证券代码：688308　　证券简称：欧科亿　　公告编号：2026-054

株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司
关于本次向特定对象发行股票摊薄即期回报的影响分析及填补措施和相关主体承诺的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容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、准确性和完整性依法承担法律责任。

根据《国务院办公厅关于进一步加强资本市场中小投资者合法权益保护工作的意见》（国办发〔2013〕110 号）、《关于加强监管防范风险推动资本市场高质量发展的若干意见》（国发〔2014〕10 号）以及中国证监会发布的《关于首发及再融资、重大资产重组摊薄即期回报有关事项的指导意见》（证监会公告〔2015〕31 号）等规定的相关要求，为保障中小投资者利益，株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司（以下简称“公司”）就本次向特定对象发行股票对即期回报摊薄的影响进行了审慎、客观的分析，并提出了具体的填补回报措施，相关主体对公司填补回报措施能够得到切实履行作出了承诺，具体情况如下：

一、本次向特定对象发行股票摊薄即期回报对公司主要财务指标的影响

（一）测算假设及前提条件

以下假设仅为测算本次向特定对象发行股票摊薄即期回报对公司主要财务指标的影响，不代表对公司 2026 年度和 2027 年度经营情况及趋势的判断，亦不构成盈利预测。投资者据此进行投资决策造成损失的，公司不承担赔偿责任。

1、假设宏观经济环境、产业政策、行业发展状况、市场情况及公司经营环境等方面没有发生重大不利变化；

2、公司回购专用证券账户库存股 125 万股已于 2026 年 11 月 12 日完成注销，总股本由 158,781,708 股变更为 157,531,708 股。在预测公司 2027 年总股本时，以截至本公告发布日的总股本 157,531,708 股为基础，仅考虑本次向特定对象发行股票的影响，未考虑其他因素（如未来资本公积转增股本、股票股利分配、股份回购注销）导致公司总股本发生的变化；

3、假设本次向特定对象发行股票募集资金总额不超过人民币 95,000.00 万元（含本数），暂不考虑相关发行费用；以截至 2026 年 11 月 17 日（不含当日）公司前 20 个交易日股票均价 80%测算的发行价格为 43.12 元/股，以此测算本次

发行股票数量为 2,203.15 万股。上述募集资金总额、发行股份数量仅为估计值，仅用于计算本次向特定对象发行股票摊薄即期回报对主要财务指标的影响，不构成相关承诺。本次发行募集资金规模、最终发行股份数量将根据上交所审核通过并经中国证监会同意注册后的实际发行情况最终确定；

4、假设本次发行于 2027 年 6 月底实施完毕（该完成时间仅用于计算本次向特定对象发行股票摊薄即期回报对公司主要财务指标的影响，最终完成时间将以上交所审核通过并经中国证监会同意注册后的实际完成时间为准）；

5、假设 2026 年不进行利润分配；

6、根据公司 2026 年第三季度报告披露，公司 2026 年 1-9 月归属于上市公司股东的净利润为 39,000.93 万元，扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润为 36,976.77 万元，假设 2026 年度公司归属于上市公司股东的净利润和扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润按 2026 年 1-9 月业绩数据全年化测算，2026 年全年归属于上市公司股东的净利润为 52,001.23 万元，扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润为 49,302.36 万元；

假设公司 2027 年度归属于上市公司股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润在预估的 2026 年度相应财务数据基础上按照-10%、0%、10%的业绩增幅分别测算（该假设仅为测算本次发行对公司即期回报的影响，不代表对公司经营情况及趋势的判断，亦不构成盈利预测）；

7、假设不考虑本次发行募集资金到账后对公司生产经营、财务状况等（如营业收入、财务费用、投资收益等）的影响。

（二）对主要财务指标的影响测算

基于上述假设和前提，公司测算了本次向特定对象发行股票摊薄即期回报对公司主要财务指标的影响，具体结果如下：

项目	2026 年度/2026 年 12 月 31 日（假设）	2027 年度/2027 年 12 月 31 日（假设）	
		本次发行前	本次发行后
期末总股本（万股）	15,753.17	15,753.17	17,956.32
本次募集资金总额（万元）	95,000.00		
本次向特定对象发行股份数（万股）	2,203.15		
预计本次发行完成月份	2027 年 6 月底		
假设一：	**假设 2027 年度归属于上市公司股东净利润及扣除非经常性损益后归属于上市公司所有者净利润相较于 2026 年 1-9 月业绩全年化测算数**		

项目	2026 年度/2026 年 12 月 31 日（假设）	2027 年度/2027 年 12 月 31 日（假设）	
		本次发行前	本次发行后
	据增长 10%		
归属于上市公司股东的净利润（万元）	52,001.23	57,201.35	57,201.35
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（万元）	49,302.36	54,232.60	54,232.60
基本每股收益（元/股）	3.30	3.63	3.39
稀释每股收益（元/股）	3.30	3.63	3.39
扣除非经常性损益后基本每股收益（元/股）	3.13	3.44	3.22
扣除非经常性损益后稀释每股收益（元/股）	3.13	3.44	3.22
假设二：	**假设 2027 年度归属于上市公司股东净利润及扣除非经常性损益后归属于上市公司所有者净利润相较于 2026 年 1-9 月业绩全年化测算数据增长 0%**		
归属于上市公司股东的净利润（万元）	52,001.23	52,001.23	52,001.23
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（万元）	49,302.36	49,302.36	49,302.36
基本每股收益（元/股）	3.30	3.30	3.09
稀释每股收益（元/股）	3.30	3.30	3.09
扣除非经常性损益后基本每股收益（元/股）	3.13	3.13	2.93
扣除非经常性损益后稀释每股收益（元/股）	3.13	3.13	2.93
假设三：	**假设 2027 年度归属于上市公司股东净利润及扣除非经常性损益后归属于上市公司所有者净利润相较于 2026 年 1-9 月业绩全年化测算数据下降 10%**		
归属于上市公司股东的净利润（万元）	52,001.23	46,801.11	46,801.11
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（万元）	49,302.36	44,372.12	44,372.12
基本每股收益（元/股）	3.30	2.97	2.78
稀释每股收益（元/股）	3.30	2.97	2.78
扣除非经常性损益后基本每股收益（元/股）	3.13	2.82	2.63
扣除非经常性损益后稀释每股收益（元/股）	3.13	2.82	2.63

注 1：每股收益按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》计算方式计算。

注 2：公司库存股不属于发行在外的普通股，在计算 2026 年度每股收益时扣除。

根据上述假设测算，本次向特定对象发行股票完成后，预计短期内基本每股收益将可能出现一定程度的下降，导致本次募集资金到位后公司即期回报存在被摊薄的风险。

二、关于本次向特定对象发行股票摊薄即期回报的风险提示

本次向特定对象发行股票、募集资金到位后，公司的总股本和净资产将会相应增加，而本次募集资金投资项目效益的实现需要一定时间，若公司利润短期内不能得到相应幅度的增加，公司的每股收益等指标将存在一定幅度下降的可能性，公司股东即期回报存在被摊薄的风险。

此外，一旦前述分析的假设条件或公司经营发生重大变化，不能排除本次发行导致即期回报被摊薄情况发生变化的可能性。

从长期来看，公司财务状况和盈利能力将得到改善，募集资金投资项目为公司业务发展及长远布局提供有力保障，有助于公司保持竞争优势、提升市场竞争力和综合实力。

公司特此提请投资者注意本次向特定对象发行股票摊薄即期回报的风险。

三、本次发行的必要性和合理性

本次募集资金总额不超过 95,000.00 万元，扣除发行费用后募集资金净额拟投资于以下项目：数控刀具产业园产能提升及技术升级项目、年产 1,000 万片高精密磨制刀片升级项目、AI PCB 钻针用超细硬质合金棒材研发与工程化平台项目、补充流动资金。

本次募集资金投资项目符合国家相关的产业政策以及未来公司整体战略发展方向，具有良好的市场发展前景和经济效益，有利于提升公司市场竞争力，巩固公司的市场地位，提升经营业绩，符合公司长期发展需求及股东利益。关于本次发行的具体分析详见向特定对象发行 A 股股票预案之“第三节 董事会关于本次发行对公司影响的讨论与分析”。

四、本次募集资金投资项目与本公司现有业务的关系，公司从事募投项目在人员、技术、市场等方面的储备情况

（一）本次募集资金投资项目与公司现有业务的关系

本次募集资金投资项目均围绕公司主营业务和既有产业链展开，是对现有业务的产能扩充、技术升级、产品延伸及运营资金支持。

“数控刀具产业园产能提升及技术升级项目”是在公司现有数控刀具产业园及前期产能建设基础上的改扩建项目。项目实施后，公司现有棒材产能与 PCB

棒材供应能力将进一步提升，整体硬质合金刀具、金属陶瓷刀片等既有业务的生产规模和工艺水平将得到增强，丝锥、齿轮刀具和超硬刀具等新产品也将与公司现有数控刀片形成工序互补和产品协同，推动公司由单一刀具产品供应商向多品类、成套化切削解决方案服务商升级。“年产 1,000 万片高精密磨制刀片升级项目”是对公司现有数控刀片生产线的磨削工序技改升级项目，通过改造现有厂房、新增高精度磨削及配套工艺设备，在现有产能基础上形成年产 1,000 万片高精密磨制刀片的生产能力，推动公司数控刀片产品由压制成型向高精度磨制升级。“AI PCB 钻针用超细硬质合金棒材研发与工程化平台项目”是公司现有高性能硬质合金棒材业务向 AI PCB 钻针高端应用领域的技术延伸，将为公司 PCB 棒材扩产、钻针产品开发及后续产业化提供技术支撑，并与公司控股永鑫精工、延伸 PCB 钻针产业链形成协同。补充流动资金项目主要用于满足公司业务规模扩大、高端产品产能爬坡、研发投入增加、原材料储备及市场拓展产生的营运资金需求。

本次募投项目与公司现有主营业务、核心技术和客户资源具有较高关联度，项目有利于聚焦高端数控刀具主业、完善产业布局，提升综合解决方案能力。

（二）公司从事募投项目在人员、技术、市场等方面的储备情况

1、人员储备情况

公司已形成覆盖材料研发、工艺开发、产品设计、精密制造的人才队伍。在研发组织方面，公司建立了由技术顾问委员会、特聘教授专家、首席领军人才和行业专项产品工程师构成的研发人才体系。公司设有工程技术研究院，下设 CVD 研究室、PVD 研究室、材质研究室等，能够围绕不同产品方向开展专业化研发，并支撑从市场需求分析、技术预研、立项评审、过程控制到产业化落地的全过程管理。

针对 PCB 钻针用超细微径及高长径比硬质合金棒材方向，公司已组建专项研发攻坚团队，并完成前期技术调研、初步攻关、试样验证和工艺积累。公司控股永鑫精工，还可进一步整合其在 PCB 微钻及微小精密刀具领域的产品开发、生产制造和客户应用人才，为本次募投项目实施提供人员保障。

2、技术储备情况

公司已掌握硬质合金原料配方、压制烧结、精密磨削和涂层等覆盖主要工艺环节的核心技术，形成了基体材料设计与制备、刀片结构设计、精度及一致性控制、涂层设计与制备等核心技术体系。在基体材料方面，公司能够根据不同应用场景开展牌号设计、碳含量控制、晶粒度控制和烧结工艺控制，已开发数十种具

有独特配方和性能的硬质合金基体牌号，包括超细低钴、超细超薄、功能梯度等牌号，为超细晶粒硬质合金棒材研发奠定了材料技术基础。

公司还拥有国家级博士后科研工作站、湖南省企业技术中心、湖南省数控刀具涂层工程技术研究中心、湖南省工业设计中心等创新平台，并建有专利数据库、信息技术库和产品数据管理系统。上述技术积累为本次募投项目实施提供了充分支撑。

3、市场储备情况

公司在数控刀具和硬质合金制品领域有稳定的客户基础、销售网络。公司通过直销客户与经销商体系开展销售，并持续加强终端客户开发和整体解决方案服务能力，为新产品导入和市场推广提供渠道基础。

本次募投项目中的整体硬质合金刀具、金属陶瓷刀片及锯齿属于公司现有产品的扩产升级，已有一定客户积累和市场验证；丝锥、齿轮刀具和超硬刀具与公司现有数控刀具终端客户具有较高重合度，可依托现有销售网络和客户资源进行协同推广；PCB 棒材客户主要为 PCB 钻针生产企业，公司已开展相关客户送样、验证及市场开发工作，并通过控股永鑫精工，借助其在 PCB 微钻领域的技术、客户和应用场景资源，加快 PCB 棒材的研发验证和市场导入；高精密磨制刀片与公司现有数控刀片客户群体重合度高，可依托现有直销客户与经销商体系实现协同导入。

公司现有客户资源、渠道体系、品牌积累及与下游钻针企业的协同布局，能够为本次募投项目新增产能消化和新产品市场推广提供有力支撑。

综上，公司在人员、技术和市场等方面具有丰富的储备，能够为本次发行募集资金投资项目的实施提供有力保障。

五、公司应对本次发行摊薄即期回报采取的措施

为了保护广大投资者特别是中小股东的利益，降低本次向特定对象发行股票可能摊薄即期回报的影响，公司拟采取多种措施提高募集资金的管理和使用效率，并实施持续稳定的利润分配政策，进而防范即期回报被摊薄的风险。公司拟采取的具体措施如下：

（一）加强募集资金管理，提高募集资金使用效率

为规范募集资金的管理和使用，切实维护投资者合法权益，公司将严格执行《中华人民共和国证券法》《上市公司证券发行注册管理办法》《上海证券交易所科创板股票上市规则》《上市公司募集资金监管规则》等规定以及《株洲欧科

亿数控精密刀具股份有限公司募集资金管理制度》，对募集资金进行专项存放、专项使用，并积极配合监管银行和保荐机构对募集资金的使用进行检查和监督，以保证募集资金规范使用，防范募集资金使用风险，提高募集资金使用效率。

（二）积极推进募集资金投资项目建设，提升盈利能力

本次发行募集资金将主要投入数控刀具产业园产能提升及技术升级项目、年产 1,000 万片高精密磨制刀片升级项目、AI PCB 钻针用超细硬质合金棒材研发与工程化平台项目，上述募集资金投资项目与公司主营业务密切相关，契合公司未来发展战略。项目实施后，将进一步扩大公司的业务规模，提高公司的核心竞争力。本次募集资金到位后，公司将加快募集资金投资项目建设进度，争取募集资金投资项目快速达产并实现预期效益，从而降低本次发行对股东即期回报摊薄的风险。

（三）加强经营管理和内部控制

公司将持续强化经营管理与内部控制，提升日常运营效能，合理控制各项成本费用，持续降本增效；强化风险识别、评估与应对机制，全面、有效防范生产经营、市场、财务及管理等各类风险，提升公司整体运营效率与资产运营质量，夯实公司持续稳定经营的管理基础。

（四）不断完善利润分配政策，强化投资者回报机制

公司根据《国务院办公厅关于进一步加强资本市场中小投资者合法权益保护工作的意见》、中国证监会《关于进一步落实上市公司现金分红有关事项的通知》和《上市公司监管指引第 3 号——上市公司现金分红》的有关要求，制订了《株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司关于公司未来三年（2026-2028 年）股东回报规划》，进一步明确、稳定公司利润分配安排，持续健全以现金分红为核心的股东回报长效机制。本次发行完成后，公司将严格落实既定分红政策与股东回报规划，综合考虑公司经营情况、现金流状况、资本开支需求及股东回报预期，科学审慎制定利润分配方案，持续保障公司股东尤其是中小投资者的合法权益。

六、相关主体对本次向特定对象发行股票摊薄即期回报措施的承诺

（一）公司的控股股东、实际控制人根据中国证监会相关规定，对公司填补回报措施能够得到切实履行作出如下承诺：

1、依照相关法律、法规以及《株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司章程》的有关规定行使股东权利，不越权干预公司经营管理活动，不侵占公司利益；

2、切实履行公司制定的有关填补即期回报措施及对此作出的有关填补回报

措施的承诺，如违反该等承诺并给公司或股东造成损失的，同意根据法律、法规及证券监管机构的有关规定承担相应法律责任。

自本承诺出具日至公司本次向特定对象发行 A 股股票实施完毕前，若中国证监会、上海证券交易所作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定，且上述承诺不能满足该等规定时，承诺届时将按照最新监管规定出具补充承诺。

（二）公司董事、高级管理人员根据中国证监会相关规定，对公司填补回报措施能够得到切实履行作出如下承诺：

1、不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益；

2、对本人的职务消费行为进行约束；

3、不动用公司资产从事与本人履行职责无关的投资、消费活动；

4、在自身职责和权限范围内，全力促使由董事会或薪酬与考核委员会制定的薪酬制度与公司填补即期回报措施的执行情况相挂钩；

5、如公司未来实施股权激励，承诺在自身职责和权限范围内，全力促使股权激励的行权条件与公司填补即期回报措施的执行情况相挂钩；

6、本人承诺切实履行公司制定的有关填补回报措施，如违反本承诺或拒不履行本承诺给公司或股东造成损失的，同意根据法律、法规及证券监管机构的有关规定承担相应法律责任；

7、自本承诺出具日至公司本次向特定对象发行 A 股股票实施完毕前，若中国证监会、上海证券交易所作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定，且上述承诺不能满足监管部门该等规定时，本人承诺届时将按照监管部门的最新规定出具补充承诺。

特此公告

株洲欧科亿数控精密刀具股份有限公司董事会

2026 年 11 月 18 日