对存货跌价准备金额进行调整。

(c) 固定资产的折旧和摊销

本公司管理层依据相关资产预计未来的获利期间对固定资产的预计使用寿命、预计净残值及折旧额于每年年度终了进行复核。本公司在确认预计使用寿命及预计净残值时，需要运用估计和判断。如果预计使用寿命、预计净残值发生变化，可能导致对折旧及摊销金额进行调整。

(d) 预期信用损失的计量

本公司通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率或基于账龄矩阵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，本公司考虑了不同的宏观经济情景。2024 年度“基准”、“不利”及“有利”三种经济情景的权重分别是 80%、10%和 10%。

本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、国内生产总值和固定资产投资完成额等。

2025 年度，本公司已考虑了不同的宏观经济情景下的不确定性，相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	4.80%	4.00%	5.00%
固定资产投资完成额	2.24%	0.50%	4.20%

(e) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

(f) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该公司的实际情况，管理层认为本公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15% 的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来本公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25% 的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

对于可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损，本公司以未来期间很可能获得用来抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本公司通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本公司在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

（g）股份支付

本公司实施的股票期权计划及限制性股票计划均作为以权益结算的股份支付进行核算。

本公司在确定限制性股票激励计划成本费用时，聘请第三方评估机构，以未来现金流量的现值来确定权益工具在授予日的公允价值。对于股票期权激励计划，本公司采用 Black-Scholes 期权估值模型以评估股票期权于授予日的公允价值。本公司同时结合可行权条件的满足情况及历史离职率预期，估计可达到可行权条件的限制性股票/股票期权数量。

本公司编制未来现金流量现值时所采用的关键假设包括：

预测期营业收入增长率、稳定期营业收入增长率

毛利率、折现率

本公司编制股票期权估值时所采用的关键假设包括：

股价预计波动率、无风险利率

于授予日，每股限制性股票的公允价值与激励对象每股增资价格的差异计入股份支付费用。于授予日，以每股股票期权的公允价值计入股份支付费用。

对于股票期权激励计划，管理层选择恰当的估值模型、关键参数（包括股价预计波动率、无风险利率等）及基础数据，以评估股票期权于授予日的公允价值。

在预计限制性条件的满足情况时，管理层结合历史离职率，估计未来达到可行权条件时的股份数量。

（h）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。

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

（2）重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

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

☐适用 ☒不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税营业额（应纳税额按应纳税销售额或应税服务额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%及 6%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	7%及 5%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%

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
苏州珂玛材料科技股份有限公司	15%
四川珂玛材料技术有限公司	15%
无锡塞姆高科金属陶瓷有限公司	20%
安徽珂玛材料技术有限公司	25%
苏州铠欣半导体科技有限公司	15%
铠欣半导体（苏州）有限公司	25%
湖南铠欣新材料科技有限公司	15%
苏州珂玛电子科技有限公司	25%

2、税收优惠

依据企业所得税法的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。2025 年 12 月 19 日，珂玛科技公司取得《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202532009114），该证书的有效期为 3 年。2025 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%。2025 年 11 月 18 日，苏州铠欣公司取得《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202532000989），该证书的有效期为 3 年。2025 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%。2024 年 11 月 1 日，湖南铠欣取得《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202443000694），该证书的有效期为 3 年。2026 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%。

根据《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告[2023]7 号）的规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部关于提高集成电路和工业母机企业研发费用加计扣除比例的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部公告 2023 年第 44 号）的规定，集成电路企业和工业母机企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 120%在税前扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 220%在税前摊销。

根据财政部、税务总局发布《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）规定：自 2023 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 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；根据财政部、税务总局发布《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）文件规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税[2018]54 号）及《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 37 号）等相关规定，本公司在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日的期间内，新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
银行存款	280,482,862.42	258,218,313.49
其他货币资金	44,427,698.80	35,422,878.55
合计	324,910,561.22	293,641,192.04

2、交易性金融资产

单位：人民币元

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	567,427,759.36	0.00
其中：		
结构性存款	567,427,759.36	0.00
合计	567,427,759.36	0.00

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	22,974,135.51	52,598,160.90
商业承兑票据	3,413,175.56	2,847,515.54
合计	26,387,311.07	55,445,676.44

（2）按坏账计提方法分类披露

单位：人民币元

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	
按组合计提坏账准备的应收票据	26,447,369.11	100.00%	60,058.04	0.23%	26,387,311.07	55,495,805.70	100.00%	50,129.26	0.09%	55,445,676.44
其中：										
组合 1. 银行承兑汇票	22,974,135.51	86.87%	0.00	0.00%	22,974,135.51	52,598,160.90	94.78%	0.00	0.00%	52,598,160.90
组合 2 .商业承兑汇票	3,473,233.60	13.13%	60,058.04	1.73%	3,413,175.56	2,897,644.80	5.22%	50,129.26	1.73%	2,847,515.54
合计	26,447,369.11	100.00%	60,058.04	0.23%	26,387,311.07	55,495,805.70	100.00%	50,129.26	0.09%	55,445,676.44

(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：人民币元

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	
应收票据 坏账准备	50,129.26	9,928.78	0.00	0.00	0.00	60,058.04
合计	50,129.26	9,928.78	0.00	0.00	0.00	60,058.04

(4) 期末公司已质押的应收票据

单位：人民币元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	8,207,495.16
商业承兑票据	0.00
合计	8,207,495.16

(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：人民币元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	0.00	4,978,866.21
商业承兑票据	0.00	962,473.55
合计	0.00	5,941,339.76

4、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：人民币元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	636,697,427.21	484,966,510.39
6 个月及以内	528,223,778.64	400,589,668.51
7-12 个月	108,473,648.57	84,376,841.88
1 至 2 年	29,878,518.73	27,328,411.96
2 至 3 年	13,104,686.77	7,858,804.62
3 年以上	1,099,395.27	985,565.45
3 至 4 年	158,686.26	188,639.35
4 至 5 年	381,082.45	355,675.45
5 年以上	559,626.56	441,250.65
合计	680,780,027.98	521,139,292.42

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：人民币元

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	2,584,422.08	0.38%	2,584,422.08	100.00%	0.00	2,586,041.96	0.50%	2,586,041.96	100.00%	0.00
其中：										
单项计提坏账准备的客户	2,584,422.08	0.38%	2,584,422.08	100.00%	0.00	2,586,041.96	0.50%	2,586,041.96	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	678,195,605.90	99.62%	29,551,871.69	4.36%	648,643,734.21	518,553,250.46	99.50%	22,808,789.62	4.40%	495,744,460.84
其中：										
组合 1 按账龄分类的客户	678,195,605.90	99.62%	29,551,871.69	4.36%	648,643,734.21	518,553,250.46	99.50%	22,808,789.62	4.40%	495,744,460.84
合计	680,780,027.98	100.00%	32,136,293.77	4.72%	648,643,734.21	521,139,292.42	100.00%	25,394,831.58	4.87%	495,744,460.84

按单项计提坏账准备类别名称：单项计提坏账准备的客户

单位：人民币元

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
深圳廷玺科技有限公司	1,937,408.00	1,937,408.00	1,937,408.00	1,937,408.00	100.00%	预计无法收回
苏州炬芯半导体材料有限公司	303,100.00	303,100.00	303,100.00	303,100.00	100.00%	预计无法收回
大连德豪光电科技有限公司	161,115.72	161,115.72	161,115.72	161,115.72	100.00%	预计无法收回
芯三代半导体科技（苏州）有限公司	34,250.00	34,250.00	34,250.00	34,250.00	100.00%	预计无法收回
SKC Solmics	34,075.62	34,075.62	33,019.24	33,019.24	100.00%	预计无法收回
扬州美和光电科技有限公司	31,500.00	31,500.00	31,500.00	31,500.00	100.00%	预计无法收回
上海迈威机电科技有限公司	20,446.00	20,446.00	20,446.00	20,446.00	100.00%	预计无法收回
宁波捷芯半导体材料有限公司	19,500.00	19,500.00	19,500.00	19,500.00	100.00%	预计无法收回
帛圣科技股份有限公司	18,176.62	18,176.62	17,613.12	17,613.12	100.00%	预计无法收回
江西誉鸿锦材料科技有限公司	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	100.00%	预计无法收回
海迪科（南通）光电科技有限公司	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00	100.00%	预计无法收回
海德星科技（厦门）有限公司	1,730.00	1,730.00	1,730.00	1,730.00	100.00%	预计无法收回
蚌埠三颐半导体有限公司	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	100.00%	预计无法收回
苏州恩替斯科技有限公司	240.00	240.00	240.00	240.00	100.00%	预计无法收回
合计	2,586,041.96	2,586,041.96	2,584,422.08	2,584,422.08		

按组合计提坏账准备类别名称：按账龄分类的客户

单位：人民币元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6 个月及以内	528,223,778.66	9,546,815.03	1.81%
7-12 个月	108,473,648.57	8,227,901.52	7.59%
1-2 年	27,929,110.73	4,020,527.16	14.40%
2-3 年	13,085,186.76	7,272,746.80	55.58%
3 年以上	483,881.18	483,881.18	100.00%
合计	678,195,605.90	29,551,871.69	

（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：人民币元

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 坏账准备	25,394,831.58	6,729,293.15	12,169.04	0.00	0.00	32,136,293.77
合计	25,394,831.58	6,729,293.15	12,169.04	0.00	0.00	32,136,293.77

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：人民币元

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	122,153,355.00	0.00	122,153,355.00	17.94%	2,449,761.10
第二名	115,355,895.80	0.00	115,355,895.80	16.94%	1,995,657.00
第三名	82,843,985.41	0.00	82,843,985.41	12.17%	2,500,108.51
第四名	66,059,854.55	0.00	66,059,854.55	9.70%	2,904,537.85
第五名	43,393,571.13	0.00	43,393,571.13	6.37%	1,614,233.29
合计	429,806,661.89	0.00	429,806,661.89	63.12%	11,464,297.75

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	119,732,733.59	128,772,314.24
合计	119,732,733.59	128,772,314.24

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：人民币元

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	
按组合计提坏账准备	119,732,733.59	100.00%	0.00	0.00%	119,732,733.59	128,772,314.24	100.00%	0.00	0.00%	128,772,314.24
其中：										
组合 1 银行承兑汇票	119,732,733.59	100.00%	0.00	0.00%	119,732,733.59	128,772,314.24	100.00%	0.00	0.00%	128,772,314.24
合计	119,732,733.59	100.00%	0.00	0.00%	119,732,733.59	128,772,314.24	100.00%	0.00	0.00%	128,772,314.24

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：人民币元

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	其他变动	
应收款项融资 坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

单位：人民币元

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	53,969,883.44
合计	53,969,883.44

(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款项融资

单位：人民币元

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	32,515,396.24	0.00
合计	32,515,396.24	0.00

6、其他应收款

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,636,340.25	1,496,403.91
合计	1,636,340.25	1,496,403.91

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：人民币元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收押金和保证金	1,120,883.62	1,170,286.46
其他	586,671.17	421,335.21
合计	1,707,554.79	1,591,621.67

2) 按账龄披露

单位：人民币元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,682,579.79	1,472,400.67
1 至 2 年	13,200.00	43,924.00
2 至 3 年	10,655.00	63,677.00
3 年以上	1,120.00	11,620.00
3 至 4 年	0.00	10,500.00
4 至 5 年	0.00	50.00
5 年以上	1,120.00	1,070.00
合计	1,707,554.79	1,591,621.67

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	1,120.00	0.07%	1,120.00	100.00%	0.00	11,620.00	0.73%	11,620.00	100.00%	0.00
其中：										
应收押金和保证金	1,120.00	0.07%	1,120.00	100.00%	0.00	11,620.00	0.73%	11,620.00	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备	1,706,434.79	99.93%	70,094.54	4.11%	1,636,340.25	1,580,001.67	99.27%	83,597.76	5.29%	1,496,403.91
其中：										
应收其他款项	1,706,434.79	99.93%	70,094.54	4.11%	1,636,340.25	1,580,001.67	99.27%	83,597.76	5.29%	1,496,403.91
合计	1,707,554.79	100.00%	71,214.54	4.17%	1,636,340.25	1,591,621.67	100.00%	95,217.76	5.98%	1,496,403.91

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：人民币元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2026 年 1 月 1 日余额	83,597.76	0.00	11,620.00	95,217.76
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-13,503.22	0.00	0.00	-13,503.22
本期转销	0.00	0.00	10,500.00	10,500.00
2026 年 6 月 30 日余额	70,094.54	0.00	1,120.00	71,214.54

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：人民币元

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	
其他应收款 坏账准备	95,217.76	-13,503.22	0.00	10,500.00	0.00	71,214.54
合计	95,217.76	-13,503.22	0.00	10,500.00	0.00	71,214.54

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：人民币元

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
江苏中能汇宏经济发展有限公司	应收押金和保证金	899,767.62	1 年以内	52.69%	34,461.10
李勇	暂支款	94,327.83	1 年以内	5.52%	3,612.76
耐驰科学仪器（上海）有限公司	其他	66,781.00	1 年以内	3.91%	2,560.48
苏州高新区通安市政服务公司	应收押金和保证金	50,000.00	1 年以内	2.93%	1,915.00
广东上善精机有限公司	其他	43,000.00	1 年以内	2.52%	1,648.66
合计		1,153,876.45		67.57%	44,198.00

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：人民币元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	10,265,936.79	98.37%	11,554,407.30	97.21%
1 至 2 年	100,823.17	0.97%	139,139.16	1.17%
2 至 3 年	69,379.65	0.66%	193,024.42	1.62%
合计	10,436,139.61		11,886,570.88	

(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	2026 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
第一名	1,982,991.70	19.00
第二名	712,531.85	6.83
第三名	610,926.08	5.85
第四名	410,400.00	3.93
第五名	395,402.68	3.79
合计	4,112,252.31	39.40

8、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：人民币元

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	73,593,672.25	128,779.76	73,464,892.49	89,766,406.56	313,762.94	89,452,643.62
在产品	139,514,102.76	9,361,000.98	130,153,101.78	107,381,042.54	6,740,638.78	100,640,403.76
库存商品	107,935,349.06	34,945,292.28	72,990,056.78	94,241,833.67	30,096,527.57	64,145,306.10
周转材料	51,485,765.00	3,701,087.21	47,784,677.79	33,121,793.06	2,863,077.14	30,258,715.92
合同履约成本	29,469,484.26	5,450,966.15	24,018,518.11	28,860,266.00	4,895,948.88	23,964,317.12
发出商品	32,132,711.10	2,157,573.15	29,975,137.95	21,883,881.87	1,403,937.14	20,479,944.73
委托加工物资	1,504,695.31	0.00	1,504,695.31	4,369,859.64	0.00	4,369,859.64
合计	435,635,779.74	55,744,699.53	379,891,080.21	379,625,083.34	46,313,892.45	333,311,190.89

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：人民币元

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	313,762.94	-184,983.18	0.00	0.00	0.00	128,779.76
在产品	6,740,638.78	2,620,362.20	0.00	0.00	0.00	9,361,000.98
库存商品	30,096,527.57	12,824,605.23	0.00	7,975,840.52	0.00	34,945,292.28
周转材料	2,863,077.14	838,010.07	0.00	0.00	0.00	3,701,087.21
合同履约成本	4,895,948.88	2,257,741.66	0.00	1,702,724.39	0.00	5,450,966.15
发出商品	1,403,937.14	1,570,161.10	0.00	816,525.09	0.00	2,157,573.15
委托加工物资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	46,313,892.45	19,925,897.08	0.00	10,495,090.00	0.00	55,744,699.53

9、一年内到期的非流动资产

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	376,321.34	206,300.00
减：一年内到期的长期应收款减值准备	-8,947.15	-1,744.08
合计	367,374.19	204,555.92

10、其他流动资产

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
增值税借方余额重分类	8,123,091.49	5,032,828.22
再融资发行费用	0.00	1,792,452.83
合计	8,123,091.49	6,825,281.05

11、其他权益工具投资

单位：人民币元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
辽宁聚芯智能装备创新中心有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,000,000.00	持有目的为长期持有的非交易性权益工具投资
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,000,000.00	

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：人民币元

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
辽宁聚芯智能装备创新中心有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	持有目的为长期持有的非交易性权益工具投资	不适用

12、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：人民币元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收租赁押金	3,397,056.51	25,275.90	3,371,780.61	2,287,188.31	17,687.12	2,269,501.19	不适用
其他	200,000.00	7,660.00	192,340.00	200,000.00	1,690.53	198,309.47	不适用
减：一年内到期的长期应收款	-376,321.34	-8,947.15	-367,374.19	-206,300.00	-1,744.08	-204,555.92	不适用
合计	3,220,735.17	23,988.75	3,196,746.42	2,280,888.31	17,633.57	2,263,254.74	

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：人民币元

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	3,597,056.51	100.00%	32,935.90	0.92%	3,564,120.61	2,487,188.31	100.00%	19,377.65	0.78%	2,467,810.66
其中：										
组合 1 应收租赁押金	3,397,056.51	94.44%	25,275.90	0.74%	3,371,780.61	2,287,188.31	91.96%	17,687.12	0.77%	2,269,501.19
组合 2 其他	200,000.00	5.56%	7,660.00	3.83%	192,340.00	200,000.00	8.04%	1,690.53	0.85%	198,309.47
合计	3,597,056.51	100.00%	32,935.90	0.92%	3,564,120.61	2,487,188.31	100.00%	19,377.65	0.78%	2,467,810.66

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：人民币元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2026 年 1 月 1 日余额	19,377.65	0.00	0.00	19,377.65
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	13,558.25	0.00	0.00	13,558.25
2026 年 6 月 30 日余额	32,935.90	0.00	0.00	32,935.90

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：人民币元

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	
长期应收款 坏账准备	19,377.65	13,558.25	0.00	0.00	0.00	32,935.90
合计	19,377.65	13,558.25	0.00	0.00	0.00	32,935.90

13、固定资产

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	909,191,359.67	898,621,955.43
合计	909,191,359.67	898,621,955.43

（1）固定资产情况

单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	351,808,768.95	726,246,970.09	5,525,291.48	53,677,718.69	1,137,258,749.21
2.本期增加金额	3,137,705.04	57,345,246.95	0.00	5,572,480.43	66,055,432.42
（1）购置	0.00	0.00	0.00	3,090,410.94	3,090,410.94
（2）在建工程转入	3,137,705.04	57,345,246.95	0.00	2,482,069.49	62,965,021.48
3.本期减少金额	0.00	450,337.14	5,417.31	250,848.71	706,603.16
（1）处置或报废	0.00	450,337.14	5,417.31	250,848.71	706,603.16
4.期末余额	354,946,473.99	783,141,879.90	5,519,874.17	58,999,350.41	1,202,607,578.47
二、累计折旧					
1.期初余额	17,242,928.11	194,637,514.90	4,127,637.60	22,628,713.17	238,636,793.78
2.本期增加金额	8,837,496.10	40,442,891.53	211,738.22	5,638,038.84	55,130,164.69
（1）计提	8,837,496.10	40,442,891.53	211,738.22	5,638,038.84	55,130,164.69
3.本期减少金额	0.00	253,611.48	5,417.31	91,710.88	350,739.67
（1）处置或报废	0.00	253,611.48	5,417.31	91,710.88	350,739.67
4.期末余额	26,080,424.21	234,826,794.95	4,333,958.51	28,175,041.13	293,416,218.80
三、减值准备					
1.期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1.期末账面价值	328,866,049.78	548,315,084.95	1,185,915.66	30,824,309.28	909,191,359.67
2.期初账面价值	334,565,840.84	531,609,455.19	1,397,653.88	31,049,005.52	898,621,955.43

（2）固定资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

14、在建工程

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	106,998,313.70	86,199,000.16
合计	106,998,313.70	86,199,000.16

(1) 在建工程情况

单位：人民币元

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
房屋及建筑物①	11,106.80	0.00	11,106.80	11,106.80	0.00	11,106.80
房屋及建筑物②	16,520,607.71	0.00	16,520,607.71	0.00	0.00	0.00
机器设备安装	90,253,700.67	0.00	90,253,700.67	86,187,893.36	0.00	86,187,893.36
租入房屋及建筑物改良	212,898.52	0.00	212,898.52	0.00	0.00	0.00
合计	106,998,313.70	0.00	106,998,313.70	86,199,000.16	0.00	86,199,000.16

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：人民币元

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
可转债募投项目- 房屋及建筑物②	185,225,500.00	0.00	16,520,607.71	0.00	0.00	16,520,607.71
合计	185,225,500.00	0.00	16,520,607.71	0.00	0.00	16,520,607.71

(续上表)

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
8.92%	8.92%	3,190,096.69	3,190,096.69	3.37%	募集资金、其他
		3,190,096.69	3,190,096.69	3.37%	

(3) 在建工程的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

15、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	90,977,228.02	90,977,228.02
2.本期增加金额	61,208,596.91	61,208,596.91
(1) 本期租入	61,208,596.91	61,208,596.91
3.本期减少金额	5,946,854.77	5,946,854.77
(1) 处置	5,946,854.77	5,946,854.77
4.期末余额	146,238,970.16	146,238,970.16
二、累计折旧		
1.期初余额	26,840,416.76	26,840,416.76
2.本期增加金额	10,834,722.73	10,834,722.73
(1) 计提	10,834,722.73	10,834,722.73
3.本期减少金额	5,946,854.77	5,946,854.77
(1) 处置	5,946,854.77	5,946,854.77
4.期末余额	31,728,284.72	31,728,284.72
三、减值准备		
1.期初余额	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4.期末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1.期末账面价值	114,510,685.44	114,510,685.44
2.期初账面价值	64,136,811.26	64,136,811.26

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

16、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：人民币元

项目	土地使用权	专利权	软件	商标	合计
一、账面原值					
1.期初余额	12,745,721.97	1,227,147.54	13,851,886.82	27,955.76	27,852,712.09
2.本期增加金额	11,387,854.50	0.00	1,274,019.03	0.00	12,661,873.53
(1) 购置	11,387,854.50	0.00	1,274,019.03	0.00	12,661,873.53
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	24,133,576.47	1,227,147.54	15,125,905.85	27,955.76	40,514,585.62
二、累计摊销					
1.期初余额	1,547,630.96	115,677.61	5,632,980.70	17,005.30	7,313,294.57
2.本期增加金额	369,931.23	42,512.38	700,893.62	966.40	1,114,303.63
(1) 计提	369,931.23	42,512.38	700,893.62	966.40	1,114,303.63
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	1,917,562.19	158,189.99	6,333,874.32	17,971.70	8,427,598.20
三、减值准备					
1.期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1.期末账面价值	22,216,014.28	1,068,957.55	8,792,031.53	9,984.06	32,086,987.42
2.期初账面价值	11,198,091.01	1,111,469.93	8,218,906.12	10,950.46	20,539,417.52

(2) 无形资产的减值测试情况

□适用 □不适用

17、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：人民币元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
无锡塞姆业务	1,151,316.52	0.00	0.00	1,151,316.52
苏州铠欣业务	72,357,449.62	0.00	0.00	72,357,449.62
合计	73,508,766.14	0.00	0.00	73,508,766.14

(2) 商誉减值准备

单位：人民币元

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	
无锡塞姆业务	1,151,316.52	0.00	0.00	1,151,316.52
苏州铠欣业务	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,151,316.52	0.00	0.00	1,151,316.52

(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
无锡塞姆业务	苏州珂玛合并无锡塞姆后商誉所在业务资产组，包括固定资产和无形资产	苏州珂玛合并无锡塞姆后商誉所在业务资产组	是
苏州铠欣业务	苏州珂玛合并苏州铠欣后商誉所在业务资产组，包括固定资产和无形资产	苏州珂玛合并苏州铠欣后商誉所在业务资产组	是

其他说明

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定，与商誉减值测试相关的资产组或资产组组合，应当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。

苏州铠欣业务是由苏州铠欣半导体科技有限公司及其子公司组成的商誉相关资产组，是专门从事化学气相沉积（CVD）碳化硅涂层和 CVD 碳化硅块体陶瓷零部件研发、生产和销售的独立企业，主营业务明确，生产经营相对独立，同时主营业务均直接与市场衔接，由市场定价，独立产生现金流，符合资产组的相关要件。年末商誉所在资产组与购买日形成商誉时所确定的资产组一致，其构成未发生变化。

(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：人民币元

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
无锡塞姆业务	2,161,949.27	0.00	1,151,316.52	5 年	收入增长率 2.00%-5.00%、毛利率 10%、折现率 14.38%	收入增长率 2%、毛利率 10%、折现率 14.38%	①收入增长率及毛利率：管理层对相关收入、成本进行预测后确定； ②折现率与预测期一致
苏州铠欣业务	226,317,060.94	265,000,000.00	0.00	5 年	息税前利润率-37.3%至 19.0%， 税前折现率 12.21%	息税前利润率 19.0%， 税前折现率 12.21%	①根据资产组历史年度的经营业绩和公司发展规划，结合行业发展趋势分析预测息税前利润； ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险税前投资回报率
合计	228,479,010.21	265,000,000.00	1,151,316.52				

18、长期待摊费用

单位：人民币元

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
装修费	31,093,640.73	24,868,656.01	5,936,333.54	0.00	50,025,963.20
合计	31,093,640.73	24,868,656.01	5,936,333.54	0.00	50,025,963.20

19、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：人民币元

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	55,744,699.53	8,763,077.07	46,313,892.45	7,057,176.24
可抵扣亏损	204,517,165.10	36,225,786.73	168,825,206.92	31,177,321.68
租赁负债	125,722,714.46	19,457,025.49	73,073,490.84	14,392,332.37
政府补助	55,826,266.71	8,373,940.01	31,917,635.23	4,787,645.28
预计负债	18,706,183.15	2,805,927.48	13,815,380.27	2,072,307.05
信用减值准备	32,300,502.25	4,916,264.37	25,559,556.25	3,883,716.22
其他非流动负债 (含一年内到期的合同负债)	33,881,136.66	5,082,170.50	33,542,023.62	5,031,303.54
股份支付	73,660,229.16	11,049,034.37	7,734,557.27	1,167,243.40
合计	600,358,897.02	96,673,226.02	400,781,742.85	69,569,045.78

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：人民币元

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	8,905,679.41	1,335,851.91	11,082,929.91	1,662,439.49
使用权资产	114,510,685.44	17,724,671.55	64,136,811.26	12,939,560.57
固定资产折旧	389,745,467.40	58,783,568.00	354,346,964.03	53,506,958.61
其他非流动资产	13,562,329.96	2,034,349.49	15,097,688.08	2,264,653.21
内部交易未实现利润	776,934.15	116,540.11	619,910.81	92,986.62
公允价值变动收益	427,759.36	66,787.47	0.00	0.00
可转换债券	41,539,168.30	6,230,875.25	0.00	0.00
合计	569,468,024.02	86,292,643.78	445,284,304.09	70,466,598.50

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：人民币元

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	57,822,971.03	38,850,254.99	35,987,638.33	33,581,407.45
递延所得税负债	57,822,971.03	28,469,672.75	35,987,638.33	34,478,960.17

20、其他非流动资产

单位：人民币元

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
合同履约成本	20,652,970.14	0.00	20,652,970.14	20,156,057.00	0.00	20,156,057.00
预付工程设备款	69,089,241.32	0.00	69,089,241.32	56,865,834.73	0.00	56,865,834.73
股权收购意向金	30,000,000.00	0.00	30,000,000.00	0.00	0.00	0.00
合计	119,742,211.46	0.00	119,742,211.46	77,021,891.73	0.00	77,021,891.73

21、所有权或使用权受到限制的资产

单位：人民币元

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	13,865,657.14	13,865,657.14	保证金	银行承兑汇票保证金、保函保证金	4,860,836.89	4,860,836.89	保证金	银行承兑汇票保证金、保函保证金
应收票据	5,941,339.76	5,924,696.98	已背书	已背书但尚未到期的应收票据	15,139,151.47	15,139,151.47	已背书	已背书但尚未到期的应收票据
应收票据	8,207,495.16	8,207,495.16	质押	质押给银行	32,846,906.98	32,846,906.98	质押	质押给银行
应收款项融资	53,969,883.44	53,969,883.44	质押	质押给银行	71,815,031.12	71,815,031.12	质押	质押给银行
合计	81,984,375.50	81,967,732.72			124,661,926.46	124,661,926.46		

22、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	15,000,000.00
信用借款	124,744,422.19	79,613,030.56
应付利息	46,349.45	55,421.02
合计	134,790,771.64	94,668,451.58

23、应付票据

单位：人民币元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	100,407,021.00	102,470,560.37
合计	100,407,021.00	102,470,560.37

24、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	99,368,542.30	97,408,162.02
应付运费	1,411,808.24	655,613.05
应付其他	7,823.65	62,295.90
合计	100,788,174.19	98,126,070.97

25、其他应付款

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	85,933,579.05	110,667,441.32
合计	85,933,579.05	110,667,441.32

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
应付工程设备款	73,922,540.23	89,381,374.61
应付个人借款	0.00	9,814,815.28
应付中介服务费	0.00	118,478.30
应付员工报销款	43,458.26	575,920.52
应付其他	11,967,580.56	10,776,852.61
合计	85,933,579.05	110,667,441.32

26、合同负债

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,148,861.85	548,733.47
预收货款-M 项目	2,186,842.87	2,186,842.87
预收货款-Q 项目	3,134,931.08	3,134,931.08
合计	6,470,635.80	5,870,507.42

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：人民币元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	50,705,925.09	165,057,955.81	174,945,246.70	40,818,634.20
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	13,334,910.00	13,334,910.00	0.00
合计	50,705,925.09	178,392,865.81	188,280,156.70	40,818,634.20

(2) 短期薪酬列示

单位：人民币元

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	48,379,979.54	143,986,048.41	153,693,460.46	38,672,567.49
2、职工福利费	67,560.00	6,483,083.01	6,498,803.01	51,840.00
3、社会保险费	10,415.40	6,791,058.73	6,801,474.13	0.00
其中：医疗保险费	0.00	5,707,427.10	5,707,427.10	0.00
工伤保险费	10,415.40	518,769.26	529,184.66	0.00
生育保险费	0.00	564,862.37	564,862.37	0.00
4、住房公积金	0.00	4,838,716.11	4,838,716.11	0.00
5、工会经费和职工教育经费	2,247,970.15	2,959,049.55	3,112,792.99	2,094,226.71
合计	50,705,925.09	165,057,955.81	174,945,246.70	40,818,634.20

(3) 设定提存计划列示

单位：人民币元

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	0.00	12,918,905.60	12,918,905.60	0.00
2、失业保险费	0.00	416,004.40	416,004.40	0.00
合计	0.00	13,334,910.00	13,334,910.00	0.00

28、应交税费

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
增值税	21,574,195.73	15,099,818.60
企业所得税	16,780,699.73	12,137,265.09
个人所得税	4,116,402.75	1,038,493.98
其他	2,115,535.82	859,602.26
合计	44,586,834.03	29,135,179.93

29、一年内到期的非流动负债

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	15,516,127.08	10,926,927.47
一年内到期的租赁负债	34,073,077.92	19,598,187.97
合计	49,589,205.00	30,525,115.44

30、其他流动负债

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证金	18,706,183.15	13,815,380.27
待转销项税额	149,352.05	71,335.36
合计	18,855,535.20	13,886,715.63

31、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	75,349,213.54	79,320,487.79
保证借款	32,827,475.64	26,683,474.52
信用借款	64,760,737.29	48,451,897.36
减：一年内到期的长期借款	-15,516,127.08	-10,926,927.47
合计	157,421,299.39	143,528,932.20

32、应付债券

(1) 应付债券

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券-珂玛转债	704,231,660.99	0.00
合计	704,231,660.99	0.00

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：人民币元

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	期末余额	是否违约
珂玛转债	100.00	第一年 0.10% 第二年 0.30% 第三年 0.60% 第四年 1.00% 第五年 1.50% 第六年 2.00%	2026 年 04 月 16 日	6 年	750,000,000.00	0.00	750,000,000.00	156,164.39	-45,924,503.40	704,231,660.99	否
合计					750,000,000.00	0.00	750,000,000.00	156,164.39	-45,924,503.40	704,231,660.99	

(3) 可转换公司债券的说明

项目	转股条件	转股时间
珂玛转债	可转换公司债券自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止	自可转债发行结束之日（2026 年 4 月 22 日）满六个月后的第一个交易日（2026 年 10 月 22 日）起至可转债到期日（2032 年 4 月 15 日）止（如遇法定节假日或休息日顺延至其后的第一个交易日，顺延期间付息款项不另计息）

经中国证券监督管理委员会《关于同意苏州珂玛材料科技股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可〔2026〕546 号）同意注册，本公司于 2026 年 4 月 16 日向不特定对象发行可转换公司债券 7,500,000 张，每张面值人民币 100.00 元，发行总额 75,000.00 万元，期限为自发行之日起 6 年。本次发行可转债转股期自可转债发行结束之日（2026 年 4 月 22 日）满六个月后的第一个交易日（2026 年 10 月 22 日）起至可转债到期日（2032 年 4 月 15 日）止（如遇法定节假日或休息日顺延至其后的第一个交易日；顺延期间应付利息不另行计息）。初始转股价格为 97.57 元/股，调整后转股价格为 97.47 元/股，转股价格调整生效日期为 2026 年 6 月 3 日。本年度未发生可转换公司债券转股事项。

根据《企业会计准则第 37 号--金融工具列报》有关规定，企业发行的可转换公司债券属于同时包含金融负债成分和权益工具成分的非衍生金融工具，应当在初始确认时将金融负债成分与权益工具成分分拆并分别计量。据此，本公司本次发行可转换公司债券，将金融负债成分公允价值扣除应分摊发行费用后的金额 699,328,848.45 元计入应付债券；将权益工具成分公允价值扣除应分摊发行费用后的金额 43,150,273.19 元计入其他权益工具。根据《企业会计准则第 18 号--所得税》以及《监管规则适用指引--会计类第 5 号》相关要求，初始确认时可转换公司债券金融负债成分的账面价值与其计税基础不同，形成应纳税暂时性差异，公司相应确认递延所得税负债；与该交易相关的递延所得税影响计入所有者权益，减少其他权益工具 6,472,540.98 元。

33、租赁负债

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	136,962,401.92	80,706,299.79
减：未确认融资费用	-11,239,687.46	-7,632,808.95
减：一年内到期的租赁负债	-34,073,077.92	-19,598,187.97
合计	91,649,636.54	53,475,302.87

34、递延收益

单位：人民币元

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	33,872,500.37	25,560,000.00	2,226,284.36	57,206,216.01	政府补助
合计	33,872,500.37	25,560,000.00	2,226,284.36	57,206,216.01	

35、其他非流动负债

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
M 公司项目款	14,848,348.24	15,941,769.64
Q 公司项目款	13,711,014.47	12,278,480.03
合计	28,559,362.71	28,220,249.67

36、股本

单位：人民币元

	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	436,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	436,000,000.00

37、其他权益工具

（1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

债券名称	发行日期	会计分类	发行价格	债券期限	股息率或利率	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转股情况
珂玛转债	2026 年 4 月 16 日	可转换公司债券	100.00	6 年	第一年 0.10% 第二年 0.30% 第三年 0.60% 第四年 1.00% 第五年 1.50% 第六年 2.00%	7,500,000.00	36,677,732.21	2032 年 4 月 15 日	可转换公司债券自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止	截至 2026 年 6 月 30 日无转股情况

（2）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：人民币元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
珂玛转债	0	0.00	7,500,000.00	36,677,732.21	0	0.00	7,500,000.00	36,677,732.21
合计	0	0.00	7,500,000.00	36,677,732.21	0	0.00	7,500,000.00	36,677,732.21

38、资本公积

单位：人民币元

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）	458,972,757.70	0.00	0.00	458,972,757.70
其他资本公积	77,089,726.46	23,891,687.49	0.00	100,981,413.95
合计	536,062,484.16	23,891,687.49	0.00	559,954,171.65

39、专项储备

单位：人民币元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	226,091.28	4,648,334.01	4,528,873.44	345,551.85
合计	226,091.28	4,648,334.01	4,528,873.44	345,551.85

40、盈余公积

单位：人民币元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	93,122,763.45	0.00	0.00	93,122,763.45
合计	93,122,763.45	0.00	0.00	93,122,763.45

41、未分配利润

单位：人民币元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	711,413,550.91	497,635,541.77
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后期初未分配利润	711,413,550.91	497,635,541.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	98,247,047.71	171,863,893.38
应付普通股股利	43,600,000.00	43,600,000.00
期末未分配利润	766,060,598.62	625,899,435.15

42、营业收入和营业成本

单位：人民币元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	587,381,606.71	318,069,884.73	517,448,017.73	231,063,801.63
其他业务	4,832,009.90	4,128,227.37	2,949,566.67	906,007.04
合计	592,213,616.61	322,198,112.10	520,397,584.40	231,969,808.67

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：人民币元

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	592,213,616.61	322,198,112.10	592,213,616.61	322,198,112.10
其中：				
销售先进陶瓷材料零部件	543,429,860.96	279,827,026.76	543,429,860.96	279,827,026.76
提供表面处理服务	27,668,338.05	24,376,667.18	27,668,338.05	24,376,667.18
销售其他材料零部件	16,283,407.70	13,866,190.79	16,283,407.70	13,866,190.79
其他	4,832,009.90	4,128,227.37	4,832,009.90	4,128,227.37
按经营地区分类	592,213,616.61	322,198,112.10	592,213,616.61	322,198,112.10
其中：				
境内	503,100,805.31	271,237,913.43	503,100,805.31	271,237,913.43
境外	89,112,811.30	50,960,198.67	89,112,811.30	50,960,198.67
按商品转让的时间分类	592,213,616.61	322,198,112.10	592,213,616.61	322,198,112.10
其中：				
在某一时点确认收入	592,213,616.61	322,198,112.10	592,213,616.61	322,198,112.10
合计	592,213,616.61	322,198,112.10	592,213,616.61	322,198,112.10

43、税金及附加

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,465,534.97	1,622,864.38
教育费附加	1,761,096.41	1,141,181.69
房产税	1,612,530.68	1,556,703.89
印花税	438,848.40	296,743.39
土地使用税	251,444.21	174,875.45
环保税	36,606.47	304.38
其他税费	24,407.81	8,740.99
合计	6,590,468.95	4,801,414.17

44、管理费用

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	29,113,327.71	16,645,650.03
固定资产折旧费	7,587,461.57	4,303,752.28
咨询服务费	5,064,250.69	1,649,956.55
使用权资产折旧费	1,840,512.42	0.00
安保消防费	1,289,090.88	778,898.75
办公费	1,122,159.62	1,228,841.25
长期待摊费用摊销	1,119,337.42	583,060.26
股份支付	970,394.52	1,362,514.74
业务招待费	898,844.73	159,831.97
无形资产摊销	474,780.83	492,050.60
其他	5,051,830.90	1,628,965.07
合计	54,531,991.29	28,833,521.50

45、销售费用

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	9,071,760.96	6,980,445.48
推广服务费	1,982,916.43	1,522,507.23
业务招待费	1,513,781.65	1,394,986.50
股份支付	891,538.86	344,304.36
固定资产折旧费	24,457.83	23,102.94
其他	1,312,664.69	546,272.06
合计	14,797,120.42	10,811,618.57

46、研发费用

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	29,406,223.78	20,883,105.23
材料费用	16,137,408.56	13,656,290.23
固定资产折旧费	9,550,383.39	6,292,582.65
股份支付	6,914,919.67	623,101.38
水电费	4,313,354.22	944,170.72
使用权资产折旧	526,838.26	444,736.33
长期待摊费用摊销	520,057.74	535,870.98
无形资产摊销	264,006.81	196,873.14
其他	2,043,416.90	1,463,853.48
合计	69,676,609.33	45,040,584.14

47、财务费用

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,436,246.47	517,488.60
利息收入	-1,393,423.33	-1,450,656.60
汇兑净损失	2,244,267.82	-188,900.24
银行手续费及其他	96,511.06	66,447.65
合计	7,383,602.02	-1,055,620.59

48、其他收益

单位：人民币元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,941,422.17	1,914,618.94
进项税加计扣除	3,517,271.02	4,196,114.09
个税扣缴税款手续费	384,843.15	182,748.93

49、公允价值变动收益

单位：人民币元

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	427,759.36	91,464.57
合计	427,759.36	91,464.57

50、投资收益

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	68,503.67	747,453.53
票据贴现利息	-123,862.14	0.00
合计	-55,358.47	747,453.53

51、信用减值损失

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-9,928.78	-98,622.71
应收账款坏账损失	-6,729,293.15	-1,927,030.00
其他应收款坏账损失	13,503.22	-218.32
长期应收款坏账损失	-13,558.25	-490.08
合计	-6,739,276.96	-2,026,361.11

52、资产减值损失

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及 合同履约成本减值损失	-19,925,897.08	-11,065,292.57
合计	-19,925,897.08	-11,065,292.57

53、资产处置收益

单位：人民币元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的 固定资产、在建工程、及无形资产的 处置利得或损失	0.00	765,297.23

54、营业外收入

单位：人民币元

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
赔偿款收入	0.00	18,000.00	0.00
非流动资产毁损报废利得	5,044.25	0.00	5,044.25
其他	16,500.02	0.00	16,500.02
合计	21,544.27	18,000.00	21,544.27

55、营业外支出

单位：人民币元

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
罚没及滞纳金支出	445.47	1,164,108.74	445.47
非流动资产毁损报废损失	4,338.74	21,487.18	4,338.74
其他	600.00	0.00	600.00
合计	5,384.21	1,185,595.92	5,384.21

56、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	18,282,868.21	23,081,610.08
递延所得税费用	-9,818,648.99	-1,310,797.83
合计	8,464,219.22	21,770,812.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：人民币元

项目	本期发生额
利润总额	97,602,635.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,640,395.36
子公司适用不同税率的影响	-955,880.79
调整以前期间所得税的影响	564,421.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	316,947.54
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	2,760,004.67
研发费用加计扣除	-8,861,669.14
所得税费用	8,464,219.22

57、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：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	27,069,001.57	1,136,217.84
受限资金	7,005,558.87	13,423,874.69
银行存款利息	1,393,423.33	1,352,015.76
赔偿款收入	0.00	18,000.00
其他	2,388,566.55	2,363,921.16
合计	37,856,550.32	18,294,029.45

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	26,995,715.35	22,961,188.15
支付短期租赁和低价值资产 租赁付款额	816,335.69	1,830,526.92
支付票据保证金等	13,284,789.44	4,787,575.50
合计	41,096,840.48	29,579,290.57

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
收到与长期资产购建相关的票据保证金	7,446,200.00	4,989,602.62
其他	4,584,357.34	0.00
合计	12,030,557.34	4,989,602.62

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产收到的现金	70,000,000.00	110,000,000.00
合计	70,000,000.00	110,000,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
股权收购意向金	30,000,000.00	0.00
支付与长期资产购建相关的票据保证金	10,986,148.32	5,637,867.00
其他	3,660,000.00	0.00
合计	44,646,148.32	5,637,867.00

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产支付的现金	637,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具投资支付的现金	5,000,000.00	0.00
合计	642,000,000.00	30,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
代收代缴股东所得税及印花税等税款	0.00	253,606.10
合计	0.00	253,606.10

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债的本金和利息	11,274,233.01	6,326,758.10
偿还股东借款	9,839,211.21	0.00
可转债发行费用	728,425.53	0.00
上市费用	0.00	2,314,654.72
代收代缴股东所得税及印花税等税款	0.00	253,606.10
偿还非关联方借款	0.00	0.00
合计	21,841,869.75	8,895,018.92

筹资活动产生的各项负债变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：人民币元

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	94,668,451.58	45,000,000.00	1,257,811.61	6,135,491.55	0.00	134,790,771.64
长期借款	143,528,932.20	23,763,181.41	12,647,664.81	7,002,351.95	15,516,127.08	157,421,299.39
一年以内到期的非流动负债	30,525,115.44	0.00	49,589,205.00	0.00	30,525,115.44	49,589,205.00
租赁负债	53,475,302.87	0.00	83,521,644.60	11,274,233.01	34,073,077.92	91,649,636.54
应付股利	0.00	0.00	43,600,000.00	40,946,740.85	2,653,259.15	0.00
其他应付款	9,814,815.28	0.00	752,821.46	10,567,636.74	0.00	0.00
应付债券	0.00	744,170,000.00	5,830,000.00	0.00	45,768,339.01	704,231,660.99
合计	332,012,617.37	812,933,181.41	197,199,147.48	75,926,454.10	128,535,918.60	1,137,682,573.56

58、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：人民币元

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	89,138,416.53	171,863,893.38
加：资产减值准备	19,925,897.08	11,065,292.57
信用减值准备	6,739,276.96	2,026,361.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	55,130,164.69	33,349,794.66
使用权资产折旧	10,834,722.73	4,799,039.17
无形资产摊销	924,506.05	794,164.76
长期待摊费用摊销	5,936,333.54	5,731,520.56
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）	0.00	-765,297.23
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-705.51	21,487.18
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-427,759.36	-91,464.57
财务费用（收益以“-”号填列）	7,235,715.19	726,878.28
投资损失（收益以“-”号填列）	55,358.47	-747,453.53
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,268,847.54	-2,431,605.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,549,801.45	1,120,807.59
存货的减少（增加以“-”号填列）	-65,410,142.03	-49,291,233.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-152,975,514.89	-65,858,747.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	32,751,634.36	27,347,059.89
其他	37,175,582.56	1,499,115.22
经营活动产生的现金流量净额	37,214,837.38	141,159,612.29
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
融资租入固定资产	61,208,596.91	8,728,117.36
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	280,482,862.42	218,527,421.01
减：现金的期初余额	258,218,313.49	162,082,525.73
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	22,264,548.93	56,444,895.28

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	280,482,862.42	258,218,313.49
可随时用于支付的银行存款	280,482,862.42	258,218,313.49
二、现金等价物	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	280,482,862.42	258,218,313.49

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：人民币元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	13,865,657.14	4,860,836.89	银行承兑汇票保证金、保函保证金
定期存单	30,562,041.66	30,562,041.66	存期超过三个月的定期存单
合计	44,427,698.80	35,422,878.55	

59、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：人民币元

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			23,325,580.01
其中：美元	3,405,161.32	6.8109	23,192,213.23
欧元	17,170.73	7.7671	133,366.78
应收账款			55,161,078.57
其中：美元	7,422,047.02	6.8109	50,550,820.05
欧元	593,562.40	7.7671	4,610,258.52
应付账款			12,259.62
其中：美元	1,800.00	6.8109	12,259.62
其他应付款			12,055.29
其中：美元	1,770.00	6.8109	12,055.29

60、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

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期发生额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期及低价值租赁费用	2,339,329.66
租赁负债的利息费用	1,640,547.71
与租赁相关的总现金流出	13,613,562.67

八、研发支出

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	29,406,223.78	20,883,105.23
材料费用	16,137,408.56	13,656,290.23
固定资产折旧费	9,550,383.39	6,292,582.65
股份支付	6,914,919.67	623,101.38
水电费	4,313,354.22	944,170.72
使用权资产折旧	526,838.26	444,736.33
长期待摊费用摊销	520,057.74	535,870.98
无形资产摊销	264,006.81	196,873.14
其他	2,043,416.90	1,463,853.48
合计	69,676,609.33	45,040,584.14
其中：费用化研发支出	69,676,609.33	45,040,584.14
资本化研发支出	0.00	0.00

九、合并范围的变更

1、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：

公司于 2026 年 5 月在江苏省苏州市新设立子公司苏州珂玛电子科技有限公司，具体信息如下：

- 1、注册资本：人民币 2,000.00 万元；
- 2、统一社会信用代码：91320505MAKDGC6T0U；
- 3、成立时间：2026 年 5 月 12 日；
- 4、主要经营场所：江苏省苏州市高新区新钱路 1 号 1 幢 1 层；
- 5、法定代表人：刘先兵；
- 6、股权结构：珂玛科技持有珂玛电子 100.00% 股权；

7、经营范围：一般项目：电子专用材料研发；电子元器件制造；电子元器件批发；电子元器件零售；电力电子元器件制造；电力电子元器件销售；电子真空器件制造；电子真空器件销售；电子专用材料制造；电子专用材料销售；光电子器件制造；光电子器件销售；电子专用设备制造；电子专用设备销售；特种陶瓷制品制造；特种陶瓷制品销售；新型陶瓷材料销售；电池零配件生产；电池零配件销售；新材料技术研发；技术进出口；进出口代理；货物进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

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：人民币元

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	
四川珂玛材料技术有限公司	90,000,000.00	中国	中国	泛半导体设备的表面处理	100.00%	0.00%	设立
无锡塞姆高科金属陶瓷有限公司	9,997,244.36	中国	中国	特种陶瓷制品销售	100.00%	0.00%	非同一控制下的企业合并
安徽珂玛材料技术有限公司	80,000,000.00	中国	中国	特种陶瓷制品的制造与销售	0.00%	73.00%	设立
苏州珂玛电子科技有限公司	20,000,000.00	中国	中国	电子陶瓷制品的制造与销售	100.00%	0.00%	设立
苏州铠欣半导体科技有限公司	14,352,225.00	中国	中国	CVD 碳化硅涂层和 CVD 碳化硅块体陶瓷零部件的研发和销售	73.00%	0.00%	非同一控制下的企业合并
铠欣半导体（苏州）有限公司	20,000,000.00	中国	中国	CVD 碳化硅涂层和 CVD 碳化硅块体陶瓷零部件的研发、生产和销售	0.00%	73.00%	非同一控制下的企业合并
湖南铠欣新材料科技有限公司	80,000,000.00	中国	中国	CVD 碳化硅涂层和 CVD 碳化硅块体陶瓷零部件的研发、生产和销售	0.00%	73.00%	非同一控制下的企业合并

十一、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：人民币元

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	33,872,500.37	25,560,000.00	0.00	2,226,284.36	0.00	57,206,216.01	与资产相关

2、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：人民币元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,941,422.17	1,914,618.94

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

（a）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、其他应收款以及长期应收款等，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、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及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。信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 63.12%（比较期：59.50%）；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 67.57%（比较期：90.40%）。

（b）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。本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2026 年 6 月 30 日				
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款	135,886,064.94	0.00	0.00	0.00	135,886,064.94
应付票据	100,407,021.00	0.00	0.00	0.00	100,407,021.00
应付账款	100,788,174.19	0.00	0.00	0.00	100,788,174.19
其他应付款	85,933,579.05	0.00	0.00	0.00	85,933,579.05
长期借款（含一年内到期的长期借款）	18,905,819.91	65,959,417.06	97,836,665.11	0.00	182,701,902.08
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	37,902,167.68	27,652,818.44	55,914,871.02	15,492,544.78	136,962,401.92
应付债券	750,000.00	2,250,000.00	23,250,000.00	765,000,000.00	791,250,000.00
合计	480,572,826.77	95,862,235.50	177,001,536.13	780,492,544.78	1,533,929,143.18

（续上表）

项目	2025 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款	94,668,451.58	0.00	0.00	0.00	94,668,451.58
应付票据	102,470,560.37	0.00	0.00	0.00	102,470,560.37
应付账款	98,126,070.97	0.00	0.00	0.00	98,126,070.97
其他应付款	110,667,441.32	0.00	0.00	0.00	110,667,441.32
长期借款（含一年内到期的长期借款）	10,926,927.47	22,254,092.32	121,274,839.88	0.00	154,455,859.67
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	22,778,427.48	15,495,139.42	24,382,430.29	18,050,302.60	80,706,299.79
合计	436,457,639.68	37,749,231.74	145,657,270.17	18,050,302.60	641,094,683.70

（c）市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元和欧元计价的外币交易有关，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截至 2026 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目列示见本节之“七、合并财务报表项目注释”之“59、外币货币性项目”；

本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；本公司未通过签署远期外汇合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

②敏感性分析

于 2026 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 626.61 万元。

（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：人民币元

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
票据背书	应收款项融资	32,515,396.24	终止确认	应收款项融资几乎所有的风险和报酬已经转移，满足金融资产终止确认的条件
票据背书	应收票据	5,941,339.76	未终止确认	保留了应收票据所有权上几乎所有的风险和报酬，不满足金融资产终止确认的条件
合计		38,456,736.00		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

☒适用 ☐不适用

单位：人民币元

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	票据背书	32,515,396.24	0.00
合计		32,515,396.24	0.00

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：人民币元

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	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	0.00	567,427,759.36	0.00	567,427,759.36
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	567,427,759.36	0.00	567,427,759.36
（1）结构性存款	0.00	567,427,759.36	0.00	567,427,759.36
持续以公允价值计量的资产总额	0.00	567,427,759.36	119,732,733.59	687,160,492.95
持续以公允价值计量的负债总额	0.00	0.00	0.00	0.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--
非持续以公允价值计量的资产总额	0.00	0.00	0.00	0.00
非持续以公允价值计量的负债总额	0.00	0.00	0.00	0.00

2、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

结构性存款的公允价值根据协议书约定的利率来确定。

3、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

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。

4、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

项目	2025 年 12 月 31 日	企业合并 增加	转入 第三层次	转出 第三层次	当期利得或损失总额	
					计入损益	计入其他综合收益
应收款项融资	128,772,314.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(续上表)

项目	购买、发行、出售和结算				2026 年 6 月 30 日	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
	购入	发行	出售	结算		
应收款项融资	156,848,472.52	0.00	24,107,917.04	141,780,136.13	119,732,733.59	0.00

5、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

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

6、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、长期借款和应付债券等。

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本企业最终控制方是刘先兵。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本节之“十、在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘先兵	实控人
胡文	个人股东、本公司董事
仇劲松	本公司董事、高级管理人员
黎宽	本公司董事、高级管理人员
范春仙	独立董事
RONG YIMING	独立董事
徐冬梅	独立董事
汤鲁阳	本公司高级管理人员
魏国成	本公司高级管理人员
施建中	本公司高级管理人员
谢勇	本公司高级管理人员
张金霞	本公司监事，于 2025 年 9 月公司取消监事会后离任
田学超	本公司监事，于 2025 年 9 月公司取消监事会后离任
李建军	本公司监事，于 2025 年 9 月公司取消监事会后离任
苏州琥珀投资有限公司	本公司实际控制人刘先兵控制并担任执行董事、总经理的企业
苏州博盈企业管理咨询中心（有限合伙）	本公司实际控制人刘先兵任执行事务合伙人并持有 14.32% 财产份额的合伙企业
苏州市博璨企业管理咨询中心（有限合伙）	本公司实际控制人刘先兵任执行事务合伙人并直接持有 0.71% 财产份额的合伙企业
苏州博谊企业管理咨询中心（有限合伙）	本公司实际控制人刘先兵任执行事务合伙人并持有 17.50% 财产份额的合伙企业
苏州博简企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	本公司实际控制人刘先兵任执行事务合伙人并持有 9.60% 财产份额的合伙企业
苏州博备企业管理咨询中心（有限合伙）	本公司实际控制人刘先兵任执行事务合伙人并持有 6.78% 财产份额的合伙企业
苏州博瓷企业管理咨询中心（有限合伙）	本公司实际控制人刘先兵任执行事务合伙人并持有 18.21% 财产份额的合伙企业
中睿艾金投资(北京)有限公司	本公司董事胡文控制并担任执行董事、经理的企业
中睿会计师事务所有限公司	本公司董事胡文控制并担任执行董事、经理的企业
北京东方悦益税务师事务所有限责任公司	本公司董事胡文担任执行董事、经理的企业
Trump Creation Ltd.	本公司 5% 以上股东、董事胡文施加重大影响（持有 34.48% 股权，非第一大股东）的企业
苏州芯心思源信息科技有限公司	本公司独立董事徐冬梅控制并担任执行董事的企业
Mugg and Tang LLP	本公司实际控制人刘先兵的配偶 TANG SHU YUAN(唐书元)担任合伙人的律师事务所
佛山市顺德区勒流力龙木业销售部	本公司高级管理人员黎宽的哥哥黎龙经营的个体工商户
苏州横松精密机械有限公司	本公司前监事田学超配偶梅娟施加重大影响的企业
眉山康顺园餐饮管理有限公司	本公司前监事田学超配偶梅娟施加重大影响的企业
上海砾历峰实业有限公司	本公司董事、高级管理人员仇劲松配偶蔡艳控制并担任执行董事的企业
上海懿雨芯心信息科技有限公司	公司独立董事徐冬梅控制并担任执行董事的企业
上海中安电子信息科技有限公司昆山分公司	本公司独立董事范春仙的弟弟范锡春担任负责人的企业
深圳市众智鑫企业管理合伙企业（有限合伙）	本公司独立董事 RONG YIMING 持有 85% 份额的企业
贺鹏博	本公司控股子公司苏州铠欣股东
郭丽	本公司控股子公司苏州铠欣股东贺鹏博的配偶
胡凯为	本公司控股子公司苏州铠欣股东
宁波梅山保税港区协弘企业管理合伙企业	本公司控股子公司苏州铠欣股东贺鹏博持有 71.428% 财产份额的合伙企业
宁波梅山保税港区铠晟企业管理合伙企业（有限合伙）	本公司控股子公司苏州铠欣股东贺鹏博持有 71.43% 财产份额的合伙企业
宁波梅山保税港区铠恒企业管理合伙企业（有限合伙）	本公司控股子公司苏州铠欣股东贺鹏博持有 71.43% 财产份额的合伙企业

4、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：人民币元

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
眉山康顺园餐饮管理有限公司	接受餐饮服务	351,560.00	不适用	不适用	340,985.00

(2) 关联担保情况

本本公司作为被担保方

单位：人民币元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贺鹏博、郭丽	10,000,000.00	2024 年 12 月 13 日	2027 年 12 月 13 日	否
贺鹏博、郭丽	35,000,000.00	2024 年 11 月 05 日	2027 年 11 月 05 日	否

(3) 关联方资金拆借

单位：人民币元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入归还				
贺鹏博	9,787,161.02		2026 年 02 月 09 日	归还本金
贺鹏博	19,272.78		2026 年 06 月 15 日	归还利息
贺鹏博	5,123.15		2026 年 06 月 22 日	归还利息

(4) 关键管理人员报酬

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	6,749,135.91	7,143,042.51
其他关联自然人薪酬	235,974.30	244,476.23
股份支付费用	474,159.04	1,427,701.28

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：人民币元

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
其他应收款	宁波梅山保税港区铠晟企业管理合伙企业（有限合伙）	12,820.00	1,081.51	7,820.00	889.80
其他应收款	宁波梅山保税港区铠恒企业管理合伙企业（有限合伙）	12,820.00	1,081.51	7,820.00	889.80

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

☒适用 ☐不适用

单位：人民币元

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
公司员工	260,000.00	21,721,700.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
合计	260,000.00	21,721,700.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

☐适用 ☒不适用

2、以权益结算的股份支付情况

☒适用 ☐不适用

单位：人民币元

授予日权益工具公允价值的确定方法	收益法期权定价模型、授予日的未来现金流量现值、授予日的战略投资者入股价格		
授予日权益工具公允价值的重要参数	股价预计波动率、预计股息率、无风险利率；预测期营业收入增长率、稳定期营业收入增长率、毛利率、折现率		
可行权权益工具数量的确定依据	根据预计可行权的权益工具数量		
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用		
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额			100,981,413.95
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额			15,959,660.54

3、股份支付的修改、终止情况

不适用

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

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
购建长期资产承诺	277,698,423.30	63,275,010.95

(2) 其他承诺事项

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司开出保函 270,000.00 元。

除存在上述或有事项外，截至 2026 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

(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。

十七、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

截至 2026 年 8 月 18 日，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十八、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：人民币元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	579,733,668.64	413,478,564.38
6 个月及以内	486,591,270.45	344,159,070.12
7-12 个月	93,142,398.19	69,319,494.26
1 至 2 年	23,036,136.96	24,223,167.57
2 至 3 年	12,775,062.15	7,504,011.15
3 年以上	1,065,145.27	985,565.45
3 至 4 年	124,436.26	188,639.35
4 至 5 年	381,082.45	355,675.45
5 年以上	559,626.56	441,250.65
合计	616,610,013.02	446,191,308.55

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：人民币元

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	581,264.08	0.09%	581,264.08	100.00%	0.00	582,883.96	0.13%	582,883.96	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	616,028,748.94	99.91%	26,035,949.85	4.23%	589,992,799.09	445,608,424.59	99.87%	18,919,924.01	4.25%	426,688,500.58
其中：										
组合 1 按账龄分类的客户	616,028,748.94	99.91%	26,035,949.85	4.23%	589,992,799.09	445,608,424.59	99.87%	18,919,924.01	4.25%	426,688,500.58
合计	616,610,013.02	100.00%	26,617,213.93	4.32%	589,992,799.09	446,191,308.55	100.00%	19,502,807.97	4.37%	426,688,500.58

按单项计提坏账准备类别名称：单项计提的客户

单位：人民币元

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
苏州炬芯半导体材料有限公司	303,100.00	303,100.00	303,100.00	303,100.00	100.00%	预计无法收回
大连德豪光电科技有限公司	161,115.72	161,115.72	161,115.72	161,115.72	100.00%	预计无法收回
SKC Solmics	34,075.62	34,075.62	33,019.24	33,019.24	100.00%	预计无法收回
扬州美和光电科技有限公司	31,500.00	31,500.00	31,500.00	31,500.00	100.00%	预计无法收回
上海迈威机电科技有限公司	20,446.00	20,446.00	20,446.00	20,446.00	100.00%	预计无法收回
帛圣科技股份有限公司	18,176.62	18,176.62	17,613.12	17,613.12	100.00%	预计无法收回
海迪科（南通）光电科技有限公司	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00	100.00%	预计无法收回
海德星科技（厦门）有限公司	1,730.00	1,730.00	1,730.00	1,730.00	100.00%	预计无法收回
蚌埠三颐半导体有限公司	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	100.00%	预计无法收回
苏州恩替斯科技有限公司	240.00	240.00	240.00	240.00	100.00%	预计无法收回
合计	582,883.96	582,883.96	581,264.08	581,264.08		

按组合计提坏账准备类别名称：按账龄分类的客户

单位：人民币元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6 个月及以内	486,591,270.46	8,418,028.99	1.73%
7-12 个月	93,142,398.19	7,013,622.58	7.53%
1 至 2 年	23,036,136.96	3,020,037.56	13.11%
2 至 3 年	12,775,062.15	7,100,379.54	55.58%
3 年以上	483,881.18	483,881.18	100.00%
合计	616,028,748.94	26,035,949.85	

（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：人民币元

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	19,502,807.97	7,102,236.92	12,169.04	0.00	0.00	26,617,213.93
坏账准备						
合计	19,502,807.97	7,102,236.92	12,169.04	0.00	0.00	26,617,213.93

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：人民币元

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	115,355,895.80	0.00	115,355,895.80	18.71%	1,995,657.00
第二名	112,900,091.70	0.00	112,900,091.70	18.31%	1,963,857.49
第三名	82,098,639.28	0.00	82,098,639.28	13.31%	2,459,557.96
第四名	66,059,854.55	0.00	66,059,854.55	10.71%	2,904,537.85
第五名	43,393,571.13	0.00	43,393,571.13	7.04%	1,614,233.29
合计	419,808,052.46	0.00	419,808,052.46	68.08%	10,937,843.59

2、其他应收款

单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	297,942,970.25	221,626,445.36
合计	297,942,970.25	221,626,445.36

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：人民币元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收合并范围内公司款项	299,810,539.17	222,107,516.11
应收押金和保证金	997,833.62	1,030,642.46
其他	94,327.83	195,696.89
合计	300,902,700.62	223,333,855.46

2) 按账龄披露

单位：人民币元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	262,259,278.35	164,699,442.96
1 至 2 年	0.00	58,607,380.50
2 至 3 年	38,642,302.27	15,412.00
3 年以上	1,120.00	11,620.00
3 至 4 年	0.00	10,500.00
4 至 5 年	0.00	50.00
5 年以上	1,120.00	1,070.00
合计	300,902,700.62	223,333,855.46

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：人民币元

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	1,120.00	0.00%	1,120.00	100.00%	0.00	11,620.00	0.01%	11,620.00	100.00%	0.00
其中：										
1.应收押金和保证金	1,120.00	0.00%	1,120.00	100.00%	0.00	11,620.00	0.01%	11,620.00	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备	300,901,580.62	100.00%	2,958,610.37	0.98%	297,942,970.25	223,322,235.46	99.99%	1,695,790.10	0.76%	221,626,445.36
其中：										
应收合并范围内关联方款项	299,810,539.17	99.64%	2,916,823.48	0.97%	296,893,715.69	222,107,516.11	99.45%	1,644,829.32	0.74%	220,462,686.79
应收其他款项	1,091,041.45	0.36%	41,786.89	3.83%	1,049,254.56	1,214,719.35	0.54%	50,960.78	4.20%	1,163,758.57
合计	300,902,700.62	100.00%	2,959,730.37	0.98%	297,942,970.25	223,333,855.46	100.00%	1,707,410.10	0.76%	221,626,445.36

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：人民币元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用减值)	
2026 年 1 月 1 日余额	1,695,790.10	0.00	11,620.00	1,707,410.10
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	1,262,820.27	0.00	0.00	1,262,820.27
本期转销	0.00	0.00	10,500.00	10,500.00
2026 年 6 月 30 日余额	2,958,610.37	0.00	1,120.00	2,959,730.37

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：人民币元

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	
其他应收款 坏账准备	1,707,410.10	1,262,820.27	0.00	10,500.00	0.00	2,959,730.37
合计	1,707,410.10	1,262,820.27	0.00	10,500.00	0.00	2,959,730.37

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：人民币元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	10,500.00

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：人民币元

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
安徽珂玛	关联方款项	143,943,976.62	1 年以内、2-3 年	47.84%	1,420,504.48
苏州铠欣	关联方款项	102,145,971.63	1 年以内	33.95%	980,601.33
湖南铠欣	关联方款项	32,077,347.97	1 年以内	10.66%	307,942.54
四川珂玛	关联方款项	15,203,841.03	1 年以内	5.05%	145,956.87
铠欣半导体	关联方款项	6,431,420.27	1 年以内	2.14%	61,741.63
合计		299,802,557.52		99.64%	2,916,746.85

3、长期股权投资

单位：人民币元

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	210,581,211.05	0.00	210,581,211.05	204,210,474.71	0.00	204,210,474.71
合计	210,581,211.05	0.00	210,581,211.05	204,210,474.71	0.00	204,210,474.71

(1) 对子公司投资

单位：人民币元

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		
四川珂玛	91,988,596.63	0.00	212,081.58	92,200,678.21	0.00
无锡塞姆	1,623,200.00	0.00	0.00	1,623,200.00	0.00
安徽珂玛	70,598.08	0.00	158,654.76	229,252.84	0.00
苏州铠欣	110,528,080.00	0.00	0.00	110,528,080.00	0.00
珂玛电子	0.00	0.00	6,000,000.00	6,000,000.00	0.00
合计	204,210,474.71	0.00	6,370,736.34	210,581,211.05	0.00

4、营业收入和营业成本

单位：人民币元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	526,840,647.22	262,822,435.32	483,805,543.10	199,989,657.81
其他业务	4,399,631.50	4,133,157.84	2,680,823.32	620,614.23
合计	531,240,278.72	266,955,593.16	486,486,366.42	200,610,272.04

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：人民币元

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	531,240,278.72	266,955,593.16	531,240,278.72	266,955,593.16
其中：				
销售先进陶瓷材料零部件	521,227,555.39	257,157,652.91	521,227,555.39	257,157,652.91
提供表面处理服务	5,613,091.83	5,664,782.41	5,613,091.83	5,664,782.41
其他业务	4,399,631.50	4,133,157.84	4,399,631.50	4,133,157.84
按经营地区分类	531,240,278.72	266,955,593.16	531,240,278.72	266,955,593.16
其中：				
境内	444,623,155.89	217,382,577.62	444,623,155.89	217,382,577.62
境外	86,617,122.83	49,573,015.54	86,617,122.83	49,573,015.54
按商品转让的时间分类	531,240,278.72	266,955,593.16	531,240,278.72	266,955,593.16
其中：				
在某一时点确认收入	531,240,278.72	266,955,593.16	531,240,278.72	266,955,593.16
合计	531,240,278.72	266,955,593.16	531,240,278.72	266,955,593.16

5、投资收益

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	68,503.67	747,453.53
合并范围内公司拆借利息收入	2,304,421.77	439,794.44
满足终止确认条件的应收款项融资贴现损失	-123,862.14	0.00
合计	2,249,063.30	1,187,247.97

十九、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：人民币元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	705.51	
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）	1,906,377.93	
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	496,263.03	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	12,169.04	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	15,454.55	
减：所得税影响额	367,349.64	
少数股东权益影响额（税后）	205,728.80	
合计	1,857,891.62	--

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	5.35%	0.23	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.24%	0.22	0.22

（此页无正文，为《苏州珂玛材料科技股份有限公司 2026 年半年度报告全文》
签章页）

法定代表人：刘光厚、

苏州珂玛材料科技股份有限公司

2026 年 8 月 20 日

