



证券简称: 长鹰硬科
证券代码: 920238

2026年 半年度报告



昆山长鹰硬质材料科技股份有限公司
CY CARBIDE MFG. CO., LTD.

大事记

2026年3月

获评国家级绿色工厂



2026年4月

CCMT第十四届中国数控机床展览会



2026年上半年

报告期内新增授权专利7项，
其中发明专利2项。

截至报告期末，
累计拥有授权专利54项，
其中发明专利19项。



>>

2026年4月

SIMTOS韩国首尔机床展览会



>>

2026年4月

实现组织碳中和



>>

未来无限精彩.....

目 录

第一节	重要提示和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	31
第五节	股份变动和融资	35
第六节	董事、高级管理人员及核心员工变动情况	40
第七节	财务会计报告	43
第八节	备查文件目录	152

第一节 重要提示和释义

董事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人黄启君、主管会计工作负责人阚峰及会计机构负责人（会计主管人员）黄乃鸿保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示】

1.是否存在退市风险

☐是 ☒否

2.公司在本报告“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”部分分析了公司的重大风险因素，请投资者注意阅读。

释义

释义项目		释义
长鹰硬科、公司、本公司	指	昆山长鹰硬质材料科技股份有限公司
长通投资	指	昆山长通投资管理企业（有限合伙），公司股东，员工持股平台
长盈投资	指	昆山长盈投资管理企业（有限合伙），公司股东，员工持股平台
长富投资	指	昆山长富投资管理企业（有限合伙），公司股东，员工持股平台
长颐投资	指	昆山长颐投资管理有限公司，公司股东
昆山高新创投	指	昆山高新创业投资有限公司，公司股东
工业母机基金	指	工业母机产业投资基金（有限合伙），公司股东
昆山长野	指	昆山长野超合金有限公司，公司全资子公司
江西长裕	指	江西长裕硬质新材料有限公司，公司全资子公司
常熟长康	指	常熟长康新材料有限公司，公司全资子公司
昆山东大	指	昆山东大长鹰新材料科技有限公司，公司控股子公司
CYC 株式会社	指	CY 硬质合金日本株式会社，公司在日本设立的全资子公司
山特维克、山特维克集团	指	山特维克工具制造（廊坊）有限公司及其关联公司
三一集团	指	三一重工股份有限公司及其关联公司
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
报告期	指	2026 年 1 月 1 日-2026 年 6 月 30 日

注：本半年度报告中，部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上可能略有差异，这些差异是由于四舍五入造成的。

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	长鹰硬科
证券代码	920238
公司中文全称	昆山长鹰硬质材料科技股份有限公司
英文名称及缩写	CY CARBIDE MFG. CO., LTD. CYC
法定代表人	黄启君

二、 联系方式

董事会秘书姓名	陈铭军
联系地址	江苏省苏州市昆山市玉山镇城北玉城北路 67 号
电话	0512-86162372
传真	0512-57738682
董秘邮箱	zqtz@cycarbide.com
公司网址	https://www.cycarbide.com/
办公地址	江苏省苏州市昆山市玉山镇城北玉城北路 67 号
邮政编码	215316
公司邮箱	zqtz@cycarbide.com

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2026 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	证券时报（ www.stcn.com ）
公司中期报告备置地	证券投资部办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2026 年 7 月 24 日
行业分类	制造业（C）-金属、非金属（CF）-金属制品业（C33）
主要产品与服务项目	公司主要产品包括硬质合金和硬质合金工具
普通股总股本（股）	77,142,857
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为黄启君

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为黄启君、陈碧，一致行动人为长盈投资、长通投资、长富投资、长颐投资。
--------------	---

五、 注册变更情况

☐适用 ☒不适用

六、 中介机构

☒适用 ☐不适用

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	东吴证券股份有限公司
	办公地址	江苏省苏州市工业园区星阳街5号
	保荐代表人姓名	周添、孙骏可
	持续督导的期间	2026年7月24日 - 2029年12月31日

七、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

八、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

公司已于2026年7月24日在北京证券交易所发行上市，发行股份数18,095,400股，发行后总股本为95,238,257股，暂未完成工商变更登记，预计于2026年9月9日召开临时股东会审议通过相关议案后申请工商变更登记。

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,344,778,788.49	490,183,806.63	174.34%
毛利率%	43.01%	17.89%	-
归属于上市公司股东的净利润	381,032,131.61	32,589,710.52	1,069.18%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	379,226,418.26	30,492,281.83	1,143.68%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	39.66%	4.73%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	39.48%	4.43%	-
基本每股收益	4.94	0.42	1,076.19%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,638,685,300.43	1,908,930,322.07	38.23%
负债总计	1,482,681,711.81	1,135,036,819.44	30.63%
归属于上市公司股东的净资产	1,151,251,960.62	770,197,714.95	49.47%
归属于上市公司股东的每股净资产	14.92	9.98	49.50%
资产负债率%（母公司）	59.41%	61.93%	-
资产负债率%（合并）	56.19%	59.46%	-
流动比率	1.56	1.40	-
利息保障倍数	68.32	100.48	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-114,541,308.58	-10,953,559.04	-945.7%
应收账款周转率	3.17	1.68	-
存货周转率	0.95	1.33	-

应收账款周转率：分子营业收入金额未经年化，分母应收账款按余额计算；

存货周转率：分子营业成本金额未经年化，分母存货按余额计算。

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	38.23%	11.09%	-
营业收入增长率%	174.34%	5.33%	-
净利润增长率%	1,069.18%	26.19%	-

净利润增长率按归属于上市公司股东的净利润计算。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-54,102.06
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,808,102.47
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	451,676.25
其他符合非经常性损益定义的损益项目	140,881.86
非经常性损益合计	2,346,558.52
减：所得税影响数	416,441.41
少数股东权益影响额（税后）	124,403.76
非经常性损益净额	1,805,713.35

三、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

六、 业务概要

商业模式报告期内变化情况：

（一） 主营业务情况

公司是一家专业从事硬质合金材料及工具研发、生产及销售的高新技术企业。自成立以来，公司始终聚焦硬质合金领域，凭借自主研发形成的技术优势、立足精益制造形成的工艺优势、依托深耕市场形成的客户优势，公司的产品及服务获得了国内外客户的广泛认可，形成了较为领先的行业地位。

硬质合金及工具产业属于国家战略性新兴产业，在工业生产及智能制造领域具有战略地位。公司凭借较强的研发创新实力、稳定可靠的产品品质、定制化以及快速响应的服务能力，产品在客户群体中享有较高的美誉度，下游客户涵盖“山特维克”、“蓝帜工具”、“盘起工业”、“名古屋精工”、“三一集团”等全球领先的工具、模具品牌，并保持长期的合作关系。

公司坚持以研发创新为导向，联合高校设立国家级博士后科研工作分站，搭建江苏省高性能硬质合金工程技术研究中心、江苏省企业技术中心等科技创新研发平台，目前已获得多项发明专利，关键技术达到国际先进、国内领先水平，参与起草了多项国家和行业标准，获评国家级“专精特新‘小巨人’”、省级科学技术进步一等奖、江苏省民营科技企业等荣誉。

（二）公司主要产品或服务

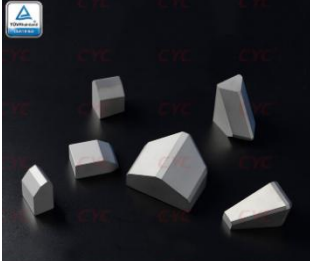
公司主要产品包括硬质合金和硬质合金工具，近年来，公司凭借多年硬质合金制造领域的行业经验和竞争优势，有针对性地向产业链下游延伸，拓展了硬质合金工具等产品，丰富了产品线体系，增强了公司的综合竞争力，有望成为公司新的业绩增长点。

1、硬质合金

公司生产的硬质合金是指将难熔金属的碳化钨粉、钴粉、少量抑制剂及成型剂，通过粉末冶金工艺制成的一种高硬度、高耐磨的高性能合金。硬质合金兼具高硬度和高耐磨的特性，被广泛应用于装备制造、消费电子、汽车制造、家具家装、基础设施建设、矿产能源、半导体、新能源、航空航天等领域。

公司硬质合金具体包括棒材合金、切削工具合金、耐磨工具合金、凿岩及工程工具合金等，其特点及下游应用领域情况如下：

产品类别	明细产品	产品图示	产品特点及应用
棒材合金	实心圆棒		1、本产品是圆柱形的实心硬质合金，可以根据客户需求，定制长度和精磨加工。 2、本产品主要由超细晶粒、亚细晶粒级别的碳化钨制成，具有较高的硬度及韧性。 3、本产品用于制作整体硬质合金钻头、铣刀、铰刀、丝锥等圆柄刀具，适用于铣削，钻孔等加工方式。 4、加工对象主要为钢、不锈钢、铸铁、铝、钛合金、镍合金、其他有色金属等材料。
	内冷却孔圆棒		1、相较于实心圆棒，本产品通过内螺旋挤压方式，在硬质合金内部形成了直线形或螺旋形的孔道。 2、内冷却孔圆棒主要应用于钻头的制作，用其制成的钻头可以通过内部的直线形、螺旋形孔道，将冷却剂传送到高压之下的切割边线。这样的孔道既可以迅速降低加工过程中的高温又可以借助冷却液将产生的机械碎屑迅速清除。既延长了钻头的使用寿命，又缩短了机械设备的重组时间。 3、内冷却孔圆棒制成的钻头因其高性能和高效率的特点，主要用于自动加工线及高速加工中心。
切削工具合金	锯齿合金		1、用于制造焊接式圆锯片，是圆锯片刃口的关键工作部位，产品主要包括标准型锯齿、左右锯齿、“V型”锯齿、背槽锯齿等，加工对象为实木、软木、密度板、刨花板等木质板材以及亚克力、铝合金及其他材质，主要加工方式是铣削，用于切割材料。 2、主要应用于家具、家装、林业、园艺、金属加工等行业。
	条块合金		1、用于制作焊接式木材铣削刀，产品主要包括直刀片、羽刀片、方块刀片、可转位刀片、异形刀片等，加工对象为木材、塑料、亚克力等材料，主要用于被加工材料的切割、开槽、刨铣、钻孔、榫接、轮廓成型等。 2、主要应用于家具、家装、园艺、模具、塑料制品等行业。
	刀具材料预制件		1、刀具材料预制件采用等静压成型、机械加工成型和半烧等工艺，根据客户图纸需求，在烧结前对料坯通过车、铣、钻等工艺加工出中心孔、盲孔、内冷却孔、螺纹、台阶等槽型，使得产品在合金化前获得最接近客户成品刀具的形状尺寸，满足客户对形状复杂、难以加工的异形坯料需求，能极大地提升客户的生产效率。 2、主要应用于金属切削刀具，在汽车、铁路、航空航天、装备制造、消费电子零部件加工等相关领域。
耐磨工具合金	冷镦、粉冶类模具合金		1、冷镦、粉冶类模具合金是制作锻造、冷镦、挤压、冲压等成型模具的核心材料。通过冲压设备如冷镦机、粉末成型压机与成型模具的配合，将材料成型为所需要的形状。 2、冷镦模具主要用来生产螺栓、螺钉、螺母、铆钉、销钉等标准紧固件。 3、主要应用于汽车、机械制造、电动工具等行业所需的粉末冶金零部件的制造。

	精密冲压合金		1、精密冲压合金用于各类冲压模具的上模冲头与下模刀口的制作材料，为此类模具的核心工作部件。将金属材料由入口端送进冲压模具后，按照成形工艺安排的顺序，通过各个工位的连续冲压，冲裁或切断出符合要求的高精密冲压件。 2、主要应用于半导体引线框架模具、手机电脑连接器模具的制作。
凿岩及工程工具合金	凿岩工具齿合金		1、凿岩工具齿合金主要包括球齿、截齿、钎片、冲击钻片、铣刨齿等，是工具的核心工作部位。 2、主要应用在矿山、油气开采及基础设施建设领域所需要的冲击和旋挖工具，如潜孔钻、螺纹钻、牙轮钻、钎头、旋挖截齿，通常通过冲击和旋转切割的方式对岩层进行破碎、钻孔和凿岩。
	盾构刀片		1、产品主要是制造盾构机上刀盘的主要材料，晶粒度较粗，具有优异的抗冲击性。盾构刀盘是盾构机施工必不可少的核心部件。 2、主要应用于城市管道、管网的施工，公路、铁路、水利等隧道的建设，煤矿巷道的挖掘等。

2、硬质合金工具

公司在研发生产硬质合金材料过程中，基于积累的丰富技术优势和工艺优势，逐步向产业链下游延伸，成功开发并量产了数控刀片、工程工具用截齿新品，有效拓宽了客户群体、优化了产品结构。目前，硬质合金工具类产品已成为公司未来发展的重点领域之一。

产品类别	产品图示	产品特点及应用
数控刀片		1、数控刀片主要为数控机床用刀具，主要由硬质合金制造，少部分由金属陶瓷制造。数控刀片可应用在金属的车削、铣削、孔加工、切断切槽、螺纹车削等领域，是现代金属切削应用领域的主流产品。 2、主要应用于加工不锈钢、钢、铸铁、有色金属等金属材料工件。
工程工具用截齿		1、工程工具用截齿以高硬度和耐磨性著称，兼具抗冲击韧性与耐磨性能，截齿可承受 13 级以上硬岩的高强度冲击。 2、主要应用于矿山开采、隧道工程、石油钻探及基础建设等领域，可显著提升掘进效率并降低工具损耗。此外，其耐腐蚀性及防火花设计进一步保障了复杂工况下的作业安全。

（三）主要经营模式

1、采购模式

公司主要向上游供应商采购碳化钨粉、钴粉等作为硬质合金的原材料，采用“以销定产、以产定购、并结合原料市场供需变化情况适度备货”的采购模式。

生产中心根据客户订单及自身生产安排制定需求计划，由采购部根据原材料价格趋势和季节波动提前储备原材料安全库存，对库存进行合理的优化以降低原材料成本。

2、生产模式

公司采用“以销定产、以产定购、并结合原料市场供需变化情况适度备货”的生产模式，生产中心根据客户订单，结合自身库存及产能情况，合理安排生产计划，并根据生产计划领料并组织生产。生产中心负责产品的生产及流程管理，并对产品质量进行全流程控制；质量中心独立于生产中心负责对生产过程进行质量监控并对产成品进行检验。

3、销售模式

公司销售中心下设国内业务部和国际业务部，分别负责公司内外销的销售工作。公司在保证老客户稳定的同时，通过行业会议、行业展会、客户拜访、客户介绍等方式进行产品推广和新客户开发。公司自设立以来深耕硬质合金领域，结合实际情况采取了“终端客户为主、非终端客户为辅”双轮驱动的销售模式，均为买断式销售。

非终端客户主要包括贸易类客户和签约经销商。贸易类客户主要为拥有下游客户资源的贸易商。贸易类客户凭借其对于当地市场和销售区域的深入了解以及对其客户和潜在客户需求的精准把握，能够帮助公司在减少公司销售管理成本及运输成本的同时，有效提升产品销售的覆盖率。签约经销商指在特定区域内具有稳定销售渠道资源并与公司签订经销协议或代理协议的经销商。公司通过签约经销商覆盖境内外分散的区域型中小客户，有利于公司借助经销商在当地的影响力开拓市场，提高市场渗透率和占有率，降低销售成本，提高服务效率。

4、盈利模式

公司主营业务为硬质合金材料及工具的研发、生产与销售，所属行业为“金属制品业（C33）”。公司所属的硬质合金产业系国家战略性新兴产业。公司通过自主生产各类硬质合金材料及工具，向下游客户提供棒材合金、切削工具合金、耐磨工具合金、凿岩及工程工具合金、硬质合金工具等产品或服务获得公司利润。

5、研发模式

公司采取自主研发、自主创新为主的研发模式。公司持续聚焦硬质材料产业链，着眼于为新兴科技领域提供更强、更硬的材料和工具。技术中心全面负责公司的各项研发工作，依托自身在硬质材料领域多年储备与积累的优势，公司以市场发展为导向、以客户需求为核心，紧密结合前沿科技的发展趋势，不断丰富产品品类、不断提升产品精深加工精度、不断开拓产品应用领域，提高公司的综合竞争力。

报告期内，公司主要经营模式未发生重大变化。

报告期内核心竞争力变化情况：

☐适用 ☒不适用

专精特新等认定情况

☒适用 ☐不适用

“专精特新”认定	☒ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是

七、经营情况回顾

（一）经营计划

报告期内，公司持续聚焦硬质合金领域，坚持以市场需求为导向，以研发创新为基础，深耕硬质合金材料领域，稳步推进各项年度经营计划落地实施。

1、主要经营业绩情况

报告期内，公司实现营业收入 134,477.88 万元，较上年同期增长 174.34%；归属于上市公司股东的净利润为 38,103.21 万元，较上年同期增长 1069.18%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为 37,922.64 万元，较上年同期增长 1143.68%。公司总资产为 263,868.53 万元，较上年期末增长 38.23%；归属于上市公司股东的净资产 115,125.20 万元，较上年期末增长 49.47%。

2、持续推动产品迭代和新产品研发

公司始终重视研发创新，报告期内，公司研发费用 4195.67 万元，占营业收入比例 3.12%，新增授权专利 7 项，其中发明专利 2 项；至报告期末，累计拥有授权专利 54 项，其中发明专利 19 项。涵盖硬质合金材料及工具的研发、生产的全周期流程，并针对新兴行业进行前瞻性的预研。公司将研发成果应用于生产的各环节中，使得产品具有高强度、高韧性、耐腐蚀、耐高温、耐冲击等特性，满足下游不同行业的工况需要。

3、稳步推进国内外销售布局

公司积极布局境内销售网络，结合自身地理区位及经营策略，建立了以华东、华南、华北等制造业集聚区域为核心，并全面辐射西南、华中、东北、西北等片区的销售布局。同时，为进一步提升公司产品在国际市场的影响力，公司加大了境外市场开拓力度，加强了境外销售团队建设，全面推进欧洲、亚洲、北美洲等地区的销售布局。

（二）行业情况

1、公司所属行业

公司主营业务为硬质合金材料及工具的研发、生产与销售。根据《国民经济行业分类（GB/T 4754-2017）》，公司产品属于“C33 金属制品业”中的“C3393 锻件及粉末冶金制品制造”。根据国家统计局发布的《战略性新兴产业分类（2018）》，公司所处硬质合金行业，属于“3 新材料产业/3.2 先进有色金属材料/3.2.8 硬质合金及制品制造”产业。

公司所处行业属于《“十三五”材料领域科技创新专项规划》《新材料产业发展指南》等鼓励发展的新材料领域。公司硬质合金等相关产品符合《中国钨工业发展规划（2021-2025 年）》推进发展钨精深加工和应用产品的产业政策。此外，随着我国深入实施制造强国的战略，制造业开启了全面的转型升级，对制造业的加工设备、材料、工艺、效率都提出了更高要求，推动了硬质合金产业的高速发展。

2、行业发展情况

（1）我国硬质合金产量及销售收入呈现不断上升的趋势

随着国民经济各领域持续向好，以及国内外对于硬质合金需求的不断提升，我国硬质合金的产销量保持上升趋势；同时，在如高端装备制造、航空航天、半导体和新能源等新兴产业不断涌现的背景下，行业内具有研发创新优势的企业根据终端应用需求，不断开拓硬质合金材料及工具的应用边界，打开了更为广阔的市场空间。因此，近年来，我国硬质合金产量呈现持续增长的趋势，从 2015 年的 26,500 吨增至 2025 年的 64,000 吨，复合增长率达到 9.23%，体现了较高的增长速度。

（2）下游产业的快速增长为硬质合金行业提供了良好的发展空间

硬质合金在工业领域主要用于制作切削工具、凿岩工具、耐磨工具等制品，伴随终端应用行业的技术升级和新兴应用领域的不断拓展，带动了硬质合金市场需求的不断增长。一方面，近年来，我国汽车产量保持全球第一，而随着金属及木材加工、矿产开采、基础设施建设等传统领域的技术升级和环保观念的不断增强，新兴工具在传统行业

的使用量持续增长，对硬质合金的需求也随之不断增加；另一方面，随着人们对硬质合金制备方法和性能研究的深入，硬质合金材料及工具逐步在 3C 产品、医疗器械、高端装备、航空航天等新兴领域拓展应用半径，共同推进了硬质合金的市场容量的持续增长。

（3）制造装备及加工技术创新升级促进硬质合金材料及工具向高附加值拓展

随着经济发展和技术进步，对于新材料的要求不断提高，硬质合金材料及工具所需性能和生产工艺趋于复杂，促使硬质合金制造厂商根据自身技术优势和经营特点不断向精深加工等高附加值产品端延伸。从行业竞争格局上看，我国目前精深加工等高附加值硬质合金材料及工具仍存在一定程度的进口依赖，中高端硬质合金市场尚有较大空间。

随着 3C 产品、高端装备、5G 等前沿技术在硬质合金生产企业的应用，依托重点实验室、工程技术研究中心、高校实验室等科技平台，推动硬质合金生产商加大技术改造，向纳米级硬质合金材料、无粘结相硬质合金材料、PCD 复合片等研究方向迈进，进一步优化产品结构，向精深加工方向发展，提升市场竞争力，促进产业升级。

（4）合理利用矿产资源，推行清洁化生产，推动行业可持续发展

硬质合金产业的发展与有色矿产资源行业密切相关，循环经济和再生回收技术成为了当前的热点。为缓解钨资源稀缺所带来的压力，行业内积极开展钨的回收再利用，对废旧合金进行回收纯化、高效循环利用技术开发，实现资源综合开发再利用，推动行业可持续发展。

（5）行业国际竞争力不断加强，国内企业面临发展机遇期

相较于欧美、日韩等发达国家材料行业起步早、技术实力雄厚、产品系列丰富、体系成熟等特点，我国硬质合金在高端产品领域仍存在一定差距。为提升国内硬质合金材料及工具精深加工程度及各类中高端硬质合金材料及工具自给率，我国出台了一系列的政策，并持续推进我国硬质合金行业内的资源整合及重组，行业的规模不断壮大，目前已成为全球硬质合金产量最大的国家；同时，针对一系列重点关键领域，通过引进吸收、自主创新，在原料生产、硬质材料的产品和材质开发、工艺和装备应用、废旧合金的循环利用等方面取得了一系列重大进展。凭借国内硬质合金生产企业技术的提升、性价比优势及客户黏性，国产硬质合金已开始向高端市场延伸。

3、公司的市场地位

经过多年的发展，硬质合金行业已逐渐由粗放式的经营模式转为集约式、规模化、差

异化发展的新阶段，目前行业内规模较大、综合实力较强、品牌知名度较高的企业占据市场的主导地位，而随着我国制造业升级、硬质合金下游领域的不断拓宽，未来在技术实力、产品质量、客户资源及品牌效应等方面具有优势的企业将获得更高的认可度及市场份额。

公司是一家专业从事硬质合金材料及工具研发、生产及销售的高新技术企业。自成立以来二十余年，公司始终聚焦硬质合金领域，坚持以市场需求为导向、以研发创新为基础，在技术和产品领域具有较强的竞争优势，参与起草了多项国家标准和行业标准，承担了省级科技成果转化项目；此外，公司的“MH10F—复合抑制剂 WC/Co 基硬质合金”、“UH12—LaB6 改性碳化钨/钴基超细晶硬质合金”经江苏省经信委鉴定达到了国际先进、国内领先水平。

基于较强的研发和技术实力，公司不断拓展产品线，目前已拥有 140 余个牌号、21 万余种规格的硬质合金材料及工具，其中不乏业内先进的精加工产品。近年来，凭借自主研发形成的技术优势、立足精益制造形成的工艺优势、依托深耕市场形成的客户优势，公司的产品及服务获得了国内外客户的广泛认可，产品销售区域覆盖全国并远销境外，核心优质客户数量逐年增加。

（三） 新增重要非主营业务情况

☐适用 ☒不适用

（四） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	290,247,453.01	11.00%	143,314,077.86	7.51%	102.53%
应收票据	199,868,586.96	7.57%	141,358,667.08	7.41%	41.39%
应收账款	502,525,447.00	19.04%	301,188,239.39	15.78%	66.85%
存货	1,013,516,473.27	38.41%	595,020,575.13	31.17%	70.33%
投资性房地产	-	0.00%	-	0.00%	-
长期股权投资	-	0.00%	-	0.00%	-
固定资产	309,308,024.98	11.72%	312,992,038.86	16.40%	-1.18%
在建工程	34,721,331.50	1.32%	17,303,747.96	0.91%	100.66%
无形资产	34,689,111.10	1.31%	33,009,528.23	1.73%	5.09%
商誉		0.00%			

短期借款	732,088,561.75	27.74%	415,999,988.60	21.79%	75.98%
长期借款	11,000,000.00	0.42%	9,138,870.70	0.48%	20.36%
应收款项融资	151,578,779.81	5.74%	104,763,826.70	5.49%	44.69%
预付款项	46,627,987.22	1.77%	198,055,233.32	10.38%	-76.46%
其他流动资产	21,222,242.11	0.80%	32,691,259.77	1.71%	-35.08%
递延所得税资产	8,972,135.90	0.34%	3,072,683.42	0.16%	192.00%
应付票据	202,506,232.76	7.67%	329,055,773.15	17.24%	-38.46%
应付账款	258,322,061.64	9.79%	167,638,167.33	8.78%	54.10%
合同负债	66,437,089.26	2.52%	47,549,748.98	2.49%	39.72%
应交税费	44,562,301.85	1.69%	15,814,075.79	0.83%	181.79%
其他应付款	4,482,923.46	0.17%	1,554,123.55	0.08%	188.45%
一年内到期的非流动负债	1,730,433.56	0.07%	2,485,801.02	0.13%	-30.39%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年增加了 102.53%，主要系本期银行借款增加导致银行存款本期余额增加 14,709.57 万元所致。
- 2、应收票据较上年增加了 41.39%，主要系本期营业收入较上期大幅增长所致，导致期末未到期银行承兑汇票金额增加 5,521.39 万元。
- 3、应收账款较上年增加了 66.85%，主要系：（1）本期营业收入较上期大幅增长；（2）1 年以内应收账款增加 21,332.74 万元。
- 4、存货较上年增加了 70.33%，主要系营业收入增长导致：（1）原材料增加 12,642.33 万元；（2）库存商品增加 11486.53 万元；（3）半成品增加 8,271.80 万元；（4）在产品增加 4,402.91 万元。
- 5、在建工程较上年增加 100.66%，主要系本期未安装生产设备增加 1688.36 万元所致。
- 6、短期借款较上年增加了 75.98%，主要系为应对原材料涨价导致的存货增长，相应（1）银行信用借款增加 26,521.78 万元；（2）信用证贴现借款增加 6,908.42 万元所致。
- 7、长期借款较上年增加了 20.36%，主要系本期债务金额较大，为避免债务偿还过于集中，对债务结构进行适当优化所致。
- 8、应收款项融资较上年增加 44.69%，主要系本期营业收入较上期大幅增长所致。
- 9、预付款项较上年减少 76.46%，主要系随着原材料市场价格逐渐趋稳，通过预付款方式采购原材料的情况下降所致。

10、其他流动资产较上年减少 35.08%，主要系（1）待抵扣增值税进项税减少 1401.98 万元；（2）IPO 发行费用增加 255.38 万元所致。

11、递延所得税资产较上年增长 192.00%，主要系内部交易未实现利润增加 599.09 万元所致。

12、应付票据较上年减少 38.46%，主要系本期供应商货款以银行承兑汇票结算方式余额减少 12,654.95 万元所致。

13、应付账款较上年增加 54.10%，主要系本期存货增加，相应应付材料款增加 9,174.53 万元所致。

14、合同负债较上年增加 39.72%，主要系本期预收客户货款增加 1,922.57 万元所致。

15、应交税费较上年增长 181.79%，主要系（1）本期利润增加，相应企业所得税增加 3210.20 万元；（2）本期存货增加，导致增值税下降 263.51 万元所致。

16、其他应付款较上年增加 188.45%，主要系尚未支付的费用增加 294.30 万元所致。

17、一年内到期的非流动负债较上年减少 30.39%，主要系一年内到期的长期借款减少所致。

2、营业情况分析

（1） 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,344,778,788.49	-	490,183,806.63	-	174.34%
营业成本	766,371,564.04	56.99%	402,470,537.68	82.11%	90.42%
毛利率	43.01%	-	17.89%	-	-
销售费用	23,707,525.33	1.76%	13,529,130.73	2.76%	75.23%
管理费用	32,339,614.12	2.40%	22,430,559.01	4.58%	44.18%
研发费用	41,956,710.34	3.12%	18,792,951.67	3.83%	123.26%
财务费用	16,072,456.49	1.20%	-3,623,443.73	-0.74%	543.57%
信用减值损失	-10,946,769.12	-0.81%	-1,155,340.69	-0.24%	847.49%
资产减值损失	-283,341.08	-0.02%	-705,691.94	-0.14%	-59.85%
其他收益	2,133,089.85	0.16%	3,677,340.11	0.75%	-41.99%
投资收益	-	0.00%	-	0.00%	-

公允价值变动收益	-	0.00%	-	0.00%	-
资产处置收益	-35,427.82	0.00%	11,586.38	0.00%	-405.77%
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	-
营业利润	452,476,851.63	33.65%	36,188,595.48	7.38%	1150.33%
营业外收入	604,091.18	0.04%	339,123.68	0.07%	78.13%
营业外支出	171,089.17	0.01%	258,117.35	0.05%	-33.72%
净利润	382,087,971.93	-	32,424,272.84	-	1,078.40%
所得税费用	70,821,881.71	5.27%	3,845,328.97	0.78%	1,741.76%
利润总额	452,909,853.64	33.68%	36,269,601.81	7.40%	1,148.73%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入本期增加主要系受原材料价格上涨、下游行业需求旺盛等因素影响，公司产品销售价格上涨所致。
- 2、营业成本本期增加主要系原材料价格上涨所致。
- 3、销售费用本期增加主要系（1）因营业收入增长，销售人员职工薪酬相应增加 534.12 万元；（2）销售人员股份支付金额增加 369.51 万元；（3）公司积极参加境内外展会活动，广告和业务宣传费、业务招待费、差旅费增加 60.31 万元所致。
- 4、管理费用本期增加主要系（1）职工薪酬增加 540.30 万元；（2）中介机构费用增加 335.62 万元所致。
- 5、研发费用本期增加主要系公司进一步提高研发项目中高性能硬质材料、数控刀片等材料及产品的开发力度，以及原材料价格大幅上涨，导致（1）研发材料投入金额增加 1,652.78 万元；（2）职工薪酬增加 274.04 万元。
- 6、财务费用本期增加主要系（1）本期美元汇率下降，公司美元计量的银行存款、应收账款等资产产生的汇率损失增加 1,314.58 万元；（2）因银行借款增加相应利息费用增加 632.91 万元所致。
- 7、信用减值损失主要系 1 年以内应收账款增加导致相应坏账准备金额增加所致。
- 8、资产减值损失主要系原材料价格上涨，相应存货跌价损失减少所致。
- 9、其他收益本期减少主要系（1）进项税加计抵减金额减少 92.40 万元；（2）本期政府补贴减少 54.91 万元所致。
- 10、资产处置收益主要系处置固定资产损失所致。
- 11、营业利润本期增加主要系受硬质合金行业向好，公司进一步开拓市场，营业收入增加所致；

- 12、营业外收入本期增加主要系收到违约金和赔偿金增加所致。
- 13、营业外支出本期减少主要系固定资产报废损失减少所致。
- 14、净利润本期增加主要系本期营业收入增长导致公司利润总额增加所致；
- 15、所得税费用本期增加主要系公司税前利润增加所致；
- 16、利润总额本期增加主要系本期营业收入增长导致营业利润增加所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,310,991,645.67	457,824,227.78	186.35%
其他业务收入	33,787,142.82	32,359,578.85	4.41%
主营业务成本	738,261,748.11	376,688,521.77	95.99%
其他业务成本	28,109,815.93	25,782,015.91	9.03%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
硬质合金	1,107,183,523.24	602,392,902.93	45.59%	187.67%	93.05%	增加 26.67 个百分点
硬质合金工具	203,808,122.43	135,868,845.18	33.33%	179.42%	110.16%	增加 21.97 个百分点
其他	33,787,142.82	28,109,815.93	16.8%	4.41%	9.03%	减少 3.52 个百分点
合计	1,344,778,788.49	766,371,564.04	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	890,498,028.57	524,999,437.65	41.04%	158.34%	78.71%	增加 26.27 个百分点

境外	454,280,759.92	241,372,126.39	46.87%	212.22%	122.05%	增加 21.58 个 百分点
合计	1,344,778,788.49	766,371,564.04	-	-	-	-

收入构成变动的原因：

本期营业收入增长主要系公司产品销售价格随着原材料价格上涨而相应上涨所致。从产品分类来看结构无重大变化；从境内业务来看，公司位于江苏苏州，地处华东核心区域，交通运输便利，制造业需求旺盛。公司基于多年的发展，产品品质已得到了市场的普遍认可。公司积极布局境内销售网络，建立了以华东、华南、华北等制造业集聚区域为核心，并全面辐射西南、华中、东北、西北等片区的销售布局。公司通过进一步开拓市场并提升服务质量，全面提高公司产品的知名度与口碑。

从境外业务来看，公司凭借优良的产品品质、较高的产品性价比，直接或间接地进入了多家全球知名的工具制造商的供应商体系，境外销售规模持续提升。为进一步提升公司产品在国际市场的影响力，公司加大了境外市场开拓力度，加强了境外销售团队建设，并在日本设立子公司以提升当地市场开拓及客户服务能力；在此基础上，公司仍借助贸易商及签约经销商的自身渠道多维度拓展境外客户，产品主要销往德国、美国、韩国、巴西、日本等全球重要经济体。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-114,541,308.58	-10,953,559.04	-945.7%
投资活动产生的现金流量净额	-40,087,055.85	-9,869,206.48	-306.18%
筹资活动产生的现金流量净额	306,856,827.83	-1,519,090.96	20300.03%

现金流量分析：

- 1、本报告期，公司经营活动产生的现金流量净额余额-114,541,308.58 元，较上年同期流出增加 945.7%，主要原因系随着 2026 年上半年原材料价格波动，在价格上行阶段公司适当增加了存货储备，导致购买原料支付的现金增加所致。
- 2、本报告期，公司投资活动产生的现金流量净额余额-40,087,055.85 元，较上年同期减少 306.18%，主要原因系公司购建固定资产、在建工程等支出。
- 3、本报告期，公司筹资活动产生的现金流量净额余额 306,856,827.83 元，较上年同期增长 20,300.03%，主要原因系公司获得借款 44,885.39 万元，主要系公司为应对原材料价格上涨，公司增加存货储备而增加的银行借款。

4、理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

5、私募股权投资基金投资情况

☐适用 ☒不适用

八、 主要控股参股公司分析

（一） 主要子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
昆山长野硬质合金有限公司	子公司	主要从事硬质合金产品的销售	1,000,000.00	21,470,081.16	7,393,153.05	40,951,790.06	120,146.64
常熟长康新材料有限公司	子公司	主要从事数控刀片的研发、生产及销售	120,000,000.00	334,517,920.17	105,033,547.91	138,738,782.55	18,815,308.96
江西长裕硬质新材料有限公司	子公司	主要从事硬质合金原材料的采购及硬质合金混合料的生产，同时承接部分硬质合金生产任务	50,000,000.00	795,277,617.86	165,498,495.39	428,572,047.13	36,349,033.67
昆山东大长鹰新材料科技有限公司	子公司	主要从事高速加工钛合金材料的复合涂层刀具业务、模具加工、精深加工业务	10,000,000.00	34,586,050.15	15,838,760.01	34,559,131.76	3,519,467.72

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二）报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

☐是 ☒否

九、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

十一、 企业社会责任

（一）脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

（二）其他社会责任履行情况

☒适用 ☐不适用

公司始终将履行企业社会责任视为己任，诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到了一个企业对社会的责任。公司坚持科技创新，并通过ISO9001:2015 质量管理体系、ISO45001 职业健康安全管理体系等认证，支持绿色制造和环境保护，推动区域经济发展，并与社会各界共享企业发展带来的成果。

同时公司在追求高质量发展过程中，始终将教育视为社会可持续发展的基石。公司秉持“饮水思源、回馈社会”的责任理念，系统性实施高校助学计划，与中南大学粉末冶金研究院设立“长鹰助学金”，并且与中南大学教育基金会、湖南工业大学教育基金会、黑龙江省佳木斯大学教育发展基金会签订捐赠协议，建立长期帮扶关系，更好地开展教育领域的公益性事业。通过此举，公司精准帮扶家庭困难、品学兼优的学子完成学业，切实履行企业的社会担当。

公司设立企业“幸福官”，在员工生日、入职周年等重要时间节点，为员工提供相关福利，营造良好的工作氛围和企业氛围。同时，每年暑假期间公司定期举办“职工子女成长夏令营”，解决职工暑期子女看护难题，丰富职工子女暑期生活。

（三）环境保护相关的情况

☒适用 ☐不适用

公司始终践行绿色低碳发展理念，将近零碳发展要求融入企业战略布局，主动响应国家“双碳”战略目标，在高质量发展中坚守节能降碳底线，全力推进生产经营全流程绿色转型，助力工业领域碳达峰碳中和进程。同时公司通过了 ISO50001 能源管理系统、ISO14001 环境管理体系认证，并于 2026 年 3 月获评国家级绿色工厂、2026 年 4 月实现组织碳中和获得碳中和证书，进一步完善公司绿色低碳发展体系，在行业发展过程中发挥了良好的示范引领作用。

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

☐适用 ☒不适用

十三、 对 2026 年 1-9 月经营业绩的预计

☐适用 ☒不适用

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	公司面临的风险和应对措施
下游行业波动风险	公司从事硬质合金材料及工具的研发、生产和销售，始终以“专注发展为全球硬质材料及应用科技的引领者”为企业愿景，为新兴科技提供更硬、更强的材料。硬质合金材料及工具下游应用领域广泛，涉及装备制造、消费电子、汽车制造、家具家装、基础设施建设、矿产能源、半导体、新能源、航空航天等国民经济的各个领域。若宏观经济下行导致相关行业出现重大不利变化，将会影响对硬质合金的需求量，进而影响到公司产品的销售，给公司的业绩带来不利影响。 应对措施：公司将密切关注宏观经济变化和下游行业的发展趋势，持续加大研发投入和技术创新，提高公司产品的市场竞争力，从而降低下游行业波动的风险。
原材料价格波动风险	公司生产所用的原材料主要为碳化钨粉、钴粉。碳化钨粉和钴粉的市场价格受全球经济发展、产业结

	构调整、全球供需情况和国际进出口政策等诸多因素的影响。报告期内，公司原材料占主营业务成本较高，因此原材料价格波动对公司生产成本和经营业绩存在较大影响。 应对措施： 公司持续加强与下游客户的沟通，建立更加及时的价格调整机制，将原材料成本压力合理传导至产品售价；持续优化库存结构，加强对下游客户的信用管理，保障健康的现金流。同时根据原材料价格进行适时备货，以应对此风险。
毛利率波动的风险	报告期内，硬质合金产业主要原材料碳化钨价格持续上涨，但因公司储备了一批低价原料，公司毛利率为 43.01%，较前期有较大幅度上升。若钨产业链上下游市场供需情况变化，导致碳化钨价格剧烈波动，公司销售单价和毛利率存在下降可能。 应对措施： 公司将紧跟市场需求变化趋势，优化产品结构，提升高毛利产品产销比；持续进行研发投入，努力确保在关键技术和关键领域取得领先地位，提高产品核心竞争力，稳住公司总体业务毛利空间。
利润大幅波动的风险	报告期内，公司扣除非经常性损益后的归母净利润为 37,922.64 万，较上年同期增长 1,143.68%，利润波动较大。若短期内出现原料价格大幅下降或大幅上涨，将会对公司利润造成大幅波动。 应对措施： 公司将持续加强内控管理，提高产品核心竞争力，提升产品销售议价能力，从而降低利润大幅波动风险。
国际贸易政策及汇率波动风险	报告期内，公司境外营业收入整体占比较高。但伴随着全球产业格局的深度调整，政治环境和经济形势

	愈加复杂，各国间贸易摩擦加剧，部分国家的贸易保护主义风潮加剧。若未来公司产品出口主要国家和地区贸易政策和经济环境发生重大变化，将会影响到公司出口业务的开展，从而对公司的经营业绩产生不利影响。同时公司外销业务主要以美元、欧元、日元等币种结算，人民币汇率波动将直接影响公司外销产品价格以及汇兑损益金额。若未来人民币汇率发生大幅波动，可能对公司经营业绩带来不利影响。 应对措施： 公司积极全面推进境外地区的销售布局，同时通过参加国际展会等方式，提升公司产品在国际市场的知名度和影响力，从而提高公司产品在国际市场份额。公司加强对主要币种的汇率波动分析，并利用金融套期工具，平滑汇率波动，降低对公司业绩产生的不利影响，从而降低汇率风险。
技术风险	报告期内，公司高度重视技术研发，持续加大公司研发投入。随着下游行业应用及技术的不断更新迭代，对硬质合金制造商提出了更高的技术指标和新产品的研发制造要求，若未来公司无法精准把握前沿技术发展趋势，不能持续保持产品研发优势或充足的技术储备以满足不断提升的市场需求，将对公司的竞争优势和经营业绩造成不利影响。 应对措施： 根据公司制定的研发管理制度，加强知识产权保护工作、积极了解行业技术发展动态，同时将针对下游客户应用要求，根据客户特定需求持续开展技术更新迭代研发创新，提升公司核心竞争力。
应收账款坏账风险	报告期内，公司应收账款余额为 50,252.54 万元，占总资产的比例为 19.04%。如果社会经济环境发

	生不利变化、主要欠款客户经营不善、回款制度执行不到位等情形出现从而导致大额应收账款不能如期收回，公司存在资金压力增大或经营业绩下降的风险。 应对措施： 公司建立健全客户信用管理体系，根据客户经营概况、行业地位、信用情况等及时调整信用额度与账期；同时加强货款的催收力度，落实应收账款回收责任制；针对出现经营异常等情况的客户及时采取暂停发货等措施，防范坏账风险。
存货管理和存货跌价风险	报告期末，公司存货账面价值为 101,351.65 万元。未来若市场环境发生变化，原材料价格出现大幅波动，将导致公司存货滞销积压并计提大额减值损失，进而对经营业绩产生不利影响。若未来原料市场价格大幅上涨，公司采购价格提升，生产成本也将同步增加，公司产品的销售压力将随之提高。若未来原料市场价格出现大幅下跌或持续性走低，公司将面临存货减值跌价风险。 应对措施： 公司利用 ERP 系统对存货进行实时管理，加强与客户沟通，以销定产、合理备货，降低存货跌价风险。同时严格执行公司存货管理制度，加快存货周转，合理控制采购规模，减少存货资金占用。
股权集中及实控人不当控制的风险	截至报告期末，公司实际控制人为黄启君与陈碧夫妇，若实控人利用其股权优势及控制权优势对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和其他少数权益股东利益，存在因股权集中及实际控制人不当控制带来的控制风险。 应对措施：

	公司制定了相关内控制度，建立起了一套完善的内部控制体系，以确保公司的各项生产、经营活动有章可循，确保公司履行现代化企业管理制度，限制控股股东的决策权，最大限度降低控股股东控制不当的风险。
募集资金投资项目新增产能无法消化和新增折旧风险	公司募集资金投资项目“年产 1800 吨高端硬质合金制品项目”达产后，公司预计新增 1,800 吨硬质合金产能，同时增加公司固定资产规模,每年新增折旧费用在一定程度上将影响公司的盈利水平。本募投项目拟生产产品下游涵盖汽车、通用机械、航空航天、发电设备、3C 电子、家具家装、地矿工程和模具等领域。本次募集资金投资项目需要一定的建设期和达产期，在项目实施过程中和项目建成后，如果市场环境、技术、相关政策等方面出现重大不利变化，或公司业务开拓不利，产品市场需求不足，可能使公司本次募集资金投资项目新增产能不能全部消化，则本次募集资金投资项目新增折旧将对公司经营业绩带来不利影响。 应对措施： 公司将持续关注市场动态和竞争态势；加强品牌建设和市场推广，提高市场知名度，逐步增加公司市场占有率。同时公司提高募投项目建设投产效率，以及时消化新增的产能，推动效益尽早释放。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.（二）
是否存在重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.（四）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的重大合同	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	588,639.43	222,356.67	810,996.10	0.07%

注：截至报告期末，上述案件部分已结案，作为原告已收回 195,728.67 元，作为被告已支付 14,000.00 元。

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

√适用 □不适用

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
控股股东、实际控制人及其一致行动人	2026年4月6日	-	发行	关于股份锁定的承诺	承诺股份锁定期	正在履行中
其他持股5%以上的股东	2026年3月17日	-	发行	关于股份锁定的承诺	承诺股份锁定期	正在履行中
董事、审计委员会成员、高级管理人员	2026年2月12日	-	发行	关于股份锁定的承诺	承诺股份锁定期	正在履行中
工业母机基金	2026年3月17日	-	发行	关于股份锁定的承诺	承诺股份锁定期	正在履行中
董事、审计委员会成员、高级管理人员	2026年2月12日	-	发行	关于持股意向及减持意向的承诺函	承诺锁定期满后按规定减持	正在履行中
其他持股5%以上的股东	2026年3月17日	-	发行	关于持股意向及减持意向的承诺函	承诺锁定期满后按规定减持	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人、非独立董事、高级管理人员	2026年4月6日	-	发行	关于稳定股价措施的承诺函	承诺在上市后三年内稳定公司股价	正在履行中
董事、高级管理人员	2026年2月12日	-	发行	关于被摊薄即期回报的填补措施及相关承诺	承诺积极采取措施填补被摊薄的即期回报	正在履行中
控股股东、实际控制人及其一致行动人、董事、审计委员会成员、高级管理人员	2026年2月12日	-	发行	关于避免同业竞争的承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
控股股东、实际控制人及其一致行动人、其他持股5%以上的股东、董事、审计委员会成员、高级管理人员	2026年2月12日	-	发行	关于减少和规范关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中

控股股东、实际控制人及其一致行动人、其他持股 5%以上的股东、董事、审计委员会成员、高级管理人员	2026 年 2 月 12 日	-	发行	关于未能履行承诺的约束措施的承诺函	承诺接受未能履行公开承诺事项的约束措施	正在履行中
控股股东、实际控制人、董事、审计委员会成员、高级管理人员	2026 年 2 月 12 日	-	发行	关于执行利润分配政策的承诺函	承诺履行公司规定的利润分配政策	正在履行中
董事、审计委员会成员、高级管理人员	2026 年 2 月 12 日	-	发行	关于虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏导致回购股份和向投资者赔偿的承诺函	承诺招股说明书及其他信息披露文件不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏等情况，否则承担相应赔偿	正在履行中
控股股东、实际控制人及其一致行动人、董事、审计委员会成员、高级管理人员	2026 年 2 月 12 日	-	发行	关于避免资金占用的承诺函	承诺不占用公司资金	正在履行中
其他持股 5%以上的股东	2026 年 3 月 17 日	-	发行	关于业绩下滑时延长股份锁定期的承诺函	承诺公司业绩下滑时延长股份锁定期	正在履行中
控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员	2026 年 2 月 12 日	-	发行	关于不存在对退市企业负有个人责任的相关承诺	承诺不存在担任因规范类和重大违法类强制退市情形被终止上市企业的控股股东、实际控制人、董事/高级管理人员，且对触及相关退市情形负有个人责任的情形	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员	2026 年 2 月 12 日	-	发行	关于挂牌期间不存在违规交易的相关承诺	承诺不存在违法违规交易公司股票情形	正在履行中

承诺事项详细情况：

截至报告期末，上述承诺事项尚在履行中，相关承诺主体未发生违反承诺行为。上述承诺事项及其他已披露承诺事项详见公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市的《招股说明书》“第四节发行人基本情况”之“九、重要承诺”之“（一）与本次公开发行有关的承诺情况”。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	70,000.00	0.00%	法律诉讼
货币资金	流动资产	保证金	49,115,927.63	1.86%	票据保证金
应收票据	流动资产	质押	78,664,309.28	2.98%	票据池质押
应收款项融资	流动资产	质押	85,257,377.08	3.23%	票据池质押
总计	-	-	213,107,613.99	8.07%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

法律诉讼资产受限主要因为公司被诉讼冻结 7 万元，金额较小，对公司生产经营不会造成不利影响。票据池质押、票据保证金属于企业正常的生产经营活动，不会对企业产生不良的影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,293,029	12.05%	-6,171,948	3,121,081	4.05%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	67,849,828	87.95%	6,171,948	74,021,776	95.95%
	其中：控股股东、实际控制人	40,364,299	52.32%	0	40,364,299	52.32%
	董事、高管	40,364,299	52.32%	0	40,364,299	52.32%
	核心员工	0	0.00%	19,001,666	19,001,666	24.63%
总股本		77,142,857	-	0	77,142,857	-
普通股股东人数		11				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	黄启君	境内自然人	25,710,434	0	25,710,434	33.33%	25,710,434	0
2	陈碧	境内自然人	14,653,865	0	14,653,865	19.00%	14,653,865	0
3	阳铁飞	境内自然人	12,829,718	0	12,829,718	16.63%	12,829,718	0
4	戴新光	境内自然人	6,171,948	0	6,171,948	8.00%	6,171,948	0
5	长盈投资	境内非国有法人	3,497,410	0	3,497,410	4.53%	3,497,410	0
6	长通投资	境内非国有法人	3,497,410	0	3,497,410	4.53%	3,497,410	0
7	长富投资	境内非国有法人	2,797,927	0	2,797,927	3.63%	2,797,927	0
8	长颐投资	境内非国有法人	2,720,207	0	2,720,207	3.53%	2,720,207	0
9	昆山高新创投	国有法人	2,331,607	0	2,331,607	3.02%	0	2,331,607
10	工业母机基金	其他	2,142,857	0	2,142,857	2.78%	2,142,857	0
合计		-	76,353,383	0	76,353,383	98.98%	74,021,776	2,331,607

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

- 1、黄启君和陈碧是夫妻关系；
- 2、黄启君系长通投资、长盈投资、长富投资唯一执行事务合伙人，并分别持有其 4.50%、2.59%和 3.11%的出资额，黄启君持有长颐投资 40.39%出资额；
- 3、陈碧分别持有长通投资、长盈投资、长富投资、长颐投资 25.70%、32.14%、38.59%、27.53%的出资额；

4、阳铁飞分别持有长通投资、长盈投资、长富投资 10.19%、11.72%、14.07%的出资额；阳铁飞系长颐投资总经理，并持有其 21.69%出资额；

5、戴新光分别持有长通投资、长盈投资、长富投资、长颐投资 4.62%、5.31%、6.38%和 10.39%的出资额。

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份

☐适用 ☒不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

☐适用 ☒不适用

前十名无限售条件股东情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

前十名无限售条件股东情况		
序号	股东名称	期末持有无限售条件股份数量
1	昆山高新创投	2,331,607
2	金利民	789,474

二、 控股股东、实际控制人变化情况

☐适用 ☒不适用

是否存在实际控制人：

☒是 ☐否

实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的股数 (股)	52,877,253.00
实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的比例 (%)	68.55%

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 报告期内普通股股票发行情况

(1) 公开发行情情况

☐适用 ☒不适用

(2) 定向发行情况

☐适用 ☒不适用

募集资金使用详细情况：

不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换公司债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

☐适用 ☒不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

☒是 ☐否

中期财务会计报告审计情况：

☐适用 ☒不适用

八、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
黄启君	董事长、总经理	男	1972 年 12 月	2026 年 1 月 4 日	2029 年 1 月 3 日
陈碧	董事、副总经理	女	1979 年 6 月	2026 年 1 月 4 日	2029 年 1 月 3 日
饶刚	董事、副总经理	男	1971 年 2 月	2026 年 1 月 4 日	2029 年 1 月 3 日
阚峰	董事、财务总监	男	1978 年 8 月	2026 年 1 月 4 日	2029 年 1 月 3 日
欧文辉	职工代表董事	男	1974 年 2 月	2026 年 1 月 4 日	2029 年 1 月 3 日
姜楚楚	董事	女	1992 年 12 月	2026 年 1 月 4 日	2029 年 1 月 3 日
陈明	独立董事	男	1966 年 11 月	2026 年 1 月 4 日	2026 年 2 月 27 日
邓福铭	独立董事	男	1963 年 10 月	2026 年 2 月 27 日	2029 年 1 月 3 日
顾月勤	独立董事	女	1979 年 10 月	2026 年 1 月 4 日	2029 年 1 月 3 日
张宽政	独立董事	男	1953 年 4 月	2026 年 1 月 4 日	2028 年 2 月 10 日
陈铭军	董事会秘书	男	1984 年 10 月	2026 年 1 月 4 日	2029 年 1 月 3 日
董事会人数:					9
高级管理人员人数:					5

董事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长、总经理黄启君和董事、副总经理陈碧系夫妻关系，黄启君和陈碧是公司股东；董事姜楚楚系股东工业母机基金的管理人国器元禾私募基金管理有限公司投资部高级投资经理。

除此之外，其他董事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
黄启君	董事长、总经理	25,710,434	0	25,710,434	33.33%	0	0	0
陈碧	董事、副总经理	14,653,865	0	14,653,865	19.00%	0	0	0
饶刚	董事、副总经理	0	0	0	0%	0	0	0

阚峰	董事、财务总监	0	0	0	0%	0	0	0
欧文辉	职工代表董事	0	0	0	0%	0	0	0
姜楚楚	董事	0	0	0	0%	0	0	0
陈明	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0
邓福铭	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0
顾月勤	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0
张宽政	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0
陈铭军	董事会秘书	0	0	0	0%	0	0	0
合计	-	40,364,299	-	40,364,299	52.33%	0	0	0

（三） 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	独立董事是否发生变动	☒ 是 ☐ 否

报告期内董事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	备注
陈明	独立董事	离任	无	个人原因	个人工作安排
邓福铭	无	新任	独立董事	新任	

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☒适用 ☐不适用

邓福铭先生，1963年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士学位。2002年12月至今，任中国矿业大学（北京）机电学院副教授、教授、博士生导师；2014年8月至今任北京潭龙新材料技术研究院监事；2021年12月至今任北京中矿东方新材料技术研究院有限公司董事长、经理；2026年2月至今，任公司独立董事。

（四） 股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	698	121	89	730

销售人员	95	9	6	98
研发技术人员	114	27	5	136
行政管理人员	94	9	8	95
员工总计	1,001	166	108	1,059

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	10
本科	155	159
专科	323	333
专科以下	516	557
员工总计	1,001	1,059

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	0	3	0	3

核心人员的变动情况：

2026年5月19日，公司召开第三届董事会第七次会议，审议通过《关于提名并拟认定戴新光为公司核心员工的议案》、《关于提名并拟认定阳铁飞为公司核心员工的议案》、《关于提名并拟认定欧文辉为公司核心员工的议案》。

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	290,247,453.01	143,314,077.86
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	199,868,586.96	141,358,667.08
应收账款	五（三）	502,525,447.00	301,188,239.39
应收款项融资	五（四）	151,578,779.81	104,763,826.70
预付款项	五（五）	46,627,987.22	198,055,233.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（六）	3,620,046.54	3,023,618.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	1,013,516,473.27	595,020,575.13
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	21,222,242.11	32,691,259.77
流动资产合计		2,229,207,015.92	1,519,415,498.07
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五（九）	5,000,000.00	5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十）	309,308,024.98	312,992,038.86
在建工程	五（十一）	34,721,331.50	17,303,747.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十二）	4,348,461.46	4,852,549.32
无形资产	五（十三）	34,689,111.10	33,009,528.23
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（十四）	6,731,624.13	7,525,021.57
递延所得税资产	五（十五）	8,972,135.90	3,072,683.42
其他非流动资产	五（十六）	5,707,595.44	5,759,254.64
非流动资产合计		409,478,284.51	389,514,824.00
资产总计		2,638,685,300.43	1,908,930,322.07
流动负债：			
短期借款	五（十八）	732,088,561.75	415,999,988.60
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十九）	202,506,232.76	329,055,773.15
应付账款	五（二十）	258,322,061.64	167,638,167.33
预收款项			
合同负债	五（二十一）	66,437,089.26	47,549,748.98
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（二十二）	36,260,909.38	34,829,287.08
应交税费	五（二十三）	44,562,301.85	15,814,075.79
其他应付款	五（二十四）	4,482,923.46	1,554,123.55
其中：应付利息			
应付股利			

应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十五）	1,730,433.56	2,485,801.02
其他流动负债	五（二十六）	82,154,202.36	71,164,930.39
流动负债合计		1,428,544,716.02	1,086,091,895.89
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十七）	11,000,000.00	9,138,870.70
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十八）	2,515,295.55	3,190,182.15
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十九）	28,003,464.86	26,289,350.10
递延所得税负债	五（十五）	12,618,235.38	10,326,520.60
其他非流动负债			
非流动负债合计		54,136,995.79	48,944,923.55
负债合计		1,482,681,711.81	1,135,036,819.44
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（三十）	77,142,857.00	77,142,857.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十一）	250,752,142.71	249,716,217.69
减：库存股			
其他综合收益	五（三十二）	-338,627.24	675,183.72
专项储备			
盈余公积	五（三十三）	38,094,214.52	38,094,214.52
一般风险准备			
未分配利润	五（三十四）	785,601,373.63	404,569,242.02

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,151,251,960.62	770,197,714.95
少数股东权益		4,751,628.00	3,695,787.68
所有者权益（或股东权益）合计		1,156,003,588.62	773,893,502.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,638,685,300.43	1,908,930,322.07

法定代表人：黄启君
 鸿

主管会计工作负责人：阚峰

会计机构负责人：黄乃

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2026年6月30日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金		270,341,434.34	125,980,282.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		183,636,502.12	138,567,815.88
应收账款	十七（一）	875,441,871.14	437,396,132.22
应收款项融资		150,231,224.20	104,415,484.93
预付款项		39,992,262.40	185,355,176.52
其他应收款	十七（二）	2,265,313.30	3,642,837.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		700,436,125.62	446,464,681.22
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,696,662.09	31,678,417.36
流动资产合计		2,233,041,395.21	1,473,500,827.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七（三）	125,942,375.07	125,218,777.35
其他权益工具投资		5,000,000.00	5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		110,941,059.12	116,847,546.69
在建工程		5,171,651.13	1,643,561.15

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		536,163.80	421,024.66
无形资产		18,794,655.56	18,859,322.13
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,589,613.99	4,201,057.10
递延所得税资产			
其他非流动资产		2,125,357.38	19,214.34
非流动资产合计		272,100,876.05	272,210,503.42
资产总计		2,505,142,271.26	1,745,711,331.09
流动负债：			
短期借款		462,363,954.32	224,146,132.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		242,506,232.76	427,055,773.15
应付账款		559,986,153.89	262,287,640.69
预收款项			
合同负债		63,391,907.80	39,584,906.22
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		25,866,594.18	25,076,207.13
应交税费		34,427,145.78	6,345,145.12
其他应付款		3,884,055.17	1,176,530.32
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		400,245.39	139,872.00
其他流动负债		71,741,101.76	68,592,913.36
流动负债合计		1,464,567,391.05	1,054,405,120.88
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		97,164.02	264,928.12
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		18,418,329.25	19,428,361.93
递延所得税负债		5,120,956.93	6,964,652.60
其他非流动负债			

非流动负债合计		23,636,450.20	26,657,942.65
负债合计		1,488,203,841.25	1,081,063,063.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本		77,142,857.00	77,142,857.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		250,583,791.49	249,547,866.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		38,571,428.50	38,571,428.50
一般风险准备			
未分配利润		650,640,353.02	299,386,115.59
所有者权益（或股东权益）合计		1,016,938,430.01	664,648,267.56
负债和所有者权益（或股东权益）合计		2,505,142,271.26	1,745,711,331.09

法定代表人：黄启君
 鸿

主管会计工作负责人：阚峰

会计机构负责人：黄乃

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2026年1-6月	2025年1-6月
一、营业总收入		1,344,778,788.49	490,183,806.63
其中：营业收入	五（三十五）	1,344,778,788.49	490,183,806.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		883,169,488.69	455,823,105.01
其中：营业成本	五（三十五）	766,371,564.04	402,470,537.68
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十六）	2,721,618.37	2,223,369.65
销售费用	五（三十七）	23,707,525.33	13,529,130.73

管理费用	五（三十八）	32,339,614.12	22,430,559.01
研发费用	五（三十九）	41,956,710.34	18,792,951.67
财务费用	五（四十）	16,072,456.49	-3,623,443.73
其中：利息费用		6,727,676.26	398,587.15
利息收入		422,049.53	516,487.73
加：其他收益	五（四十一）	2,133,089.85	3,677,340.11
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十二）	-10,946,769.12	-1,155,340.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十三）	-283,341.08	-705,691.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十四）	-35,427.82	11,586.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		452,476,851.63	36,188,595.48
加：营业外收入	五（四十五）	604,091.18	339,123.68
减：营业外支出	五（四十六）	171,089.17	258,117.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		452,909,853.64	36,269,601.81
减：所得税费用	五（四十七）	70,821,881.71	3,845,328.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		382,087,971.93	32,424,272.84
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		382,087,971.93	32,424,272.84
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1.少数股东损益		1,055,840.32	-165,437.68
2.归属于母公司所有者的净利润		381,032,131.61	32,589,710.52
六、其他综合收益的税后净额		-1,013,810.96	225,523.98
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,013,810.96	225,523.98
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-1,013,810.96	225,523.98
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额		-1,013,810.96	225,523.98
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		381,074,160.97	32,649,796.82
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		380,018,320.65	32,815,234.50
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,055,840.32	-165,437.68
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	五 (四十八)	4.94	0.42
(二) 稀释每股收益 (元/股)		4.94	0.42

法定代表人：黄启君
黄乃鸿

主管会计工作负责人：阚峰

会计机构负责人：

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、营业收入	十七 (四)	1,650,385,582.73	546,709,801.73
减：营业成本	十七 (四)	1,135,542,894.81	482,476,028.20
税金及附加		1,397,841.55	1,419,601.97
销售费用		17,690,889.12	10,018,128.18
管理费用		25,728,303.62	17,501,078.00
研发费用		40,590,179.56	17,643,912.26
财务费用		14,274,057.34	-4,268,634.60
其中：利息费用		4,704,776.40	546.65
利息收入		408,132.34	505,136.02
加：其他收益		1,382,556.47	3,190,242.84
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,304,225.48	-1,112,903.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-645,073.02	-148,333.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,951.76	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		406,590,722.94	23,848,694.36
加：营业外收入		378,864.91	144,774.70
减：营业外支出		2,067.29	183,991.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		406,967,520.56	23,809,477.86
减：所得税费用		55,713,283.13	1,036,457.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		351,254,237.43	22,773,019.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		351,254,237.43	22,773,019.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		351,254,237.43	22,773,019.88
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：黄启君
 鸿

主管会计工作负责人：阚峰

会计机构负责人：黄乃

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,042,180,473.76	427,607,023.16
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		49,178,060.92	13,176,834.26

收到其他与经营活动有关的现金	五（四十九）	7,790,184.34	4,213,075.50
经营活动现金流入小计		1,099,148,719.02	444,996,932.92
购买商品、接受劳务支付的现金		1,010,405,104.01	332,632,500.24
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		100,659,658.93	86,900,183.53
支付的各项税费		55,512,896.02	12,337,786.30
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十九）	47,112,368.64	24,080,021.89
经营活动现金流出小计		1,213,690,027.60	455,950,491.96
经营活动产生的现金流量净额		-114,541,308.58	-10,953,559.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	45,296.78
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,372.67	14,688.31
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		18,372.67	59,985.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,105,428.52	9,929,191.57
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		40,105,428.52	9,929,191.57
投资活动产生的现金流量净额		-40,087,055.85	-9,869,206.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		448,853,867.11	80,014,843.80
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流入小计		448,853,867.11	80,014,843.80
偿还债务支付的现金		132,138,870.70	40,004,780.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,395,222.76	40,444,858.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十九）	3,462,945.82	1,084,296.64
筹资活动现金流出小计		141,997,039.28	81,533,934.76
筹资活动产生的现金流量净额		306,856,827.83	-1,519,090.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,397,496.72	2,339,525.29
五、现金及现金等价物净增加额		146,830,966.68	-20,002,331.19
加：期初现金及现金等价物余额		94,230,558.70	87,357,251.26
六、期末现金及现金等价物余额		241,061,525.38	67,354,920.07

法定代表人：黄启君
 鸿

主管会计工作负责人：阚峰

会计机构负责人：黄乃

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,144,647,295.40	530,776,577.86
收到的税费返还		49,178,060.92	13,176,834.26
收到其他与经营活动有关的现金		3665017.78	3,443,348.48
经营活动现金流入小计		1,197,490,374.10	547,396,760.60
购买商品、接受劳务支付的现金		1,132,752,844.84	447,763,375.48
支付给职工以及为职工支付的现金		66,327,728.90	59,119,613.90
支付的各项税费		30,480,329.00	4,053,042.39
支付其他与经营活动有关的现金		43021776.51	20,584,219.38
经营活动现金流出小计		1,272,582,679.25	531,520,251.15
经营活动产生的现金流量净额		-75,092,305.15	15,876,509.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	45,296.78
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		184,700.00	748,408.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		184,700.00	793,705.57

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,565,411.58	1,383,766.61
投资支付的现金		723,597.72	4,232,387.60
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	73,956.00
投资活动现金流出小计		8,289,009.30	5,690,110.21
投资活动产生的现金流量净额		-8,104,309.30	-4,896,404.64
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		246,853,867.11	14,843.80
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,486,492.04	
筹资活动现金流入小计		248,340,359.15	14,843.80
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,331,024.00	40,114,285.64
支付其他与筹资活动有关的现金		2,766,425.59	52,452.01
筹资活动现金流出小计		16,097,449.59	40,166,737.65
筹资活动产生的现金流量净额		232,242,909.56	-40,151,893.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,717,551.42	2,133,505.89
五、现金及现金等价物净增加额		144,328,743.69	-27,038,283.15
加：期初现金及现金等价物余额		76,896,763.02	77,875,567.22
六、期末现金及现金等价物余额		221,225,506.71	50,837,284.07

法定代表人：黄启君

主管会计工作负责人：阚峰

会计机构负责人：黄乃

鸿

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2026 年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	77,142,857.00				249,716,217.69		675,183.72		38,094,214.52		404,569,242.02	3,695,787.68	773,893,502.63
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													

二、本年期初余额	77,142,857.00				249,716,217.69		675,183.72		38,094,214.52		404,569,242.02	3,695,787.68	773,893,502.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,035,925.02		- 1,013,810.96				381,032,131.61	1,055,840.32	382,110,085.99
（一）综合收益总额							- 1,013,810.96				381,032,131.61	1,055,840.32	381,074,160.97
（二）所有者投入和减少资本					1,035,925.02								1,035,925.02
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额					1,035,925.02								1,035,925.02
4.其他													

(三) 利润分配													
1.提取 盈余公 积													
2.提取 一般风 险准备													
3.对所 有者 (或股 东)的 分配													
4.其他													
(四) 所有者 权益内 部结转													
1.资本 公积转 增资本 (或股 本)													
2.盈余 公积转 增资本 (或股 本)													
3.盈余 公积弥 补亏损													

4.设定 受益计 划变动 额结转 留存收 益													
5.其他 综合收 益结转 留存收 益													
6.其他													
（五） 专项储 备													
1.本期 提取													
2.本期 使用													
（六） 其他													
四、本 期期末 余额	77,142,857.00				250,752,142.71		-338,627.24		38,094,214.52		785,601,373.63	4,751,628.00	1,156,003,588.62

上期情况

单位：元

项目	2025 年半年度										少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本公积		其他综合收益	专项	盈余公积	一般	未分配利润			

		优先股	永续债	其他		减：库存股		储备		风险准备			
一、上年期末余额	77,142,857.00				251,679,460.92		370,012.48		31,880,275.09		326,185,314.27	3,266,989.08	690,524,908.84
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	77,142,857.00				251,679,460.92		370,012.48		31,880,275.09		326,185,314.27	3,266,989.08	690,524,908.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-2,999,168.17		225,523.98				-7,524,575.12	-500,769.03	-10,798,988.34
（一）综合收益总额							225,523.98				32,589,710.52	-165,437.68	32,649,796.82
（二）所有者投入和减少资本					-3,011,260.67								-3,011,260.67
1.股东投入的普通股													

2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					-3,011,260.67							-3,011,260.67
4.其他												
（三）利润分配										-40,114,285.64		-40,114,285.64
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配										-40,114,285.64		-40,114,285.64
4.其他												
（四）所有者权益内部结转					12,092.50						-335,331.35	-323,238.85
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												

4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他				12,092.50							-335,331.35	-323,238.85
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	77,142,857.00			248,680,292.75		595,536.46		31,880,275.09		318,660,739.15	2,766,220.05	679,725,920.50

法定代表人：黄启君
 主管会计工作负责人：阚峰
 会计机构负责人：黄乃鸿

（八） 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2026 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	77,142,857.00	0.00	0.00	0.00	249,547,866.47	0.00	0.00	0.00	38,571,428.50		299,386,115.59	664,648,267.56

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	77,142,857.00	0.00	0.00	0.00	249,547,866.47	0.00	0.00	0.00	38,571,428.50		299,386,115.59	664,648,267.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	1,035,925.02	0.00	0.00	0.00	0.00		351,254,237.43	352,290,162.45
（一）综合收益总额											351,254,237.43	351,254,237.43
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	1,035,925.02	0.00	0.00	0.00	0.00			1,035,925.02
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有												

者投入 资本												
3.股份 支付计 入所有 者权益 的金额					1,035,925.02							1,035,925.02
4.其他												
(三) 利润分 配												
1.提取 盈余公 积												
2.对所 有者 (或股 东)的 分配												
3.其他												
(四) 所有者 权益内 部结转												
1.资本 公积转 增资本 (或股 本)												
2.盈余 公积转 增资本												

(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	77,142,857.00	0.00	0.00	0.00	250,583,791.49	0.00	0.00	0.00	38,571,428.50		650,640,353.02	1,016,938,430.01

上期情况

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具	资本公积				盈余公积		未分配利润			

		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益	专项储备		一般风险准备		所有者权益合计
一、上年期末余额	77,142,857.00				251,523,202.20				32,357,489.07		259,198,997.29	620,222,545.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	77,142,857.00				251,523,202.20				32,357,489.07		259,198,997.29	620,222,545.56
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）					-3,011,260.67						-17,341,265.76	-20,352,526.43
（一）综合收益总额											22,773,019.88	22,773,019.88
（二）所有者投入和减少资本					-3,011,260.67							-3,011,260.67
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					-3,011,260.67							-3,011,260.67
4.其他												
（三）利润分配											-40,114,285.64	-40,114,285.64
1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配											-40,114,285.64	-40,114,285.64
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												

2.盈余公积转增资本 (或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额 结转留存收益												
5.其他综合收益结转留 存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	77,142,857.00				248,511,941.53				32,357,489.07		241,857,731.53	599,870,019.13

法定代表人：黄启君

主管会计工作负责人：阚峰

会计机构负责人：黄乃鸿

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

不适用

（二） 财务报表附注

昆山长鹰硬质材料科技股份有限公司 二〇二六年半年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

昆山长鹰硬质材料科技股份有限公司（以下简称“长鹰硬科”、“公司”或“本公司”）系 2020 年 1 月 15 日在原昆山长鹰硬质合金有限公司基础上整体改制设立，由黄启君等 5 位自然人股东和昆山长盈投资管理企业（有限合伙）等 6 位法人或机构股东共同作为发起人。公司的企业法人营业执照注册号：913205837546031667。

截至 2025 年 6 月 30 日,本公司累计发行股本总数 7,714.29 万股,注册资本为 7,714.29 万元人民币,注册地:玉山镇城北玉城北路,总部地址:昆山市玉城北路 67 号。本公司实际从事的主要经营活动为:硬质合金、金属粉末、金属新材料、机械工具、机械设备、金属模具的技术研发、制造、销售;有色金属、黑色金属销售;货物及技术的进出口业务。

本公司的实际控制人为黄启君、陈碧。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2026 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2026 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币,CY 硬质合金日本株式会社的记账本位币为日元,大西洋硬质材料(泰国)有限公司的记账本位币为泰铢。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 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

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合

并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,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净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,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。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有

该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十三）长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币

记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率近似的汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司无指定的这类金融负债。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几

乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）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之间，按照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：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融

工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

1) 应收票据及应收款项融资

本公司对于应收票据及应收款项融资按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据及应收款项融资的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	组合类别
银行承兑汇票	承兑人为银行机构
商业承兑汇票	承兑人为银行机构之外的其他企业

2) 应收账款对于不含重大融资成分和包含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为组合的依据	1 年以内计提 5%
		1 至 2 年计提 10%
		2 至 3 年计提 35%
		3 至 4 年计提 70%
		4 年以上计提 100%
组合 2：无风险组合	本组合以应收合并范围内关联单位的款项作为组合的依据	

3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于

未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	组合类别	确定依据
组合 1: 账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为组合的依据	1 年以内计提 5%
		1 至 2 年计提 25%
		2 至 3 年计提 50%
		3 年以上计提 100%
组合 2: 押金、保证金及应收出口退税款组合	本组合以应收押金、保证金及应收出口退税款作为组合的依据	
组合 3: 无风险组合	本组合以应收合并范围内关联单位的款项作为组合的依据	

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的,直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为: 原材料、周转材料、委托加工物资、在产品、半成品、库存商品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日, 存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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对价的权利（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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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对价账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减时,调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”),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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。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，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价

值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十四) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	2-10	5	9.5-47.5
运输设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
电子设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67

3、 固定资产处置

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

(十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物等	(1) 主体建设工程及配套工程已完工；(2) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
机器设备等	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 设备达到预定可使用状态。

(十六) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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，借款费用停止资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费

用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；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，不予摊销。

2、 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	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50 年	年限平均法	/	土地使用期限
软件	3 年	年限平均法	/	预计使用期限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬，耗用材料主要指直接投入研发活动的相关材料，相关折旧摊销费用主要指用于研发活动的固定资产或无形资产等的折旧或摊销。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 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；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；
- (4) 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；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现

值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为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。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费等	年限平均法	受益期限或规定的期限

(二十) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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,在职工为本公司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。

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,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

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。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

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:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别按下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在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。

(二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益工具作为

加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十四) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

(1) 国内销售，公司按照合同约定，将产品交付给客户且经客户签收后确认销售收入。

(2) 国外销售，公司按规定办理出口报关手续，取得报关单后确认销售收入，如 FOB、CIF、C&F 贸易模式等；产品出口运送到指定地点或者港口后，客户签收确认销售收入，如 DDP、DDU 贸易模式等。

(3) 寄售模式，公司按照合同约定，取得产品消耗清单，与客户对账后，按照客户实际消耗的时点确认销售收入。

(二十五) 合同成本

合同成本包括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，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但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。

(二十六) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并，发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣

暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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，则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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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是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及负债转回的期间内，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。

(二十八) 租赁

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢

复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十八）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照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：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮

动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额

视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（二十九）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单个客户金额超过 20 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单个客户金额超过 20 万元
本期重要的应收款项核销	单个客户金额超过 20 万元
重要的在建工程	单个在建工程超过 5000 万元

（三十）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

公司报告期内无重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

公司报告期内无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	以税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、消费税税额计缴	5%、7%
企业所得税（注）	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%等
教育费附加及地方教育附加	按实际缴纳的增值税、消费税税额计缴	5%

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
昆山长鹰硬质材料科技股份有限公司	15%
昆山长野超硬合金有限公司	20%
江西长裕硬质新材料有限公司	25%
常熟长康新材料有限公司	25%
昆山长元煌金属材料有限公司	20%
昆山东大长鹰新材料科技有限公司	20%
CY 硬质合金日本株式会社	应纳税所得额 800 万日元以内法人税率适用 15%，超过 800 万日元的部分适用 23.2%，另有地方法人税、事业税、地方法人特别税等。
大西洋硬质材料(泰国)有限公司	20%
昆山长吉贸易有限公司	20%

(二) 税收优惠

1、昆山长鹰硬质材料科技股份有限公司于 2024 年 11 月 6 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发编号为 GR202432000001 的高新技术企业证书（有效期三年），认定公司为高新技术企业。本期公司的企业所得税税率按照 15%执行。

2、根据财政部、税务总局《关于实施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 2021 年第 12 号）、《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）及《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）相关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。公告所称小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。公司子公司昆山长野超硬合金有限公司、昆山长元煌金属材料有限公司、昆山东大长鹰新材料科技有限公司、昆山长吉贸易有限公司符合小型微利企业认定标准，本期适用 20% 的企

业所得税税率。

3、昆山长鹰硬质材料科技股份有限公司符合财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》规定的增值税加计抵减条件，本期按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

4、根据财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部公告 2023 年第 15 号文件《关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，企业招用脱贫人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元，最高可上浮 30%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。本公司及子公司江西长裕硬质新材料有限公司按照当地标准抵减应纳税额。

5、根据财政部、税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告（财政部、税务总局公告 2023 年第 19 号），为进一步支持小微企业和个体工商户发展，现将延续小规模纳税人增值税减免政策公告如下：一、对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。二、增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。三、本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司昆山长元煌金属材料有限公司符合该政策，按照政策免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	51,696.66	51,999.01
数字人民币	8.68	250,000.00
银行存款	240,601,467.24	93,505,773.56
其他货币资金	49,594,280.43	49,506,305.29
合计	290,247,453.01	143,314,077.86
其中：存放在境外的款项总额	10,965,892.86	12,575,585.08

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	195,424,111.58	140,210,261.01
商业承兑汇票	4,678,395.14	1,208,848.50
减：商业承兑汇票坏账准备	233,919.76	60,442.43
合计	199,868,586.96	141,358,667.08

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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										
按信用风险特征组合计提坏账准备	200,102,506.72	100.00	233,919.76	0.12	199,868,586.96	141,419,109.51	100.00	60,442.43	0.04	141,358,667.08
其中：										
银行承兑汇票组合	195,424,111.58	97.66			195,424,111.58	140,210,261.01	99.15			140,210,261.01
商业承兑汇票组合	4,678,395.14	2.34	233,919.76	5.00	4,444,475.38	1,208,848.50	0.85	60,442.43	5.00	1,148,406.07
合计	200,102,506.72	100.00	233,919.76		199,868,586.96	141,419,109.51	100.00	60,442.43		141,358,667.08

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票组合

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	195,424,111.58		
合计	195,424,111.58		

组合计提项目：商业承兑汇票组合

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票组合	4,678,395.14	233,919.76	5.00
合计	4,678,395.14	233,919.76	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
按信用风险特征组合计提坏账准备	60,442.43	233,919.76	60,442.43			233,919.76
合计	60,442.43	233,919.76	60,442.43			233,919.76

4、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	78,664,309.28
合计	78,664,309.28

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

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		76,815,944.19
合计		76,815,944.19

6、 本期无实际核销的应收票据情况。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	527,899,106.99	314,571,674.74
1 至 2 年	605,046.53	1,855,945.49
2 至 3 年	737,194.08	1,021,614.07
3 至 4 年	427,859.92	374,167.61
4 年以上	735,285.34	512,625.91
小计	530,404,492.86	318,336,027.82
减：坏账准备	27,879,045.86	17,147,788.43
合计	502,525,447.00	301,188,239.39

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	739,242.59	0.14	739,242.59	100.00		652,986.59	0.21	652,986.59	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	529,665,250.27	99.86	27,139,803.27	5.12	502,525,447.00	317,683,041.23	99.79	16,494,801.84	5.19	301,188,239.39
其中：										
账龄组合	529,665,250.27	99.86	27,139,803.27	5.12	502,525,447.00	317,683,041.23	99.79	16,494,801.84	5.19	301,188,239.39
合计	530,404,492.86	100.00	27,879,045.86		502,525,447.00	318,336,027.82	100.00	17,147,788.43		301,188,239.39

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
长沙黑金刚实业有限公司	321,863.85	321,863.85	100.00	预计无法收回	321,863.85	321,863.85
合计	321,863.85	321,863.85			321,863.85	321,863.85

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	527,812,850.99	26,390,642.54	5.00
1 至 2 年	605,046.53	60,504.66	10.00
2 至 3 年	737,194.08	258,017.93	35.00
3 至 4 年	265,068.42	185,547.89	70.00
4 年以上	245,090.25	245,090.25	100.00
合计	529,665,250.27	27,139,803.27	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
按单项计提坏账准备	652,986.59	86,256.00				739,242.59
按组合计提坏账准备	16,494,801.84	10,645,001.43				27,139,803.27
合计	17,147,788.43	10,731,257.43				27,879,045.86

4、 本期无实际核销的应收账款情况。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	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
山特维克集团	59,975,712.18		59,975,712.18	11.31	2,998,785.61
三一集团	35,594,393.02		35,594,393.02	6.71	1,779,719.65
诸暨东菱五金刀具有限公司及关联公司	23,113,742.42		23,113,742.42	4.36	1,155,687.12
百得（苏州）电动工具有限公司	20,728,508.39		20,728,508.39	3.91	1,036,425.42

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
GSE MATERIALS B.V.	15,957,398.39		15,957,398.39	3.01	797,869.92
合计	155,369,754.40		155,369,754.40	29.30	7,768,487.72

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	151,578,779.81	104,763,826.70
合计	151,578,779.81	104,763,826.70

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	104,763,826.70	281,659,855.80	234,844,902.69		151,578,779.81	
合计	104,763,826.70	281,659,855.80	234,844,902.69		151,578,779.81	

3、 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	85,257,377.08
合计	85,257,377.08

4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	79,175,965.52	
合计	79,175,965.52	

5、 本期无应收款项融资减值准备。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	46,606,095.57	99.95	198,054,733.32	100.00
1 至 2 年	21,891.65	0.05	500.00	
合计	46,627,987.22	100.00	198,055,233.32	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
赣州华友诚金属有限公司	22,974,867.26	49.27
江西同德宏矿业有限公司	13,871,256.64	29.75
寻乌县虔程矿业有限公司	3,917,256.64	8.40
赣州品信新材料有限公司	1,741,327.44	3.73
株洲硬质合金集团有限公司	1,435,098.74	3.08
合计	43,939,806.72	94.23

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	3,620,046.54	3,023,618.82
合计	3,620,046.54	3,023,618.82

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,060,536.73	1,469,916.73
1 至 2 年	491,989.94	447,247.86
2 至 3 年	15,700.00	2,200.00
3 年以上	1,144,185.00	1,154,585.00
小计	3,712,411.67	3,073,949.59
减：坏账准备	92,365.13	50,330.77
合计	3,620,046.54	3,023,618.82

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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										
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,712,411.67	100.00	92,365.13	2.49	3,620,046.54	3,073,949.59	100.00	50,330.77	1.64	3,023,618.82
其中：										
按账龄组合计提坏账准备	1,614,334.49	43.48	92,365.13	5.72	1,521,969.36	1,006,615.44	32.75	50,330.77	5.00	956,284.67
押金、保证金及应收出口退税款组合	2,098,077.18	56.52			2,098,077.18	2,067,334.15	67.25			2,067,334.15
合计	3,712,411.67	100.00	92,365.13		3,620,046.54	3,073,949.59	100.00	50,330.77		3,023,618.82

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,556,092.41	77,804.61	5.00
1 至 2 年	58,242.08	14,560.52	25.00
合计	1,614,334.49	92,365.13	

组合计提项目：押金、保证金及应收出口退税款组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
押金、保证金及应收出口退税款组合	2,098,077.18		
合计	2,098,077.18		

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
上年年末余额	50,330.77			50,330.77
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	77,804.62			77,804.62
本期转回	35,770.26			35,770.26
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	92,365.13			92,365.13

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
按账龄组合计提坏账准备	50,330.77	77,804.62	35,770.26			92,365.13
合计	50,330.77	77,804.62	35,770.26			92,365.13

（5）本期无实际核销的其他应收款项情况。

（6）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金及应收出口退税款组合	2,098,077.18	2,067,334.15
应收代垫、暂付款	1,202,516.21	909,264.09
其他	411,818.28	97,351.35
合计	3,712,411.67	3,073,949.59

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
昆山市土地储备中心	保证金	1,013,000.00	5年以上	27.29	
应收代缴社保费	应收代垫、暂付款	642,201.02	1年以内	17.30	32,110.05
应收代扣公积金款	应收代垫、暂付款	386,631.00	1年以内	10.41	19,331.55
昆山哈利法塔金属有限公司	保证金	272,300.00	1至2年	7.33	
李庆久	备用金	200,000.00	1年以内	5.39	10,000.00
合计		2,514,132.02		67.72	61,441.60

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	314,317,195.26	79,571.92	314,237,623.34	187,893,891.73	82,590.37	187,811,301.36
周转材料	11,329,199.13		11,329,199.13	3,161,953.91		3,161,953.91
委托加工物资	151,283,778.47		151,283,778.47	122,955,463.78		122,955,463.78
在产品	124,781,928.04		124,781,928.04	80,752,820.54		80,752,820.54
半成品	151,823,558.85		151,823,558.85	69,105,544.08		69,105,544.08
库存商品	234,140,233.55	1,116,246.08	233,023,987.47	119,274,973.76	1,437,162.47	117,837,811.29
发出商品	27,541,888.81	505,490.84	27,036,397.97	13,745,631.16	349,950.99	13,395,680.17
合计	1,015,217,782.11	1,701,308.84	1,013,516,473.27	596,890,278.96	1,869,703.83	595,020,575.13

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	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	82,590.37	9,957.08		12,975.53		79,571.92
库存商品	1,437,162.47	72,623.05		393,539.44		1,116,246.08
发出商品	349,950.99	505,490.84		349,950.99		505,490.84
合计	1,869,703.83	588,070.97		756,465.96		1,701,308.84

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
发行费用	8,522,641.53	5,968,867.94
预交所得税	82,759.05	85,779.87
待抵扣增值税进项税	12,616,841.53	26,636,611.96

项目	期末余额	上年年末余额
合计	21,222,242.11	32,691,259.77

(九) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
浙江东鹰精密刀具有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00						
合计	5,000,000.00	5,000,000.00						

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	309,308,024.98	312,992,038.86
合计	309,308,024.98	312,992,038.86

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	154,431,249.13	370,892,678.37	3,879,050.67	14,718,249.87	543,921,228.04
(2) 本期增加金额		17,792,111.75	184,797.09	464,717.51	18,441,626.35
— 购置		2,456,659.00	209,208.71	33,661.27	2,699,528.98
— 在建工程转入		15,335,452.75	6,725.66	423,561.92	15,765,740.33
— 外币折算差额			-31,137.28	7,494.32	-23,642.96
(3) 本期减少金额	546,692.38	290,940.18	15,752.22	61,093.92	914,478.70
— 处置或报废		290,940.18	15,752.22	61,093.92	367,786.32
— 原值调整	546,692.38				546,692.38
(4) 期末余额	153,884,556.75	388,393,849.94	4,048,095.54	15,121,873.46	561,448,375.69
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	41,776,718.22	176,431,704.53	2,501,871.34	10,218,895.09	230,929,189.18
(2) 本期增加金额	3,582,214.60	16,759,128.50	237,766.55	909,935.05	21,489,044.70
— 计提	3,582,214.60	16,759,128.50	256,474.92	913,370.87	21,511,188.89
— 外币折算差额			-18,708.37	-3,435.82	-22,144.19
(3) 本期减少金额		209,114.20	13,873.37	54,895.60	277,883.17
— 处置或报废		209,114.20	13,873.37	54,895.60	277,883.17

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
(4) 期末余额	45,358,932.82	192,981,718.83	2,725,764.52	11,073,934.54	252,140,350.71
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	108,525,623.93	195,412,131.11	1,322,331.02	4,047,938.92	309,308,024.98
(2) 上年年末账面价值	112,654,530.91	194,460,973.84	1,377,179.33	4,499,354.78	312,992,038.86

3、 本期无暂时闲置的固定资产。

4、 本期无通过经营租赁租出的固定资产情况。

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	441,631.09	尚未办理

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	34,721,331.50		34,721,331.50	17,303,747.96		17,303,747.96
合计	34,721,331.50		34,721,331.50	17,303,747.96		17,303,747.96

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房工程	3,924,911.74		3,924,911.74	3,390,897.22		3,390,897.22

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装及其他	30,796,419.76		30,796,419.76	13,912,850.74		13,912,850.74
合计	34,721,331.50		34,721,331.50	17,303,747.96		17,303,747.96

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

无

(十二) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	7,004,003.43	7,004,003.43
(2) 本期增加金额	532,836.92	532,836.92
— 新增租赁	532,836.92	532,836.92
(3) 本期减少金额	598,640.34	598,640.34
— 处置	598,640.34	598,640.34
(4) 期末余额	6,938,200.01	6,938,200.01
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	2,151,454.11	2,151,454.11
(2) 本期增加金额	860,742.81	860,742.81
— 计提	860,742.81	860,742.81
(3) 本期减少金额	422,458.37	422,458.37
— 处置	422,458.37	422,458.37
(4) 期末余额	2,589,738.55	2,589,738.55
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	4,348,461.46	4,348,461.46
(2) 上年年末账面价值	4,852,549.32	4,852,549.32

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	39,469,492.67	3,244,715.93	42,714,208.60
(2) 本期增加金额		2,470,490.46	2,470,490.46
— 外币折算差额		-30,851.68	-30,851.68
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	39,469,492.67	5,715,206.39	45,184,699.06
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	8,024,820.90	1,679,859.47	9,704,680.37
(2) 本期增加金额	468,501.48	322,406.11	790,907.59
— 计提	468,501.48	340,208.26	808,709.74
— 外币折算差额		-17,802.15	-17,802.15
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	8,493,322.38	2,002,265.58	10,495,587.96
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	30,976,170.29	3,712,940.81	34,689,111.10
(2) 上年年末账面价值	31,444,671.77	1,564,856.46	33,009,528.23

2、 本期无数据资源无形资产情况。

3、 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费等	7,525,021.57	455,993.59	1,249,391.03		6,731,624.13
合计	7,525,021.57	455,993.59	1,249,391.03		6,731,624.13

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	28,514,805.89	4,583,856.05	18,870,865.76	3,080,595.35
确认为递延收益的政府补助	28,003,464.86	5,159,033.29	26,289,350.10	4,629,501.33
内部交易未实现利润	50,617,884.06	7,592,682.61	10,678,550.89	1,601,782.63
可抵扣亏损	9,020,472.10	1,804,094.42	19,503,301.18	4,565,388.04
租赁负债	3,123,441.01	599,817.73	3,658,416.57	711,443.31
合计	119,280,067.92	19,739,484.10	79,000,484.50	14,588,710.66

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
折旧或摊销差异	124,603,817.68	22,753,504.10	118,403,768.60	21,097,692.23
使用权资产	3,764,337.45	632,079.48	3,969,972.33	744,855.61
合计	128,368,155.13	23,385,583.58	122,373,740.93	21,842,547.84

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	10,767,348.20	8,972,135.90	11,516,027.24	3,072,683.42
递延所得税负债	10,767,348.20	12,618,235.38	11,516,027.24	10,326,520.60

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付房地产、工程、设备等款项	5,707,595.44		5,707,595.44	5,759,254.64		5,759,254.64
合计	5,707,595.44		5,707,595.44	5,759,254.64		5,759,254.64

(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	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	70,000.00	70,000.00	法律诉讼	已冻结				
货币资金	49,115,927.63	49,115,927.63	保证	承兑保证金	49,083,519.16	49,083,519.16	保证	承兑保证金
应收票据	155,480,253.47	155,480,253.47	背书、质押、贴现	已背书、已质押、已贴现	131,725,740.14	131,720,740.14	背书、质押、贴现	已背书、已质押、已贴现
应收款项融资	85,257,377.08	85,257,377.08	质押	已质押	100,005,223.24	100,005,223.24	质押	已质押
合计	289,923,558.18	289,923,558.18			280,814,482.54	280,809,482.54		

(十八) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
票据贴现借款	94,558,947.20	112,772,355.56
信用证贴现借款	148,165,660.23	79,081,500.15
信用借款	489,363,954.32	224,146,132.89
合计	732,088,561.75	415,999,988.60

(十九) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	202,506,232.76	329,055,773.15
合计	202,506,232.76	329,055,773.15

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	255,385,496.69	163,640,175.45
1-2 年	2,051,111.33	3,080,138.24
2-3 年	324,404.10	368,618.42
3-4 年	499,503.77	482,223.47
4-5 年	27,069.89	32,535.89
5 年以上	34,475.86	34,475.86
合计	258,322,061.64	167,638,167.33

2、 本期无账龄超过一年或逾期的重要应付账款。

(二十一) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	65,873,494.94	46,647,804.04
尚未支付的返利	563,594.32	901,944.94
合计	66,437,089.26	47,549,748.98

2、 本期无账龄超过一年的重要合同负债。

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	34,829,287.08	96,100,269.03	94,668,646.73	36,260,909.38
离职后福利-设定提存计划		5,534,514.90	5,534,514.90	
合计	34,829,287.08	101,634,783.93	100,203,161.63	36,260,909.38

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	34,828,727.01	88,186,652.50	86,755,550.13	36,259,829.38
(2) 职工福利费	560.07	2,605,556.79	2,605,036.86	1,080.00
(3) 社会保险费		2,987,792.43	2,987,792.43	
其中：医疗保险费		2,200,059.71	2,200,059.71	
工伤保险费		376,245.74	376,245.74	
生育保险费		411,486.98	411,486.98	
(4) 住房公积金		2,250,759.00	2,250,759.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		69,508.31	69,508.31	
合计	34,829,287.08	96,100,269.03	94,668,646.73	36,260,909.38

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		5,366,661.12	5,366,661.12	
失业保险费		167,853.78	167,853.78	
合计		5,534,514.90	5,534,514.90	

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	855,607.91	3,490,684.90
企业所得税	42,154,939.23	10,052,969.61
个人所得税	250,897.74	685,395.04
城市维护建设税	23,942.06	254,303.63
房产税	375,636.93	364,913.76
教育费附加	16,361.38	117,344.41
土地使用税	83,766.37	62,766.29
印花税	728,883.73	588,663.40
地方教育附加	3,790.32	78,229.60
环保税	4,989.14	4,909.36
残疾人保障金	63,487.04	113,895.79
合计	44,562,301.85	15,814,075.79

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	4,482,923.46	1,554,123.55
合计	4,482,923.46	1,554,123.55

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	60,000.00	190,000.00
尚未支付的费用	4,279,027.67	1,336,023.46
其他	143,895.79	28,100.09
合计	4,482,923.46	1,554,123.55

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		1,000,000.00
一年内到期的租赁负债	1,730,433.56	1,485,801.02
合计	1,730,433.56	2,485,801.02

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	5,338,258.17	4,823,851.52
已背书未到期承兑汇票	76,815,944.19	66,341,078.87
合计	82,154,202.36	71,164,930.39

(二十七) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	11,000,000.00	9,138,870.70
合计	11,000,000.00	9,138,870.70

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	2,515,295.55	3,190,182.15
合计	2,515,295.55	3,190,182.15

(二十九) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	23,999,350.10	3,003,000.00	1,288,885.24	25,713,464.86	与资产相关政府补助
政府补助	2,290,000.00			2,290,000.00	与收益相关政府补助
合计	26,289,350.10	3,003,000.00	1,288,885.24	28,003,464.86	

(三十) 股本

项目	上年年末 余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
黄启君	25,710,434.00						25,710,434.00
陈碧	14,653,865.00						14,653,865.00
阳铁飞	12,829,718.00						12,829,718.00
戴新光	6,171,948.00						6,171,948.00

项目	上年年末 余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
昆山长盈投资管理企业（有限合伙）	3,497,410.00						3,497,410.00
昆山长富投资管理企业（有限合伙）	2,797,927.00						2,797,927.00
昆山长通投资管理企业（有限合伙）	3,497,410.00						3,497,410.00
昆山高新创业投资有限公司	2,331,607.00						2,331,607.00
金利民	789,474.00						789,474.00
工业母机产业投资基金（有限合伙）	2,142,857.00						2,142,857.00
昆山长颐投资管理有限公司	2,720,207.00						2,720,207.00
股份总额	77,142,857.00						77,142,857.00

(三十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	228,291,837.91			228,291,837.91
其他资本公积	21,424,379.78	1,035,925.02		22,460,304.80
合计	249,716,217.69	1,035,925.02		250,752,142.71

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

（1）本期股份支付分摊计入资本公积-其他资本公积 1,035,925.02 元，详见本附注“十三、股份支付”。

(三十二) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：其他综合收益当期转入留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	675,183.72	-1,013,810.96			-1,013,810.96			- 338,627.24
其中：外币财务报表折算差额	675,183.72	-1,013,810.96			-1,013,810.96			- 338,627.24
其他综合收益合计	675,183.72	-1,013,810.96			-1,013,810.96			- 338,627.24

(三十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	38,094,214.52			38,094,214.52
合计	38,094,214.52			38,094,214.52

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	404,569,242.02	326,185,314.27
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	404,569,242.02	326,185,314.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	381,032,131.61	124,712,152.82
减：提取法定盈余公积		6,213,939.43
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		40,114,285.64
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	785,601,373.63	404,569,242.02

(三十五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,310,991,645.67	738,261,748.11	457,824,227.78	376,688,521.77
其他业务	33,787,142.82	28,109,815.93	32,359,578.85	25,782,015.91
合计	1,344,778,788.49	766,371,564.04	490,183,806.63	402,470,537.68

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
硬质合金	1,107,183,523.24	384,883,272.64
硬质合金工具	203,808,122.43	72,940,955.14
其他	33,787,142.82	32,359,578.85
合计	1,344,778,788.49	490,183,806.63

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	2026 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本
商品类型：		
硬质合金	1,107,183,523.24	602,392,902.93
硬质合金工具	203,808,122.43	135,868,845.18
其他	33,787,142.82	28,109,815.93
合计	1,344,778,788.49	766,371,564.04
按经营地区分类：		

类别	2026 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本
境内	890,498,028.57	524,999,437.65
境外	454,280,759.92	241,372,126.39
合计	1,344,778,788.49	766,371,564.04

(三十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	89,043.57	387,464.75
教育费附加	44,262.01	166,056.32
地方教育附加	22,390.76	110,704.22
印花税	1,440,421.53	709,285.98
车船税	150.00	510.00
房产税	889,887.42	714,555.00
土地使用税	225,840.34	125,532.58
环境保护税	9,622.74	9,260.80
合计	2,721,618.37	2,223,369.65

(三十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	17,485,642.32	12,144,303.56
广告和业务宣传费	2,112,579.43	1,568,024.61
业务招待费	1,190,709.61	1,059,627.38
差旅费	1,321,485.73	1,394,045.91
股份支付	238,191.06	-3,456,950.14
其他	1,358,917.18	820,079.41
合计	23,707,525.33	13,529,130.73

(三十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	17,080,632.46	11,677,613.29
折旧与摊销	3,324,901.78	2,884,384.52
中介机构费	5,415,653.35	2,059,480.01
办公费	1,958,749.85	2,266,690.77
业务招待费	1,452,788.00	840,273.60
差旅费	235,993.03	141,102.69
保险费	821,547.59	485,433.16
安环费	304,031.14	591,898.90
股份支付	258,414.66	181,800.52
劳务费	808,860.81	803,320.02
招聘培训费	34,661.60	4,134.53
其他	643,379.85	494,427.00
合计	32,339,614.12	22,430,559.01

(三十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,240,345.41	8,499,901.01

项目	本期金额	上期金额
折旧与摊销	2,390,377.08	1,324,788.23
材料费	21,970,300.37	5,442,492.14
模具费	2,992,616.67	1,944,577.06
燃料动力费	874,095.98	589,362.92
股份支付	100,552.14	-174,878.03
其他	2,388,422.69	1,166,708.34
合计	41,956,710.34	18,792,951.67

(四十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	6,727,676.26	398,587.15
减：利息收入	422,049.53	516,487.73
汇兑损益	9,079,596.26	-4,066,217.40
其他	687,233.50	560,674.25
合计	16,072,456.49	-3,623,443.73

(四十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,992,207.99	2,541,343.62
进项税加计抵减		923,957.94
代扣个人所得税手续费	136,981.86	134,497.69
直接减免的增值税	3,900.00	15,600.00
直接减免的城建税		61,940.86
合计	2,133,089.85	3,677,340.11

(四十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	173,477.33	-861.47
应收账款坏账损失	10,731,257.43	1,139,990.49
其他应收款坏账损失	42,034.36	16,211.67
合计	10,946,769.12	1,155,340.69

(四十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	283,341.08	705,691.94
合计	283,341.08	705,691.94

(四十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得 (损失以“-”填列)	-35,427.82	11,586.38	-35,427.82
合计	-35,427.82	11,586.38	-35,427.82

(四十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	3,118.56	1,011.58	3,118.56

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
废品收入	259,794.11	216,257.27	259,794.11
其他	341,178.51	121,854.83	341,178.51
合计	604,091.18	339,123.68	604,091.18

(四十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		10,221.00	
非流动资产毁损报废损失	21,792.80	40,610.30	21,792.80
其他	149,296.37	207,286.05	149,296.37
合计	171,089.17	258,117.35	171,089.17

(四十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	74,429,619.41	3,610,189.67
递延所得税费用	-3,607,737.70	235,139.30
合计	70,821,881.71	3,845,328.97

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	452,909,853.64
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	67,936,478.03
子公司适用不同税率的影响	10,323,858.31
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	211,815.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,083,454.09
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	385,674.98
加计扣除的影响	-5,952,490.54
所得税减免优惠的影响	
所得税费用	70,821,881.71

(四十八) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	381,032,131.61	32,589,710.52
本公司发行在外普通股的加权平均数	77,142,857.00	77,142,857.00
基本每股收益	4.94	0.42
其中：持续经营基本每股收益	4.94	0.42
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	381,032,131.61	32,589,710.52
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	77,142,857.00	77,142,857.00
稀释每股收益	4.94	0.42
其中：持续经营稀释每股收益	4.94	0.42
终止经营稀释每股收益		

(四十九) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	3,843,304.61	1,478,739.40
利息收入	422,049.53	516,487.73
往来款	2,993,857.58	1,879,736.27
其他	530,972.62	338,112.10
合计	7,790,184.34	4,213,075.50

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	1,898,302.26	1,171,909.75
业务招待费	2,643,497.61	1,899,900.98
中介机构费	5,415,653.35	2,059,480.01
模具费	2,992,616.67	1,944,577.06
研发材料费	21,970,300.37	5,442,492.14
运输及出口费用	197,152.09	232,830.70
其他	11,994,846.29	11,328,831.25
合计	47,112,368.64	24,080,021.89

2、与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的租赁负债	3,462,945.82	761,057.79
支付的收购少数股权款		323,238.85
合计	3,462,945.82	1,084,296.64

(2) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	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	415,999,988.60	448,853,867.11	6,629,150.74	139,394,444.70		732,088,561.75
长期借款	10,138,870.70	11,000,000.00	778.07	10,139,648.77		11,000,000.00

项目	上年年末余额	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	
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	4,675,983.17		755,558.49	1,185,812.55		4,245,729.11

(五十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	382,087,971.93	32,424,272.84
加：信用减值损失	10,946,769.12	1,155,340.69
资产减值准备	283,341.08	705,691.94
固定资产折旧	21,511,188.89	20,180,226.36
油气资产折耗		
使用权资产折旧	860,742.81	786,661.03
无形资产摊销	808,709.74	609,717.25
长期待摊费用摊销	1,028,152.08	999,866.96
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)	35,427.82	-11,586.38
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	18,674.24	39,598.72
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	11,110,252.08	-1,711,174.92
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-5,899,452.48	-540,268.98
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	2,291,714.78	775,408.28
存货的减少(增加以“—”号填列)	-418,779,239.22	-96,269,520.99
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-152,755,240.09	-16,722,739.17
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	32,111,610.70	51,160,209.91
其他	-201,932.06	-4,535,262.58
经营活动产生的现金流量净额	-114,541,308.58	-10,953,559.04
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	241,061,525.38	67,354,920.07
减：现金的期初余额	94,230,558.70	87,357,251.26
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	146,830,966.68	-20,002,331.19

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	241,061,525.38	94,230,558.70
其中：库存现金	51,696.66	51,999.01
可随时用于支付的数字货币	8.68	250,000.00
可随时用于支付的银行存款	240,531,467.24	93,505,773.56
可随时用于支付的其他货币资金	478,352.80	422,786.13
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项目	期末余额	上年年末余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	241,061,525.38	94,230,558.70
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
应付票据承兑保证金	49,115,927.63	49,083,519.16	使用范围受限
合计	49,115,927.63	49,083,519.16	

(五十一) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			89,037,837.70
其中：美元	5,476,348.36	6.8109	37,298,861.05
欧元	2,928,171.86	7.7671	22,743,403.65
日元	668,581,345.00	0.0420	28,080,416.49
新台币	26,460.00	0.2133	5,643.92
韩元	491,500.00	0.0044	2,162.60
泰铢	4,443,437.75	0.2042	907,349.99
应收账款			137,472,384.73
其中：美元	11,506,802.14	6.8109	78,371,678.70
欧元	4,155,955.09	7.7671	32,279,718.78
日元	638,594,934.50	0.0420	26,820,987.25
其他应收款			369,033.56
其中：日元	3,881,143.00	0.0420	163,008.01
泰铢	1,008,940.00	0.2042	206,025.55
应付账款			595,633.56
其中：美元		6.8109	
日元	5,775,518.00	0.0420	242,571.76
泰铢	1,729,000.00	0.2042	353,061.80
其他应付款			41,984.21
其中：日元	746,794.00	0.0420	31,365.35
泰铢	52,002.23	0.2042	10,618.86

2、子公司 CY 硬质合金日本株式会社经营地设在日本，记账本位币为日元；子公司大西洋硬质材料(泰国)有限公司经营地设在泰国，记账本位币为泰铢。

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,240,345.41	8,499,901.01
折旧与摊销	2,390,377.08	1,324,788.23

项目	本期金额	上期金额
材料费	21,970,300.37	5,442,492.14
模具费	2,992,616.67	1,944,577.06
燃料动力费	874,095.98	589,362.92
股份支付	100,552.14	-174,878.03
其他	2,388,422.69	1,166,708.34
合计	41,956,710.34	18,792,951.67
其中：费用化研发支出	41,956,710.34	18,792,951.67
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
昆山长野超硬合金有限公司	100 万元人民币	昆山	昆山	硬质合金销售	100.00		设立
江西长裕硬质新材料有限公司	5,000 万元人民币	抚州	抚州	混合料的生产、销售	100.00		设立
常熟长康新材料有限公司	12,000 万元人民币	常熟	常熟	硬质合金生产、销售	100.00		设立
昆山长元煌金属材料有限公司	150 万元人民币	昆山	昆山	硬质合金生产、销售	70.00		设立
CY 硬质合金日本株式会社	990 万日元	日本大阪	日本大阪	硬质合金销售	100.00		设立

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	
昆山东大长鹰新材料科技有限公司	1,000 万元人民币	昆山	昆山	硬质合金生产、销售	70.00		设立
大西洋硬质材料(泰国)有限公司	6,900 万泰铢	泰国	泰国	硬质合金生产、销售	99.00	1.00	设立
昆山长吉贸易有限公司	10 万元人民币	昆山	昆山	硬质合金销售	100.00		设立

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、 政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

类型	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助	1,288,885.24	1,207,739.72
与收益相关的政府补助	703,322.75	1,333,603.90
合计	1,992,207.99	2,541,343.62

(二) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	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	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	23,999,350.10	3,003,000.00		1,288,885.24			25,713,464.86	与资产相关的政府补助
递延收益	2,290,000.00	-					2,290,000.00	与收益相关的政府补助

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司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、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司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。

3、 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控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。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	37,298,861.05	51,738,976.65	89,037,837.70	9,021,105.98	21,684,789.58	30,705,895.56
应收账款	78,371,678.70	59,100,706.03	137,472,384.73	52,586,033.48	10,180,455.49	62,766,488.97
其他应收款		369,033.56	369,033.56		228,153.05	228,153.05
合计	115,670,539.75	111,208,716.24	226,879,255.99	61,607,139.46	32,093,398.12	93,700,537.58
应付账款		595,633.56	595,633.56		102,029.67	102,029.67
其他应付款		41,984.21	41,984.21		55,915.35	55,915.35
长期借款					138,880.00	138,880.00
合计		637,617.77	637,617.77		296,825.02	296,825.02

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆应收款项融资			151,578,779.81	151,578,779.81
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资			5,000,000.00	5,000,000.00
◆其他非流动金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额			156,578,779.81	156,578,779.81
◆交易性金融负债				
1.交易性金融负债				
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债				
(3) 其他				

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
2.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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
◆持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司实际控制人为黄启君、陈碧夫妇，通过直接及间接的方式持有公司 59.67%股份，享有公司 68.55%的表决权。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

无。

(五) 关联交易情况

1、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	8,624,196.08	3,917,778.19

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1、2018 年 12 月，本公司高级管理人员及其他职工入伙本公司股东昆山长富投资管理企业（有限合伙）、昆山长通投资管理企业（有限合伙）、昆山长盈投资管理企业（有限合伙），获得本公司 5.0401%的股份，员工合计实际出资 1,966.00 万元；员工获得的本公司股份所实际支付的价值低于公司股票的公允价值，根据《企业会计准

则第 11 号——股份支付》的有关规定及与员工签订的相关协议，确认股份支付总额 28,974,817.20 元，根据可行权条件不同，在受益期内摊销。

2、2020 年 12 月，本公司高级管理人员及其他职工入伙本公司股东昆山长富投资管理企业（有限合伙）、昆山长通投资管理企业（有限合伙）、昆山长盈投资管理企业（有限合伙），获得本公司 2.1707% 的股份，员工合计实际出资 890 万元；员工获得的本公司股份所实际支付的价值低于公司股票的公允价值，根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的有关规定，确认股份支付总额 12,047,560.96 元，根据可行权条件不同，在受益期内摊销。

3、2025 年 5、6 月，本公司职工入伙本公司股东昆山长富投资管理企业（有限合伙）、昆山长通投资管理企业（有限合伙）、昆山长盈投资管理企业（有限合伙），获得本公司 0.3024% 的股份，员工合计实际出资 209 万元；员工获得的本公司股份所实际支付的价值低于公司股票的公允价值，根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的有关规定，确认股份支付总额 2,264,944.20 元，根据可行权条件不同，在受益期内摊销。

4、2020 年度、2021 年度、2022 年度、2024 年度、2025 年度，公司原员工离职等原因退出员工持股计划，对应的原计入资本公积的股份支付予以冲回，其中 2020 年度冲回 489,946.51 元，2021 年度冲回 506,657.30 元，2022 年度冲回 199,980.48 元，2024 年度冲回 186,978.16 元，2025 年冲回 4,052,375.83 元。

（二）以权益结算的股份支付情况

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	24,545,550.46
-----------------------	---------------

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

（1）截至 2026 年 6 月 30 日，公司以银行承兑汇票保证金 30,241,218.24 元、应收票据 46,113,537.24 元和应收款项融资 52,291,487.49 元为质押，在平安银行股份有限公司昆山分行开立银行承兑汇票 128,169,407.8 元。

（2）截至 2026 年 6 月 30 日，公司以银行承兑汇票保证金 18,870,828.92 元、应收票据 32,550,772.04 元和应收款项融资 32,965,889.59 元为质押，在中信银行股份有限公司昆山分行开立银行承兑汇票 84,336,824.96 元。

（3）截至 2026 年 6 月 30 日，公司凭信用在兴业银行股份有限公司昆山分行，开立银行承兑汇票 30,000,000.00 元。

（4）截至 2026 年 6 月 30 日，子公司常熟长康新材料有限公司凭信用在中国

建设银行股份有限公司常熟支塘支行，开立银行承兑汇票 25,000,000.00 元。

(5) 截至 2026 年 6 月 30 日，公司在中国工商银行昆山樾河支行的保证金余额为 243.6 元，在宁波银行苏州分行的保证金余额为 3,636.44 元，在浙商银行股份有限公司苏州昆山分行的保证金余额为 0.43 元。

(二) 或有事项

公司无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

公司于 2026 年 7 月 24 日在北京证券交易所发行上市，发行股份数 18,095,400 股，发行后总股本为 95,238,257 股，募集资金总额 34,182.21 万元。

十六、其他重要事项

分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息；
4. 两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团业务单一，主要为生产和销售硬质合金及硬质合金工具产品。本集团管理层把本集团经营业绩作为一个整体来进行评价。因此，本集团无需披露额外分部报告信息。本集团对外交易收入/成本信息详见本附注“五、（三十五）营业收入与营业成本”所述。

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	897,426,833.56	448,900,168.39
1 至 2 年	432,669.45	1,779,579.59
2 至 3 年	666,398.63	883,541.10
3 至 4 年	378,569.97	317,720.11
4 年以上	571,802.63	428,497.08
小计	899,476,274.24	452,309,506.27
减：坏账准备	24,034,403.10	14,913,374.05
合计	875,441,871.14	437,396,132.22

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	706,823.09	0.08	706,823.09	100.00		620,567.09	0.14	620,567.09	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	898,769,451.15	99.92	23,327,580.01	2.60	875,441,871.14	451,688,939.18	99.86	14,292,806.96	3.16	437,396,132.22
其中：										
账龄组合	457,148,905.01	50.82	23,327,580.01	5.10	433,821,325.00	276,264,242.21	61.08	14,292,806.96	5.17	261,971,435.25
合并关联方应收账款	441,620,546.14	49.10			441,620,546.14	175,424,696.97	38.78			175,424,696.97
合计	899,476,274.24	100.00	24,034,403.10		875,441,871.14	452,309,506.27	100.00	14,913,374.05		437,396,132.22

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
长沙黑金刚实业有限公司	321,863.85	321,863.85	100.00	预计无法收回	321,863.85	321,863.85
合计	321,863.85	321,863.85			321,863.85	321,863.85

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	455,720,031.42	22,786,001.57	5.00
1 至 2 年	432,669.45	43,266.95	10.00
2 至 3 年	666,398.63	233,239.52	35.00
3 至 4 年	215,778.47	151,044.93	70.00
4 年以上	114,027.04	114,027.04	100.00
合计	457,148,905.01	23,327,580.01	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
按单项计提坏账准备	620,567.09	86,256.00				706,823.09
按信用风险特征组合计提坏账准备	14,292,806.96	9,034,773.05				23,327,580.01
合计	14,913,374.05	9,121,029.05				24,034,403.10

4、 本期无实际核销的应收账款情况。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	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
江西长裕硬质新材料有限公司	368,250,802.24		368,250,802.24	40.94	
山特维克集团	59,975,712.18		59,975,712.18	6.67	2,998,785.61

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
CY 硬质合金日本株式会社	54,585,206.12		54,585,206.12	6.07	
三一集团	35,594,393.02		35,594,393.02	3.96	1,779,719.65
百得（苏州）电动工具有限公司	20,728,508.39		20,728,508.39	2.30	1,036,425.42
合计	539,134,621.95		539,134,621.95	59.94	5,814,930.68

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	2,265,313.30	3,642,837.36
合计	2,265,313.30	3,642,837.36

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	985,975.99	2,353,780.95
1 至 2 年	161,447.86	174,947.86
2 至 3 年	15,500.00	2,000.00
3 年以上	1,141,685.00	1,141,685.00
小计	2,304,608.85	3,672,413.81
减：坏账准备	39,295.55	29,576.45
合计	2,265,313.30	3,642,837.36

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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										
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,304,608.85	100.00	39,295.55	1.71	2,265,313.30	3,672,413.81	100.00	29,576.45	0.81	3,642,837.36
其中：										
账龄组合	785,910.99	34.10	39,295.55	5.00	746,615.44	591,528.91	16.10	29,576.45	5.00	561,952.46
押金、保证金及应收出口退税款组合	1,518,697.86	65.90			1,518,697.86	1,594,392.86	43.42			1,594,392.86
						1,486,492.04	40.48			1,486,492.04
合计	2,304,608.85	100.00	39,295.55		2,265,313.30	3,672,413.81	100.00	29,576.45		3,642,837.36

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	785,910.99	39,295.55	5.00
合计	785,910.99	39,295.55	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
上年年末余额	29,576.45			29,576.45
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	39,295.55			39,295.55
本期转回	29,576.45			29,576.45
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	39,295.55			39,295.55

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
按账龄组合计提坏账准备	29,576.45	39,295.55	29,576.45			39,295.55
合计	29,576.45	39,295.55	29,576.45			39,295.55

（5）本期无实际核销的其他应收款项情况。

（6）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金及应收出口退税款组合	1,518,697.86	1,594,392.86
合并范围内往来款		1,486,492.04
应收代垫、暂付款	746,902.51	572,394.61
其他	39,008.48	19,134.30
合计	2,304,608.85	3,672,413.81

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
昆山市土地储备中心	保证金	1,013,000.00	5 年以上	43.96	
应收代缴社保费	应收代垫、暂付款	364,670.74	1 年以内	15.82	18,233.54
应收代扣公积金款	应收代垫、暂付款	258,956.00	1 年以内	11.24	12,947.80
昆山市工业技术研究院有限责任公司	保证金	161,447.86	2-3 年	7.01	
昆山市交发资产经营有限公司	保证金	101,565.00	1 年以内	4.41	
合计		1,899,639.60		82.44	31,181.34

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	125,942,375.07		125,942,375.07	125,218,777.35		125,218,777.35
对联营、合营企业投资						
合计	125,942,375.07		125,942,375.07	125,218,777.35		125,218,777.35

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
昆山长野超合金有限公司	937,500.00						937,500.00	
江西长裕硬质新材料有限公司	30,000,000.00		703,597.72				30,703,597.72	
常熟长康新材料有限公司	77,130,059.65						77,130,059.65	
CY 硬质合金日本株式会社	657,330.30						657,330.30	
昆山长元煌金属材料有限公司	1,373,238.85						1,373,238.85	
昆山东大长鹰新材料科技有限公司	7,000,000.00						7,000,000.00	
大西洋硬质材料(泰国)有限公司	8,117,648.55						8,117,648.55	
昆山长吉贸易有限公司	3,000.00		20,000.00				23,000.00	
合计	125,218,777.35		723,597.72				125,942,375.07	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,386,163,231.37	892,713,386.31	472,181,121.76	413,757,375.21
其他业务	264,222,351.36	242,829,508.50	74,528,679.97	68,718,652.99
合计	1,650,385,582.73	1,135,542,894.81	546,709,801.73	482,476,028.20

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
硬质合金	1,224,453,064.65	399,175,050.86
硬质合金工具	161,710,166.72	73,006,070.90
其他	264,222,351.36	74,528,679.97
合计	1,650,385,582.73	546,709,801.73

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
商品类型：		
硬质合金	1,224,453,064.65	753,665,369.32
硬质合金工具	161,710,166.72	139,048,016.99
其他	264,222,351.36	242,829,508.50
合计	1,650,385,582.73	1,135,542,894.81
按经营地区分类：		
境内	1,183,956,325.16	839,574,939.40
境外	466,429,257.57	295,967,955.41
合计	1,650,385,582.73	1,135,542,894.81

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

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	-54,102.06	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,808,102.47	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	451,676.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	140,881.86	
小计	2,346,558.52	
所得税影响额	416,441.41	
少数股东权益影响额（税后）	124,403.76	
合计	1,805,713.35	

(二) 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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	39.66	4.94	4.94
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	39.48	4.92	4.92

昆山长鹰硬质材料科技股份有限公司
 （加盖公章）
 二〇二六年八月二十五日

第八节 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）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

证券投资部办公室