



致力科技

NEEQ: 831862

厦门致力金刚石科技股份有限公司

XIAMEN ZL DIAMOND TECHNOLOGY CO.,LTD.



年度报告

— 2025 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人阮克荣、主管会计工作负责人林莉莉及会计机构负责人（会计主管人员）林莉莉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
  1. 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 四、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 五、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	15
第五节	公司治理 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	22
附件	会计信息调整及差异情况 .....	80

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、致力科技	指	厦门致力金刚石科技股份有限公司
主办券商	指	国融证券股份有限公司
三会	指	股东会、董事会、监事会
股东会	指	厦门致力金刚石科技股份有限公司股东会
董事会	指	厦门致力金刚石科技股份有限公司董事会
监事会	指	厦门致力金刚石科技股份有限公司监事会
管理层	指	董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
金刚石	指	目前所知自然界中最硬的物质，化学成分为C，是碳的同素异构体，莫氏硬度为10，密度为3.52g/cm <sup>3</sup> 。其具体形成，又有天然金刚石和人造金刚石之分。
人造金刚石	指	用高压高温或其他人工方法，使非金刚石结构的碳发生相变而成为金刚石，工业上主要使用人造金刚石。
金刚石工具	指	以金刚石为主要工作物质制成的各类工具，被广泛应用于玻璃、陶瓷、石材、半导体、磁性材料、硬质合金、玉器、玛瑙、混凝土制品等材料的加工；对于硬而脆的难加工材料，金刚石工具是最理想的加工工具，金刚石工具加工质量好，效率高，成本低，改善劳动条件，易于实现机械化和自动化，是现代加工业必不可少的先进工具。
超硬材料	指	金刚石和立方氮化硼等具有超高硬度的材料的统称。
超硬材料制品	指	用超硬材料制作的工具和器件的总称，其包括锯片、钻头、刀具、磨具、功能元件和器件等。超硬材料制品用途遍及机械、冶金、地质、石油、建筑建材、电子电信、航天航空、原子能及国防等各行各业。
基体	指	基体是金刚石工具的主体结构，用来作为金刚石功能模块的承载部件，如在金刚石锯片基体上，金刚石刀头一般结合在基体的齿顶。
磨盘	指	特指金刚石磨盘，由含金刚石的刀齿部分和钢制碗（碟）形基体部分组成。与之配套的电动工具为角向磨光机或手推式抛光机。广泛应用于石材打磨、抛光、混凝土路（地）面的修正找平等。
金刚石砂轮		以金刚石为磨粒制成的砂轮。
金刚石圆锯片		将锯齿固接于圆片状的基体上制成的金刚石锯切工具。
金刚石绳锯		在钢丝绳上固定有金刚石串珠的锯切工具，用于开采矿山石材。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门致力金刚石科技股份有限公司		
英文名称及缩写	XIAMEN ZL DIAMOND TECHNOLOGY CO.,LTD.		
	-		
法定代表人	阮克荣	成立时间	2002 年 7 月 12 日
控股股东	控股股东为（阮克荣）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（阮克荣），一致行动人为（阮克霖）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C30 非金属矿物制品业-C309 石墨及其他非金属矿物制品制造-C3099 其他非金属矿物制品制造		
主要产品与服务项目	金刚石锯片和刀头、金刚石磨具、金刚石钻头、金刚石绳锯等金刚石工具。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	致力科技	证券代码	831862
挂牌时间	2015 年 1 月 30 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	11,900,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街 1 号长安兴融中心西楼 7 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	周初潘	联系地址	厦门市思明区台东路 68 号观音山商务运营中心 18 号楼
电话	0592-5215299	电子邮箱	87231906@qq.com
传真	0592-5551910		
公司办公地址	厦门市思明区台东路 68 号观音山商务运营中心 18 号楼	邮政编码	361000
公司网址	www.stone-tool.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9135020073786097XY		
注册地址	福建省厦门市火炬高新区（翔安）产业区翔岳路 25 号西北		
注册资本（元）	11,900,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于金刚石工具行业，主营业务为金刚石磨具、金刚石钻头、金刚石绳锯、金刚石锯片和刀头等金刚石工具产品的研发、生产和销售。公司客户主要以石材加工、地坪打磨类为主，客户分布国内外，产品远销欧美、东南亚、中东等地区。公司采取研发、生产、销售一体的商业模式，以“采购务真、研发务实、生产务精、销售务诚”为执行方针，组织产品的研发、生产和销售。

##### (一) 研发模式

公司产品均为自主研发。公司拥有自己的研发团队，成员包括具有丰富经验的工程师和技术骨干。公司对拟研发产品首先进行研发立项，立项内容包括需求分析、产品功能分析、所需资源、时间安排、研发步骤、风险评估等，然后进行立项审批，同时进行项目跟踪和项目验收，实现产品研发的计划性、科学性管理。

##### (二) 采购模式

公司的主要原材料为金属金刚砂、树脂金刚砂、金属粉末、环氧树脂粉等。公司根据客户订单及生产计划采用持续分批量的形式向供应商采购，由长期合作的专业供应商提供产品。采购的原材料须满足公司提出的采购标准或技术协议并验收合格后入库。公司对专业供应商定期考察，考察重点为具有与所提供产品相适应的人员、设备、技术及质量管理体系，具有保持质量稳定的能力。

公司十分关注供应商管理，制定了严格的供应商选择标准及合格供应商评审办法，致力于专业合格供应商的培养和长期共同发展。目前，公司与一些规模较大的供应商建立了长期良好的战略合作关系，拥有稳定的原材料供货渠道。

##### (三) 生产模式

公司拥有具有国内先进水平的金刚石磨片、锯片、以及金刚石绳锯的生产线。公司产品的生产分为两种模式：

①订单化生产。公司实行以销定产，根据与终端客户或者代理商签订的销售合同进行订单化生产，为客户生产标准化产品。

②库存式生产。公司对于畅销的产品会在合理预测需求的情况下，有计划地提前生产该部分产品，进行备货。

##### (四) 销售模式

公司采用通过网络媒体、专业文献、学术会议、展会等途径宣传公司产品、树立公司形象，挖掘潜在客户。公司之所以采取这种销售模式，主要是因为这种销售方式有销售及时、中间费用少、便于控制价格、及时了解市场、有利于针对不同的客户提供特色服务等优点，相比之下最适合公司产品特点和公司目前的发展阶段。

报告期内，公司较上年度公司的商业模式未发生变化。

报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

详细情况	<p>1、公司于 2023 年 12 月 31 日，通过厦门市工业和信息化局认定的专精特新中小企业，有效期三年。</p> <p>2、公司于 2024 年 11 月 8 日通过复审，荣获厦门市科技局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合颁发的“国家高新技术企业”；证书号 GR202435100322，有效期三年。</p>
------	---

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	54,042,931.58	49,324,689.17	9.57%
毛利率%	32.08%	32.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,345,532.23	5,700,341.04	11.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,653,967.23	5,129,238.75	10.23%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	19.51%	16.72%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	17.39%	15.04%	-
基本每股收益	0.53	0.48	10.42%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	61,165,173.23	58,117,142.96	5.24%
负债总计	27,453,705.75	25,991,207.71	5.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,711,467.48	32,125,935.25	4.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.83	2.70	4.81%
资产负债率%（母公司）	44.88%	44.72%	-
资产负债率%（合并）	44.88%	44.72%	-
流动比率	1.87	2.02	-
利息保障倍数	111.96	88.34	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,502,271.12	5,962,697.09	59.36%
应收账款周转率	14.49	19.02	-
存货周转率	7.02	5.35	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.24%	6.58%	-
营业收入增长率%	9.57%	8.20%	-
净利润增长率%	11.32%	5.82%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	37,184,893.92	60.79%	33,863,156.85	58.27%	9.81%
应收票据	1,443,104.35	2.36%	15,200.00	0.03%	9,394.11%
应收账款	4,177,556.89	6.83%	2,910,773.11	5.01%	43.52%
应收款项融资	0.00	0.00%	452,224.22	0.78%	-100.00%
预付款项	643,000.91	1.05%	1,579,004.01	2.72%	-59.28%
其他应收款	181,267.92	0.30%	188,258.40	0.32%	-3.71%
存货	4,622,032.58	7.56%	5,828,923.55	10.03%	-20.71%
固定资产	10,992,375.73	17.97%	12,134,530.33	20.88%	-9.41%
使用权资产	655,721.13	1.07%	913,154.16	1.57%	-28.19%
无形资产	19,404.19	0.03%	26,421.67	0.05%	-26.56%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应付账款	13,048,736.77	21.33%	12,054,236.82	20.74%	8.25%
合同负债	4,685,844.92	7.66%	5,364,070.96	9.23%	-12.64%
应付职工薪酬	3,605,165.51	5.89%	3,495,856.90	6.02%	3.13%
应交税费	354,537.50	0.58%	449,897.61	0.77%	-21.20%
资产总计	61,165,173.23	100.00%	58,117,142.96	100.00%	5.24%

#### 项目重大变动原因

- 1、报告期末，货币资金为 37,184,893.92 元，同比上年度增加 3,321,737.07 元，增长 9.81%，主要是由于销售业务增加及付款方式调整，优先使用银行承兑汇票的影响导致。
- 2、报告期末，应收票据为 1,443,104.35 元，同比上年度增加 1,427,904.35 元，增长 9,394.11%，主要是由于报告期末公司持有客户背书的银行承兑汇票较多为信用高的银行开具以及承兑所致。
- 3、报告期末，应收账款为 4,177,556.89 元，同比上年度增加 1,266,783.78 元，增长 43.52%，主要是由于报告期内销售业务增长所致。
- 4、报告期末，存货为 4,622,032.58 元，同比上年度减少 1,206,890.97 元，减少 20.71%，主要是由于公司加大市场推广，降低库存产品所致。
- 5、报告期末，固定资产为 10,992,375.73 元，同比上年度减少 1,142,154.60 元，减少 9.41%，主要是由于报告期内固定资产折旧所致。
- 6、报告期末，应付账款为 13,048,736.77 元，同比上年度增加 994,499.95 元，增长 8.25%，主要是由于报告期末应付材料款较上年同期增加所致。
- 7、报告期末，合同负债为 4,685,844.92 元，同比上年度减少 678,226.04 元，减少 12.64%，主要是由于报告期内预收客户款项减少所致。
- 8、报告期末，应交税费为 354,537.50 元，同比上年度减少 95,360.11 元，减少 21.20%，主要是由于报告期末应交增值税减少所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	54,042,931.58	-	49,324,689.17	-	9.57%
营业成本	36,706,511.10	67.92%	33,235,387.58	67.38%	10.44%
毛利率%	32.08%	-	32.62%	-	-
销售费用	4,393,548.85	8.13%	5,304,322.39	10.75%	-17.17%
管理费用	2,566,046.28	4.75%	2,802,963.19	5.68%	-8.45%
研发费用	4,585,071.23	8.48%	4,226,883.60	8.57%	8.47%
财务费用	-480,349.83	-0.89%	-1,777,644.23	-3.60%	72.98%
信用减值损失	-68,832.44	-0.13%	-20,052.66	-0.04%	243.26%
其他收益	926,589.14	1.71%	768,556.21	1.56%	20.56%
营业利润	6,642,301.31	12.29%	6,029,530.18	12.22%	10.16%
营业外收入	0.30	0.00%	0.92	0.00%	-67.39%
营业外支出	33,016.96	0.06%	0.00	0.00%	-
净利润	6,345,532.23	11.74%	5,700,341.04	11.56%	11.32%

#### 项目重大变动原因

- 1、报告期内，营业收入为 54,042,931.58 元，同比上年度增加 4,718,242.41 元，增长 9.57%，主要是由于近些年来公司新开发的产品项目投放市场后，公司业务销售订单数量增加所致。
- 2、报告期内，营业成本为 36,706,511.10 元，同比上年度增加 3,471,123.52 元，增长 10.44%，主要是由于营业收入增长，营业成本受此影响同步增长所致。
- 3、报告期内，销售费用为 4,393,548.85 元，同比上年度减少 910,773.54 元，减少 17.17%，主要是由于根据公司对往年市场推广效果评估后，减少一些市场推广效果不理想市场活动所致。
- 4、报告期内，研发费用为 4,585,071.23 元，同比上年度增加 358,187.63 元，增长 8.47%，主要是由于公司根据市场情况，加大公司研发投入所致。
- 5、报告期内，财务费用为-480,349.83 元，同比上年度增加 1,297,294.40 元，增长 72.98%，主要是由于外汇汇率变动导致年度内汇兑损益大幅增加所致。
- 6、报告期内，营业利润为 6,642,301.31 元，同比上年度增加 612,771.13 元，增长 10.16%，主要是由于营业收入增长所致。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	53,970,413.05	49,266,797.73	9.55%
其他业务收入	72,518.53	57,891.44	25.27%
主营业务成本	36,652,719.96	33,235,387.58	10.28%
其他业务成本	53,791.14	0.00	-

#### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
金属产品	22,981,332.43	15,940,000.48	30.64%	23.78%	25.06%	-0.71%
树脂产品	10,698,358.41	7,477,974.47	30.10%	5.83%	9.32%	-2.23%
电涂产品	20,290,722.21	13,234,745.01	34.77%	-1.74%	-3.04%	0.88%

#### 按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
出口业务	24,418,085.39	16,876,061.34	30.89%	27.28%	27.89%	-0.33%
国内业务	29,552,327.66	19,776,658.62	33.08%	-1.95%	-1.31%	-0.43%

#### 收入构成变动的的原因

报告期内，公司整体收入构成中产品及区域结构未发生重大变化。

#### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 A	5,956,915.00	11.04%	否
2	客户 B	2,544,005.20	4.71%	否
3	客户 C	2,477,823.22	4.59%	否
4	客户 D	2,321,274.65	4.30%	否
5	客户 E	1,782,182.67	3.30%	否
合计		15,082,200.74	27.94%	-

说明：公司为了保护公司商业秘密，避免恶性竞争，故对详细客户名称进行豁免披露。财报附注亦同。

#### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 A	934,663.80	4.92%	否
2	供应商 B	919,557.53	4.84%	否
3	供应商 C	838,234.04	4.41%	否
4	供应商 D	753,605.97	3.97%	否
5	供应商 E	748,097.33	3.94%	否
合计		4,194,158.67	22.08%	-

说明：公司为了保护公司商业秘密，避免恶性竞争，故对详细供应商名称进行豁免披露。财报附注亦同。

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,502,271.12	5,962,697.09	59.36%
投资活动产生的现金流量净额	48,000.00	15,578,050.78	-99.69%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,602,501.27	-2,313,072.18	-142.21%

#### 现金流量分析

- 1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 9,502,271.12 元，同比上年度增加 3,539,574.03 元，增长 59.36%，主要是由于销售业务增加及支付减少账期内结算货款和参展费用所致，因此经营活动产生的现金流量净额大幅增加。
- 2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额为 48,000.00 元，同比上年度减少 15,530,050.78 元，减少 99.69%，主要是由于上年度公司收回银行定期存款到期所致。
- 3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为-5,602,501.27 元，同比上年度减少 3,289,429.09 元，减少 142.21%，主要是由于报告期内分配股利增加所致。

### 四、 投资状况分析

#### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

##### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司盈利能力较弱的风险	报告期内，公司收入和净利润规模较小，公司一直在加强主营业务的发展，努力实现业务收入的持续增长，同时不断优化内部成本管理，严格控制费用开支，增加公司的营业利润,提高公司的盈利能力。

	<p><b>应对措施:</b> 公司一直毛利率保持在 30%左右,但是由于研发投入较大所以净利润较低,报告期公司营业收入及净利润均同比增长,同时公司不断优化内部成本管理,严格控制费用开支,提高公司的盈利能力。</p>
非经常性损益依赖的风险	<p>公司的非经常性损益主要为相关的偶发的政府补助,公司为高新技术企业,历年来取得的政府补助较多。报告期内,公司的经营成果对政府补助有一定程度的依赖,若未来不能持续取得政府补助,可能会对公司盈利能力造成一定影响。</p> <p><b>应对措施:</b> 公司为高新技术企业,历年来一直积极研究开发新产品,积极关注政府的产业政策导向,参与厦门市政府的科技产业项目申报得到政府资金支持,公司也从自身做起加大新技术、新产品产业化为公司来带新的高利润增长点。</p>
外销占营业收入比重大的风险	<p>2025 年、2024 年、2023 年公司外销占营业收入的比重分别为 45.18%、38.89%和 38.69%,外销占营业收入比重大,主要是因为公司自成立以来主要专注于生产和技术研发,通过对国外销售,既可以享受增值税出口退税优惠,还能加快销售回款速度,同时避免与国内同行在中低端市场进行价格战。然而,外销收入占比大,使得公司易受国际经济形势、人民币汇率贬值等影响,不利于公司分散经营风险,降低业绩波动。</p> <p><b>应对措施:</b> 公司以国外市场为基础积极开拓国内市场,接下来公司将重点开发出适合国内市场推广的具有竞争力的新产品,继续加大国内市场销售渠道的拓展,大力提升国内销售的市场份额,以减少对国外市场的依赖。</p>
汇率波动风险	<p>报告期内公司产品出口至国外多个地区,并主要以美元结算。自 2005 年 7 月 21 日起,我国开始实行以市场供求为基础的、参考一揽子货币进行调节、有管理的浮动汇率制度。人民币的持续升值直接影响到公司出口产品的销售价格,使公司出口产品的价格优势被削弱,影响公司海外市场的销售规模同时,也造成公司一定的汇兑损失。随着人民币升值预期渐增,汇率的变动将对公司进一步扩大出口规模以及经营业绩产生一定的影响。</p> <p><b>应对措施:</b> 报告期人民币兑外币汇率呈现双向波动。为此,公司在报告期内加大了国内销售力度,在一定程度上降低了对外币的依存度,从而降低汇率波动风险。</p>
税收优惠风险	<p>本公司为高新技术企业,享受 15%的税收优惠政策。高新技术企业每三年需要复审,如不能通过,将不能享受 15%的税收优惠政策,按 25%的企业所得税税率执行。</p> <p><b>应对措施:</b> 公司将充分重视高新技术企业的复审申请准备工作,争取复审顺利通过。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年1月30日	2017年1月29日	公开转让说明书	限售承诺	自致力科技公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌之日起24个月内，本人保证不转让或者委托他人管理本人在致力科技挂牌前所持有的公司股份，也不由公司收购该部分股份。	已履行完毕

实际控制人或控股股东	2015年1月29日		公开转让说明书	关联交易承诺	本人及关联自然人与致力科技之间的一切交易行为，均将严格遵循市场规则，本着一般商业原则，公平合理地进行；本人及关联自然人将认真履行已经签订的协议，并保证不通过关联交易取得任何不正当的利益或者使致力科技承担任何不正当的义务，以保护致力科技及其他股东的利益；在本人不直接或通过亲属、控制的其他公司向致力科技借款。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年1月29日		同业竞争承诺		承诺不构成同业竞争。	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	3,026,000	25.43%	0	3,026,000	25.43%
	其中：控股股东、实际控制人	2,456,350	20.64%	0	2,456,350	20.64%
	董事、监事、高管	510,850	4.29%	0	510,850	4.29%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,874,000	74.57%	0	8,874,000	74.57%
	其中：控股股东、实际控制人	7,168,050	60.24%	0	7,168,050	60.24%
	董事、监事、高管	1,532,550	12.88%	0	1,532,550	12.88%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		11,900,000	-	0	11,900,000	-
普通股股东人数		12				

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押股份 数量	期末持 有的司 法冻结 股份数 量
1	阮克荣	9,624,400	0	9,624,400	80.877%	7,168,050	2,456,350	0	0
2	阮克霖	1,360,000	0	1,360,000	11.429%	1,020,000	340,000	0	0
3	胡焕文	222,700	0	222,700	1.871%	167,025	55,675	0	0
4	艾筠	173,400	0	173,400	1.457%	130,050	43,350	0	0
5	吕永安	144,500	0	144,500	1.214%	108,375	36,125	0	0
6	叶庆赞	142,800	0	142,800	1.200%	107,100	35,700	0	0
7	毛国梁	86,700	0	86,700	0.729%	65,025	21,675	0	0
8	张红玲	86,700	0	86,700	0.729%	65,025	21,675	0	0
9	韩继成	57,800	0	57,800	0.486%	43,350	14,450	0	0
10	吴杨忠	800	0	800	0.007%	0	800	0	0
合计		11,899,800	0	11,899,800	99.999%	8,874,000	3,025,800	0	0

## 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

股东阮克荣先生与阮克霖先生为兄弟，除此以外，其他股东之间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

公司控股股东、实际控制人为阮克荣先生。阮克荣先生持有公司 9,624,400 股，占公司总股本的 80.88%。阮克荣先生是公司的董事长、总经理，能够决定公司的各项重大财务和经营决策，且实际负责公司的经营管理，对公司具有实际控制权，是公司的控股股东及实际控制人。

阮克荣，男，1961 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，住福建省厦门市思明区仙源里 45 号，本科学历。1986 年 8 月至 1990 年 4 月，任福建省闽西地质大队助工；1990 年 5 月至 1992 年 8 月，任三明三元区精神文明建设委员会公务员；1992 年 9 月至 2002 年 7 月，任三明市东力金刚石制品研究所所长；2002 年 8 月至今，历任有限公司执行董事和总经理、股份公司董事长及总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

报告期后至本报告披露日，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 20 日	4.00	0.00	0.00
合计	4.00	0.00	0.00

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

厦门致力金刚石科技股份有限公司 2024 年年度权益分派方案已获 2025 年 5 月 20 日召开的年度股东会审议通过。2024 年年度权益分派实施情况如下：

以公司当期总股本 11,900,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 4.00 元人民币现金。

2024 年年度权益分派基准日未分配利润为 16,662,736.19 元，不存在纳入合并报表范围的子公司。

2024 年年度权益分派共计派发现金红利 4,760,000.00 元，已通过委托中国结算北京分公司将代派的现金红利，于 2025 年 6 月 4 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

### (二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	3.50	0.00	0.00

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
阮克荣	董事长、总经理	男	1961年10月	2022年9月24日	2028年12月21日	9,624,400	0	9,624,400	80.88%
阮克霖	副董事长	男	1959年3月	2022年9月24日	2028年12月21日	1,360,000	0	1,360,000	11.43%
胡焕文	董事	男	1975年12月	2022年9月24日	2028年12月21日	222,700	0	222,700	1.87%
艾筠	董事	女	1974年8月	2022年9月24日	2028年12月21日	173,400	0	173,400	1.46%
叶庆赞	董事	男	1978年12月	2022年9月24日	2028年12月21日	142,800	0	142,800	1.20%
韩继成	监事会主席	男	1983年1月	2022年9月24日	2028年12月21日	57,800	0	57,800	0.46%
张红玲	监事	女	1984年7月	2022年9月24日	2028年12月21日	86,700	0	86,700	0.73%
王林华	职工代表监事	男	1983年9月	2022年9月24日	2028年12月21日	0	0	0	0.00%
林莉莉	财务负责人	女	1985年1月	2022年9月24日	2028年12月21日	0	0	0	0.00%
周初潘	董事会秘书	男	1980年1月	2022年9月24日	2028年12月21日	0	0	0	0.00%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

控股股东、实际控制人、董事长、总经理阮克荣先生和股东、副董事长阮克霖先生为兄弟。除此以外，其他董事、监事、高级管理人员相互之间以及与控股股东、实际控制人之间均不存在关联关系。

#### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

#### (三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	9	0	0	9
生产人员	83	7	0	90
销售人员	25	0	3	22
技术人员	23	1	2	22
财务人员	4	0	0	4
员工总计	144	8	5	147

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	29	25
专科	24	28
专科以下	88	91
员工总计	144	147

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司坚持“公开招聘、平等竞争、择优录取”的原则，对外进行人才引进工作。公司十分重视人力资源的发展，建立了科学合理人才引进、培养、考评、激励机制，致力于员工与公司的共同成长。

公司建立了以职级为基础的薪酬等级体系，薪酬政策主要按照国家《劳动法》、《劳动合同法》的有关规定，结合注册地收入水平，综合考虑物价、外部环境等因素制定。同时，公司根据厦门市人力资源和社会保障局的相关规定为员工缴纳社会保险和公积金。薪资结构包括基本工资、绩效奖金、五险一金福利等。福利主要包括各项社会保险、出差补助、各项津贴及福利假期等，体现“按劳分配、效率优先、兼顾公平”的原则，并考虑员工队伍的稳定健康，最大限度地推动公司生产、经营的发展，确保公司持续、稳定、健康的发展。

在培训方面，公司十分注重人才培养和人才梯队建设，建立健全员工培训制度和职级晋升体系，积极为广大员工创造学习和提升的机会，保证员工在工作同时，能够不断增强知识水平、提高专业技术水平，实现公司可持续发展。通过人才培养，挖掘内部员工的潜能及对现有人才结构进行升级优化，提升整体团队效能，支撑公司的业务发展。人才培养体系包括新人入职培训、内部定期专业知识培训及外部职业机构专项培训项目。

报告期内，公司人员变动属于正常的劳动合同解除，未引发劳动纠纷及仲裁的风险。

报告期内，公司无需承担费用的离退休职工人员。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则（试行）》等法律、法规、规范性文件的要求，持续完善公司的法人治理结构，建立完善现代企业制度，进一步健全公司内部管理和控制制度，确保公司规范运作。

报告期内，公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，严格按照相关法律法规执行，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

报告期内，公司不存在资金占用、违规担保、违规关联交易、虚假披露、内幕交易及操作市场等违规行为。

### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司监事会根据《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定，认真履行了监事会的各项职权和义务，行使了对公司经营管理及董事、高级管理人员的监督职能，维护了股东的合法权益。

报告期内，监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司现行的内控制度均依据《公司法》、《证券法》等国家有关法律法规及《公司章程》编制、执行，达到了公司内部控制的目标，不存在重大缺陷。公司将根据自身情况，密切关注并持续改进相关制度，确保公司经营健康、平稳运行。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中审亚太审字（2026）005366 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	侯胜利	赵祚达
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	9.50	

#### 厦门致力金刚石科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了厦门致力金刚石科技股份有限公司（以下简称“致力科技”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、股东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，公允反映了致力科技 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的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有关公众利益实体的独立性要求，我们独立于致力科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 其他信息

致力科技管理层对其他信息负责。其他信息包括 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。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

致力科技管理层（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，管理层负责评估致力科技的持续经营能力，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致力科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督致力科技的财务报告过程。

#### **五、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所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对致力科技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致力科技不能持续经营。

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

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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
（盖章）

中国·北京

中国注册会计师：侯胜利  
（签名并盖章）

中国注册会计师：赵祚达  
（签名并盖章）

二〇二六年四月二十四日

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	37,184,893.92	33,863,156.85
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	1,443,104.35	15,200.00
应收账款	5.3	4,177,556.89	2,910,773.11
应收款项融资	5.4		452,224.22
预付款项	5.5	643,000.91	1,579,004.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.6	181,267.92	188,258.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.7	4,622,032.58	5,828,923.55
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>48,251,856.57</b>	<b>44,837,540.14</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.8	10,992,375.73	12,134,530.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	5.9	655,721.13	913,154.16
无形资产	5.10	19,404.19	26,421.67
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.11	177,815.61	205,496.66
其他非流动资产	5.12	1,068,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>12,913,316.66</b>	<b>13,279,602.82</b>
<b>资产总计</b>		<b>61,165,173.23</b>	<b>58,117,142.96</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0.00	0.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.13	13,048,736.77	12,054,236.82
预收款项			
合同负债	5.14	4,685,844.92	5,364,070.96
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.15	3,605,165.51	3,495,856.90
应交税费	5.16	354,537.50	449,897.61
其他应付款		0.00	0.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.17	2,255,894.79	534,615.70
其他流动负债	5.18	1,800,008.72	254,680.02
<b>流动负债合计</b>		<b>25,750,188.21</b>	<b>22,153,358.01</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	5.19	0.00	1,794,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.20	175,159.36	433,897.09

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.21	1,430,000.00	1,430,000.00
递延所得税负债	5.11	98,358.18	179,952.61
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,703,517.54</b>	<b>3,837,849.70</b>
<b>负债合计</b>		<b>27,453,705.75</b>	<b>25,991,207.71</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	5.22	11,900,000.00	11,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.23	622,895.04	622,895.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.24	3,574,857.24	2,940,304.02
一般风险准备			
未分配利润	5.25	17,613,715.20	16,662,736.19
归属于母公司所有者权益（或股东权益） 合计		<b>33,711,467.48</b>	<b>32,125,935.25</b>
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>33,711,467.48</b>	<b>32,125,935.25</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>61,165,173.23</b>	<b>58,117,142.96</b>

法定代表人：阮克荣

主管会计工作负责人：林莉莉

会计机构负责人：林莉莉

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>54,042,931.58</b>	<b>49,324,689.17</b>
其中：营业收入	5.26	54,042,931.58	49,324,689.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>48,234,988.91</b>	<b>44,043,662.54</b>
其中：营业成本	5.26	36,706,511.10	33,235,387.58
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			

提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.27	464,161.28	251,750.01
销售费用	5.28	4,393,548.85	5,304,322.39
管理费用	5.29	2,566,046.28	2,802,963.19
研发费用	5.30	4,585,071.23	4,226,883.60
财务费用	5.31	-480,349.83	-1,777,644.23
其中：利息费用		59,566.14	69,034.21
利息收入		1,223,651.46	1,295,439.15
加：其他收益	5.32	926,589.14	768,556.21
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.33	-68,832.44	-20,052.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.34	-23,398.06	0.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,642,301.31	6,029,530.18
加：营业外收入	5.35	0.30	0.92
减：营业外支出	5.36	33,016.96	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,609,284.65	6,029,531.10
减：所得税费用	5.37	263,752.42	329,190.06
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,345,532.23	5,700,341.04
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,345,532.23	5,700,341.04
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,345,532.23	5,700,341.04
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			

(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		6,345,532.23	5,700,341.04
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		6,345,532.23	5,700,341.04
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	11.2	0.53	0.48
(二) 稀释每股收益（元/股）	11.2	0.53	0.48

法定代表人：阮克荣

主管会计工作负责人：林莉莉

会计机构负责人：林莉莉

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<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		51,654,202.86	52,006,030.63
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		71,970.08	68,245.80
收到其他与经营活动有关的现金	5.38	2,442,589.51	1,458,027.16
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>54,168,762.45</b>	<b>53,532,303.59</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		21,175,857.16	21,415,944.42
客户贷款及垫款净增加额			

存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,605,618.57	18,373,981.42
支付的各项税费		3,028,761.59	1,298,010.09
支付其他与经营活动有关的现金	5.38	1,856,254.01	6,481,670.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>44,666,491.33</b>	<b>47,569,606.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,502,271.12</b>	<b>5,962,697.09</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		48,000.00	
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	5.38		15,834,515.78
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>48,000.00</b>	<b>15,834,515.78</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			256,465.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>256,465.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>48,000.00</b>	<b>15,578,050.78</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		78,000.00	78,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,826,428.70	1,854,466.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.38	698,072.57	380,605.38
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,602,501.27</b>	<b>2,313,072.18</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,602,501.27</b>	<b>-2,313,072.18</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-626,032.78</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>3,321,737.07</b>	<b>19,227,675.69</b>
加：期初现金及现金等价物余额		33,863,156.85	14,635,481.16

六、期末现金及现金等价物余额		37,184,893.92	33,863,156.85
----------------	--	---------------	---------------

法定代表人：阮克荣

主管会计工作负责人：林莉莉

会计机构负责人：林莉莉

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	11,900,000				622,895.04				2,940,304.02		16,662,736.19		32,125,935.25
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	11,900,000				622,895.04				2,940,304.02		16,662,736.19		32,125,935.25
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									634,553.22		950,979.01		1,585,532.23
（一）综合收益总额											6,345,532.23		6,345,532.23
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									634,553.22		-5,394,553.22		-4,760,000.00

1. 提取盈余公积								634,553.22		-634,553.22		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-4,760,000.00		-4,760,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	11,900,000				622,895.04				3,574,857.24		17,613,715.20	33,711,467.48

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	11,900,000.00				622,895.04				2,370,269.92		13,317,429.25		28,210,594.21
加：会计政策变更													

前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	11,900,000.00				622,895.04			2,370,269.92		13,317,429.25		28,210,594.21
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								570,034.10		3,345,306.94		3,915,341.04
（一）综合收益总额										5,700,341.04		5,700,341.04
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								570,034.10		-2,355,034.10		-1,785,000.00
1. 提取盈余公积								570,034.10		-570,034.10		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-1,785,000.00		-1,785,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本期末余额</b>	11,900,000.00				622,895.04				2,940,304.02		16,662,736.19		32,125,935.25

法定代表人：阮克荣

主管会计工作负责人：林莉莉

会计机构负责人：林莉莉

# 厦门致力金刚石科技股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

### 1、公司基本情况

厦门致力金刚石科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为厦门致力金刚石工具有限公司，系由阮克荣、吴丽蓉于 2002 年 7 月 12 日共同出资成立，初始注册资本 30.00 万元，其中股东阮克荣认缴注册资本 27.00 万元、出资比例 90.00%，吴丽蓉认缴注册资本 3.00 万元、出资比例 10.00%。本次出资已经厦门诚慧联合会计师事务所审验，并于 2002 年 7 月 2 日出具“厦诚会验字（2002）第 678 号”验资报告。

根据 2002 年 9 月 8 日股东会纪要和章程修正案的规定，公司申请增加注册资本人民币 20.00 万元，本次增资已经厦门诚慧联合会计师事务所审验，并于 2002 年 9 月 20 日出具“厦诚会验字（2002）第 1064 号”验资报告。

根据 2002 年 11 月 28 日股东会纪要和章程修正案的规定，公司申请增加注册资本人民币 250.00 万元，本次增资已经厦门诚慧联合会计师事务所审验，并于 2002 年 12 月 2 日出具“厦诚会验字（2002）第 1380 号”验资报告。

根据 2009 年 8 月 14 日股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 200.00 万元，本次增资已经厦门晟远会计师事务所有限公司审验，并于 2009 年 8 月 18 日出具“厦晟远会验字（2009）第 Y1351 号”验资报告。

根据 2010 年 4 月股权转让协议和修改后的章程规定，公司原股东阮克荣将其所持的 17.40% 股权分别转让给新股东，其中：1.20% 股权转让给自然人艾筠，1.20% 股权转让给自然人叶庆赞，1.00% 股权转让给自然人吕永安，1.20% 股权转让给自然人胡焕文，0.60% 股权转让给自然人杨瑞珍，0.60% 股权转让给自然人张红玲，0.60% 股权转让给自然人毛国梁，0.40% 股权转让给自然人韩继成，0.60% 股权转让给自然人赖世银，10.00% 股权转让给自然人阮克霖。

2010 年 8 月 9 日，厦门致力金刚石工具有限公司召开临时股东会并通过决议，同意公司类型由有限责任公司整体变更为股份有限公司，名称由厦门致力金刚石工具有限公司变更为厦门致力金刚石科技股份有限公司。根据中天运会计师事务所有限公司 2010 年 8 月 25 日出具的“中天运[2010]验字第 050004 号”验资报告，截至 2010 年 8 月 25 日，厦门致力金刚石科技股份有限公司各发起人以其拥有的厦门致力金刚石工具有限公司截至 2010 年 4 月 30 日的净资产中的 600.00 万元折为厦门致力金刚石科技股份有限公司股本 600.00 万股，每股面值 1 元，净资产折股后的余额转为资本公积。本次股权增资之后，公司的股权结构和各股东的出资额、出资形式和出资方式如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资方式	持股比例 (%)	实缴出资额 (万元)	备注
阮克荣	465.60	净资产	77.60	465.60	
吴丽蓉	30.00	净资产	5.00	30.00	
阮克霖	60.00	净资产	10.00	60.00	
艾筠	7.20	净资产	1.20	7.20	
叶庆赞	7.20	净资产	1.20	7.20	
胡焕文	7.20	净资产	1.20	7.20	
吕永安	6.00	净资产	1.00	6.00	
毛国梁	3.60	净资产	0.60	3.60	
杨瑞珍	3.60	净资产	0.60	3.60	
张红玲	3.60	净资产	0.60	3.60	
赖世银	3.60	净资产	0.60	3.60	
韩继成	2.40	净资产	0.40	2.40	
<b>合计</b>	<b>600.00</b>		<b>100.00</b>	<b>600.00</b>	

根据公司 2012 年 1 月 4 日股东会决议、股东转让协议和章程修正案的规定，原股东吴丽蓉将所持有的占公司 5.00% 的股权（认缴注册资本 30.00 万元，实缴 30.00 万元），以 30.00 万元的价格转让给股东阮克荣。

根据公司 2012 年 12 月 17 日股东会决议、股东转让协议和章程修正案的规定，原股东杨瑞珍将所持有的占公司 0.60% 的股权（认缴注册资本 3.60 万元，实缴 3.60 万元），以 3.60 万元的价格转让给阮克荣。

根据公司 2015 年第一次临时股东大会会议决议和修改后的章程规定，公司向阮克荣等 10 位原股东发行股份数量不超过 100.00 万股（含 100.00 万股）的人民币普通股股票，融资额不超过 300.00 万元（含 300.00 万元），发行价格为每股人民币 3.00 元，变更后的注册资本为人民币 700.00 万元。经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）“瑞华验字【2015】94010001 号”验资报告审验，截至 2015 年 8 月 14 日止，公司已收到上述认购资金总额人民币 300.00 万元，其中：股本人民币 100.00 万元，资本公积人民币 200.00 万元。

本次股权变更及到资后，公司的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实际出资额 (万元)	实际出资比例 (%)
阮克荣	5,612,000.00	80.17	5,612,000.00	80.17
阮克霖	800,000.00	11.43	800,000.00	11.43
胡焕文	131,000.00	1.87	131,000.00	1.87
艾筠	102,000.00	1.46	102,000.00	1.46
吕永安	85,000.00	1.21	85,000.00	1.21
叶庆赞	84,000.00	1.20	84,000.00	1.20
毛国梁	51,000.00	0.73	51,000.00	0.73

张红玲	51,000.00	0.73	51,000.00	0.73
赖世银	40,000.00	0.57	40,000.00	0.57
韩继成	34,000.00	0.49	34,000.00	0.49
张风	10,000.00	0.14	10,000.00	0.14
<b>合计</b>	<b>7,000,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>7,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

公司于2016年4月15日召开第二届董事会第十次会议、第二届监事会第六次会议，分别审议通过了《关于公司2015年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》，以公司2015年12月31日总股本700.00万股为基数，以未分配利润向股权登记日在册的全体股东每10股派送5股，红利0.50元（含税），共计派送350.00万股，同时以资本公积向股权登记日在册的全体股东每10股转增2股，共计派送140.00万股。本次派送和转增股份共计490.00万股，完成后公司总股本增至1,190.00万股。本次增资已经厦门均强会计师事务所有限公司审验，并于2016年7月11日出具“厦均强会验字（2016）第Y049号”验资报告。2016年5月赖世银向阮克荣转让1.00万股股权，2016年8月张风向阮克荣转让1.70万股股权。

本次转增股本和股权变更后，公司的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实际出资额 (万元)	实际出资比例 (%)
阮克荣	9,574,400.00	80.46	9,574,400.00	80.46
阮克霖	1,360,000.00	11.43	1,360,000.00	11.43
胡焕文	222,700.00	1.87	222,700.00	1.87
艾筠	173,400.00	1.46	173,400.00	1.46
吕永安	144,500.00	1.21	144,500.00	1.21
叶庆赞	142,800.00	1.20	142,800.00	1.20
毛国梁	86,700.00	0.73	86,700.00	0.73
张红玲	86,700.00	0.73	86,700.00	0.73
赖世银	57,800.00	0.49	57,800.00	0.49
韩继成	51,000.00	0.43	51,000.00	0.43
<b>合计</b>	<b>11,900,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>11,900,000.00</b>	<b>100.00</b>

截止2025年12月31日，公司的股权结构如下：

股东名称	持股数	持股比例 (%)
阮克荣	9,624,400.00	80.8773
阮克霖	1,360,000.00	11.4286
胡焕文	222,700.00	1.8714
艾筠	173,400.00	1.4571
吕永安	144,500.00	1.2143
叶庆赞	142,800.00	1.2000
毛国梁	86,700.00	0.7286

张红玲	86,700.00	0.7286
韩继成	57,800.00	0.4857
吴杨忠	800.00	0.0067
张雯华	199.00	0.0017
张玉仙	1.00	0.0000
<b>合计</b>	<b>11,900,000.00</b>	<b>100.00</b>

本公司统一社会信用代码为：9135020073786097XY，法定代表人：阮克荣，住所：厦门火炬高新区（翔安）产业区翔岳路号西北。

本公司所处行业为其他通用机械业，主要业务为金刚石材料的开发与应用，产品涉及金刚石磨片、切片、钻头、金刚石工具，产品主要用于石材、陶瓷、玻璃、混凝土的切割，研磨，抛光等。

本公司董事会于2026年4月24日批准报出本财务报表。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起12个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

## 3、重要会计政策和会计估计

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

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

### 3.2 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3.4 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### 3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和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。

#### 3.5.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并

成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.7.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.11 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

### **3.6 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

#### **3.6.1 合并财务报表范围的确定原则**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

#### **3.6.2 合并财务报表编制的方法**

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并

范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.11 长期股权投资”或本附注“3.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见附注 3.11）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### **3.7 现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

### **3.8 外币业务和外币报表折算**

#### **3.8.1 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### **3.8.2 外币业务**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### **3.9 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

#### **3.9.1 金融资产的分类和计量**

本公司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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 3.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为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。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### 3.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

##### 3.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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

##### 3.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 3.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

### 3.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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。确定应收账款组合的依据如下：

应收账款组合 1      账龄组合

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内	5

1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

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。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

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 账龄组合

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

对于应收租赁款，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额

计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 3.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：逾期天数、债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 3.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③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；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤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；⑥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。

#### 3.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成

本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### **3.9.4 金融负债的分类和计量**

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **3.9.5 金融负债的终止确认**

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **3.9.6 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。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。

### **3.10 存货**

#### **3.10.1 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。主要包括原材料、委托加工材料、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)等。

#### **3.10.2 存货取得和发出的计价方法**

本公司存货盘存制度采用永续盘存制, 存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法; 低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

#### **3.10.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法**

可变现净值是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

### **3.11 合同资产**

#### **3.11.1 合同资产的确认方法及标准**

合同资产, 是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### **3.11.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产(无论是否包含重大融资成分), 按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值, 则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

### **3.12 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

### 3.12.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

### 3.12.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

### 3.12.3 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### 3.12.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### 3.12.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### 3.12.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后

的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应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。

### 3.13 固定资产

#### 3.13.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### 3.13.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	10.00	4.50
机器设备	年限平均法	5-10	10.00	18.00-9.00
运输设备	年限平均法	5	10.00	18
电子设备及其他	年限平均法	3-5	10.00	30.00-18.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### 3.14 借款费用

#### 3.14.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

### **3.14.2 借款费用资本化期间**

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3.14.3 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### **3.14.4 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用(扣除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)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## **3.15 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1 租赁负债的初始计量金额；2 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；3 本公司发生的初始直接费用；4 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### 3.16 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### 3.16.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
软件	1-10年
专利权	1-10年

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### 3.16.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3.17 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 3.18 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 3.19 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

#### 3.19.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

#### 3.19.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

#### 3.19.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

#### 3.19.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 3.20 租赁负债

本公司对租赁负债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。在计

算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### 3.21 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### 3.22 收入

#### 3.22.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

### **3.22.2 收入具体确认时点及计量方法**

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

#### **(1) 商品销售收入**

本公司外销以货物已报关出口、取得报关单据作为确认销售收入实现的时间；内销以货物已发出、客户收货后未对产品数量、质量及单价提出异议后作为确认销售收入实现的时间。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

### **3.23 政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府

信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### **3.24 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **3.24.1 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### **3.24.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用

来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

### 3.24.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 4、税项

### 4.1 主要税种及税率情况

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额(如存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露下表)	15%

### 4.2 税收优惠及批文

1、本公司自营出口的货物按“免、抵、退税”办法享受出口退税优惠。

本公司于2009年7月30日取得高新技术企业证书，证书编号为GR200935100107；2015

年 10 月 12 日通过高新技术企业重新认定，取得编号为 GR201535100287 的高新技术企业证书；2018 年 10 月 12 日通过高新技术企业重新认定，取得编号为 GR201835100418 的高新技术企业证书；2024 年 11 月 8 日通过高新技术企业重新认定，取得编号为 GR202435100322 的高新技术企业证书，有效期三年。本公司 2025 年所得税适用税率 15%。

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

## 5、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，上年年末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	148,837.62	117,521.90
银行存款	37,036,056.30	33,745,634.95
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>37,184,893.92</b>	<b>33,863,156.85</b>
其中：存放在境外的款项总额		

### 5.2 应收票据

#### 5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,443,104.35	
商业承兑汇票		16,000.00
<b>小计</b>	<b>1,443,104.35</b>	<b>16,000.00</b>
减：坏账准备		800.00
<b>合计</b>	<b>1,443,104.35</b>	<b>15,200.00</b>

#### 5.2.2 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	461,480.41	1,443,104.35
<b>合计</b>	<b>461,480.41</b>	<b>1,443,104.35</b>

### 5.3 应收账款

#### 5.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	4,397,428.31	3,063,971.69
<b>小计</b>	<b>4,397,428.31</b>	<b>3,063,971.69</b>
减：坏账准备	219,871.42	153,198.58

合计	4,177,556.89	2,910,773.11
----	--------------	--------------

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	4,397,428.31	100.00	219,871.42	5.00	4,177,556.89
其中: 组合1-无风险组合					
组合2-账龄组合	4,397,428.31	100.00	219,871.42	5.00	4,177,556.89
合计	4,397,428.31	100.00	219,871.42	5.00	4,177,556.89

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	3,063,971.69	100.00	153,198.58	5.00	2,910,773.11
其中: 组合1-无风险组合					
组合2-账龄组合	3,063,971.69	100.00	153,198.58	5.00	2,910,773.11
合计	3,063,971.69	100.00	153,198.58	5.00	2,910,773.11

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,397,428.31	219,871.42	5.00
合计	4,397,428.31	219,871.42	5.00

续

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,063,971.69	153,198.58	5.00
合计	3,063,971.69	153,198.58	5.00

5.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款	153,198.58	66,672.84				219,871.42
坏账准备						
合计	153,198.58	66,672.84				219,871.42

5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	1,103,695.60	1年以内	25.10	55,184.78
客户二	609,174.36	1年以内	13.85	30,458.72
客户三	423,231.00	1年以内	9.62	21,161.55
客户四	361,347.80	1年以内	8.22	18,067.39
客户五	204,113.66	1年以内	4.64	10,205.68
合计	2,701,562.42	—	61.43	135,078.12

#### 5.4 应收款项融资

##### 5.4.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		452,224.22
其中：银行承兑汇票		452,224.22
商业承兑汇票		
应收账款		
合计		452,224.22

#### 5.5 预付款项

##### 5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	463,031.07	72.01	811,368.64	51.38
1至2年	5,883.84	0.92	629,645.37	39.88
2至3年	37,000.00	5.75	15,900.00	1.01
3年以上	137,086.00	21.32	122,090.00	7.73
合计	643,000.91	100.00	1,579,004.01	100.00

##### 5.5.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付账款期末余额的比例 (%)
深圳市递四方速递有限公司	83,619.47	1年以内	13.00
厦门会展金泓信展览有限公司	67,840.00	1年以内	10.55
领肯(厦门)会展服务有限公司	58,500.00	1年以内	9.10
苏州众拓自动化科技有限公司	54,000.00	3年以上	8.40
厦门金鹭特种合金有限公司	50,350.00	1年以内	7.83
合计	314,309.47		48.88

#### 5.6 其他应收款

##### 5.6.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	181,267.92	188,258.40
合计	181,267.92	188,258.40

## 5.6.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	104,181.00	114,738.00
往来款	295,414.01	295,864.01
代扣代缴款	112,158.07	105,181.95
合计	511,753.08	515,783.96

## 5.6.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	116,653.07	183,906.95
1至2年	78,275.00	15,052.00
5年以上	316,825.01	316,825.01
小计	511,753.08	515,783.96
减：坏账准备	330,485.16	327,525.56
合计	181,267.92	188,258.40

## 5.6.1.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	511,753.08	100.00	330,485.16	64.58	181,267.92
其中：组合1-无风险组合					
组合2-账龄组合	511,753.08	100.00	330,485.16	64.58	181,267.92
合计	511,753.08	100.00	330,485.16	64.58	181,267.92

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	515,783.96	100.00	327,525.56	63.50	188,258.40
其中：组合1-无风险组合					
组合2-账龄组合	515,783.96	100.00	327,525.56	63.50	188,258.40
合计	515,783.96	100.00	327,525.56	63.50	188,258.40

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	9,195.35	1,505.20	316,825.01	327,525.56

2025年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,464.80			4,464.80
本期转回		1,505.20		1,505.20
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	13,660.15		316,825.01	330,485.16

续

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	12,619.39	16,750.00	316,825.01	346,194.40
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-752.60	1,505.20		752.60
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	2,671.44	16,750.00		19,421.45
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	9,195.35	1,505.20	316,825.01	327,525.56

5.6.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	327,525.56	4,464.80	1,505.20			330,485.16
坏账准备						
合计	327,525.56	4,464.80	1,505.20			330,485.16

#### 5.6.1.5 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市金利阳金刚石发展有限公司	往来款	62,632.96	5年以上	12.24	62,632.96
厦门华弘昌科技有限公司	保证金及押金	50,000.00	1-2年	9.77	5,000.00
北京中伦金通律师事务所	往来款	33,106.00	5年以上	6.47	33,106.00
厦门瀚堂文化传播有限公司	往来款	33,000.00	5年以上	6.45	33,000.00
李正祥(欣)	往来款	32,094.70	5年以上	6.27	32,094.70
合计		210,833.66		41.20	165,833.66

### 5.7 存货

#### 5.7.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,639,360.14		2,639,360.14	3,329,060.16		3,329,060.16
在产品	18,507.15		18,507.15	87,279.51		87,279.51
库存商品	1,589,117.06		1,589,117.06	2,290,304.31		2,290,304.31
发出商品	270,962.03		270,962.03	42,478.30		42,478.30
低值易耗品	104,086.20		104,086.20	79,801.27		79,801.27
合计	4,622,032.58		4,622,032.58	5,828,923.55		5,828,923.55

### 5.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,992,375.73	12,134,530.33
固定资产清理		
合计	10,992,375.73	12,134,530.33

#### 5.8.1 固定资产

##### 5.8.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	13,913,612.92	6,467,103.79	922,442.47	840,112.82	22,143,272.00
2.本期增加金额				117,281.41	117,281.41
(1) 购置				117,281.41	117,281.41

3.本期减少金额			700,000.00		700,000.00
(1)处置或报废			700,000.00		700,000.00
4.期末余额	13,913,612.92	6,467,103.79	222,442.47	957,394.23	21,560,553.41
二、累计折旧					
1.期初余额	5,834,729.01	2,856,789.18	817,436.00	499,787.48	10,008,741.67
2.本期增加金额	625,835.52	498,856.25	1,736.28	63,007.96	1,189,436.01
(1)计提	625,835.52	498,856.25	1,736.28	63,007.96	1,189,436.01
3.本期减少金额			630,000.00		630,000.00
(1)处置或报废			630,000.00		630,000.00
4.期末余额	6,460,564.53	3,355,645.43	189,172.28	562,795.44	10,568,177.68
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	7,453,048.39	3,111,458.36	33,270.19	394,598.79	10,992,375.73
2.期初账面价值	8,078,883.91	3,610,314.61	105,006.47	340,325.34	12,134,530.33

## 5.9 使用权资产

### 5.9.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,199,684.08	1,199,684.08
2.本期增加金额	233,190.87	233,190.87
3.本期减少金额	240,251.38	240,251.38
4.期末余额	1,192,623.57	1,192,623.57
二、累计折旧		
1.期初余额	286,529.92	286,529.92
2.本期增加金额	490,623.90	490,623.90
3.本期减少金额	240,251.38	240,251.38
4.期末余额	536,902.44	536,902.44
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	655,721.13	655,721.13
2.期初账面价值	913,154.16	913,154.16

## 5.10 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	70,174.26	70,174.26

2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	70,174.26	70,174.26
二、累计摊销		
1.期初余额	43,752.59	43,752.59
2.本期增加金额	7,017.48	7,017.48
(1) 计提	7,017.48	7,017.48
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	50,770.07	50,770.07
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	19,404.19	19,404.19
2.期初账面价值	26,421.67	26,421.67

#### 5.11 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 5.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	550,356.58	82,553.49	481,524.13	72,228.62
租赁负债	635,080.80	95,262.12	888,453.60	133,268.04
合计	1,185,437.38	177,815.61	1,369,977.73	205,496.66

##### 5.11.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	655,721.20	98,358.18	1,199,684.07	179,952.61
合计	655,721.20	98,358.18	1,199,684.07	179,952.61

#### 5.12 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
设备采购款	1,068,000.00	
合计	1,068,000.00	

#### 5.13 应付账款

##### 5.13.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购款	13,048,736.77	12,054,236.82
合计	13,048,736.77	12,054,236.82

#### 5.13.2 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

序号	单位全称	期末余额	占期末余额合计数的比例
1	供应商一	1,680,519.02	12.88
2	供应商二	1,523,363.36	11.67
3	供应商三	1,040,899.71	7.98
4	供应商四	1,002,405.06	7.68
5	供应商五	917,813.40	7.03
合计		6,165,000.55	47.24

#### 5.14 合同负债

##### 5.14.1 分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,685,844.92	5,364,070.96
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	4,685,844.92	5,364,070.96

#### 5.15 应付职工薪酬

##### 5.15.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,495,712.90	16,778,852.48	16,669,399.87	3,605,165.51
二、离职后福利-设定提存计划	144.00	1,936,074.70	1,936,218.70	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,495,856.90	18,714,927.18	18,605,618.57	3,605,165.51

##### 5.15.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,495,643.13	15,164,290.87	15,054,768.49	3,605,165.51
2、职工福利费				
3、社会保险费	69.77	859,162.00	859,231.77	
其中：医疗保险费	69.77	695,625.49	695,695.26	
工伤保险费		106,250.26	106,250.26	
生育保险费		57,286.25	57,286.25	
4、住房公积金		687,884.00	687,884.00	
5、工会经费和职工教育经费		67,515.61	67,515.61	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	3,495,712.90	16,778,852.48	16,669,399.87	3,605,165.51

##### 5.15.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	144.00	1,858,621.10	1,858,765.10	
2、失业保险费		77,453.60	77,453.60	
3、企业年金缴费				
合计	144.00	1,936,074.70	1,936,218.70	

#### 5.16 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	124,946.40	254,177.59
房产税	54,444.72	27,222.34
土地使用税	3,390.79	1,695.40
企业所得税	107,676.25	91,127.70
个人所得税	11,525.99	16,746.63
城建税	30,589.34	34,312.46
教育费附加	13,109.72	17,072.43
地方教育附加	8,739.81	7,436.45
环境保护税	114.48	106.61
合计	354,537.50	449,897.61

#### 5.17 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注 5.19）	1,794,000.00	78,000.00
长期借款-应付利息（附注 5.19）	1,973.40	2,059.20
一年内到期的租赁负债（附注 5.20）	459,921.39	454,556.50
合计	2,255,894.79	534,615.70

#### 5.18 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	356,904.37	254,680.02
银行承兑汇票	1,443,104.35	
合计	1,800,008.72	254,680.02

#### 5.19 长期借款

##### 5.19.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,794,000.00	1,872,000.00
长期借款-应付利息	1,973.40	2,059.20
减：一年内到期的长期借款	1,794,000.00	78,000.00
减：长期借款-应付利息 1 年内到期部分	1,973.40	2,059.20
合计		1,794,000.00

#### 5.20 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	635,080.75	888,453.59
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.17）	459,921.39	454,556.50
合计	175,159.36	433,897.09

### 5.21 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,430,000.00			1,430,000.00	
合计	1,430,000.00			1,430,000.00	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
企业技术改造资金	1,430,000.00		1,430,000.00	与资产相关
合计	1,430,000.00		1,430,000.00	

### 5.22 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,900,000.00						11,900,000.00
合计	11,900,000.00						11,900,000.00

### 5.23 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	622,895.04			622,895.04
合计	622,895.04			622,895.04

### 5.24 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,940,304.02	634,553.22		3,574,857.24
合计	2,940,304.02	634,553.22		3,574,857.24

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### 5.25 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	16,662,736.19	13,317,429.25
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	16,662,736.19	13,317,429.25
加: 本期归属于母公司股东的净利润	6,345,532.23	5,700,341.04
减: 提取法定盈余公积	634,553.22	570,034.10
应付普通股股利	4,760,000.00	1,785,000.00
期末未分配利润	17,613,715.20	16,662,736.19

### 5.26 营业收入和营业成本

### 5.26.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,970,413.05	36,652,719.96	49,266,797.73	33,235,387.58
其他业务	72,518.53	53,791.14	57,891.44	
<b>合计</b>	<b>54,042,931.58</b>	<b>36,706,511.10</b>	<b>49,324,689.17</b>	<b>33,235,387.58</b>

### 5.26.2 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
金属产品	22,981,332.43	15,940,000.48	18,566,847.42	12,745,732.95
树脂产品	10,698,358.41	7,477,974.47	10,108,833.36	6,840,153.08
电涂产品	20,290,722.21	13,234,745.01	20,591,116.95	13,649,501.55
<b>合计</b>	<b>53,970,413.05</b>	<b>36,652,719.96</b>	<b>49,266,797.73</b>	<b>33,235,387.58</b>

### 5.26.3 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
出口业务	24,418,085.39	16,876,061.34	19,183,826.34	13,195,812.41
境内业务	29,552,327.66	19,776,658.62	30,082,971.39	20,039,575.17
<b>合计</b>	<b>53,970,413.05</b>	<b>36,652,719.96</b>	<b>49,266,797.73</b>	<b>33,235,387.58</b>

### 5.27 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	211,108.04	107,631.24
教育费附加	90,474.88	46,182.75
地方教育费附加	60,316.58	30,788.50
房产税	81,667.06	54,444.68
土地使用税	5,086.19	3,390.80
印花税	15,057.08	8,774.52
环境保护税	451.45	537.52
<b>合计</b>	<b>464,161.28</b>	<b>251,750.01</b>

### 5.28 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	3,146,511.84	3,189,363.24
办公费	49,451.69	57,396.35
广告宣传费	342,427.61	681,758.75
业务招待费	57,593.28	44,743.63
差旅费	506,833.57	764,168.55
服务费	10,008.43	24,385.33
保险费	4,050.80	10676.04
通讯费	47,168.51	47,646.00
其他	229,503.12	484,184.50
<b>合计</b>	<b>4,393,548.85</b>	<b>5,304,322.39</b>

### 5.29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	1,802,962.06	1,856,606.93
办公费	23,030.80	37,538.99
业务招待费	4,222.15	12,990.20
差旅费		40,556.60
交通运输费	115.39	8,364.19
折旧及摊销	348,887.82	402,678.96
咨询服务费	128,623.32	119,744.76
物业管理费	49,138.05	41,578.35
车辆费用	30,689.03	27,064.25
其他	178,377.66	255,839.96
<b>合计</b>	<b>2,566,046.28</b>	<b>2,802,963.19</b>

### 5.30 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	3,413,823.34	2,998,809.12
直接投入费用	605,350.82	555,708.14
折旧与摊销	162,676.17	167,151.48
其他费用	403,220.90	505,214.86
<b>合计</b>	<b>4,585,071.23</b>	<b>4,226,883.60</b>

### 5.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	59,566.14	69,034.21
减：利息收入	1,223,651.46	1,295,439.15
汇兑损益	619,013.09	-606,890.39
手续费及其他	64,722.40	55,651.10
<b>合计</b>	<b>-480,349.83</b>	<b>-1,777,644.23</b>

### 5.32 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	864,590.00	667,984.13
增值税进项税额加计抵减	56,568.54	97,891.88
代扣代缴个人所得税手续费	5,430.60	2,680.20
<b>合计</b>	<b>926,589.14</b>	<b>768,556.21</b>

#### 与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	类别
标准化战略经费	225,000.00		与收益相关
国家高新技术企业奖励	200,000.00		与收益相关
研发费用补助	180,300.00	80,000.00	与收益相关
外经贸发展专项资金	150,000.00	99,000.00	与收益相关
科技贷贴息		30,874.13	与收益相关
国家奖励资金	100,000.00		与收益相关
中西部脱贫人口跨省务工奖励	3,920.00	2,910.00	与收益相关

展会项目参展补助	5,370.00		与收益相关
重点人群退税款		52,000.00	与收益相关
扶持资金		403,200.00	与收益相关
合计	864,590.00	667,984.13	

### 5.33 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	800.00	8,320.75
应收账款坏账损失	-66,672.84	-47,042.25
其他应收款坏账损失	-2,959.60	18,668.84
合计	-68,832.44	-20,052.66

### 5.34 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-23,398.06		-23,398.06
其中：固定资产处置利得	-23,398.06		-23,398.06
合计	-23,398.06		-23,398.06

### 5.35 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
账户验证款	0.30	0.92	0.30
合计	0.30	0.92	0.30

### 5.36 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款及违约金	33,016.96		33,016.96
合计	33,016.96		33,016.96

### 5.37 所得税费用

#### 5.37.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	317,665.80	91,127.70
递延所得税费用	-53,913.38	238,062.36
合计	263,752.42	329,190.06

#### 5.37.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	6,609,284.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	991,392.70
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,708.93
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	-43,588.53
其他	

研发费用加计扣除	-687,760.68
所得税费用	263,752.42

### 5.38 现金流量表项目

#### 5.38.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,223,642.82	245,030.24
政府补助	900,533.86	671,884.13
往来款及其他	318,412.83	541,112.79
<b>合计</b>	<b>2,442,589.51</b>	<b>1,458,027.16</b>

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	1,211,761.04	5,637,641.34
往来款及其他	644,492.97	844,029.23
<b>合计</b>	<b>1,856,254.01</b>	<b>6,481,670.57</b>

#### 5.38.2 与投资活动有关的现金

收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款到期收回		15,834,515.78
<b>合计</b>		<b>15,834,515.78</b>

#### 5.38.3 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
房屋租赁	698,072.57	380,605.38
<b>合计</b>	<b>698,072.57</b>	<b>380,605.38</b>

### 5.39 现金流量表补充资料

#### 5.39.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	6,345,532.23	5,700,341.04
加：资产减值准备		
信用减值损失	68,832.44	20,052.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,189,436.01	1,191,174.49
使用权资产折旧	490,623.90	319,899.20
无形资产摊销	7,017.48	7,017.48
长期待摊费用摊销		
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）	23,398.06	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

财务费用（收益以“-”号填列）	678,579.23	-1,777,644.23
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	27,681.05	76,629.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-81,594.43	-154,309.61
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,206,890.97	768,461.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,009,198.42	617,594.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	555,072.60	-806,519.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,502,271.12	5,962,697.09
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
确认使用权资产的租赁		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	37,184,893.92	33,863,156.85
减：现金的期初余额	33,863,156.85	14,635,481.16
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	3,321,737.07	19,227,675.69

#### 5.39.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	37,184,893.92	33,863,156.85
其中：库存现金	148,837.62	117,521.90
可随时用于支付的银行存款	37,036,056.30	33,745,634.95
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
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	37,184,893.92	33,863,156.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### 5.40 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,988,861.25	7.0288	35,065,707.96
欧元	56,792.38	8.2355	467,713.65
澳元	200.00	4.6892	937.84
英镑	60.00	9.4346	566.08
巴西雷特尔	420.80	1.2742	537.61
加拿大元	536.00	5.1142	2,741.21
应收账款			
其中：美元	278,716.67	7.0288	1,959,043.71
欧元	75,376.75	8.2355	620,765.23

## 5.41 租赁

### 5.41.1 本公司作为承租人

会计科目	本期发生额
租赁负债的利息费用	29,167.10
与租赁相关的总现金流出	698,072.57

## 5.42 政府补助

### 5.42.1 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期发生额	上期发生额
标准化战略经费	225,000.00	
国家高新技术企业奖励	200,000.00	
研发费用补助	180,300.00	80,000.00
外经贸发展专项资金	150,000.00	99,000.00
科技贷贴息		30,874.13
国家奖励资金	100,000.00	
中西部脱贫人口跨省务工奖励	3,920.00	2,910.00
展会项目参展补助	5,370.00	
重点人群退税款		52,000.00
扶持资金		403,200.00
合计	864,590.00	667,984.13

## 5.43 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	3,413,823.34	2,998,809.12
直接投入费用	605,350.82	555,708.14
折旧与摊销	162,676.17	167,151.48
其他费用	403,220.90	505,214.86
合计	4,585,071.23	4,226,883.60
其中：费用化研发支出	4,585,071.23	4,226,883.60
资本化研发支出		

## 6、与金融工具相关的风险

### 金融工具产生的各类风险

#### 1. 市场风险

##### (1) 外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、欧元、加币、巴币等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

2025年12月31日及2024年12月31日，本公司内以人民币为记账本位币持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	2025. 12. 31						
	美元	欧元	英镑	澳元	加币	巴币	合计
货币资金	35,065,707.96	467,713.65	566.08	937.84	2,741.21	537.61	35,538,204.35
应收账款	1,959,043.71	620,765.23					2,579,808.94
预收账款	1,919,378.57	21,048.13					1,940,426.70
<b>合计</b>	<b>38,944,130.24</b>	<b>1,109,527.01</b>	<b>566.08</b>	<b>937.84</b>	<b>2,741.21</b>	<b>537.61</b>	<b>40,058,439.99</b>

续:

外币项目	2024. 12. 31						
	美元	欧元	英镑	澳元	加币	巴币	合计
货币资金	30,469,999.22	245,996.31	544.59	901.40	2,706.69	177.26	30,720,325.47
应收账款	1,148,759.96						1,148,759.96
预收账款	3,353,317.16	51,676.57					3,404,993.73
<b>合计</b>	<b>34,972,076.34</b>	<b>297,672.88</b>	<b>544.59</b>	<b>901.40</b>	<b>2,706.69</b>	<b>177.26</b>	<b>35,274,079.16</b>

对于本公司 2025 年 12 月 31 日上述外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对其升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润列示如下：

币种	升值	贬值
美元	-3,894,413.02	3,894,413.02
欧元	-110,952.70	110,952.70
英镑	-56.61	56.61
澳元	-93.78	93.78
加币	-274.12	274.12
巴币	-53.76	53.76

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

## 2. 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、以及基金、理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，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、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司其他金融资产包括基金、理财产品等金融工具。

## 3. 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 7、关联方及关联交易

### 7.1 本公司的母公司情况

本企业的母公司情况的说明：本公司的控股股东为自然人阮克荣，持有本公司 80.88%的股权，为公司实际控制人。

### 7.2 本公司的子公司情况

无。

### 7.3 本公司的合营企业和联营企业情况

本公司无重要的合营和联营企业。

### 7.4 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
阮克荣	董事长、董事、总经理、实际控制人（持股 80.88%）
阮克霖	副董事长、董事、实际控制人阮克荣哥哥、股东（持股 11.43%）
吴丽琴	实际控制人阮克荣配偶
胡焕文	董事、股东（持股 1.87%）
艾筠	董事、股东（持股 1.46%）
叶庆赞	董事、股东（持股 1.20%）
张红玲	监事、股东（持股 0.73%）
韩继成	监事会主席、股东（持股 0.49%）
王林华	职工监事
林莉莉	财务负责人
周初潘	董事会秘书

### 7.5 关联方交易情况

无。

## 8、承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 9、资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 24 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 10、其他重要事项

无。

## 11、补充资料

### 11.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-23,398.06	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	864,590.00	
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33,016.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,430.60	
减：所得税影响额	122,040.88	
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>691,565.00</b>	

### 11.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	19.51	0.5332	0.5332
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.39	0.4751	0.4751

厦门致力金刚石科技股份有限公司

2026年4月24日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-23,398.06
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	864,590.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33,016.66
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,430.60
<b>非经常性损益合计</b>	<b>813,605.88</b>
减：所得税影响数	122,040.88
少数股东权益影响额（税后）	0.0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>691,565.00</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用