

# 审计报告

苏州新锐合金工具股份有限公司

容诚审字[2026]210Z0116号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1 - 7
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4-5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9-10
10	财务报表附注	11 - 128



## 审计报告

容诚审字[2026]210Z0116 号

苏州新锐合金工具股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了苏州新锐合金工具股份有限公司（以下简称新锐股份公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于新锐股份公司，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一） 收入确认

##### 1、 事项描述



新锐股份公司主要从事硬质合金及工具的生产与销售。如财务报表附注三.24“收入确认原则和计量方法”和财务报表附注五.41“营业收入及营业成本”所述，2025年度新锐股份确认营业收入为人民币 249,286.40 万元，较上年同期增长 33.89%。由于收入是新锐股份公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。为此我们将收入确认为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解、评价和测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同或订单，分析客户取得相关商品控制权转移时点，评价新锐股份的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、发货单、验收确认单、出口报关单、销售发票及回款单据等；

（4）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、验收确认单据等支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（5）选取样本对客户进行函证，函证内容包括本期销售收入金额及应收账款余额。

## （二）应收账款坏账准备的计提

### 1、事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，新锐股份公司应收账款原值 82,781.54 万元，坏账准备 7,941.73 万元，应收账款净值 74,839.81 万元。

由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款坏账准备时涉及重要会计估计和判断，为此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备的计提实施的相关程序主要包括：



(1) 了解管理层与计提坏账准备相关的内部控制，评价和测试这些内部控制的设计和运行有效性；

(2) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(3) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；获取管理层提供的应收客户账龄表，复核其可靠性；

(4) 获取管理层编制的应收账款坏账准备计提表，复核其计算准确性，并选取样本对其进行重新测算；

(5) 检查应收账款的期后回款情况；

(6) 选取样本对应收账款执行函证程序。

### (三) 商誉减值

#### 1、事项描述

参见财务报表附注三.19 及附注五.16。

截至 2025 年 12 月 31 日，新锐股份公司商誉的账面余额为人民币 26,554.58 万元，占归属于母公司净资产的比例为 11.26%。新锐股份公司将商誉分摊至相关资产组，并按照各资产组预计未来现金流量的现值确定可收回金额对商誉进行减值测试。

在估计包含商誉的相关资产组的可收回金额时，涉及到管理层的重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，我们将商誉减值准备的计提确定为关键审计事项。

#### 2、审计应对

针对商誉减值的计提这一关键审计事项，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价并测试与商誉减值评估相关的内部控制设计与运行的有效性；

(2) 复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；



(3) 复核各资产组未来预测相关的重要参数和指标的合理性，包括销售收入增长率、毛利率、相关费用等，并与相关资产组的历史数据进行比较分析；

(4) 了解和评价管理层聘用的估值专家的独立性及专业胜任能力，评价其工作结果的相关性和合理性；了解并评价估值专家使用的评估方法、重要假设和相关参数的合理性；

(5) 验证商誉减值模型计算的准确性。

#### 四、其他信息

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

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督新锐股份公司的财务报告过程。



## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



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

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

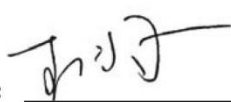

（以下无正文）





(此页无正文，为苏州新锐合金工具股份有限公司容诚审字[2026]210Z0116号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师：    
王传文（项目合伙人）

中国注册会计师：    
支一琦

2026年4月13日





### 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：苏州新锐合金工具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	523,564,484.04	411,930,811.11	短期借款	五、21	827,303,605.37	592,894,100.30
交易性金融资产	五、2	338,083,809.46	581,419,051.57	交易性金融负债	五、22	1,617,000.00	1,617,000.00
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	212,923,909.24	138,765,040.99	应付票据	五、23	686,455,145.79	418,074,360.90
应收账款	五、4	748,398,067.60	714,409,142.56	应付账款	五、24	270,510,321.46	248,899,325.10
应收款项融资	五、5	97,692,762.66	43,581,414.46	预收款项			
预付款项	五、6	41,414,762.53	23,287,633.16	合同负债	五、25	34,618,541.77	11,045,563.05
其他应收款	五、7	55,320,048.93	6,081,097.77	应付职工薪酬	五、26	112,454,646.74	74,798,200.98
其中：应收利息				应交税费	五、27	24,538,280.06	22,481,919.58
应收股利		31,168,273.64		其他应付款	五、28	3,669,995.07	1,923,543.40
存货	五、8	1,122,347,873.79	735,480,623.78	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	五、29	46,504,172.60	27,784,797.58
一年内到期的非流动资产				其他流动负债	五、30	51,053,833.85	43,902,509.46
其他流动资产	五、9	69,807,949.20	115,497,850.80	<b>流动负债合计</b>		<b>2,058,725,542.71</b>	<b>1,443,421,320.35</b>
<b>流动资产合计</b>		<b>3,209,553,667.45</b>	<b>2,770,452,666.20</b>	<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动资产：</b>				长期借款	五、31	49,303,803.75	14,318,359.74
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	五、10	53,937,434.76	6,146,656.56	租赁负债	五、32	22,536,961.75	28,705,707.19
其他权益工具投资				长期应付款	五、33	2,520,650.00	2,520,650.00
其他非流动金融资产	五、11	39,266,666.67	36,240,000.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、12	851,160,642.25	829,522,227.15	递延收益	五、34	49,586,872.39	32,186,433.76
在建工程	五、13	64,792,527.96	16,883,295.65	递延所得税负债	五、18	71,544,585.51	42,159,023.17
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>195,492,873.40</b>	<b>119,890,173.86</b>
使用权资产	五、14	44,655,315.85	35,759,433.07	<b>负债合计</b>		<b>2,254,218,416.11</b>	<b>1,563,311,494.21</b>
无形资产	五、15	177,936,430.90	103,375,019.52	<b>所有者权益：</b>			
其中：数据资源				股本	五、35	252,408,504.00	180,953,562.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉	五、16	265,545,838.30	139,557,124.09	永续债			
长期待摊费用	五、17	3,864,476.94	6,156,812.56	资本公积	五、36	1,203,761,121.31	1,326,393,713.12
递延所得税资产	五、18	91,092,578.84	60,667,735.73	减：库存股	五、37	15,230,803.33	57,643,039.76
其他非流动资产	五、19	43,900,171.34	22,005,877.41	其他综合收益	五、38	-15,556,561.08	-21,509,584.10
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,636,152,083.81</b>	<b>1,256,314,181.74</b>	专项储备			
				盈余公积	五、39	69,978,704.52	63,369,945.39
				未分配利润	五、40	863,993,160.86	708,106,696.21
				归属于母公司所有者权益合计		2,359,354,126.28	2,199,671,292.86
				少数股东权益		232,133,208.87	263,784,060.87
				<b>所有者权益合计</b>		<b>2,591,487,335.15</b>	<b>2,463,455,353.73</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,845,705,751.26</b>	<b>4,026,766,847.94</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>4,845,705,751.26</b>	<b>4,026,766,847.94</b>

法定代表人：

何洪印  
3205000366816

主管会计工作负责人：

刘国柱  
刘国柱印

会计机构负责人：

李明英  
李明英印



# 合并利润表

2025年度

编制单位：苏州新锐合金工具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		2,492,863,973.71	1,861,833,087.23
其中：营业收入	五、41	2,492,863,973.71	1,861,833,087.23
二、营业总成本		2,182,461,792.64	1,629,718,706.84
其中：营业成本	五、41	1,657,558,279.15	1,269,659,363.76
税金及附加	五、42	12,199,296.54	9,193,144.64
销售费用	五、43	159,956,972.09	101,666,959.40
管理费用	五、44	207,472,838.10	160,173,538.10
研发费用	五、45	118,420,519.70	79,344,012.64
财务费用	五、46	26,853,887.06	9,681,688.30
其中：利息费用		22,623,866.53	14,469,165.37
利息收入		3,260,058.77	2,090,599.95
加：其他收益	五、47	12,954,258.07	16,209,326.78
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	3,530,070.67	6,705,378.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13,451,625.11	563,933.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	五、49	11,625,224.53	20,079,719.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-11,407,541.17	-11,564,897.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-24,567,426.00	-12,885,021.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	888,039.36	-49,728.53
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		303,424,806.53	250,609,157.65
加：营业外收入	五、53	265,291.41	289,235.69
减：营业外支出	五、54	1,398,099.48	854,332.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		302,291,998.46	250,044,060.76
减：所得税费用	五、55	41,184,153.32	36,803,413.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		261,107,845.14	213,240,647.69
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		261,107,845.14	213,240,647.69
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		226,158,281.98	180,733,804.13
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		34,949,563.16	32,506,843.56
六、其他综合收益的税后净额		6,221,436.34	-22,100,991.43
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,953,023.02	-20,880,069.43
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			
2.将重分类进损益的其他综合收益		5,953,023.02	-20,880,069.43
（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		5,953,023.02	-20,880,069.43
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		268,413.32	-1,220,922.00
七、综合收益总额		267,329,281.48	191,139,656.26
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		232,111,305.00	159,853,734.70
（二）归属于少数股东的综合收益总额		35,217,976.48	31,285,921.56
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.9017	0.7232
（二）稀释每股收益（元/股）		0.8991	0.7227

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0元，上期被合并方实现的净利润为：0元。

法定代表人：

  
320500366810

主管会计工作负责人：

  
刘国印

会计机构负责人：

  
李明英





# 合并现金流量表

2025年度

编制单位：苏州新锐合金工具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,125,622,289.93	1,765,612,043.68
收到的税费返还		52,158,638.28	35,614,145.47
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	35,044,098.74	15,898,846.91
经营活动现金流入小计		2,212,825,026.95	1,817,125,036.06
购买商品、接受劳务支付的现金		1,336,936,470.37	1,109,727,833.45
支付给职工以及为职工支付的现金		450,150,484.64	322,654,589.22
支付的各项税费		92,366,310.70	80,725,893.20
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	178,581,771.67	102,300,441.90
经营活动现金流出小计		2,058,035,037.38	1,615,408,757.77
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、57	<b>154,789,989.57</b>	<b>201,716,278.29</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金	五、56	1,054,612,148.30	985,521,600.00
取得投资收益收到的现金		23,986,831.15	14,282,536.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,948,834.17	545,175.23
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		1,086,547,813.62	1,000,349,311.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		169,969,292.69	176,516,856.57
投资支付的现金	五、56	767,304,463.80	917,500,578.80
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		318,414,410.09	73,896,309.10
支付其他与投资活动有关的现金	五、56	4,598,100.00	-
投资活动现金流出小计		1,260,286,266.58	1,167,913,744.47
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-173,738,452.96</b>	<b>-167,564,433.15</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金	五、56	3,661,050.00	4,407,035.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,661,050.00	4,407,035.00
取得借款收到的现金		1,052,773,536.41	795,311,622.88
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56	13,498,898.34	16,015,301.74
筹资活动现金流入小计		1,069,933,484.75	815,733,959.62
偿还债务支付的现金		788,693,638.19	566,926,834.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		91,174,609.31	76,360,250.93
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		6,345,917.90	5,408,155.70
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	80,528,742.74	56,537,041.32
筹资活动现金流出小计		960,396,990.24	699,824,127.08
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>109,536,494.51</b>	<b>115,909,832.54</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>2,429,618.50</b>	<b>-2,180,558.49</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>93,017,649.62</b>	<b>147,881,119.19</b>
加：期初现金及现金等价物余额		376,886,720.57	229,005,601.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>469,904,370.19</b>	<b>376,886,720.57</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

洪利印何  
3205000166810

刘国松  
刘国松印

李明  
李明印



合并所有者权益变动表

2025年度

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	180,953,562.00	-	-	-	1,326,393,713.12	57,643,039.76	-21,509,584.10	63,369,945.39	708,106,096.21	2,199,671,292.86	263,784,060.87	2,463,455,353.73
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、本年初余额	180,953,562.00	-	-	-	1,326,393,713.12	57,643,039.76	-21,509,584.10	63,369,945.39	708,106,096.21	2,199,671,292.86	263,784,060.87	2,463,455,353.73
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	71,454,942.00	-	-	-	-122,632,591.81	-42,412,236.43	5,953,023.02	6,608,759.13	155,886,464.65	159,682,833.42	-31,650,852.00	128,031,981.42
(一)综合收益总额							5,953,023.02		226,158,281.98	232,111,305.00	35,217,976.48	267,329,281.48
(二)所有者投入和减少资本					-22,090,591.72					-22,090,591.72	-60,522,910.58	-82,613,502.30
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					6,710,437.81					6,710,437.81	232,975.97	6,943,413.78
4.其他					-28,801,029.53					-28,801,029.53	-64,416,936.55	-93,217,966.08
(三)利润分配												
1.提取盈余公积								6,608,759.13	-70,271,817.33	-63,663,058.20	-6,345,917.90	-70,008,976.10
2.对所有者(或股东)的分配								6,608,759.13	-6,608,759.13			
3.其他									-63,663,058.20	-63,663,058.20	-6,345,917.90	-70,008,976.10
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)	71,454,942.00				-100,542,000.09	-42,412,236.43				-71,454,942.00		
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.本年提取												
2.本年使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	252,408,504.00	-	-	-	1,203,761,121.31	15,230,803.33	-15,556,561.08	69,978,704.52	863,993,160.86	2,359,354,126.28	232,133,208.87	2,591,487,335.15

法定代表人：

何果印  
3205000166810

主管会计工作负责人：

何国印

会计机构负责人：

李明英







## 母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：苏州新合金工具股份有限公司

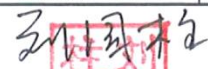

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	负债和所有者权益	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		148,941,174.72	179,301,956.74	短期借款		353,227,540.01	330,359,871.41
交易性金融资产		180,039,666.33	495,945,548.17	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		84,586,026.54	79,056,787.65	应付票据		377,006,909.23	160,771,219.06
应收账款	十七、1	429,881,255.15	365,403,516.57	应付账款		37,092,539.60	45,902,309.78
应收款项融资		24,596,052.74	14,078,659.10	预收款项			
预付款项		87,890,923.88	16,176,776.83	合同负债		15,275,292.40	2,167,179.17
其他应收款	十七、2	185,084,860.11	158,308,267.83	应付职工薪酬		35,463,146.27	23,576,360.34
其中：应收利息				应交税费		4,527,602.32	4,125,274.43
应收股利				其他应付款		1,663,515.05	2,359,664.09
存货		159,107,237.72	119,637,020.49	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		272,133.13	
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		28,556,318.71	7,451,131.69
其他流动资产		4,178,091.72	4,631,066.69	<b>流动负债合计</b>		<b>853,084,996.72</b>	<b>576,713,009.97</b>
<b>流动资产合计</b>		<b>1,304,305,288.91</b>	<b>1,432,539,600.07</b>	<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动资产：</b>				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十七、3	1,444,599,660.19	1,024,344,735.11	租赁负债		426,455.47	
其他权益工具投资				长期应付款		2,520,650.00	2,520,650.00
其他非流动金融资产		39,266,666.67	36,240,000.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		97,517,763.81	97,074,592.11	递延收益		8,975,465.41	8,983,217.60
在建工程		1,529,381.08	2,350,432.86	递延所得税负债		12,805,006.30	14,155,253.39
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>24,727,577.18</b>	<b>25,659,120.99</b>
使用权资产		819,895.97		<b>负债合计</b>		<b>877,812,573.90</b>	<b>602,372,130.96</b>
无形资产		4,021,352.99	4,326,263.10	<b>所有者权益：</b>			
其中：数据资源				股本		252,408,504.00	180,953,562.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		4,605,166.62	4,666,137.68	资本公积		1,239,863,201.46	1,333,694,763.74
递延所得税资产		7,969,555.76	6,585,623.24	减：库存股		15,230,803.33	57,643,039.76
其他非流动资产		3,342,784.38	1,949,540.00	其他综合收益			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,603,672,227.47</b>	<b>1,177,537,324.10</b>	专项储备			
				盈余公积		69,978,704.52	63,369,945.39
				未分配利润		483,145,335.83	487,329,561.84
				<b>所有者权益合计</b>		<b>2,030,164,942.48</b>	<b>2,007,704,793.21</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,907,977,516.38</b>	<b>2,610,076,924.17</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,907,977,516.38</b>	<b>2,610,076,924.17</b>

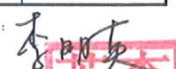

法定代表人：

  
  
 3205000366810

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司利润表

2025年度

编制单位：苏州新锐合金工具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十七、4	829,301,534.66	663,913,230.48
减：营业成本	十七、4	631,930,125.75	514,943,472.47
税金及附加		2,994,063.62	3,297,611.44
销售费用		24,610,752.09	18,553,014.76
管理费用		61,538,865.11	51,454,899.97
研发费用		31,501,480.53	24,241,912.98
财务费用		7,318,796.07	-723,101.82
其中：利息费用		8,797,065.05	4,896,955.62
利息收入		5,552,261.93	3,651,118.15
加：其他收益		3,863,331.42	4,498,077.98
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	8,580,476.69	26,959,304.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		563,380.34	292,896.34
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-4,115,415.21	17,445,092.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,448,230.87	-5,116,252.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,100,436.23	-2,100,765.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-55.02	-89,011.64
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>71,187,122.27</b>	<b>93,741,865.51</b>
加：营业外收入		21,693.86	146,947.78
减：营业外支出		379,156.17	313,064.34
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>70,829,659.96</b>	<b>93,575,748.95</b>
减：所得税费用		4,742,068.64	7,569,717.72
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>66,087,591.32</b>	<b>86,006,031.23</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		66,087,591.32	86,006,031.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
（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			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>66,087,591.32</b>	<b>86,006,031.23</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

  
320500366810

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 母公司现金流量表

2025年度

编制单位：苏州新锐合金工具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		705,308,869.25	597,879,579.04
收到的税费返还		29,976,111.55	20,040,653.84
收到其他与经营活动有关的现金		5,712,441.49	6,634,317.78
经营活动现金流入小计		740,997,422.29	624,554,550.66
购买商品、接受劳务支付的现金		467,657,038.58	478,796,617.45
支付给职工以及为职工支付的现金		95,807,445.59	88,765,293.02
支付的各项税费		10,485,084.31	13,837,691.16
支付其他与经营活动有关的现金		44,189,350.35	31,399,756.75
经营活动现金流出小计		618,138,918.83	612,799,358.38
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>122,858,503.46</b>	<b>11,755,192.28</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		637,017,441.05	541,974,504.43
取得投资收益收到的现金		36,176,465.86	32,963,037.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,034,808.82	10,338,584.56
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		65,472.36	405,826,243.09
收到其他与投资活动有关的现金		491,772,176.19	
投资活动现金流入小计		1,166,066,364.28	991,102,369.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,040,281.38	11,787,423.12
投资支付的现金		343,692,666.70	581,939,102.21
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		459,692,290.55	
支付其他与投资活动有关的现金		496,665,733.51	445,291,160.00
投资活动现金流出小计		1,316,090,972.14	1,039,017,685.33
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-150,024,607.86</b>	<b>-47,915,315.48</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		335,000,000.00	414,526,128.44
收到其他与筹资活动有关的现金		29,844,651.73	32,655,817.86
筹资活动现金流入小计		364,844,651.73	447,181,946.30
偿还债务支付的现金		299,625,000.00	220,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,445,817.84	66,617,023.58
支付其他与筹资活动有关的现金		150,019.55	11,258,781.80
筹资活动现金流出小计		372,220,837.39	297,875,805.38
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,376,185.66</b>	<b>149,306,140.92</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>1,210,617.84</b>	<b>1,901,860.38</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-33,331,672.22</b>	<b>115,047,878.10</b>
加：期初现金及现金等价物余额		175,876,841.74	60,828,963.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>142,545,169.52</b>	<b>175,876,841.74</b>

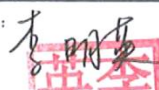
法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：




母公司所有者权益变动表

2025年度

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度										
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	180,953,562.00	-	-	-	1,333,694,763.74	57,643,039.76	-	-	63,369,945.39	487,329,561.84	2,007,704,793.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	180,953,562.00	-	-	-	1,333,694,763.74	57,643,039.76	-	-	63,369,945.39	487,329,561.84	2,007,704,793.21
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	71,454,942.00	-	-	-	-93,831,562.28	-42,412,236.43	-	-	6,608,759.13	-4,184,226.01	22,460,149.27
(一) 综合收益总额										66,087,591.32	66,087,591.32
(二) 所有者投入和减少资本					6,710,437.81						6,710,437.81
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					6,710,437.81						
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									6,608,759.13	-70,271,817.33	-63,663,058.20
2. 对所有者(或股东)的分配									6,608,759.13	-6,608,759.13	-
3. 其他										-63,663,058.20	-63,663,058.20
(四) 所有者权益内部结转	71,454,942.00				-109,542,000.09	-42,412,236.43					13,325,178.34
1. 资本公积转增资本(或股本)	71,454,942.00				-71,454,942.00						
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					-29,087,058.09	-42,412,236.43					13,325,178.34
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	252,408,504.00	-	-	-	1,239,863,201.46	15,230,803.33	-	-	69,978,704.52	483,145,335.83	2,030,164,942.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 苏州新锐合金工具股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

苏州新锐合金工具股份有限公司(以下简称本公司)系由苏州新锐工程工具有限公司(以下简称新锐工程工具公司)整体变更而成的股份有限公司。于 2005 年 8 月 25 日在苏州工业园区工商行政管理局注册成立, 公司统一社会信用代码: 9132000077867054XF。

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2021]2759 号”文核准, 公司首次向社会公开发行人民币普通股(A 股)2,320 万股, 每股面值 1 元, 并于 2021 年 10 月 27 日在上海证券交易所挂牌交易。

公开发行后公司总股本为 9,280 万股, 注册资本为人民币 9,280 万元, 该变更事项于 2021 年 11 月 13 日办理完成相关工商变更登记手续。

2023 年公司以分红案实施前公司总股本 9,280 万股为基数以资本公积金向全体股东每股转增 0.4 股, 共转增 3,712 万股, 分配后总股本增加至 12,992 万股, 注册资本增至 12,992 万元, 该变更事项于 2023 年 6 月 19 日办理完成相关工商变更登记手续。

2024 年公司以分红案实施前公司总股本 12,992 万股扣除已回购股份 233.6095 万股后的股本 12,758.3905 万股为基数, 以资本公积金向全体股东每股转增 0.4 股, 共转增 5,103.3562 万股, 分配后总股本增加至 18,095.3562 万股, 注册资本增至 18,095.3562 万元, 该变更事项于 2024 年 7 月 22 日办理完成相关工商变更登记手续。

2025 年公司以分红案实施前公司总股本 18,095.3562 万股扣除已回购股份 2,316,206 万股后的股本 178,637,356 万股为基数, 以资本公积金向全体股东每股转增 0.4 股, 共转增 71,454,942 股, 分配后总股本增加至 252,408,504 股, 注册资本增至 252,408,504 万元, 该变更事项于 2025 年 7 月 3 日办理完成相关工商变更登记手续。

公司主要从事硬质合金及工具的研发、生产和销售，具体产品包括应用于矿用、切削和耐磨领域的硬质合金，向下游延伸形成以牙轮钻头为主的凿岩工具、以数控刀片、数控刀具为主的切削工具，以及拓展至石油石化仪器仪表及设备产品领域；同时，公司将海外矿山客户对矿用耗材的综合需求与公司自身矿用硬质合金工具领域丰富的产品和服务经验相结合，为其提供配套产品。除此之外，公司的主营业务包括向客户提供少量模具加工和刀具修磨服务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 13 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。澳大利亚、美国、韩国、加拿大、智利、秘鲁等子公司从事境外经营，分别选择其经营所处的主要经济环境中的货币澳元、美元、韩元、加币、秘鲁新索尔等为记账本位币。本财务报表的编制金额单位为人民币元。

### 5. 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	金额大于或等于 100 万元人民币
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额大于或等于 100 万元人民币
本期重要的应收款项核销	金额大于或等于 100 万元人民币
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	金额大于或等于 100 万元人民币
重要的在建工程	金额大于或等于 500 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额大于或等于 100 万元人民币
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额大于或等于 100 万元人民币
账龄超过 1 年的重要的其他应付款	金额大于或等于 100 万元人民币
重要的非全资子公司	非全资子公司收入和净利润占集团收入总额及净利润均大于或等于 15%
重要的合营和联营企业	对合营和联营企业的长期股权投资账面价值大于或等于 3500 万元人民币
重要的投资活动项目	金额大于或等于 1000 万元人民币

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

## （2）非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准和合并范围的确定

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

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

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业

所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## （2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

## （3）报告期内增减子公司的处理

### ①增加子公司或业务

#### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

#### B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

## ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

## (4) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应

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

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

## **(5) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

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

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

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

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和

被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资

收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账

面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

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

## 9. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。该即期近似汇率指交易发生日当月月初中国人民银行公布的市场汇率中间价。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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

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

## （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出

售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放

贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

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

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当

期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

### **(5) 金融工具减值**

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

#### **① 预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损

失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

#### A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联交易形成的应收款项

应收账款组合 2 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 2 员工备用金、应收退税款、押金和保证金及应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收票据（商业承兑汇票）、应收账款（除合并范围内应收关联方款项）、其他应收款（除合并范围内关联方款项）、账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认。

账 龄	应收票据	应收账款	其他应收款
1 年以内	6%	6%	6%
1-2 年	10%	10%	10%
2-3 年	40%	40%	40%
3 年以上	100%	100%	100%

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算

预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险

是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

#### ③继续确认所转移的金融资产

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

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

### **（7）金融资产和金融负债的抵销**

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

### **（8）金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## **11. 公允价值计量**

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

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

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

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

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

#### ① 估值技术

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

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

#### ② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日

能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、委托加工物资、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品、自制半成品等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材

料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

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

### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## **13. 合同资产及合同负债**

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

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

## **14. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必

须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

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

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

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

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

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价

值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

### **15. 固定资产**

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

#### **(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

## (2) 各类固定资产的折旧方法

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

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	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19-31.66

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 17. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 18. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

## (2) 无形资产使用寿命及摊销

### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年/长期	法定使用权
专利及软件著作权	10-20 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件使用权	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权	10 年/长期	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
客户关系	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

土地使用权、商标权有法定使用权的按法定使用权；无法定使用权的为长期。

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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

### ③无形资产的摊销

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

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

## (3) 研发支出归集范围

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

销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

#### **(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

#### **(5) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### **19. 长期资产减值**

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流

入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

## 21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

## ②职工福利费

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

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

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

## (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

## (3) 辞退福利的会计处理方法

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

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

#### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和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。

## **22. 预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### **(2) 预计负债的计量方法**

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **23. 股份支付**

### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

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

期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

以现金结算的股份支付

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

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

以权益结算的股份支付

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

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

### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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

全部已授予的权益工具。

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

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

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

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

### **24. 收入确认原则和计量方法**

#### **(1) 一般原则**

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

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

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

内销货物：一般为客户收到货物，对产品数量和质量进行验收后通知本公司，本公司收到通知后开具发票，本公司以收到客户验收后的通知作为客户取得商品控制权时点确认收入。

出口货物：本公司出口货物于产品报关出口时确认收入。

海外子公司销售货物：本公司以客户签收确认时点作为客户取得商品控制权时点确认收入。

此外，公司在内销货物和海外子公司销售货物过程中存在寄售模式，即寄售客户要求公司将订单对应的产品发送至客户指定仓库存放，以便在其使用时灵活取用。寄售模式的收入确认具体方法与其他非寄售模式相同，即内销货物的寄售模式下公司根据客户的实际取用及验收通知作为客户取得商品控制权时点确认收入，海外子公司以寄售模式销售货物过程中公司根据客户的实际取用及签收单据作为客户取得商品控制权时点确认收入。

## 25. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相

关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### （1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

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

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

- A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## **(2) 递延所得税负债的确认**

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

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

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

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

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

业合并中所确认的商誉。

## ②可弥补亏损和税款抵减

### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

## ③合并抵销形成的暂时性差异

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

## ④以权益结算的股份支付

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

## 27. 租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### (2) 单独租赁的识别

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

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；

- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

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

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

#### (4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### ②融资租赁

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

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (5) 售后租回

本公司按照附注三、24 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### ② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资

产出租进行会计处理。

## 28. 限制性股票

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

## 29. 重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

### （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售商品收入、提供劳务	中国：销项税率 6%、9%、13% 澳大利亚：销项税率 10% 加拿大：销项税率 5% 韩国：销项税率 10% 智利：销项税率 19% 秘鲁：销项税率 18% 英国：销项税率 20% 意大利：销项税率 22% 南非：销项税率 16%
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%
教育费附加	应交流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	5%、9.9%、15%、19%、20.9%、21%、24%、25%、26%、27%、29.5%、30%
房产税	自用房产以房产余值、租金	1.2%、12%
土地使用税	土地面积	1.2/m <sup>2</sup> /年、1.5 元/m <sup>2</sup> /年、1.6 元/m <sup>2</sup> /年

### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率（%）
苏州新锐合金工具股份有限公司	15.00

纳税主体名称	所得税税率（%）
武汉新锐合金工具有限公司	15.00
株洲韦凯切削工具有限公司	15.00
湖北江汉石油仪器仪表股份有限公司	15.00
贵州新锐惠沣机械制造有限公司	15.00
锦玛（苏州）精密工具有限公司	15.00
苏州锦玛精密机械有限公司	5（小型微利）
苏州斯锐德进出口有限公司	5（小型微利）
苏州新锐智造科技有限公司	5（小型微利）
潜江新锐硬质合金工具有限公司	5（小型微利）
吉林省锦玛精密工具有限公司	5（小型微利）
重庆锦玛精密工具有限公司	5（小型微利）
济南锦玛工具有限公司	5（小型微利）
苏州思麦科精密切削工具有限公司	5（小型微利）
苏州锦玛刀具科技有限公司	5（小型微利）
无锡德锐宝凿岩钎具制造有限公司	5（小型微利）
武汉市新锐惠沣机械制造有限公司	5（小型微利）
苏州新锐新材料科技有限公司	15.00
浙江新锐竞科动力科技有限公司	25.00
澳洲新锐、澳洲 AMS、澳洲 Drillers World	30.00
美国 AMS	26.00
美国 DHI、澳洲 Drillco	25.00
加拿大新锐、智利 Drillco、南非 Drillco	27.00
韩国新锐、韩国 Drillco	9.9%及 20.9%（2 亿韩元以内 9%，超过部分为 19%；同时加收 10%地方税）
秘鲁 Drillco	29.50
美国 Drillco	21.00
意大利 Drillco	24.00
英国 Drillco	19.00
马来新锐	24.00

## 2. 税收优惠

### （1）高新技术企业所得税优惠：

2024 年 11 月，母公司新锐股份通过高新技术企业复审，取得编号为 GR202432000541 的高新技术企业证书，根据相关规定，通过本次高新技术企业复审后，公司将连续三年（2024 年度-2026 年度）继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，并按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2024年11月，公司之子公司武汉新锐合金工具有限公司通过高新技术企业认定，取得编号为GR202442000603的高新技术企业证书，根据相关规定，公司连续三年（2024年度-2026年度）享受按15%的税率缴纳企业所得税。

2023年10月，公司之子公司湖北江汉石油仪器仪表股份有限公司通过高新技术企业认定，取得编号为GR202342002470的高新技术企业证书，根据相关规定，公司连续三年（2023年度-2025年度）享受按15%的税率缴纳企业所得税。

2023年10月，公司之子公司株洲韦凯硬质合金有限公司取得编号为GR202343001868的高新技术企业证书，根据相关规定，公司连续三年（2023年度-2025年度）享受按15%的税率缴纳企业所得税。

2024年12月，公司之子公司贵州新锐惠沣机械制造有限公司通过高新技术企业认定，取得编号为GR202452000166的高新技术企业证书，根据相关规定，公司将连续三年（2024年度-2026年度）享受按15%的税率缴纳企业所得税。

2024年11月，公司之子公司锦玛（苏州）精密工具有限公司通过高新技术企业认定，取得编号为GR202432005302的高新技术企业证书，根据相关规定，公司将连续三年（2024年度-2026年度）享受按15%的税率缴纳企业所得税。

2025年11月，公司之孙公司苏州锦玛精密机械有限公司通过高新技术企业认定，取得编号为GR202532002751的高新技术企业证书，根据相关规定，公司将连续三年（2022年度-2024年度）享受按15%的税率缴纳企业所得税。

2025年12月，公司之子公司苏州新锐新材料科技有限公司通过高新技术企业认定，取得编号为GR202532019106的高新技术企业证书，根据相关规定，公司将连续三年（2025年度-2027年度）享受按15%的税率缴纳企业所得税。

## （2）小型微利企业所得税优惠

根据《财政部、税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6号）、《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税〔2023〕12号），公司之子公司潜江新锐硬质合金工具有限公司、苏州斯锐德进出口有限公司、苏州虹锐管理咨询有限公司、吉林省锦玛精密工具

有限公司、苏州锑玛精密机械有限公司、重庆锑玛精密工具有限公司、济南锑玛工具有限公司、苏州思麦科精密切削工具有限公司、苏州锑玛刀具科技有限公司、无锡德锐宝凿岩钎具制造有限公司、武汉市新锐惠沣机械制造有限公司符合相关的规定，其所得额不超过 300 万元的部分，减 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，因此上述子公司 2025 年度实际所得税率为 5%。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	107,329.03	101,700.86
银行存款	348,507,544.24	376,354,927.64
其他货币资金	173,233,060.77	35,451,536.50
数字货币——人民币	1,716,550.00	22,646.11
合计	523,564,484.04	411,930,811.11
其中：存放在境外的款项总额	83,832,294.10	57,180,827.46

其中，其他货币资金明细列示如下：

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
保证金	50,377,943.18	35,044,090.54
存出投资款	122,083,751.17	40,269.19
第三方平台存款	771,366.42	367,176.77
合计	173,233,060.77	35,451,536.50

说明：存出投资款主要为公司期末为购置理财产品而暂存在证券公司的资金账户中的余额，第三方平台存款主要是子公司江仪股份暂存在易派客平台资金账户中的余额。

本公司货币资金中除已在所有权或使用权受到限制的资产中披露的保证金存款、冻结资金外，无抵押、质押等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 交易性金融资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	338,083,809.46	581,419,051.57
其中：		
理财产品-成本	315,914,712.33	551,397,740.11

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
理财产品-公允价值变动损益	22,169,097.13	30,021,311.46
合计	338,083,809.46	581,419,051.57

### 3. 应收票据

#### (1) 分类列示

种 类	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	186,201,675.15		186,201,675.15	89,560,654.75		89,560,654.75
商业承兑汇票	28,508,850.04	1,786,615.95	26,722,234.09	52,527,210.76	3,322,824.52	49,204,386.24
合计	214,710,525.19	1,786,615.95	212,923,909.24	142,087,865.51	3,322,824.52	138,765,040.99

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		48,237,717.75
商业承兑汇票		426,747.05
合计		48,664,464.80

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	214,710,525.19	100.00	1,786,615.95	0.83	212,923,909.24
银行承兑汇票	186,201,675.15	86.72			186,201,675.15
商业承兑汇票	28,508,850.04	13.28	1,786,615.95	6.27	26,722,234.09
合计	214,710,525.19	100.00	1,786,615.95	0.83	212,923,909.24

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	142,087,865.51	100.00	3,322,824.52	2.34	138,765,040.99
银行承兑汇票	89,560,654.75	63.03			89,560,654.75

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
商业承兑汇票	52,527,210.76	36.97	3,322,824.52	6.33	49,204,386.24
合计	142,087,865.51	100.00	3,322,824.52	2.34	138,765,040.99

①于2025年12月31日，按组合1商业承兑汇票计提坏账准备

组合1	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	26,870,389.03	1,612,223.35	6.00	49,856,163.83	2,991,369.83	6.00
1至2年	1,603,306.01	160,330.60	10.00	2,456,546.93	245,654.69	10.00
2至3年	35,155.00	14,062.00	40.00	214,500.00	85,800.00	40.00
合计	28,508,850.04	1,786,615.95	6.27	52,527,210.76	3,322,824.52	6.33

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

#### (5) 坏账准备的变动情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票组合	3,322,824.52		1,536,208.57			1,786,615.95
合计	3,322,824.52		1,536,208.57			1,786,615.95

(6) 本期无实际核销的应收票据。

## 4. 应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	756,245,348.80	700,316,712.80
1至2年	39,068,498.35	58,817,899.29
2至3年	14,569,572.92	15,535,691.49
3年以上	17,931,979.74	5,899,918.33
小计	827,815,399.81	780,570,221.91
减：坏账准备	79,417,332.21	66,161,079.35
合计	748,398,067.60	714,409,142.56

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	16,944,084.90	2.05	16,944,084.90	100.00	
按组合计提坏账准备:	810,871,314.91	97.95	62,473,247.31	7.70	748,398,067.60
组合2: 应收其他客户款项	810,871,314.91	97.95	62,473,247.31	7.70	748,398,067.60
合计	827,815,399.81	100.00	79,417,332.21	9.59	748,398,067.60

(续上表)

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,560,347.37	1.35	10,560,347.37	100.00	
按组合计提坏账准备	770,009,874.54	98.65	55,600,731.98	7.22	714,409,142.56
组合2: 应收其他客户款项	770,009,874.54	98.65	55,600,731.98	7.22	714,409,142.56
合计	780,570,221.91	100.00	66,161,079.35	8.48	714,409,142.56

坏账准备计提的具体说明:

①于2025年12月31日,重要的单项计提坏账准备的应收账款情况:

名称	2025年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
常州西利合金工具有限公司	2,164,470.04	2,164,470.04	100.00	客户已被限制高消费,且存在多笔诉讼及被执行案件,预计无法收回
HARD ROCK TRADING	7,030,102.37	7,030,102.37	100.00	客户长期不回款,扣除中信保理赔款后,剩余未受偿部分预计无法收回
江苏豪莱特工具有限公司	1,309,386.34	1,309,386.34	100.00	客户已被限制高消费,且为失信被执行人,预计无法收回
常州森图精密工具有限公司	1,023,475.11	1,023,475.11	100.00	客户已被限制高消费,且为失信被执行人,预计无法收回
合计	11,527,433.86	11,527,433.86	100.00	—

②于 2025 年 12 月 31 日，按组合 2：应收其他客户款项重要计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	755,833,829.49	45,350,029.87	6.00	699,875,663.20	41,992,539.76	6.00
1 至 2 年	36,713,334.00	3,671,333.40	10.00	55,399,760.44	5,539,976.07	10.00
2 至 3 年	8,120,445.63	3,248,178.25	40.00	11,110,391.22	4,444,156.47	40.00
3 年以上	10,203,705.79	10,203,705.79	100.00	3,624,059.68	3,624,059.68	100.00
合计	810,871,314.91	62,473,247.31	7.70	770,009,874.54	55,600,731.98	7.22

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

### (3) 坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额					2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	企业合并	其他变动	
应收账款坏账准备	66,161,079.35	11,092,366.30		2,445,032.71	6,665,405.09	-2,056,485.82	79,417,332.21

说明：应收账款坏账准备其他减少系本期处置子公司新锐竞科产生。

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	2,445,032.71

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
TULLA DRILLING PTY LIMITED	货款	1,327,504.13	资不抵债，已处于外部托管状况。	管理层审批	否

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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合计数	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坏账准备期末余额
客户一	47,756,656.17		47,756,656.17	5.77	3,284,882.37
客户二	41,615,854.46		41,615,854.46	5.03	2,554,558.31

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合计数	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坏账准备期末余额
客户三	21,013,128.77		21,013,128.77	2.54	1,260,787.73
客户四	16,306,654.46		16,306,654.46	1.97	978,399.27
客户五	16,061,405.69		16,061,405.69	1.94	963,684.34
合计	142,753,699.55		142,753,699.55	17.25	9,042,312.02

## 5. 应收款项融资

### (1) 分类列示

项目	2025年12月31日公允价值	2024年12月31日公允价值
应收票据	97,692,762.66	43,581,414.46

(2) 期末本公司无已质押的应收款项融资。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	99,533,331.75	

## 6. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2025年12月31日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	39,909,837.14	96.36	22,747,132.91	97.68
1至2年	1,097,338.39	2.65	373,855.10	1.61
2至3年	292,580.69	0.71	94,555.93	0.41
3年以上	115,006.31	0.28	72,089.22	0.30
合计	41,414,762.53	100.00	23,287,633.16	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
崇义章源钨业股份有限公司	7,536,000.00	18.20
无锡中地钻探设备有限公司	4,187,247.34	10.11
上海知泓实业有限公司	5,425,096.35	13.10
国网湖北省电力有限公司武汉市蔡甸区	2,302,952.52	5.56

单位名称	2025年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供电公司		
临朐县卧龙硬质合金有限公司	1,995,000.00	4.81
合计	21,446,296.21	51.78

## 7. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收股利	31,168,273.64	
其他应收款	24,151,775.29	6,081,097.77
合计	55,320,048.93	6,081,097.77

### (2) 应收股利

#### ①分类

项目(或被投资单位)	2025年12月31日	2024年12月31日
Drillco Tools do Brasil Comercial e Importadora Ltda (以下简称: 巴西 Drillco)	31,168,273.64	

### (3) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	23,388,750.62	4,787,568.22
1至2年	2,169,697.25	1,267,538.59
2至3年	466,405.54	806,081.52
3年以上	1,290,625.35	511,345.28
小计	27,315,478.76	7,372,533.61
减: 坏账准备	3,163,703.47	1,291,435.84
合计	24,151,775.29	6,081,097.77

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
股权转让款	15,000,000.00	-
押金及保证金	7,733,293.67	5,895,288.85
员工备用金	1,434,389.97	320,196.42

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
嵌入式软件增值税即征即退款	416,159.25	619,801.25
个人代扣代缴款	538,905.43	416,074.76
其他往来	2,192,730.44	121,172.33
小计	27,315,478.76	7,372,533.61
减：坏账准备	3,163,703.47	1,291,435.84
合计	24,151,775.29	6,081,097.77

说明：其他往来主要为应收苏州工业园区国家税务局退税款，已于2026年1月退回。

### ③按坏账计提方法分类披露

#### A.截至2025年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	27,225,732.63	3,073,957.34	24,151,775.29
第二阶段			
第三阶段	89,746.13	89,746.13	
合计	27,315,478.76	3,163,703.47	24,151,775.29

#### 2025年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	27,225,732.63	11.29	3,073,957.34	24,151,775.29
组合2	27,225,732.63	11.29	3,073,957.34	24,151,775.29
合计	27,225,732.63	11.29	3,073,957.34	24,151,775.29

#### 2025年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	89,746.13	100.00	89,746.13	
按组合计提坏账准备				
合计	89,746.13	100.00	89,746.13	

#### B.截至2024年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,324,033.61	1,242,935.84	6,081,097.77
第二阶段			

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	48,500.00	48,500.00	
合计	7,372,533.61	1,291,435.84	6,081,097.77

2024年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	7,324,033.61	16.97	1,242,935.84	6,081,097.77
组合2	7,324,033.61	16.97	1,242,935.84	6,081,097.77
合计	7,324,033.61	16.97	1,242,935.84	6,081,097.77

2024年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	48,500.00	100.00	48,500.00	
按组合计提坏账准备				
合计	48,500.00	100.00	48,500.00	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

### ③ 坏账准备的变动情况

类别	2024年12月 31日	本期变动金额					2025年12月 31日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	企业合并	其他变动	
其他应收款坏账准备	1,291,435.84	1,851,383.44		6,558.00	155,051.87	-127,609.68	3,163,703.47

### ④ 本期无实际核销的其他应收款情况

### ⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025年12月 31日余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备
苏州科艺油气工程设备服务有限公司	股权转让款	15,000,000.00	1年以内	54.91	900,000.00
苏州工业园区国家税务局	其他	2,009,281.36	1年以内	7.36	120,556.88
中国石化国际事业有限公司武汉招标中心	押金及保证金	1,327,195.52	1年以内 880,040.00, 1-2年	4.86	364,957.92

单位名称	款项的性质	2025年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
			150,000.00, 3年以上 297,155.52		
株洲高科集团有限公司	押金及保证金	620,000.00	1年以内	2.27	37,200.00
金诚信矿业管理股份有限公司	押金及保证金	570,000.00	1年以内	2.09	34,200.00
合计		19,526,476.88		71.49	1,456,914.80

说明：应收苏州科艺油气工程设备服务有限公司股权转让款 1,500.00 万元已于 2026 年 1 月收回。

## 8. 存货

### (1) 存货分类

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	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	223,442,554.17	6,092,371.77	217,350,182.40	96,482,749.26	240,067.76	96,242,681.50
低值易耗品	7,253,799.61	-	7,253,799.61	6,297,013.29		6,297,013.29
库存商品	493,451,419.82	34,729,874.35	458,721,545.47	356,687,248.13	14,327,175.91	342,360,072.22
发出商品	145,321,144.96	2,748,474.86	142,572,670.10	98,357,807.13	2,177,727.60	96,180,079.53
自制半成品	124,918,870.54	2,717,788.98	122,201,081.56	83,773,425.91	90,091.11	83,683,334.80
委托加工物资	21,834,058.55		21,834,058.55	15,447,069.08		15,447,069.08
在产品	152,414,536.10		152,414,536.10	95,270,373.36		95,270,373.36
合计	1,168,636,383.75	46,288,509.96	1,122,347,873.79	752,315,686.16	16,835,062.38	735,480,623.78

### (2) 存货跌价准备

项目	2024年12月31日	本期增加金额			本期减少金额		2025年12月31日
		计提	企业合并	汇率变动	转回或转销	其他	
原材料	240,067.76	2,189,678.28	3,786,528.44	-115,004.29	8,898.42		6,092,371.77
库存商品	14,327,175.91	19,132,811.08	16,717,589.90	-165,187.91	12,449,038.65	2,833,475.98	34,729,874.35
发出商品	2,177,727.60	2,302,714.74		11,591.17	1,743,558.65		2,748,474.86
自制半成品	90,091.11	942,221.90	1,752,884.26	-50,809.56	16,598.73		2,717,788.98
合计	16,835,062.38	24,567,426.00	22,257,002.60	-319,410.59	14,218,094.45	2,833,475.98	46,288,509.96

## 9. 其他流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预缴企业所得税	923,116.38	84,242.94
待抵扣的增值税进项税	21,446,100.70	16,225,086.70
待认证进项税	1,247,376.66	35,711.74
理财产品	45,504,463.80	99,152,809.42
其他预缴税费	686,891.66	
合计	69,807,949.20	115,497,850.80

## 10. 长期股权投资

## (1) 长期股权投资情况

被投资单位	2024 年 12 月 31 日（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
苏州冠钻精密工具有限公司	5,209,359.49			155,110.69		
长春夸克涂层科技有限公司	937,297.07			142,597.21		
巴西 Drillco		64,924,178.59		12,590,536.87	-3,362,893.29	
苏州豪尔威纳米科技有限公司		9,333,333.00		563,380.34		
小计	6,146,656.56	74,257,511.59		13,451,625.11	-3,362,893.29	
合计	6,146,656.56	74,257,511.59		13,451,625.11	-3,362,893.29	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2025 年 12 月 31 日（账面价值）	2025 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
苏州冠钻精密工具有限公司	260,000.00			5,104,470.18	
长春夸克涂层科技有限公司				1,079,894.28	
巴西 Drillco	31,168,273.64		-5,127,191.57	37,856,356.96	
苏州豪尔威纳米科技有限公司				9,896,713.34	

被投资单位	本期增减变动			2025年12月31日(账面价值)	2025年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
小计	31,428,273.64		-5,127,191.57	53,937,434.76	
合计	31,428,273.64		-5,127,191.57	53,937,434.76	

说明：2025年1月，本公司非同一控制下合并 Drillco 集团，Drillco 集团之联营企业巴西 Drillco 成为本公司联营企业，2025年1月31日长期股权投资公允价值为 64,924,178.59 元，之后采用权益法核算，按权益法确认的投资收益为 12,590,536.87 元，其他为未实现毛利抵消 5,127,191.57 元，2025年12月31日与2025年1月31日汇率波动引起的其他综合收益调整-3,362,893.29 元。

## 11. 其他非流动金融资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
权益工具投资：		
苏州诺而为工业技术服务有限公司	39,266,666.67	36,240,000.00

## 12. 固定资产

### (1) 分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
固定资产	851,160,642.25	829,522,227.15
固定资产清理		
合计	851,160,642.25	829,522,227.15

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其它设备	合计
一、账面原值：					
1.2024年12月31日	473,552,413.57	687,228,008.18	26,450,096.99	43,556,244.16	1,230,786,762.90
2.本期增加金额	12,416,680.79	140,400,490.82	12,867,397.71	14,164,915.55	179,849,484.87
(1) 购置		35,739,289.25	3,689,273.49	4,545,951.72	43,974,514.46
(2) 在建工程转入	2,717,035.62	66,030,205.28	-	1,508,073.65	70,255,314.55
(3) 企业合并增加	9,970,213.84	39,321,339.08	8,870,872.40	8,092,413.44	66,254,838.76
(4) 汇率变动影响	-270,568.67	-690,342.79	307,251.82	18,476.74	-635,182.90
3.本期减少金额		33,846,761.74	1,952,243.59	1,874,096.6	37,673,101.93

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其它设备	合计
(1) 处置或报废		17,440,435.40	1,665,417.05	1,120,499.08	20,226,351.53
(2) 其他减少		16,406,326.34	286,826.54	753,597.52	17,446,750.40
4.2025年12月31日	485,969,094.36	793,781,737.26	37,365,251.11	55,847,063.11	1,372,963,145.84
二、累计折旧					
1.2024年12月31日	105,502,878.24	254,958,918.37	15,646,772.23	25,123,106.42	401,231,675.26
2.本期增加金额	32,069,080.56	85,805,357.33	9,906,082.56	10,710,324.00	138,490,844.45
(1) 计提	23,926,726.84	63,643,095.41	4,477,626.90	6,697,135.44	98,744,584.59
(2) 企业合并增加	8,301,565.25	24,700,775.07	5,020,805.40	4,857,445.20	42,880,590.92
(3) 汇率变动影响	-159,211.53	-2,538,513.15	407,650.26	-844,256.64	-3,134,331.06
3.本期减少金额		15,257,212.35	1,518,145.46	1,177,518.8	17,952,876.61
(1) 处置或报废		11,816,258.22	1,368,655.34	1,066,531.73	14,251,445.29
(2) 其他减少		3,440,954.13	149,490.12	110,987.07	3,701,431.32
4.2025年12月31日	137,571,958.80	325,507,063.35	24,034,709.33	34,655,911.62	521,769,643.10
三、减值准备					
1.2024年12月31日				32,860.49	32,860.49
2.本期增加金额					-
3.本期减少金额					-
4.2025年12月31日				32,860.49	32,860.49
四、固定资产账面价值					-
1.2025年12月31日账面价值	348,397,135.56	468,274,673.91	13,330,541.78	21,158,291.00	851,160,642.25
2.2024年12月31日账面价值	368,049,535.33	432,269,089.81	10,803,324.76	18,400,277.25	829,522,227.15

说明：本期其他减少系处置子公司新锐竞科转出的固定资产。

②期末本公司不存在闲置固定资产情况。

③期末无通过经营租赁租出的固定资产。

④未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2025年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	124,367,871.08	正在办理中

### 13. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
-----	-------------	-------------

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	64,792,527.96	16,883,295.65
工程物资		
合计	64,792,527.96	16,883,295.65

## (2) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房及改造工程	37,995,514.77		37,995,514.77	806,145.20		806,145.20
设备购置	26,565,873.57		26,565,873.57	15,982,810.83		15,982,810.83
软件信息系统	231,139.62		231,139.62	94,339.62		94,339.62
合计	64,792,527.96		64,792,527.96	16,883,295.65		16,883,295.65

## ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2025 年 12 月 31 日
株洲韦凯刀具生产线建设项目(含设备)	55,088.62 万	4,130,014.67	49,578,811.38	15,749,403.33		37,959,422.72

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
株洲韦凯刀具生产线建设项目(含设备)	13.77%	13.77%	211,527.61	211,527.61	0.76%	自筹

## 14. 使用权资产

## (1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	合计
一、账面原值：				
1.2024 年 12 月 31 日	59,114,058.97			59,114,058.97
2.本期增加金额	21,734,327.91	6,628,688.19	30,120,685.72	58,483,701.82
(1) 新增租赁	16,762,832.59	877,478.71		17,640,311.30
(2) 合并增加	4,048,462.59	5,866,739.38	31,811,792.37	41,726,994.34
(3) 汇率变动影响	923,032.73	-115,529.90	-1,691,106.65	-883,603.82

项 目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	合计
3.本期减少金额	16,252,748.78	455,419.59	425,141.46	17,133,309.83
（1）处置	12,447,784.08	455,419.59	425,141.46	13,328,345.13
（2）其他转出	3,804,964.70			3,804,964.70
4.2025年12月31日	64,595,638.10	6,173,268.60	29,695,544.26	100,464,450.96
二、累计折旧				
1.2024年12月31日	23,354,625.90			23,354,625.90
2.本期增加金额	16,436,417.09	4,330,177.79	20,443,409.86	41,210,004.74
（1）计提	14,495,001.48	1,061,465.09	91,045.02	15,647,511.59
（2）合并增加	1,423,398.22	3,312,921.60	20,759,361.66	25,495,681.48
（3）汇率变动影响	518,017.39	-44,208.90	-406,996.82	66,811.67
3.本期减少金额	8,039,394.44	290,959.63	425,141.46	8,755,495.53
（1）处置	4,906,575.72	290,959.63	425,141.46	5,622,676.81
（2）其他转出	3,132,818.72			3,132,818.72
4.2025年12月31日	31,751,648.55	4,039,218.16	20,018,268.40	55,809,135.11
三、减值准备				-
四、账面价值				
1.2025年12月31日账面价值	32,843,989.55	2,134,050.44	9,677,275.86	44,655,315.85
2.2024年12月31日账面价值	35,759,433.07			35,759,433.07

## 15. 无形资产

### （1）无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	专利及软件 著作权	商标	客户关系	合计
一、账面原值						
1.2024年12月31日	90,633,422.44	12,990,925.06	23,400,896.93	222,800.00		127,248,044.43
2.本期增加金额	35,365,184.80	3,498,628.81	11,589,419.28	19,030,323.57	16,220,559.16	85,704,115.62
（1）购置		538,733.72	427,734.19	11,732.36		978,200.27
（2）企业合并增加	36,075,596.25	2,937,368.15	11,377,204.98	19,400,546.73	16,546,321.05	86,337,037.16
（3）汇率变动影响	-710,411.45	22,526.94	-215,519.89	-381,955.52	-325,761.89	-1,611,121.81
3.本期减少金额	-		290,096.93			290,096.93
（1）处置						-
（2）其他转出			290,096.93			290,096.93
4.2025年12月31日	125,998,607.24	16,489,553.87	34,700,219.28	19,253,123.57	16,220,559.16	212,662,063.12

项目	土地使用权	软件使用权	专利及软件著作权	商标	客户关系	合计
二、累计摊销						-
1.2024年12月31日	12,019,087.07	7,430,359.59	4,330,618.15	92,960.10		23,873,024.91
2.本期增加金额	1,915,976.25	3,505,175.13	3,969,850.61	44,827.07	1,486,884.59	10,922,713.65
（1）计提	1,915,976.25	2,104,317.26	3,702,896.39	44,827.07	1,457,997.96	9,226,014.93
（2）企业合并增加		1,381,764.66	246,592.06			1,628,356.72
（3）汇率变动影响		19,093.21	20,362.16		28,886.63	68,342.00
3.本期减少金额			70,106.34			70,106.34
（1）其他转出			70,106.34			70,106.34
4.2025年12月31日	13,935,063.32	10,935,534.72	8,230,362.42	137,787.17	1,486,884.59	34,725,632.22
三、减值准备						
四、账面价值						
1.2025年12月31日账面价值	112,063,543.92	5,554,019.15	26,469,856.86	19,115,336.40	14,733,674.57	177,936,430.90
2.2024年12月31日账面价值	78,614,335.37	5,560,565.47	19,070,278.78	129,839.90		103,375,019.52

## 16. 商誉

### （1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024年12月31日	本期增加		本期减少	2025年12月31日
		企业合并形成的	外币折算影响	处置	
澳洲 AMS	47,913,101.64		1,936,935.24		49,850,036.88
江仪股份	2,597,056.16				2,597,056.16
株洲韦凯	45,850,017.36				45,850,017.36
新锐惠洋	3,339,782.85				3,339,782.85
梯玛工具	39,857,166.08				39,857,166.08
智利 Drillco		117,404,146.24	-2,358,506.95		115,045,639.29
DrillersWorld		5,728,795.46	205,259.69		5,934,055.15
德锐宝		3,072,084.53			3,072,084.53
合计	139,557,124.09	126,205,026.23	-216,312.02		265,545,838.30

## (2) 商誉减值准备

期末本公司无商誉减值准备。

## (3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合的构成	资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
澳洲 AMS	资产组由商誉相关经营性资产组成。依据为资产组独立经营业务并独立产生现金流入。	澳洲 AMS 板块	是
江仪股份	资产组由商誉相关经营性资产组成。依据为资产组独立经营业务并独立产生现金流入。	江仪股份板块	是
株洲韦凯	资产组由商誉相关经营性资产组成。依据为资产组独立经营业务并独立产生现金流入。	株洲韦凯板块	是
新锐惠泮	资产组由商誉相关经营性资产组成。依据为资产组独立经营业务并独立产生现金流入。	新锐惠泮板块	是
锦玛工具	资产组由商誉相关经营性资产组组合构成。依据为管理层对相关资产组的生产经营和决策采用一体化管理。	锦玛工具板块	是
智利 Drillco	资产组由商誉相关经营性资产组成。依据为资产组独立经营业务并独立产生现金流入。	智利 Drillco 板块	首次
Drillers World	资产组由商誉相关经营性资产组成。依据为资产组独立经营业务并独立产生现金流入。	Drillers World 板块	首次
德锐宝	资产组由商誉相关经营性资产组成。依据为资产组独立经营业务并独立产生现金流入。	德锐宝板块	首次

## (4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
澳洲 AMS	101,764,717.49	348,472,560.19		5 年	收入增长率 1.00%-5.40%； 利润率	参考历史年度以及企业预算	稳定期增长率 0%； 利润率 15.38%； 折现率	参考历史年度

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
					15.38%-15.38%。		19.84%	
江仪股份	76,685,133.37	247,364,100.00		5 年	收入增长率 1.20%-16.69%；利润率 17.78%-18.52%。	参考历史年度以及企业预算	稳定期增长率 0%；利润率 19.74%；折现率 12.10%	参考历史年度
株洲韦凯	317,574,282.03	372,484,700.00		5 年	收入增长率 14.44%-22.23%；利润率 15.11%-19.15%。	参考历史年度以及企业预算	稳定期增长率 0%；利润率 20.12%；折现率 13.40%	参考历史年度
新锐惠津	26,893,157.21	83,917,100.00		5 年	收入增长率 1.55%-22.84%；利润率 7.83%-9.02%。	参考历史年度以及企业预算	稳定期增长率 0%；利润率 8.80%；折现率 9.85%	参考历史年度
锦玛工具	153,371,354.18	162,889,100.00		5 年	收入增长率 3.77%-21.33%；利润率 8.82%-12.83%。	参考历史年度以及企业预算	稳定期增长率 0%；利润率 12.96%；折现率 13.09%	参考历史年度
智利 Drillco	217,391,846.39	227,102,600.00		5 年	收入增长率 7.15%-18.08%；利润率 2.70%-8.41%。	参考历史年度以及企业预算	稳定期增长率 0%；利润率 8.66%；折现率 15.47%	参考历史年度
Drillers World	8,498,231.72	18,090,039.61		5 年	收入增长率 2.00%-5.00%；利润率 8.39%-8.39%。	参考历史年度以及企业预算	稳定期增长率 0%；利润率 8.39%；折现率 19.20%	参考历史年度
德锐宝	4,010,517.95	9,462,389.78		5 年	收入增长率 1.00%-1.00%；利润率 14.48%-14.48%。	参考历史年度以及企业预算	稳定期增长率 0%；利润率 14.48%；折现率 11.64%	参考历史年度
合计	906,189,240.34	1,469,782,589.58						

## 17. 长期待摊费用

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少		2025年12月31日
			本期摊销	其他减少	
租入固定资产改良支出	3,777,783.18	619,707.72	2,881,160.06		1,516,330.84
大修理费用	2,152,036.35	320,353.98	564,069.06		1,908,321.27
其他费用	226,993.03	321,549.00	108,717.20		439,824.83
合计	6,156,812.56	1,261,610.70	3,553,946.32		3,864,476.94

## 18. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	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
坏账准备引起的差异	84,260,801.59	13,893,134.13	70,545,047.15	11,244,886.24
存货跌价准备引起的差异	46,288,509.97	11,173,517.14	16,835,062.38	3,701,981.79
固定资产折旧引起的差异	152,052.73	22,807.91	184,031.79	27,604.77
预提费用引起的差异	17,241,033.58	4,780,592.13	2,469,234.14	740,770.16
递延收益	45,765,804.99	6,864,870.75	28,186,433.76	4,227,965.07
存货内部未实现毛利引起的差异	67,357,747.56	10,840,486.72	24,026,663.95	3,500,176.87
可弥补亏损	122,435,814.64	25,295,386.86	110,912,868.37	20,541,514.81
固定资产减值准备引起的差异	32,860.49	4,929.07	32,860.49	4,929.07
长期股权投资计税基础与账面价值差额	19,393,025.97	5,817,907.79	18,639,505.25	5,634,077.33
租赁负债引起的差异	38,130,569.03	8,912,720.09	37,621,894.98	8,106,320.56
股份支付	24,069,842.76	3,486,226.25	19,807,027.39	2,937,509.06
合计	465,128,063.31	91,092,578.84	329,260,629.65	60,667,735.73

说明：本期存货内部未实现毛利引起的差异增加系由于合并范围增加而增加的可抵扣暂时性差异。

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	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
加速折旧引起的差异	196,167,095.12	30,611,409.77	140,247,931.66	22,881,941.51
使用权资产引起的差异	44,655,315.85	10,618,969.85	35,759,433.07	7,609,469.42
其他流动资产-理财产品应计利息引起的差异			1,799,303.64	538,029.10

项 目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	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
交易性金融资产公允价值变动引起的差异	7,455,097.12	1,118,264.57	28,490,472.91	4,273,570.94
其他非流动金融资产	9,266,666.67	1,390,000.00	6,240,000.00	936,000.00
非同一控制下企业合并购买日可辨认净资产与账面价值差异	87,843,684.78	19,098,876.60	41,453,310.39	5,920,012.20
境外子公司被收购前土地账面价值与计税基础的差异	32,163,065.24	8,684,027.62		
其他	76,790.34	23,037.10		
合计	377,627,715.12	71,544,585.51	253,990,451.67	42,159,023.17

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	12,350,934.90	11,920,875.72
坏账准备	106,850.04	230,292.56
合计	12,457,784.94	12,151,168.28

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
2027 年	567,230.42	591,021.89
2028 年	227,377.87	227,377.87
2029 年	692,517.75	692,517.75
2030 年	206,540.05	206,540.05
2031 年	94,936.76	94,936.76
2032 年		
2033 年	7,641.91	7,641.91
2034 年	1,144.03	1,144.03
2034 年以后	10,553,546.11	10,099,695.46
合计	12,350,934.90	11,920,875.72

## 19. 其他非流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	39,022,826.80		39,022,826.80	22,005,877.41		22,005,877.41
个人借款	4,877,344.54		4,877,344.54			
合计	43,900,171.34		43,900,171.34	22,005,877.41		22,005,877.41

说明：个人借款为借款给 Paul 用于和澳洲新锐一起对外投资并购 Drillers World，其中澳洲新锐投资 400 万澳元，Paul 投资 100 万澳元。Paul 与澳洲新锐签订借款协议，约定按年利率 5.5% 计息，借款期限为 10 年。

## 20. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	53,660,113.85	53,660,113.85	质押	银行承兑汇票保证金等受限资金
固定资产	222,489,214.34	143,535,813.16	抵押	抵押银行用于借款、开具银行承兑汇票
无形资产	108,150,003.67	97,476,688.13	抵押	抵押银行用于借款、开具银行承兑汇票
合计	384,299,331.86	294,672,615.14		

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	35,044,090.54	35,044,090.54	质押	银行承兑汇票保证金
固定资产	316,604,844.76	244,314,136.76	抵押	抵押银行用于借款、开具银行承兑汇票
无形资产	61,857,353.44	52,130,284.68	抵押	抵押银行用于借款、开具银行承兑汇票
合计	413,506,288.74	331,488,511.98		

## 21. 短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
抵押借款	18,000,000.00	21,000,000.00
保证借款	102,800,000.00	75,990,000.00
信用借款	364,000,000.00	329,625,000.00
保理融资		3,990,950.00
融资性票据借款	342,151,544.80	161,958,241.86
未到期应付利息	352,060.57	329,908.44

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合计	827,303,605.37	592,894,100.30

## 22. 交易性金融负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
交易性金融负债		
其中：或有对价	1,617,000.00	1,617,000.00
合计	1,617,000.00	1,617,000.00

说明：交易性金融负债-或有对价 161.70 万元为本公司子公司锦玛工具收购其子公司锦玛机械少数股权形成的或有对价。

## 23. 应付票据

种 类	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	686,455,145.79	418,074,360.90

期末无已到期未支付的应付票据。

## 24. 应付账款

### (1) 按性质列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付货款	223,498,247.85	196,134,362.56
应付工程设备款	47,012,073.61	52,764,962.54
合计	270,510,321.46	248,899,325.10

### (2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2025 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
兰州天源石油机械设备有限公司	1,448,235.00	未至结算时点
武汉振业建设集团有限公司	1,216,131.65	工程质保金
中建科工集团武汉有限公司	1,157,250.00	工程质保金
江苏金色工业炉股份有限公司	1,120,000.00	设备质保金
合计	4,941,616.65	

## 25. 合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收商品款	34,618,541.77	11,045,563.05

## (2) 期末账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
STEAMLINE DIGITAL LLC FZ	2,058,915.25	客户终端用户项目搁置, 暂不提 货

**26. 应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期合并增加	汇率影响	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	72,838,382.36	453,207,550.18	11,660,120.77	373,671.11	431,326,254.49	106,753,469.931
二、离职后福利-设定提存计划	1,959,818.62	36,300,071.31	3,540,727.26	92,774.81	36,192,215.19	5,701,176.81
三、辞退福利		354,407.97			354,407.97	
合计	74,798,200.98	489,862,029.46	15,200,848.03	466,445.92	467,872,877.65	112,454,646.74

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期合并增加	汇率影响	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	65,374,964.44	404,769,172.10	11,660,120.77	373,437.42	388,733,807.49	93,443,887.24
二、职工福利费	340,896.00	11,846,641.02			11,849,532.02	338,005.00
三、社会保险费	644,970.89	15,989,861.94		-7.16	15,940,959.83	693,865.84
其中：医疗保险费	530,685.96	13,763,664.22		-13.97	13,713,041.04	581,295.17
工伤保险费	54,760.75	1,547,707.44		6.81	1,558,905.37	43,569.63
生育保险费	59,524.18	678,490.28			669,013.42	69,001.04
四、住房公积金	690,602.60	10,739,047.14			10,734,423.34	695,226.40
五、工会经费和职工教育经费	2,075,429.35	1,175,428.54		240.85	1,456,408.61	1,794,690.13
六、现金股票增值权	3,711,519.08	8,687,399.44			2,611,123.20	9,787,795.32
合计	72,838,382.36	453,207,550.18	11,660,120.77	373,671.11	431,326,254.49	106,753,469.93

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期合并增加	汇率影响	本期减少	2025 年 12 月 31 日
离职后福利：						
1.基本养老保险	1,901,931.53	32,245,340.80	502,742.55	27,906.10	32,372,386.72	2,305,534.26
2.失业保险费	57,887.09	4,054,730.51	3,037,984.71	64,868.71	3,819,828.47	3,395,642.55
合计	1,959,818.62	36,300,071.31	3,540,727.26	92,774.81	36,192,215.19	5,701,176.81

## 27. 应交税费

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	3,376,604.50	4,436,514.02
企业所得税	16,719,370.58	12,402,192.17
个人所得税	1,947,997.65	3,357,159.61
房产税	876,260.92	884,850.62
土地使用税	87,043.59	82,841.15
印花税	298,007.87	208,746.91
城市维护建设税	320,900.31	274,836.21
教育费附加	223,499.77	201,329.71
环境保护税	253.41	162.55
其他税	688,341.46	633,286.63
合计	24,538,280.06	22,481,919.58

## 28. 其他应付款

## (1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,669,995.07	1,923,543.40
合计	3,669,995.07	1,923,543.40

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
押金保证金	521,196.40	348,710.00
员工垫付款	866,535.86	416,786.60
代扣代缴职工款项	1,100,890.44	188,983.78
股权收购款	700,000.00	597,409.57
其他	481,372.37	371,653.45
合计	3,669,995.07	1,923,543.40

期末本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

### 29. 一年内到期的非流动负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	30,910,565.32	19,524,089.27
1 年内到期的租赁负债	15,593,607.28	8,260,708.31
合计	46,504,172.60	27,784,797.58

### 30. 其他流动负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
未终止确认的已背书未到期的 应收票据	48,664,464.80	43,029,674.39
待转销项税	2,389,369.05	872,835.07
合计	51,053,833.85	43,902,509.46

### 31. 长期借款

#### (1) 长期借款分类

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
信用借款	20,264,048.78	
保证及抵押借款	59,862,719.67	33,803,482.34
应付利息	87,600.62	38,966.67
减：1 年内到期非流动负债	30,910,565.32	19,524,089.27
合计	49,303,803.75	14,318,359.74

### 32. 租赁负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租赁负债	38,130,569.03	36,966,415.50
减：一年内到期的租赁负债	15,593,607.28	8,260,708.31
合计	22,536,961.75	28,705,707.19

### 33. 长期应付款

#### (1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
长期应付款	2,520,650.00	2,520,650.00

说明：期末长期应付股权收购款 2,520,650.00 元为收购梯玛工具形成的股权收购尾款，于 2027 年到期。

### 34. 递延收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	32,186,433.76	20,746,000.00	3,345,561.37	49,586,872.39	与资产相关政府补助
合计	32,186,433.76	20,746,000.00	3,345,561.37	49,586,872.39	—

### 35. 股本

项 目	2024 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2025 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	180,953,562.00			71,454,942.00		71,454,942.00	252,408,504.00

说明：经 2024 年度股东大会决议通过，公司以分红案实施前总股本 180,953,562 股扣除已回购股 2,316,206 股后的股本 178,637,356 股为基数每股派发现金红利 0.30 元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增 0.4 股，共计派发现金红利 53,591,206.80 元（含税），转增 71,454,942.00 股，本次分配后总股本增加至 252,408,504.00 股。

### 36. 资本公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	1,305,455,760.00	9,321,146.18	129,343,029.62	1,185,433,876.56
其他资本公积	20,937,953.12	6,710,437.81	9,321,146.18	18,327,244.75
合计	1,326,393,713.12	16,031,583.99	138,664,175.80	1,203,761,121.31

说明：

(1) 资本（股本）溢价增加系：本年股权激励行权结转其他资本公积增加资本（股本）溢价 9,321,146.18 元。

(2) 资本（股本）溢价减少系：

①经 2024 年度股东大会决议通过，公司以分红案实施前总股本 180,953,562 股扣除已回购股份 2,316,206 股后的股本 178,637,356 股为基数每股派发现金红利 0.30 元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增 0.4 股，共计派发现金红利 53,591,206.80（含税），转增 71,454,942 股，减少资本（股本）溢价 71,454,942.00 元；

②公司收购新锐惠沣、株洲韦凯少数股权，减少股本溢价分别减少 4,094,731.31 元、24,706,298.22 元；

③本年股权激励行权减少资本（股本）溢价 29,087,058.09 元。

（3）其他资本公积增加系：公司实施股权激励增加股份支付费用 6,710,437.81 元。

### 37. 库存股

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
库存股	57,643,039.76		42,412,236.43	15,230,803.33

本期行权划转减少库存股 1,703,987 股，减少库存股金额 42,412,236.43 元。

2024 年 1 月 10 日、2024 年 1 月 29 日，公司分别召开第四届董事会第二十六次会议、2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于增加回购股份资金总额的议案》，同意公司增加回购股份资金总额，回购股份资金总额由“不低于人民币 3,400 万元(含)且不超过人民币 6,800 万元(含)”调整为“不低于人民币 6,000 万元（含）且不超过人民币 8,800 万元（含）”。截止 2024 年 8 月 23 日股份回购期结束，公司通过集中竞价交易方式累计回购公司股份 2,907,967 股，占公司总股本（180,953,562 股）的 1.61%，累计回购股份金额 72,371,971.05 元。累计行权减少库存股 2,295,748 股，减少库存股金额 57,141,167.72 元。

### 38. 其他综合收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期发生金额					2025 年 12 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入留 存收 益	减 ： 所 得 税 费 用	税后归属于 母公司	
二、将 重分类 进损益							

项目	2024年12月31日	本期发生金额					2025年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	-21,509,584.10	6,221,436.34				5,953,023.02	268,413.32
合计	-21,509,584.10	6,221,436.34				5,953,023.02	268,413.32

### 39. 盈余公积

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
法定盈余公积	63,369,945.39	6,608,759.13		69,978,704.52

### 40. 未分配利润

项目	2025年度	2024年度
调整前上期末未分配利润	708,106,696.21	597,724,105.22
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	708,106,696.21	597,724,105.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	226,158,281.98	180,733,804.13
减：提取法定盈余公积	6,608,759.13	8,600,603.12
应付普通股股利	63,663,058.20	61,750,610.02
期末未分配利润	863,993,160.86	708,106,696.21

### 41. 营业收入和营业成本

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,417,454,849.90	1,598,213,417.40	1,812,195,979.23	1,229,866,034.35
其他业务	75,409,123.81	59,344,861.75	49,637,108.00	39,793,329.41
合计	2,492,863,973.71	1,657,558,279.15	1,861,833,087.23	1,269,659,363.76

## (1) 营业收入、营业成本的分解信息

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
凿岩工具及配套服务	1,120,430,636.11	720,295,208.42	846,786,789.77	534,250,261.88
硬质合金	741,874,593.08	542,631,232.69	527,742,970.41	425,430,140.04
切削工具	362,774,210.03	227,887,052.55	244,548,967.69	157,167,825.50
油服类产品	160,173,918.73	82,297,028.92	149,466,423.78	74,945,318.63
其他	32,201,491.95	25,102,894.82	43,650,827.58	38,072,488.30
主营业务小计	2,417,454,849.90	1,598,213,417.40	1,812,195,979.23	1,229,866,034.35
其他业务	75,409,123.81	59,344,861.75	49,637,108.00	39,793,329.41
合计	2,492,863,973.71	1,657,558,279.15	1,861,833,087.23	1,269,659,363.76
按经营地区分类				
境内	1,431,040,993.50	995,882,522.04	1,079,325,579.01	787,701,882.14
境外	1,061,822,980.21	661,675,757.11	782,507,508.22	481,957,481.62
合计	2,492,863,973.71	1,657,558,279.15	1,861,833,087.23	1,269,659,363.76
按收入确认时间分类				
在某一时刻确认收入	2,488,948,486.99	1,655,753,513.55	1,860,760,195.90	1,268,163,674.94
在某段时间确认收入	3,915,486.72	1,804,765.60	1,072,891.33	1,495,688.82
合计	2,492,863,973.71	1,657,558,279.15	1,861,833,087.23	1,269,659,363.76

说明：2025 年度公司贸易收入总额为 17,426.33 万元，对应贸易成本为 12,586.64 万元。

**42. 税金及附加**

项 目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	2,909,778.76	2,874,752.97
教育费附加	2,217,167.09	2,084,385.31
房产税	3,910,163.80	2,533,747.79
土地使用税	597,809.96	472,967.79
车船使用税	20,861.32	27,711.99
印花税	2,146,059.32	1,167,308.28
其他税	397,456.29	32,270.51
合计	12,199,296.54	9,193,144.64

**43. 销售费用**

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	101,148,710.73	68,576,914.49

项 目	2025 年度	2024 年度
办公及差旅费	16,631,327.02	8,646,629.23
市场推广费用	11,008,483.98	5,877,750.54
业务招待费	10,386,873.87	8,438,332.51
其他费用	20,781,576.49	10,127,332.63
合计	159,956,972.09	101,666,959.40

**44. 管理费用**

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	125,662,028.35	100,980,669.90
折旧及摊销	24,752,100.83	18,177,286.07
办公费	12,908,706.11	10,603,155.35
中介服务费	10,422,055.80	3,232,788.52
使用权资产折旧	5,532,525.99	3,980,565.14
差旅费	4,149,433.51	2,346,649.27
业务招待费	3,723,258.27	3,501,706.20
租赁费	2,393,477.17	1,299,575.91
车辆费	2,322,419.45	2,446,771.92
会议费	1,515,601.89	2,619,532.13
财产保险费	1,409,122.02	736,057.52
其他费用	12,682,108.71	10,248,780.17
合计	207,472,838.10	160,173,538.10

**45. 研发费用**

项 目	2025 年度	2024 年度
人工费用	70,754,895.69	48,751,972.73
物料消耗	22,842,742.03	14,733,989.02
折旧及摊销	6,431,344.86	5,314,201.63
其他费用	18,391,537.12	10,543,849.26
合计	118,420,519.70	79,344,012.64

**46. 财务费用**

项 目	2025 年度	2024 年度
利息支出	22,623,866.53	14,469,165.37
其中：贷款财政贴息	-550,000.00	-367,025.00
其中：租赁负债利息支出	1,481,039.00	1,691,286.15

项 目	2025 年度	2024 年度
减：存款利息收入	3,260,058.77	2,090,599.95
手续费及其他支出	3,494,740.71	1,066,479.33
汇兑损益	3,995,338.59	-3,763,356.45
合 计	26,853,887.06	9,681,688.30

**47. 其他收益**

项 目	2025 年度	2024 年度
政府补助	10,957,195.00	8,015,713.74
增值税加计抵减	1,609,855.51	7,970,202.87
三代手续费	203,007.56	140,660.17
退役军人及重点人群抵减增值税	184,200.00	82,750.00
合 计	12,954,258.07	16,209,326.78

**48. 投资收益**

项 目	2025 年度	2024 年度
理财产品收益	5,228,903.30	8,341,102.80
权益法核算的长期股权投资收益	13,451,625.11	563,933.04
处置长期股权投资产生的投资收益	-14,806,648.09	-1,832,825.63
债务重组收益	-93,938.95	-151,134.45
应收款项融资贴现	-249,870.70	-215,697.52
合 计	3,530,070.67	6,705,378.24

**49. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产公允价值变动收益	9,331,895.26	14,716,546.48
其他非流动金融资产公允价值变动收益	3,026,666.67	6,187,519.38
股票增值权	-733,337.40	-824,346.40
合 计	11,625,224.53	20,079,719.46

**50. 信用减值损失**

项 目	2025 年度	2024 年度
应收票据坏账损失	1,536,208.57	2,700,147.47
应收账款坏账损失	-11,092,366.30	-14,760,986.60
其他应收款坏账损失	-1,851,383.44	495,941.46
合 计	-11,407,541.17	-11,564,897.67

**51. 资产减值损失**

项 目	2025 年度	2024 年度
一、存货跌价损失	-24,567,426.00	-12,885,021.02

**52. 资产处置收益**

项 目	2025 年度	2024 年度
非流动资产处置利得	888,039.36	-49,728.53

**53. 营业外收入**

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
无需支付应付款项		131,729.34	
赔偿罚没收入	11,026.30	17,962.56	11,026.30
固定资产报废利得	9,408.28	1,955.96	9,408.28
其他利得	244,856.83	137,587.83	244,856.83
合计	265,291.41	289,235.69	265,291.41

**54. 营业外支出**

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	413,141.93	234,493.72	413,141.93
对外捐赠	369,471.45	452,206.96	369,471.45
滞纳金支出	15,509.97	14,815.37	15,509.97
赔偿支出	35,683.12		35,683.12
其他损失	564,293.01	152,816.53	564,293.01
合计	1,398,099.48	854,332.58	1,398,099.48

**55. 所得税费用**

## (1) 所得税费用的组成

项 目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	46,692,975.86	37,427,394.91
递延所得税费用	-5,508,822.54	-623,981.84
合计	41,184,153.32	36,803,413.07

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年度	2024 年度
利润总额	302,291,998.46	250,044,060.76

项 目	2025 年度	2024 年度
按法定/适用税率计算的所得税费用	45,343,799.77	37,506,609.11
子公司适用不同税率的影响	11,781,592.72	11,112,527.84
调整以前期间所得税的影响	137,233.75	-240,366.55
非应税收入的影响	-2,942,174.050	-946,526.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,570,743.61	1,650,352.55
研发费加计扣除	-15,605,227.160	-11,611,456.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-48,295.09	-240,409.12
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	191,886.48	-4,057.99
股份支付的影响	-57,304.05	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	811,897.34	-483,004.93
子公司税率调整对当期的影响		59,745.03
所得税费用	41,184,153.32	36,803,413.07

## 56. 现金流量表项目注释

### (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	2025 年度	2024 年度
政府补助及其他与日常活动相关收益	30,354,696.70	10,795,116.80
存款利息收入	3,075,569.43	2,090,599.95
其他经营性往来收入	1,348,541.20	2,888,915.01
营业外收入	265,291.41	124,215.15
合计	35,044,098.74	15,898,846.91

#### ②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
费用性支出	166,157,170.46	97,456,915.19
金融机构手续费	3,525,350.18	1,066,479.33
营业外支出	984,957.55	595,245.86
其他经营性往来支出	7,914,293.48	3,181,801.52
合计	178,581,771.67	102,300,441.90

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
理财产品	1,054,612,148.30	985,521,600.00

## ②支付的重要投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
理财产品	767,304,463.80	917,500,578.80

## ③支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
Paul 借款	4,598,100.00	

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①吸收投资收到的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
子公司吸收少数股东投资收到的现金	3,661,050.00	4,407,035.00

## ②收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
票据贴现收到的现金	173,720.00	6,602,561.90
限制性股票股权激励行权收到的款项	13,325,178.34	9,412,739.84
合计	13,498,898.34	16,015,301.74

## ③支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
支付租赁负债	12,434,617.94	10,179,000.04
收购新锐惠沅少数股东权益	15,428,522.55	1,416,000.96
收购江仪股份少数股东权益		4,043,911.13
购买锦玛机械少数股东股权		28,297,500.00
收购美国 AMS 少数股东权益		537,395.79
收购株洲韦凯少数股东权益	52,312,469.00	
股份回购		11,258,781.80
支付租赁保证金	353,133.25	804,451.60
合计	80,528,742.74	56,537,041.32

## ④筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	592,894,100.30	988,783,837.83	17,083,340.89	766,147,118.09	5,310,555.56	827,303,605.37
长期借款 (含一年 内到期)	33,842,449.01	63,989,698.58	26,094,374.79	43,712,153.31		80,214,369.07
租赁负债 (含一年 内到期)	36,966,415.50		29,866,326.64	12,787,751.19	15,914,421.94	38,130,569.01
应付股利			70,008,976.10	70,008,976.10		
其他应付款			67,740,991.55	67,740,991.55		
合计	663,702,964.81	1,052,773,536.41	210,794,009.97	960,396,990.24	21,224,977.50	945,648,543.45

## 57. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	261,107,845.14	213,240,647.69
加: 资产减值准备	24,567,426.00	12,885,021.02
信用减值准备	11,407,541.17	11,564,897.67
固定资产折旧	98,241,019.35	78,165,671.71
使用权资产折旧	15,647,511.59	9,148,501.48
无形资产摊销	9,226,028.46	4,837,851.16
长期待摊费用摊销	4,057,974.23	3,454,317.23
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)	-888,039.36	49,728.53
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	413,141.93	232,537.76
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-11,625,224.53	-20,904,065.86
财务费用(收益以“-”号填列)	26,434,715.78	12,433,909.58
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,530,070.67	-7,072,210.21
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-9,298,165.21	-4,491,467.76
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	22,220,999.31	3,867,485.92
存货的减少(增加以“-”号填列)	-259,157,420.60	-64,910,162.04
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-208,851,571.61	-223,622,206.71
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	168,105,840.78	170,322,359.98
其他	6,710,437.81	2,513,461.14

补充资料	2025 年度	2024 年度
经营活动产生的现金流量净额	154,789,989.57	201,716,278.29
2. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	469,904,370.19	376,886,720.57
减：现金的期初余额	376,886,720.57	229,005,601.38
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	93,017,649.62	147,881,119.19

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	323,441,333.01
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	14,360,255.92
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	309,081,077.09

## (3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金		
其中：库存现金	107,329.03	101,700.86
可随时用于支付的银行存款	345,225,373.57	376,354,927.64
可随时用于支付的其他货币资金	124,571,667.59	430,092.07
二、现金等价物		
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	469,904,370.19	376,886,720.57

## (4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2025 年度	2024 年度	理 由
银行承兑汇票保证金等受限资金	53,660,113.85	35,044,090.54	使用权受限

**58. 外币货币性项目**

## (1) 外币货币性项目：

项 目	2025 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2025 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			162,835,105.88
其中：澳元	18,627,616.64	4.6892	87,348,619.95

项 目	2025年12月31日外币余额	折算汇率	2025年12月31日折算人民币余额
韩元	1,135,376,646.00	0.0049	5,563,345.57
加元	242,591.24	5.1142	1,240,660.12
马来西亚林吉特	1,888,948.43	1.7319	3,271,469.79
美元	8,998,091.13	7.0288	63,245,782.93
秘鲁新索尔	16,296.92	2.0899	34,058.93
南非兰特	488,208.66	0.4224	206,219.34
欧元	91,381.79	8.2355	752,574.73
英镑	6,072.68	9.4346	57,293.31
智利比索	142,959,129.00	0.0078	1,115,081.21
应收账款			210,597,588.82
其中：美元	13,945,092.47	7.0288	98,017,265.92
韩元	1,406,057,569.00	0.0049	6,889,682.09
欧元	275,847.04	8.2355	2,271,738.33
日元	41,503,160.00	0.0448	1,859,341.57
澳元	14,839,289.91	4.6892	69,584,398.25
加元	233,390.16	5.1142	1,193,603.94
秘鲁新索尔	7,609,847.68	2.0899	15,903,820.67
英镑	1,526,151.95	9.4346	14,398,633.23
南非兰特	1,134,244.36	0.4224	479,104.82
其他应收款			2,673,965.32
其中：林吉特	124,037.22	1.7319	214,820.06
韩元	15,000,000.00	0.0049	73,500.00
美元	87,578.11	7.0288	615,569.01
澳元	182,725.69	4.6892	856,837.31
加元	6,667.14	5.1142	34,097.10
欧元	9,265.87	8.2355	76,309.11
英镑	3,869.54	9.4346	36,507.54
秘鲁新索尔	366,680.32	2.0899	766,325.19
应付账款			65,269,780.46
其中：澳元	8,258,962.50	4.6892	38,727,926.95
韩元	1,042,695,912.24	0.0049	5,109,209.97
加元	98,828.19	5.1142	505,427.11
美元	2,722,556.21	7.0288	19,136,303.10
秘鲁新索尔	620,144.25	2.0899	1,296,039.46

项 目	2025 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2025 年 12 月 31 日折算人民币余额
瑞士法郎	6,804.80	8.8510	60,229.28
英镑	46,069.21	9.4346	434,644.59
其他应付款			1,614,111.74
其中：澳元	42,731.22	4.6892	200,375.24
韩元	2,475,330.00	0.0049	12,129.12
美元	187,494.82	7.0288	1,317,863.61
秘鲁新索尔	39,214.20	2.0899	81,953.75
英镑	189.73	9.4346	1,790.02
短期借款			922,060.55
其中：美元	131,183.21	7.0288	922,060.55
一年内到期的非流动负债			9,065,662.95
其中：美元	540,651.99	7.0288	3,800,134.71
智利比索	646,524,244.00	0.0078	5,042,889.10
澳元	47,479.13	4.6892	222,639.14
长期借款			7,708,133.97
其中：美元	575,276.72	7.0288	4,043,505.01
智利比索	455,902,358.00	0.0078	3,556,038.39
澳元	23,157.59	4.6892	108,590.57

## (2) 境外经营实体说明

单位名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币是否发生变化
澳洲新锐	澳大利亚	澳元	否
澳洲 AMS	澳大利亚	澳元	否
美国 AMS	美国	美元	否
美国 DHI	美国	美元	否
韩国新锐	韩国	韩元	否
加拿大新锐	加拿大	加元	否
Drillers World	澳大利亚	澳元	否
智利 Drillco	智利	美元	否
美国 Drillco	美国	美元	否
意大利 Drillco	意大利	欧元	否
秘鲁 Drillco	秘鲁	秘鲁新索尔	否
韩国 Drillco	韩国	韩元	否
南非 Drillco	南非	南非兰特	否

单位名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币是否发生变化
英国 Drillco	英国	英镑	否
澳洲 Drillco	澳大利亚	澳元	否
马来新锐	马来西亚	林吉特	否

## 59. 租赁

### (1) 本公司作为承租人

#### 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2025 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,377,177.17
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
与租赁相关的总现金流出	23,483,189.34
售后租回交易产生的相关损益	

### (2) 本公司作为出租人

项 目	2025 年度金额
经营租赁收入	3,915,486.72
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	3,915,486.72

## 六、研发支出

### 1. 按费用性质列示

项 目	2025 年度	2024 年度
人工费用	70,754,895.69	48,751,972.73
物料消耗	22,842,742.03	14,733,989.02
折旧及摊销	6,431,344.86	5,314,201.63
其他费用	18,391,537.12	10,543,849.26
合计	118,420,519.70	79,344,012.64
其中：费用化研发支出	118,420,519.70	79,344,012.64
资本化研发支出		

### 2. 开发支出

本公司无资本化研发支出。

## 七、合并范围的变更

### 1. 非同一控制下企业合并

#### (1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
智利 Drillco	2025 年 2 月 11 日	296,333,333.01	100.00	现金购买
Drillers World	2025 年 4 月 11 日	18,108,000.00	80.00	现金购买
德锐宝	2025 年 6 月 10 日	9,000,000.00	100.00	现金购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
智利 Drillco	2025 年 2 月 11 日	取得控制权	278,463,680.44	6,957,493.46	22,607,719.10
Drillers World	2025 年 4 月 11 日	取得控制权	26,409,656.70	2,548,892.82	-3,263,493.93
德锐宝	2025 年 6 月 10 日	取得控制权	11,618,908.79	1,425,777.75	148,856.70

#### (2) 合并成本及商誉

合并成本	智利 Drillco	Drillers World	德锐宝
— 现金	296,333,333.01	18,108,000.00	9,000,000.00
— 非现金资产的公允价值			
— 发行或承担的债务的公允价值			
— 发行的权益性证券的公允价值			
— 或有对价的公允价值			
— 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值			
合并成本合计	296,333,333.01	18,108,000.00	9,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	178,929,186.77	12,379,204.54	5,927,915.47
商誉	117,404,146.24	5,728,795.46	3,072,084.53

说明：①大额商誉形成的主要原因：收购 Drillco 商誉：本公司于 2025 年 2 月收购 Drillco 100% 股权产生。本次收购合并对价为 296,333,333.01 元，与本公司按持股比例所占 Drillco 购买日可辨认净资产公允价值份额 178,929,186.77 元之间差额 117,404,146.24 元，确认为收购 Drillco 的商誉。

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	智利 Drillco 公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	6,506,758.41	6,506,758.41
交易性金融资产	515,247.42	515,247.42
应收账款	63,855,890.72	63,855,890.72
预付款项	8,356,876.97	8,356,876.97
其他应收款	1,118,482.78	1,118,482.78
存货	146,304,165.21	142,127,246.03
其他流动资产	5,011,747.06	5,011,747.06
<b>流动资产合计</b>	<b>231,669,168.57</b>	<b>227,492,249.39</b>
长期股权投资	64,924,178.59	30,757,832.42
固定资产	20,820,647.34	10,379,588.68
使用权资产	16,006,678.59	16,006,678.59
无形资产	84,708,680.44	36,360,928.09
商誉		2,833,806.09
递延所得税资产	20,953,564.34	20,953,564.34
<b>非流动资产合计</b>	<b>207,413,749.30</b>	<b>117,292,398.21</b>
<b>资产总计</b>	<b>439,082,917.87</b>	<b>344,784,647.60</b>
短期借款	72,373,684.03	72,373,684.03
应付账款	110,166,040.90	110,166,040.90
合同负债	4,354,450.19	4,354,450.19
应付职工薪酬	11,250,167.38	11,250,167.38
应交税费	447,744.62	447,744.62
其他应付款	4,858,683.30	4,858,683.30
一年内到期的非流动负债	12,952,410.47	12,952,410.47
其他流动负债	840,298.12	840,298.12
<b>流动负债合计</b>	<b>217,243,479.01</b>	<b>217,243,479.01</b>
租赁负债	4,022,304.76	4,022,304.76
长期借款	14,910,969.39	14,910,969.39
递延所得税负债	24,099,787.36	7,164,563.03
<b>非流动负债合计</b>	<b>43,033,061.51</b>	<b>26,097,837.18</b>
<b>负债合计</b>	<b>260,276,540.52</b>	<b>243,341,316.19</b>
<b>净资产</b>	<b>178,806,377.35</b>	<b>101,443,331.41</b>
减：少数股东权益	-122,809.42	-122,809.42
<b>取得的净资产</b>	<b>178,929,186.77</b>	<b>101,566,140.83</b>

项 目	Drillers world 公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	7,566,817.08	7,566,817.08
应收账款	3,143,187.64	3,143,187.64
预付款项		
其他应收款	238,890.93	238,890.93
存货	6,631,069.79	6,631,069.79
其他流动资产	2,188,658.69	2,188,658.69
<b>流动资产合计</b>	<b>19,768,624.13</b>	<b>19,768,624.13</b>
长期股权投资		
固定资产	1,461,161.50	1,461,161.50
使用权资产	224,634.27	224,634.27
无形资产		
递延所得税资产	142,426.89	142,426.89
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,828,222.66</b>	<b>1,828,222.66</b>
<b>资产总计</b>	<b>21,596,846.79</b>	<b>21,596,846.79</b>
短期借款		
应付账款	1,319,522.81	1,319,522.81
合同负债		
应付职工薪酬	2,100,372.00	2,100,372.00
应交税费	2,470,971.64	2,470,971.64
其他应付款	1,903.47	1,903.47
一年内到期的非流动负债		
<b>流动负债合计</b>	<b>5,892,769.92</b>	<b>5,892,769.92</b>
租赁负债	230,071.19	230,071.19
长期借款		
递延所得税负债		
<b>非流动负债合计</b>	<b>230,071.19</b>	<b>230,071.19</b>
<b>负债合计</b>	<b>6,122,841.11</b>	<b>6,122,841.11</b>
<b>净资产</b>	<b>15,474,005.68</b>	<b>15,474,005.68</b>
减：少数股东权益	-	-
<b>取得的净资产</b>	<b>15,474,005.68</b>	<b>15,474,005.68</b>

项 目	无锡德锐宝公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	286,680.43	286,680.43
应收票据	180,702.00	180,702.00
应收账款	3,077,822.86	3,077,822.86
预付款项	449,751.15	449,751.15
其他应收款	82,460.60	82,460.60
存货	3,519,181.48	3,518,939.59
其他流动资产		
<b>流动资产合计</b>	<b>7,596,598.52</b>	<b>7,596,356.63</b>
长期股权投资		
固定资产	1,092,439.00	1,052,881.50
使用权资产		
无形资产		
递延所得税资产	30,686.67	30,686.67
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,123,125.67</b>	<b>1,083,568.17</b>
<b>资产总计</b>	<b>8,719,724.19</b>	<b>8,679,924.80</b>
短期借款		
应付账款	2,095,624.37	2,095,624.37
合同负债	551,972.30	551,972.30
应付职工薪酬	110,157.00	110,157.00
应交税费	32,065.07	32,065.07
其他应付款		
一年内到期的非流动负债		
<b>流动负债合计</b>	<b>2,789,818.74</b>	<b>2,789,818.74</b>
租赁负债		
长期借款		
递延所得税负债	1,989.97	
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,989.97</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>	<b>2,791,808.71</b>	<b>2,789,818.74</b>
<b>净资产</b>	<b>5,927,915.48</b>	<b>5,890,106.06</b>
减：少数股东权益		
<b>取得的净资产</b>	<b>5,927,915.48</b>	<b>5,890,106.06</b>

## 2. 处置子公司

### (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款(万元)	丧失控制权时点的处置比例(%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额(万元)
浙江新锐竞科动力科技有限公司 荆州市新锐竞科机械制造有限公司	1,500.00	50.99	出售	2025年10月28日	股东会、董事会决议丧失控制权	-1,474.12

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
浙江新锐竞科动力科技有限公司	—	—	—	—	/	/
荆州市新锐竞科机械制造有限公司	—	—	—	—	/	/

### 3. 其他原因的合并范围变动

公司全资子公司潜江新锐硬质合金工具有限公司于2025年3月19日完成注销，注销后不再纳入本公司合并财务报表范围。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	子公司简称	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	
苏州斯锐德进出口有限公司	斯锐德	500.00 万元人民币	苏州市	苏州市	进出口	100.00		同控合并
武汉新锐合金工具有限公司	武汉新锐	50,000.00 万元人民币	武汉市	武汉市	制造业	100.00		设立
Australasian Shareate Tools Pty Ltd	澳洲新锐	105,969,000.00 澳	澳大	澳大	贸易、	100.00		设立

子公司名称	子公司简称	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	
		元	利亚	利亚	投资			
Australasian Mining Services Pty Ltd	澳洲AMS	9,013,481.31 澳元	澳大利亚	澳大利亚	贸易		91.00	非同控收购
American Mining Services LLC	美国AMS	1,250,000.00 美元	美国	美国	贸易		100.00	设立
Shareate Korea Co.,Ltd.	韩国新锐	1 亿韩元	韩国	韩国	贸易	100.00		设立
Shareate Tools Canada Limited	加拿大新锐		加拿大	加拿大	贸易		100.00	设立
Downhole International INC	美国 DHI	50.00 美元	美国	美国	贸易		51.00	设立
苏州新锐智造科技有限公司	新锐智造	350.00 万元人民币	苏州市	苏州市	服务业	100.00		同控合并
湖北江汉石油仪器仪表股份有限公司	江仪股份	5,080.71 万元人民币	武汉市	武汉市	制造业	46.78		非同控收购
株洲韦凯切削工具有限公司	株洲韦凯	4,245 万元人民币	株洲市	株洲市	制造业	85.5222		非同控收购
贵州新锐惠沣机械制造有限公司	新锐惠沣	2,100 万元人民币	贵阳市	贵阳市	制造业	81.74		非同控收购
武汉市新锐惠沣机械制造有限公司	武汉惠沣	1,000 万元人民币	武汉市	武汉市	制造业		100.00	设立
苏州新锐新材料科技有限公司	新锐新材料	2,400 万元人民币	苏州市	苏州市	制造业	80.00		设立
锦玛（苏州）精密工具有限公司	锦玛工具	1,695 万元人民币	苏州市	苏州市	制造业	66.72		非同控收购
苏州锦玛精密机械有限公司	锦玛机械	1,000 万元人民币	苏州市	苏州市	制造业		100.00	非同控收购
吉林省锦玛精密工具有限公司	吉林锦玛	240 万元人民币	长春市	长春市	制造业		51.00	非同控收购
重庆锦玛精密工具有限公司	重庆锦玛	500 万元人民币	重庆市	重庆市	制造业		92.00	非同控收购
济南锦玛工具有限公司	济南锦玛	300 万元人民币	济南市	济南市	制造业		58.00	非同控收购
苏州思麦科精密切削工具有限公司	思麦科	650 万元人民币	苏州市	苏州市	制造业		100.00	非同控收购

子公司名称	子公司简称	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	
苏州锦玛刀具科技有限公司	锦玛刀具	877.1929 万元人民币	苏州市	苏州市	制造业		57.00	非同收购
无锡德锐宝凿岩钎具制造有限公司	德锐宝	600 万元人民币	无锡市	无锡市	制造业		100.00	非同收购
DRILLERS WORLD AUSTRALIA PTY. LIMITED	Drillers World	2.00 澳元	澳大利亚	澳大利亚	贸易		80.00	非同收购
Drillco Tools S.P.A.	智利 Drillco	11,705,202.00 美元	智利	智利	制造		100.00	非同收购
DRILLCO TOOLS INC.	美国 Drillco	1,644,393.56 美元	美国	美国	贸易		100.00	非同收购
DRILLCO TOOLS EUROPA S.R.L.	意大利 Drillco	10,200.00 欧元	意大利	意大利	贸易		100.00	非同收购
Drillco Tools Peru S.A.C.	秘鲁 Drillco	270,654.00 秘鲁新索尔	秘鲁	秘鲁	贸易		100.00	非同收购
Drillco Asia Co., Ltd.	韩国 Drillco	50,000,000.00 韩元	韩国	韩国	贸易		100.00	非同收购
Drillco Africa (PTY)LTD.	南非 Drillco	120.00 南非兰特	南非	南非	贸易		100.00	非同收购
DRILLCO EUROPE LTD	英国 Drillco	2,000,100.00 英镑	英国	英国	贸易		100.00	非同收购
DRILLCO AUSTRALIA PTY LTD	澳洲 Drillco	10.00 澳元	澳大利亚	澳大利亚	贸易		100.00	非同收购
SHAREATE TOOLS (MALAYSIA) SDN. BHD.	马来新锐	250 万林吉特	马来西亚	马来西亚	贸易		100.00	直接设立

注：本公司子公司苏州虹锐管理咨询有限公司已于 2026 年 3 月 5 日更名为苏州新锐智造科技有限公司。

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
澳洲 AMS	9.00%	5,190,388.34	3,522,144.60	19,412,313.65
株洲韦凯	14.4778%	6,546,588.44		50,765,207.32

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江仪股份	53.2164%	17,310,312.64	2,703,773.30	103,439,285.18

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2025年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
澳洲AMS	273,147,089.70	25,697,468.31	298,844,558.01	58,717,202.90	15,576,470.51	74,293,673.41
株洲韦凯	130,450,316.18	248,458,518.54	378,908,834.72	163,749,933.76	46,053,066.34	209,803,000.10
江仪股份	223,771,146.17	49,685,739.65	273,456,885.82	78,939,759.42		78,939,759.42

(续上表)

子公司名称	2024年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
澳洲AMS	248,446,016.94	28,241,852.87	276,687,869.81	60,387,924.53	19,143,612.97	79,531,537.50
株洲韦凯	92,905,450.38	185,165,329.43	278,070,779.81	125,158,900.35	21,463,768.06	146,622,668.41
江仪股份	203,283,281.42	51,069,611.61	254,352,893.03	87,425,506.28		87,425,506.28

子公司名称	2025年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
澳洲AMS	382,019,532.17	57,670,981.51	57,670,981.51	34,505,652.65
株洲韦凯	204,173,465.94	37,280,563.22	37,280,563.22	48,572,179.04
江仪股份	165,313,045.76	32,528,154.18	32,528,154.18	44,341,883.38

(续上表)

子公司名称	2024年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
澳洲AMS	353,142,282.72	57,497,128.63	43,807,468.20	58,026,933.07
株洲韦凯	145,201,886.89	21,980,395.11	21,980,395.11	44,964,777.34
江仪股份	154,295,464.25	28,796,745.78	28,796,745.78	25,538,094.35

## 2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

2025 年 4 月本公司收购株洲韦凯 19.1618% 股权，收购完成后持股比例 66.3604% 增加至 85.5222%。

本公司 2025 年 6 月上旬通过老股转让并实施股权激励，对新锐惠泮股比例权增加到 67.4736%，6 月下旬，通过老股转让和增资，股权比例增加到 81.74%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项目	株洲韦凯	贵州惠泮
购买成本/处置对价		
——现金	52,312,469.00	15,428,522.55
——非现金资产的公允价值		
购买成本/处置对价合计	52,312,469.00	15,428,522.55
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	27,606,170.78	11,333,791.24
差额	24,706,298.22	4,094,731.31
其中：调整资本公积	24,706,298.22	4,094,731.31
调整盈余公积		
调整未分配利润		

## 3. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
巴西 Drillco	巴西	巴西	贸易		50.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2025 年 12 月 31 日/ 2025 年度
	巴西 Drillco 公司
流动资产	101,959,537.75
其中：现金和现金等价物	3,868.76
非流动资产	1,792,218.33
资产合计	103,751,756.08

项 目	2025 年 12 月 31 日/ 2025 年度
	巴西 Drillco 公司
流动负债	83,962,810.18
非流动负债	
负债合计	83,962,810.18
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	19,788,945.89
按持股比例计算的净资产份额	9,894,472.95
调整事项	
——商誉	33,089,075.58
——内部交易未实现利润	-5,127,191.57
——其他	
对联营企业权益投资的账面价值	37,856,356.96
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	
营业收入	205,587,118.36
净利润	18,818,060.86
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	18,818,060.86
本期收到的来自合营企业的股利	5,734,101.75

## (3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	2025 年 12 月 31 日 / 2025 年度	2024 年 12 月 31 日 / 2024 年度
	联营企业：	
投资账面价值合计	16,081,077.80	6,146,656.56
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	861,088.24	563,933.04
——其他综合收益		
——综合收益总额	861,088.24	563,933.04

说明：公司联营企业苏州冠钻、长春夸克及苏州豪尔葳均为不重要的联营企业。

## 九、政府补助

## 1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2025 年 12 月 31 日，政府补助应收款项的余额为 416,159.25 元，为应收嵌入

式软件增值税即征即退款。

## 2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2024年12月31日余额	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	本期其他变动	2025年12月31日余额	与资产/收益相关
递延收益	32,186,433.76	20,746,000.00		3,345,561.37		49,586,872.39	与资产相关政府补助

## 3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025年度	2024年度	与资产/收益相关
其他收益-政府补助	3,345,561.37	2,793,508.37	与资产相关
其他收益-政府补助	7,611,633.63	5,222,205.37	与收益相关
财务费用-财政贴息	550,000.00	367,025.00	其他
合计	11,507,195.00	8,382,738.74	

## 十、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 1. 信用风险

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

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

对于应收票据、应收账款、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。

#### （1）应收账款及应收票据

公司主要客户多为国内外知名企业，具备雄厚的资金实力及良好的商业信用。针对不同客户的历史付款周期、付款方式、资金实力、信誉状况等情况，公司给予相应的付款信用期（从开具发票到收款），本期公司对主要客户的信用政策未发生重大变化。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司应收账款 17.25%源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

#### （2）其他应收款

本公司的其他应收款主要系应收利息、应收股利、应收员工备用金、押金及保证金、应收出口退税款等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

### 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。

本公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹借贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备，以满足短期和较长期的流动资金需求。

### 3. 市场风险

市场风险，是指因市场价格（利率、汇率、商品价格和股票价格等）的不利变动而

使本公司业务发生损失的风险。市场风险包括价格风险、利率风险和汇率风险。

#### （1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。公司拥有产品进出口经营权。2025年和2024年，公司境外销售金额分别为107,625.21万元、78,250.75万元，占当期营业收入的比例分别为43.17%和42.03%。公司产品出口主要采用美元、澳元等进行结算。自2005年7月国家调整人民币汇率形成机制以来，人民币兑美元、澳元的汇率有较大幅度的波动。2025年和2024年，公司汇兑损失分别为399.53万元、-376.34万元。

如果未来汇率波动导致汇兑收益缩小或导致汇兑损失，将对公司的出口业务和经营成果造成一定不利影响。本公司受汇率风险的影响程度不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见“五、合并财务报表项目注释、58 外币货币性项目”

#### （2）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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2025年12月31日止，本公司以同期同档次国家基准利率上浮一定百分比的利率计息的银行借款人民币56,492.68万元在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的50%基准点的变动时，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

### 十一、公允价值的披露

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

## 1. 2025年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

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

项 目	2025年12月31日公允价值			
	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
<b>一、持续的公允价值计量</b>			<b>475,043,238.79</b>	<b>475,043,238.79</b>
（一）交易性金融资产			338,083,809.46	338,083,809.46
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			338,083,809.46	338,083,809.46
（1）理财产品			338,083,809.46	338,083,809.46
（二）应收款项融资			97,692,762.66	97,692,762.66
（三）其他非流动金融资产			39,266,666.67	39,266,666.67
1.权益工具投资			39,266,666.67	39,266,666.67
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			<b>475,043,238.79</b>	<b>475,043,238.79</b>
（四）交易性金融负债			1,617,000.00	1,617,000.00
1.或有对价			1,617,000.00	1,617,000.00
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>			<b>1,617,000.00</b>	<b>1,617,000.00</b>

（1）交易性金融资产为理财产品，以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

（2）应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，所以公司以票面金额确认公允价值。

（3）其他非流动金融资产-权益工具投资为本公司投资的苏州诺而为工业技术服务有限公司股权，其股权不存在活跃市场且流动性受限，且本期末未发生影响公允价值计量的重大事项，公司以投资成本为基础，结合其报告期的净利润确定公允价值。

（4）交易性金融负债-或有对价为本公司子公司铈玛工具收购其子公司铈玛机械少数股权形成的或有对价，公司根据铈玛机械经审计的扣非后净利润及对未来两年的盈利预测，确定或有对价公允价值。

## 十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两

方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

### 1. 本公司的控股股东情况

股东名称	控股股东对本公司的持股比例 (%)	控股股东对本公司的表决权比例 (%)
吴何洪	25.8287	25.8287

本公司最终控制方：吴何洪。

2025 年 12 月 31 日，自然人吴何洪直接持有本公司 25.3884% 股份，同时自然人吴何洪通过苏州工业园区新宏众富企业管理中心（有限合伙）间接持有本公司 0.4403% 股份，自然人吴何洪直接和间接合计持有本公司 25.8287% 股份。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

### 3. 本公司合营和联营企业情况

#### (1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益。

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
巴西 Drillco	联营企业
苏州冠钻精密工具有限公司	联营企业
长春夸克涂层科技有限公司	联营企业
苏州豪尔葳纳米科技有限公司	联营企业

注 1：公司于 2025 年 2 月初完成对控股孙公司智利 Drillco 的收购，自 2025 年 2 月起，智利 Drillco 成为控股孙公司，同时巴西 Drillco 成为公司的联营企业。

注 2：苏州豪尔葳纳米科技有限公司于 2025 年 8 月开始成为本公司新的联营企业。

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
苏州虹锐投资管理有限公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
苏州诺而为工业技术服务有限公司	本公司高管兼任其董事

## 5. 关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年度发生额	2024 年度发生额
苏州冠钻精密工具有限公司	采购商品、接受劳务	1,085,759.15	721,940.56
长春夸克涂层科技有限公司	接受劳务	214,105.19	108,221.77
苏州豪尔威纳米科技有限公司	接受劳务	706,961.24	
合计		2,006,825.58	830,162.33

#### 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年度发生额	2024 年度发生额
苏州诺而为工业技术服务有限公司	产品销售	3,696,216.65	4,629,893.29
苏州冠钻精密工具有限公司	产品销售	1,313,963.83	788,233.40
长春夸克涂层科技有限公司	产品销售	47,841.20	25,741.76
巴西 Drillco	产品销售	75,762,550.58	24,237,794.84
合计		80,820,572.26	29,681,663.29

注 1：根据《上海证券交易所科创板股票上市规则》关联方定标准等，巴西 Drillco 在公司增持前 12 个月内视同为公司的关联方，公司与其在此期间发生的交易构成关联交易；

注 2：巴西 Drillco 本期关联交易发生额远大于 2024 年的原因：2025 年 1 月公司并购智利 Drillco，2024 年度的关联交易额未包括智利 Drillco 向巴西 Drillco 的销售额；2025 年智利 Drillco 和巴西 Drillco 之间的关联交易为 3,688.97 万元。

### (2) 关联租赁情况

本期本公司不存在关联租赁情况。

### (3) 关联担保情况

本公司不存在关联方担保情况。

## (4) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	2025 年度发生额	2024 年度发生额
关键管理人员报酬	951.80	774.23

## (5) 其他关联交易

2025 年 4 月 16 日，经本公司第五届董事会第十四次会议审议通过进一步增持子公司株洲韦凯切削工具有限公司的股权比例，即以人民币 5,231.2469 万元的价格向自然人刘昌斌先生收购其所有的株洲韦凯 19.1618% 的股权，收购资金均为公司自有资金。本次交易完成后，公司持有的株洲韦凯股权将增加至 85.5222%，刘昌斌持股比例减少至 14.4778%。

## 6. 关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收股利	巴西 Drillco	31,168,273.64			
应收账款	巴西 Drillco	21,013,128.77	1,260,787.73	11,676,398.47	700,583.91
应收账款	苏州冠钻精密工具有限公司	533,097.20	31,985.83	478,193.51	28,691.61
应收账款	苏州诺而为工业技术服务有限公司	2,163,104.90	129,786.29	1,571,101.66	94,266.10

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付账款	长春夸克涂层科技有限公司	20,851.60	44,088.10
应付账款	苏州冠钻精密工具有限公司	303,650.09	269,674.04
应付账款	苏州豪尔威纳米科技有限公司	108,534.20	402,214.64

## 7. 关联方承诺

期末本公司无已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项。

### 十三、股份支付

#### 1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
限制性股票	156,227.00	1,092,840.00			1,703,987.00	9,321,146.18	330,433.00	2,176,625.30
股票增值权			407,988.00	2,611,123.20				
合计	156,227.00	1,092,840.00	407,988.00	2,611,123.20	1,703,987.00	9,321,146.18	330,433.00	2,176,625.30

(续上表)

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
限制性股票	7.78 元/股	0.08 年、3.17 年、3.42 年		
股票增值权	7.78 元/股	0.08 年		

说明：2025 年 3 月，公司对部分核心员工授予限制性股票。限制性股票授予数量为 11.20 万股，每股授予价格为 11.20 元，授予日为 2025 年 3 月 5 日，按 25%:25%:25%:25% 的比例分批逐年解锁。考虑转增影响后，授予数量为 156,227.00 股，每股授予价格为 8.03 元。

#### 2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2025 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据 Black-Scholes 模型 (B-S 模型) 计算第二类限制性股票的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险利率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	根据激励对象人员变动、业绩考核情况等后续信息确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	30,893,026.38

#### 3. 以现金结算的股份支付情况

项目	2025 年度
公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	以资产负债表日的股票收盘价扣减股票增值权的授予价计算得出
公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值重要参数	资产负债表日的股票收盘价
负债中因以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	13,966,664.92

说明：负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额中确认股份支付费用累计产生负债 12,408,981.12 元，确认公允价值变动收益累计产生负债 1,557,683.80 元。

#### 4. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
限制性股票	6,710,437.81	
股票增值权		7,954,062.04
合计	6,710,437.81	7,954,062.04

说明：以现金结算的股份支付 2025 年度产生股份支付费用 7,954,062.04 元，另外形成公允价值变动收益-733,337.40 元。

#### 5. 其他

##### (1) 子公司股份支付情况

公司子公司新锐惠沣于 2023 年 2 月 2 日召开 2023 年第一次股东大会，议通过了股权激励方案，拟实施不超过 100 万元出资额股权激励，股份来源为增加注册资本，分批实施，预留部分用于未来人才引进和内部干部成长。本次股权激励分别授予李春平 10 万元、陈兴平 10 万元、罗亚平 10 万元，总计 30 万元。股权激励增资价格为人民币 1 元/每元出资额。按 30%:30%:40%的比例分批逐年解锁。2023 年 5 月 9 日，新锐惠沣与 3 名激励人员签订 2023 年股权激励授予协议书。

公司子公司新锐惠沣于 2024 年 1 月 5 日召开 2024 年第一次股东大会，会议通过了《关于开展第二批职工股权激励方案的议案》，本次股权激励分别授予徐云帆 8 万元、陈鹏 5 万元、罗江 5 万元，总计 18 万元。股权激励增资价格为人民币 1 元/每元出资额，股份来源为增加注册资本。按 30%:30%:40%的比例分批逐年解锁。2024 年 5 月 30 日，新锐惠沣与 3 名激励人员签订 2024 年股权激励授予协议书。

授予公司主体	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
新锐惠沣			114,000.00	245,246.51				

## (2) 期末子公司发行在外的股票期权或其他权益工具

授予公司主体	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
新锐惠泮	1元/每元出资额	0.42年、1.42年		

## (3) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	参考贵州新锐惠泮各期股权激励计划实施当年原股东股权转让时的股权价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据激励对象人员变动、业绩考核情况等后续信息确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	452,559.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	214,159.66

说明：公司按对贵州新锐惠泮持股比例确认计入资本公积金额。

## 十四、承诺及或有事项

## 1. 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

## 2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

## (1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
一、子公司				
铈玛（苏州）精密工具有限公司	银行借款	10,000,000.00	2024/9/30-2027/9/30 签订的借款合同，保证期间为债务履行期限届满之日起三年	苏州铈玛精密机械有限公司为铈玛工具提供连带责任担保
铈玛（苏州）精密工具有限公司	银行借款	18,000,000.00	2025/2/26-2029/12/31 签订的主合同，全部主合同项下最后到期日的主债务履行期限届满之日后三年	苏州铈玛精密机械有限公司为铈玛工具提供连带责任担保
苏州新锐新材料科技有限公司	银行借款	10,000,000.00	2025/5/13-2026/5/28，每笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	苏州新锐合金工具股份有限公司为新材料提供连带责任担保
苏州新锐新材料科技有限公	银行借款	10,000,000.00	2025/9/17-2026/9/25，自每笔债权合同约定的债	苏州新锐合金工具股份有限公司为新材料提供

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
司			务履行期届满之日后三年止	连带责任担保
苏州新锐新材料科技有限公司	银行借款	5,000,000.00	2025/9/26-2026/9/25, 授信期间内每笔债务到期日后三年	苏州新锐合金工具股份有限公司为新材料提供连带责任担保
株洲韦凯切削工具有限公司	银行借款	10,000,000.00	2025/5/13-2028/5/13	苏州新锐合金工具股份有限公司为株洲韦凯提供连带责任担保
株洲韦凯切削工具有限公司	银行借款	6,636,100.00	2025/3/5-2026/9/1	苏州新锐合金工具股份有限公司为株洲韦凯提供连带责任担保
株洲韦凯切削工具有限公司	银行借款	200,000,000.00	2025/5/6-2030/5/5	苏州新锐合金工具股份有限公司为株洲韦凯提供连带责任担保
武汉新锐合金工具有限公司	银行借款	100,000,000.00	2025/1/6-2026/12/25, 保证期间为每笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	苏州新锐合金工具股份有限公司为武汉新锐提供连带责任担保
武汉新锐合金工具有限公司	银行承兑汇票	90,901,161.57	2025/7/24-2026/2/28	苏州新锐合金工具股份有限公司为武汉新锐提供连带责任担保
武汉新锐合金工具有限公司	银行承兑汇票	71,147,492.46	2025/7/1-2026/6/25	苏州新锐合金工具股份有限公司为武汉新锐提供连带责任担保
武汉新锐合金工具有限公司	银行承兑汇票	97,390,107.03	2025/9/26-2026/6/9	苏州新锐合金工具股份有限公司为武汉新锐提供连带责任担保
武汉新锐合金工具有限公司	银行承兑汇票	52,030,800.00	2025/12/2-2026/5/27	苏州新锐合金工具股份有限公司为武汉新锐提供连带责任担保
武汉新锐合金工具有限公司	银行承兑汇票	50,947,518.50	2025/8/18-2026/4/13	苏州新锐合金工具股份有限公司为武汉新锐提供连带责任担保
武汉新锐合金工具有限公司	银行承兑汇票	50,000,000.00	2025/12/17-2026/6/17	苏州新锐合金工具股份有限公司为武汉新锐提供连带责任担保
二、其他公司				
浙江竞科工程机械有限公司	银行借款	20,000,000.00	2024/8/1-2034/8/1 签订的主合同, 约定的债务人债务履行期限届满之日起两年	苏州新锐合金工具股份有限公司为浙江竞科提供连带责任担保
合计		794,953,179.56		

注：截至 2025 年 12 月 31 日，浙江竞科工程机械有限公司结余相关银行借款余额 500 万元人民币，根据本公司与苏州科艺油气工程设备服务有限公司（以下简称“科艺

工程” ) 的股权转让协议约定, 科艺工程对该剩余借款的担保提供反担保。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1. 重要的非调整事项

项 目	内 容	对财务状 况和经营 成果的影响 数	无法估 计影响 数的原因
对外重要 投资	2026年1月26日经公司2026年第一次临时股东大会审议通过, 同意公司将剩余的募集资金16,941.36万元用于收购重庆富邦工具制造有限公司70%的股权, 2026年2月27日完成工商变更	/	/
对外重要 投资	新锐股份于2026年2月11日与新乡市慧联电子科技股份有限公司及慧联电子主要股东深圳九日旭投资管理有限公司、徐梅花、李凌祥签署《框架性协议》, 公司拟使用不超过人民币7亿元向标的公司主要股东收购其持有的标的公司70%股权, 取得其控制权(以下简称“本次交易”), 资金来源为自有资金及并购贷款, 同时, 为解决与标的公司的同业竞争问题及发展海外市场, 公司拟使用不超过人民币2,800万元收购徐梅花配偶张喆所持有的WINWINHITECH(THAILAND)CO.,LTD.70%股权, 取得其控制权, 资金来源为自有资金, 与前述交易构成一揽子交易。	/	/
对外重要 股权出售	2026年3月31日, 公司以3951.78万元的价格将持有苏州诺而为工业技术有限公司12.7353%的股权出售给柯亚士, 截至2025年12月31日, 新锐股份持有诺而为股权账面价值为3,926.67万元。	/	/

### 2. 利润分配情况

2026年4月13日经公司第五届董事会二十一次会议审议通过, 公司拟向全体股东每1股派发现金红利0.25元(含税), 拟以资本公积金向全体股东每1股转增0.4股。截至审计报告日, 公司总股本252,408,504股, 扣除公司回购专用证券账户612,219股后的股本为251,796,285股, 以此计算预计共分配现金红利人民币63,102,126元(含税), 预计新增股本100,963,401股。

### 3. 其他资产负债表日后事项说明

截至2026年4月13日(董事会批准报告日), 本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

截至2025年12月31日, 本公司不存在其他重要事项。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

## 1.应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	340,779,313.62	304,383,822.11
1 至 2 年	61,508,579.30	60,093,172.62
2 至 3 年	36,361,476.01	20,652,028.13
3 年以上	15,844,607.92	2,738,613.23
小计	454,493,976.85	387,867,636.09
减：坏账准备	24,612,721.70	22,464,119.52
合计	429,881,255.15	365,403,516.57

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,280,635.30	0.94	4,280,635.30	100.00	
按组合计提坏账准备：	450,213,341.55	99.06	20,332,086.40	4.52	429,881,255.15
组合 1：应收合并范围内关联方款项	207,638,767.61	45.69			207,638,767.61
组合 2：账龄信用风险组合	242,574,573.94	53.37	20,332,086.40	8.38	222,242,487.54
合计	454,493,976.85	100.00	24,612,721.70	5.42	429,881,255.15

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,065,613.06	0.27	1,065,613.06	100.00	-
按组合计提坏账准备：	386,802,023.03	99.73	21,398,506.46	5.53	365,403,516.57
组合 1：应收合并范围内关联方款项	116,095,412.84	29.93			116,095,412.84
组合 2：账龄信用风险组合	270,706,610.19	69.80	21,398,506.46	7.90	249,308,103.73
合计	387,867,636.09	100.00	22,464,119.52	5.79	365,403,516.57

坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 12 月 31 日，按单项计提重要坏账准备的说明：

名 称	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
常州西利合金工具有限公司	1,394,889.09	1,394,889.09	100.00	客户已被限制高消费，且存在多笔诉讼及被执行案件，预计无法收回

②于 2025 年 12 月 31 日，按组合 2：应收其他客户款项计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	219,217,787.32	13,153,067.24	6.00	233,860,044.32	14,031,602.66	6.00
1 至 2 年	16,127,979.43	1,612,797.94	10.00	27,918,408.82	2,791,840.88	10.00
2 至 3 年	2,770,976.62	1,108,390.65	40.00	7,255,156.88	2,902,062.75	40.00
3 年以上	4,457,830.57	4,457,830.57	100.00	1,673,000.17	1,673,000.17	100.00
合计	242,574,573.94	20,332,086.40	8.38	270,706,610.19	21,398,506.46	7.90

按账龄信用风险组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	1,065,613.06	2,463,357.30	-751,664.94			4,280,635.30
账龄信用风险组合	21,398,506.46	595,295.22	751,664.94	910,050.34		20,332,086.40
合计	22,464,119.52	3,058,652.52	0.00	910,050.34		24,612,721.70

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	910,050.34

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额	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坏账准备期末余额
客户一	108,319,046.77		108,319,046.77	23.83	

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额	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坏账准备期末余额
客户二	53,375,829.51		53,375,829.51	11.74	
客户三	16,061,405.69		16,061,405.69	3.53	963,684.34
客户四	15,732,872.31		15,732,872.31	3.46	943,972.34
客户五	14,617,544.75		14,617,544.75	3.22	877,052.69
合计	208,106,699.03		208,106,699.03	45.78	2,784,709.37

## 2.其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	185,084,860.11	158,308,267.83
合计	185,084,860.11	158,308,267.83

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	138,046,488.15	94,287,464.64
1至2年	6,365,785.80	18,957,323.32
2至3年	17,391,355.45	45,259,388.84
3年以上	24,882,910.76	128,349.99
小计	186,686,540.16	158,632,526.79
减：坏账准备	1,601,680.05	324,258.96
合计	185,084,860.11	158,308,267.83

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
合并范围内往来	167,617,276.87	157,342,773.97
押金及保证金	1,897,642.43	1,181,400.82
员工备用金	155,219.30	101,793.00
股权转让款	15,000,000.00	
其他	2,016,401.56	6,559.00

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
小计	186,686,540.16	158,632,526.79
减：坏账准备	1,601,680.05	324,258.96
合计	185,084,860.11	158,308,267.83

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2025年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	19,069,263.29	1,601,680.05	17,467,583.24
第二阶段			
第三阶段			
合计	19,069,263.29	1,601,680.05	17,467,583.24

2025年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
组合2：员工备用金、应收退税款、押金和保证金及应收其他款项	19,069,263.29	8.40	1,601,680.05	17,467,583.24
合计	19,069,263.29	8.40	1,601,680.05	17,467,583.24

B.截至2024年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	158,632,526.79	324,258.96	158,308,267.83
第二阶段			
第三阶段			
合计	158,632,526.79	324,258.96	158,308,267.83

2024年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
组合2：员工备用金、应收退税款、押金和保证金及应收其他款项	158,632,526.79	0.20	324,258.96	158,308,267.83
合计	158,632,526.79	0.20	324,258.96	158,308,267.83

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	324,258.96	1,277,421.09				1,601,680.05
合计	324,258.96	1,277,421.09				1,601,680.05

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
苏州科艺油气工程设备服务有限公司	股权转让款	15,000,000.00	1年以内	8.03	900,000.00
苏州工业园区国家税务局	其他	2,009,281.36	1年以内	1.08	120,556.88
中国石化国际事业有限公司 武汉招标中心	押金及保证金	447,155.52	1-2年 150,000.00元, 3年以上 297,155.52元	0.24	312,155.52
金诚信矿业管理股份有限公司	押金及保证金	570,000.00	1年以内	0.31	34,200.00
中铁十九局集团矿业投资有限公司	押金及保证金	340,000.00	1年以内 200,000.00, 1-2年 140,000.00元	0.18	26,000.00
合计		18,366,436.88		9.84	1,392,912.40

### 3.长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	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	1,434,702,946.85		1,434,702,946.85	1,024,344,735.11		1,024,344,735.11
对联营、合营企业投资	9,896,713.34		9,896,713.34			
合计	1,444,599,660.19		1,444,599,660.19	1,024,344,735.11		1,024,344,735.11

(2) 对子公司投资

被投资单位	2024年12月31日		本期增减变动				2025年12月31日	
	账面价值	减值准备 余额	追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合收 益调整	账面价值	减值准备 余额
潜江新锐硬 质合金工 具有限公 司	12,705,594.50			12,705,594.50				
澳大利亚新 锐工具有 限公司	168,463,000.00		325,697,600.00				494,160,600.00	
苏州斯锐德 进出口有 限公司	5,007,755.14						5,007,755.14	
武汉新锐合 金工具有 限公司	444,156,091.44		46,700,000.00			1,951,097.46	492,807,188.90	
贵州新锐惠 洋机械制 造有限公 司	29,619,724.20		25,648,888.55				55,268,612.75	
株洲韦凯切 削工具有 限公司	111,081,505.00		52,312,469.00			377,160.00	163,771,134.00	
Shareate Korea Co.,Ltd.	513,687.20						513,687.20	
苏州新锐智 造科技有 限公司	6,645,837.43						6,645,837.43	
湖北江汉石 油仪器仪 表	71,380,551.97					142,298.36	71,522,850.33	

被投资单位	2024年12月31日		本期增减变动				2025年12月31日	
	账面价值	减值准备 余额	追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资 损益	其他综合收 益调整	账面价值	减值准备 余额
股份有限公司								
苏州新锐新材料科技有限公司	19,286,807.00					108,682.51	19,395,489.51	
浙江新锐竞科动力科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00				
锦玛（苏州）精密工具有限公司	125,484,181.23					125,610.36	125,609,791.59	
合计	1,024,344,735.11		450,358,957.55	42,705,594.50		2,704,848.69	1,434,702,946.85	

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2024年12月31日(账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
苏州豪尔威纳米科技有限公司		9,333,333.00		563,380.34		
小计		9,333,333.00		563,380.34		
合计		9,333,333.00		563,380.34		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2025年12月31日(账面价值)	2025年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
苏州豪尔威纳米科技有限公司				9,896,713.34	
小计				9,896,713.34	
合计				9,896,713.34	

## 4. 营业收入和营业成本

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	754,830,957.56	562,086,164.60	610,819,845.66	463,726,685.62
其他业务	74,470,577.10	69,843,961.15	53,093,384.82	51,216,786.85
合计	829,301,534.66	631,930,125.75	663,913,230.48	514,943,472.47

## 5. 投资收益

项目	2025年度	2024年度
权益法核算的长期股权投资收益	563,380.34	292,896.34
处置长期股权投资产生的投资收益	-11,708,597.32	
理财产品收益	14,840,922.21	5,393,059.43
应收款项融资贴现	-249,811.29	-181,527.81
子公司分回红利	5,134,582.75	21,454,876.08
合计	8,580,476.69	26,959,304.04

## 十八、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2025 年度	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	-14,322,342.38	
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	5,975,363.91	
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	17,587,465.23	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,732,249.01	
债务重组损益	-93,938.95	
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	-733,337.40	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-729,074.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	9,416,385.00	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,737,771.41	
非经常性损益净额	7,678,613.59	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	776,984.12	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	6,901,629.47	

### 2. 净资产收益率及每股收益

#### ①2025 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.94	0.9017	0.8991
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.64	0.8742	0.8716

#### ②2024 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.40	0.7232	0.7227
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.31	0.6288	0.6284

本页无正文，系苏州新锐合金工具股份有限公司财务报表附注之盖章页。

公司名称：苏州新锐合金工具股份有限公司

日期：2026年4月13日







会计师事务所

执业证书



名称：容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：刘维

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0022698

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 业务报告附件专用



发证机关：北京市财政局

2025年3月24日

中华人民共和国财政部制



**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册编号: 110101589950  
Authorized No. of Certificate

核准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 03 月 31 日  
Date of Issuance

二维码: [QR Code]

三特文(110101589950)  
德仁通(2106)江核  
江苏注册会计师协会

王德文(110101589950)  
德仁通(2106)江核  
江苏注册会计师协会

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名: 王德文  
Sex: 男  
出生日期: 1985-08-11  
工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所  
身份证号: 32011322198508186914  
Identity card

注册编号: 110101589950

二维码: [QR Code]

**注册会计师工作单位变更事项登记**  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
Agree the holder to be transferred in

同意调出  
Agree the holder to be transferred out

转入单位名称  
Name of the institution to be transferred to

转出单位名称  
Name of the institution to be transferred from

转入日期  
Date of transfer in

转出日期  
Date of transfer out

印章: [Red Seal: 江苏省注册会计师协会]

**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册编号: 110101589950

二维码: [QR Code]

二维码: [QR Code]

二维码: [QR Code]

二维码: [QR Code]

王德文(110101589950)  
德仁通(2106)江核  
江苏注册会计师协会





容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所  
 姓名: 支一琦  
 性别: 男  
 出生日期: 1992-02-25  
 工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所  
 身份证号: 3205811992112850134  
 Identity card No.:



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 业务报告附件专用

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



支一琦 110100321429

证书编号:  
 No. of Certificate 110100321429

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs  
 江苏省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2024 /y 06 /m 26 /d

年 月 日  
 /y /m /d

