



科德科技

NEEQ:838020

广东科德环保科技股份有限公司



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记



报告期内，公司获“一种油酸共聚物分散树脂及其制备方法和应用”（专利号 ZL 2020 1 1568595.2）发明专利授权，公司全资子公司上海瑞君获“抗收缩阴极电泳涂料组合物及其制备方案”（专利号 ZL 2020 1 1396043.8）等四项发明专利授权。

报告期内，公司被广东省工信厅认定为专精特新中小企业（省级），被佛山市工信局认定为佛山市专精特新企业（市级）。

报告期内，公司被广东省科技厅、财政厅、税务局等联合认定为高新技术企业。

报告期内，公司全资子公司韶关科德完成竣工验收备案，取得试生产前安全检查报告，正式进入试生产阶段。

报告期内，公司设立广东科德环保科技股份有限公司上海嘉定分公司，作为公司重要的研发及技术交流平台。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重大事件	23
第六节	股份变动、融资和利润分配	27
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	33
第八节	行业信息	37
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	43
第十节	财务会计报告	46
第十一节	备查文件目录	151

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人李文庄、主管会计工作负责人李源生及会计机构负责人（会计主管人员）胡小丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

公司与部分客户、供应商已签署保密协议，约定不得以任何形式披露合同及相关信息，同时为保护公司商业秘密，公司2022年年度报告中前五大客户及供应商等单位名称采用“客户/供应商/公司+序号”代替的方式进行披露。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动的风险	电泳涂料主要应用于汽车、工程机械、家电、五金等领域，部分行业受宏观经济波动影响较大。汽车涂料是电泳涂料最重要的细分领域，汽车行业尤其是商用车的生产和销售对宏观经济波动较为敏感，终端需求可能会传导影响到涂料需求，从而对企业生产经营造成一定程度的影响。
应收账款的风险	由于公司所处行业的特点，贷款的结算一般采取先发货后结算的方式。报告期内，公司应收账款余额较高，如果公司下游客户出现资金紧张或者经营业绩下滑等情况，将带来应收账款不能及时收回的风险。如果应收账款不能及时收回，将影响公司现金流，对公司营运产生不利影响。

技术进步的風險	汽车涂料属于工业涂料的高端产品，技术壁垒和市场进入壁垒都很高，外资品牌占据了较高的市场份额。当前民族品牌汽车特别是新能源汽车的发展为公司提供了新的发展机遇，但也要求公司在产品技术含量，产品及服务质量等方面不断提高，适应汽车涂料行业整体向高性能低成本方向发展的竞争趋势，如果公司不能继续加强自己的研发实力和提高产品质量水平，则可能在越发激烈的市场竞争中处于不利地位。
原材料价格波动导致毛利率下降的風險	化工类原材料占公司生产成本比重较高，且受原油价格及市场供需关系等因素影响，波动较大。报告期内，公司多类原材料价格出现大幅波动，对公司毛利率产生负面影响。如果主要原材料价格持续上涨，将导致公司毛利率下降，进而影响公司盈利能力。
本期重大風險是否发生重大变化：	本期重大風險未发生重大变化

是否存在被调出创新层的風險

是 否

行业重大風險

无

释义

释义项目		释义
科德、科德环保、公司	指	广东科德环保科技股份有限公司
主办券商、长江证券	指	长江证券股份有限公司
上海瑞君、瑞君	指	上海瑞君电泳涂料有限公司
韶关科德	指	韶关市科德新材料有限公司
恒绿洁	指	广东恒绿洁涂装科技有限公司
上海琇焯	指	上海琇焯新材料有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	广东科德环保科技股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
电泳	指	胶体溶液中的阳极和阴极接电后，在电场的作用下带正（或负）电荷胶体粒子向阴极（或阳极）一方泳动的现象
电泳涂料	指	通过电泳方式进行涂装的一种化学涂料
水性涂料	指	用水作溶剂或者作分散介质的涂料，都可称为水性涂料。水性涂料包括水溶性涂料、水稀释性涂料、水分散性涂料（乳胶涂料）3种
泳透率	指	在电泳涂漆时，涂料对被涂物的内表面、凹穴处及背

		面的涂覆比例
耐盐雾	指	产品或金属材料耐腐蚀的性能
耐候性	指	材料应用于室外经受气候考验的耐受能力

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东科德环保科技股份有限公司
证券简称	科德科技
证券代码	838020
法定代表人	李文庄

二、 联系方式

董事会秘书姓名	姜洁丽
联系地址	广东省佛山市顺德科技工业园五沙工业区新辉路 13 号
电话	0757-22916155
传真	0757-26627888
电子邮箱	jiangjieli@kodest.com
公司网址	www.kodest.com
办公地址	广东省佛山市顺德科技工业园五沙工业区新辉路 13 号
邮政编码	528333
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1998 年 10 月 12 日
挂牌时间	2016 年 7 月 27 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C-26）--涂料、油墨、颜料及类似产品制造（C-264）-涂料制造（C-2641）
主要产品与服务项目	双组份阴极电泳涂料的研发、制造、销售，并配套销售助剂、前处理产品
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）	40,872,178
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（李文庄）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李文庄、孙庆萍），一致行动人为（佛山市新辉投资合伙企业（有限合伙））

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9144060628009483XQ	否
注册地址	广东省佛山市顺德科技工业园五沙工业区新辉路 13 号	否
注册资本	40,872,178	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	长江证券	
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区淮海路 88 号长江证券大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	长江证券	
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘升文	许哲
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	237,320,047.60	236,307,210.03	0.43%
毛利率%	23.62%	22.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	692,836.86	4,937,684.70	-85.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	354,556.13	4,052,602.42	-91.25%
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）	0.52%	3.57%	-
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）	0.27%	2.93%	-
基本每股收益	0.02	0.12	-83.33%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	357,833,325.41	327,839,370.97	9.15%
负债总计	223,960,402.47	195,478,898.67	14.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	133,872,922.94	132,360,472.30	1.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.28	3.24	1.23%
资产负债率%（母公司）	62.81%	59.36%	-
资产负债率%（合并）	62.59%	59.63%	-
流动比率	1.26	1.22	-
利息保障倍数	1.39	3.30	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	26,170,417.25	9,903,395.77	164.26%
应收账款周转率	1.99	2.34	-
存货周转率	5.69	6.51	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.15%	25.88%	-
营业收入增长率%	0.43%	33.14%	-
净利润增长率%	-85.97%	-77.05%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	40,872,178	40,872,178	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-11,119.46
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	986,315.63
委托他人投资或管理资产的损益	670.99
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-459,786.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-86,308.66
非经常性损益合计	429,771.87
所得税影响数	91,491.14
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	338,280.73

九、 补充财务指标

适用 不适用

十、 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

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式:

广东科德环保科技股份有限公司是一家集水性工业涂料、涂装装备研发、制造、销售、服务一体化的高新技术企业，省级专精特新中小企业。公司非常重视新产品、新技术、新工艺的研发工作，取得了省市（广东省、佛山市）两级的高性能阴极电泳涂料与涂装工程技术中心，CNAS 实验室认可等，拥有较强的研发和技术实力。

公司业务销售以直销模式为主，代理销售为辅。重点围绕新能源汽车行业领域、家电及压缩机行业领域、汽车零配件及其他五金行业领域等进行开发，派驻专业营销技术服务人员在全国各地，以点带面从事区域市场拓展和技术维护工作，及时掌握客户需求并提供相应的技术服务，提升客户满意度。

截至报告期末，公司拥有四家全资子公司及一家分公司，其中：广东恒绿洁涂装科技有限公司注册资本 1000 万元，经营范围为：涂装行业的管理咨询及培训、项目招投标代理、涂装项目的设计规划、生产施工建设、涂装生产运营管理、一体化服务等等。该子公司主要定位为涂料涂装一体化服务平台，向产业链前后端延伸；

韶关市科德新材料有限公司注册资本 3000 万元，经营范围为：研发、制造、销售：涂料、化学试剂和助剂、专项化学用品（以上经营项目不含危险、剧毒品）等等。该子公司已于报告期内成功试产，将为公司提供未来 3 至 5 年的水性工业涂料产能保障；

上海瑞君电泳涂料有限公司注册资本 500 万元，经营范围为：销售水性涂料、塑料制品、机械设备、五金制品、化工原料及产品等等；上海琇焯新材料有限公司，注册资本 50 万元，经营范围为：新材料科技、化工科技领域内技术咨询、销售水性涂料、塑料制品、机械设备、五金制品、化工产品、原料等等。两家上海子公司是公司在华东地区的重要布局，主要面向华东一带及中部地区提供差异化的，有竞争力的高品质电泳涂料产品。

广东科德环保科技股份有限公司上海嘉定分公司，是报告期内成立的分公司，也是公司立足华东地区，辐射全国的重要研发及技术交流平台。

报告期内，公司的商业模式较上年度无重大变化。

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

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司总体发展保持稳定，保持较强的竞争优势。具体回顾如下：

公司实现营业收入 23732 万元，与上年同期基本持平；归属于挂牌公司股东净利润 69.28 万元，同比下降 85.97%；截至 2022 年 12 月 31 日，公司总资产 35,783.33 万元，较期初增长 9.15%；净资产 13,387.29 万元，较期初增长 1.14%。

(二) 行业情况

新材料是国家工业发展的基础行业，近年来，在我国重点发展高端制造业、战略性新兴产业、构建“国内大循环”战略和实现经济转型的背景下，水性涂料作为重要的新材料种类，是我国实现目前规划的重要产业，发展国产高性能电泳涂料等水性涂料是我国实现进口替代重要的步骤。

近年来本土涂料品牌通过切入细分市场以及挖掘下沉市场迅速抢占部分国内涂料市场，“双碳”政策和相关环保政策的推出，给我国涂料企业原有产品技术带来了挑战，同时也为开发上述环境友好型的工业涂料企业带来了机遇。不断提升的环保要求与产品技术需求，使得我国工业涂料行业正加速出清资质不良、环保能力弱的小规模企业，未来在行业集中度逐步提高的同时，具有完善研发体系、深厚技术沉淀以及产品核心竞争力，并同时具备智能化生产能力、可有效控制 VOCs 排放的节能环保型化工企业才能不被市场淘汰。

报告期内，基于稳定的外部环境和行业环境，公司业务良性发展。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	16,323,834.71	4.56%	26,052,397.95	7.95%	-37.34%
应收票据	51,203,204.95	14.31%	17,694,031.08	5.40%	189.38%
应收账款	125,616,639.56	35.10%	112,796,131.26	34.41%	11.37%
存货	33,996,675.05	9.50%	29,661,912.12	9.05%	14.61%
投资性房地产	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
长期股权投资	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
固定资产	89,584,421.73	25.04%	14,844,050.97	4.53%	503.50%
在建工程	-	0.00%	74,956,543.90	22.86%	-100.00%
无形资产	10,039,171.37	2.81%	9,930,480.66	3.03%	1.09%
商誉	7,469,585.44	2.09%	7,469,585.44	2.28%	0.00%

短期借款	46,352,644.00	12.95%	54,650,000.00	16.67%	-15.18%
长期借款	23,000,000.00	6.43%	12,000,000.00	3.66%	91.67%
应收款项融资	7,957,961.09	2.22%	20,935,987.39	6.39%	-61.99%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上期期末减少 37.34%，主要原因：韶关子公司正式进入试生产阶段，各项基建投入与运营投入增加；
- 2、应收票据较上期期末增加 189.38%，主要原因：回款结算结构改变，以承兑结算比例增加；
- 3、固定资产较上期期末增加 503.5%，主要原因：韶关子公司完成竣工验收备案，在建工程转为固定资产；
- 4、在建工程较上期期末减少 100%，主要原因：韶关子公司完成竣工验收备案，在建工程转为固定资产；
- 5、长期借款较上期期末增加 91.67%，主要原因：改善贷款结构，将本年到期的部分短期贷款转为长期借款；
- 6、应收款项融资较上期期末减少 61.99%，主要原因：信用级别较高的银行承兑汇票减少。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	237,320,047.60	-	236,307,210.03		0.43%
营业成本	181,263,537.18	76.38%	183,049,223.90	77.46%	-0.98%
毛利率	23.62%	-	22.54%		4.80%
销售费用	22,089,414.97	9.31%	19,286,069.78	8.16%	14.54%
管理费用	14,827,046.39	6.25%	13,865,933.57	5.87%	6.93%
研发费用	7,743,099.65	3.26%	7,475,171.19	3.16%	3.58%
财务费用	4,374,999.14	1.84%	2,696,575.73	1.14%	62.24%
信用减值损失	-4,675,484.67	-1.97%	-3,025,628.78	-1.28%	54.53%
资产减值损失	-193,711.73	-0.08%	-1,076,473.47	-0.46%	-82.00%
其他收益	946,771.84	0.40%	925,778.69	0.39%	2.27%
投资收益	670.99	0.00%	10,023.10	0.00%	-93.31%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	-11,119.46	0.00%	-	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业利润	1,588,813.27	0.67%	5,617,327.27	2.38%	-71.72%

营业外收入	21,500.00	0.01%	13,675.00	0.01%	57.22%
营业外支出	107,808.66	0.05%	14,100.38	0.01%	664.58%
净利润	692,836.86	0.29%	4,937,684.70	2.09%	-85.97%

项目重大变动原因:

- 1、销售费用较上年同期增加 14.54%，主要原因：本年为积极开拓新市场、培养销售新力军，销售费用适当增加；
- 2、财务费用较上年同期增加 62.24%，主要原因：韶关子公司完成竣工验收备案，贷款成本结束资本化转为当期费用；
- 3、信用减值损失较上年同期增加 54.53%，主要原因：公司出于谨慎性考虑对涉诉客户做单项计提，以及本年度应收票据结构中需要计提信用减值损失票据总额增加；
- 4、资产减值损失较上年同期减少 82.00%，主要原因：公司加强对存货管理，呆滞品减少；
- 5、投资收益较上年同期减少 93.31%，主要原因：上年同期发生债务重组损失；
- 6、营业利润较上年同期减少 71.72%，主要原因：
 - (1) 韶关子公司完成竣工验收备案，开始进入试生产阶段，各项折旧摊销费用增加、上年同期资本化的费用全部转为费用化，同时，新厂的基建投入与运营投入较上年同期增加；
 - (2) 上海子公司受疫情与搬迁双重影响，利润下降；
- 7、营业外支出较上年同期增加 664.58%，主要原因：本期存在一笔罚息支出；
- 8、净利润较上年同期减少 85.97%，主要原因为营业利润较上年同期减少。

(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	234,353,623.03	235,578,696.11	-0.52%
其他业务收入	2,966,424.57	728,513.92	307.19%
主营业务成本	179,217,577.69	182,287,655.59	-1.68%
其他业务成本	2,045,959.49	761,568.31	168.65%

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点
电泳涂料	202,450,723.89	157,069,379.26	22.42%	-3.59%	-4.83%	4.71%
助剂	10,505,660.37	5,464,250.91	47.99%	9.13%	-3.24%	16.08%
前处理	7,314,438.57	3,979,926.59	45.59%	0.73%	1.16%	-0.50%
涂装设备	14,082,800.21	13,162,646.74	6.53%	61.96%	71.67%	-44.72%

按区域分类分析:

√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点
国内销售	232,486,130.20	178,499,374.47	23.22%	-0.86%	-1.69%	2.85%
国外销售	1,867,492.84	1,176,829.03	36.98%	74.90%	62.79%	14.51%

收入构成变动的的原因:

本期收入构成较上年同期无重大变动。

(3) 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	客户一	16,872,553.84	7.11%	否
2	客户二	11,346,296.37	4.78%	否
3	客户三	8,696,708.39	3.66%	否
4	客户四	4,937,143.89	2.08%	否
5	客户五	4,572,667.43	1.93%	否
合计		46,425,369.92	19.56%	-

(4) 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	供应商一	17,243,189.38	10.35%	否
2	供应商二	15,239,782.30	9.14%	否
3	供应商三	12,098,123.45	7.26%	否
4	供应商四	6,214,600.00	3.73%	否
5	供应商五	5,180,644.60	3.11%	否
合计		55,976,339.73	33.59%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	26,170,417.25	9,903,395.77	164.26%
投资活动产生的现金流量净额	-16,653,517.24	-18,125,819.67	-8.12%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,787,990.89	10,506,445.77	-250.27%

现金流量分析:

1、本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 164.26%，主要原因：

- (1) 充分利用税收政策，收到的税费返还金额增大；
- (2) 原材料价格有所回落，采购支出占比有所减少。

2、本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 250.27%，主要原因：票据池使用量减少、控制融资规模。

(四) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
韶关市科德新材料有限公司	控股子公司	水性工业涂料研发生产及销售	30,000,000.00	127,496,362.81	27,172,292.18	35,623,375.63	-828,008.57
广东恒绿洁涂装科技有限公司	控股子公司	涂装设备设计制造及运营	10,000,000.00	17,311,040.43	6,967,704.20	13,858,702.86	-1,076,870.50
上海瑞君电泳涂料有限公司	控股子公司	销售水性涂料等	5,000,000.00	53,302,497.56	26,777,551.14	41,104,476.85	-3,593,720.92
上海琇焯新材料有限公司	控股子公司	销售水性涂料等	500,000.00	20,031,057.10	4,948,231.77	14,880,556.44	315,425.94

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 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

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

(五) 研发情况

研发支出情况:

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	7,743,099.65	7,475,171.19
研发支出占营业收入的比例	3.26%	3.16%
研发支出中资本化的比例	0.00	0.00

研发人员情况:

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	3
本科以下	23	28
研发人员总计	27	32
研发人员占员工总量的比例	15%	17%

专利情况:

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	36	31
公司拥有的发明专利数量	20	15

研发项目情况:

报告期内,公司继续加大研发和技术投入,积极引进高端人才和项目。公司内部针对产品线成立专业研发小组,全程跟进新产品的研发,确保新产品、新技术落地。

电泳涂料方面,超低温产品、底面合一产品、硅烷配套高泳透力产品等项目开发进度均达到90%以上,部分产品已投放市场,取得了较好的市场反馈。

3C及车用涂料、涂装设备、水性涂料等板块也在持续开展研发活动,相关项目进展顺利。

报告期内,公司研发投入774.31万元,同比提升3.58%,研发费用持续保持增长态势。

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

2. 关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
1、营业收入确认事项	收入确认的会计政策详情及收入分析请参阅合并财务报表附注	(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制的的设计和运行有效性;

	<p>“三、重要会计政策、会计估计之（三十一）”所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释之注释33”。科德环保公司主要从事电泳涂料的生产和销售，于2022年度确认营业收入237,320,047.60元，主要为国内销售产生的收入。科德环保公司对于销售商品产生的收入是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认的，根据双方约定，通常以货物运至指定地点并经客户对账作为收入确认时点。由于收入是公司的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 对本年记录的收入交易获取销售台账，选取样本，核对对账单、发票、销售合同及出库单、签收单，评价相关收入确认是否符合科德环保公司收入确认的会计政策；</p> <p>(4) 向重要客户实施积极式函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，确认业务收入的真实性、完整性；</p> <p>(5) 对主要产品进行分析性复核，通过纵向及横向比较，了解产品销售结构和价格的波动情况，分析其波动趋势是否正常，并查明异常现象和重大波动原因，以评价收入的内容、数额是否合理、正确、完整；</p> <p>(6) 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、对账单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>基于已执行的审计工作，我们认为管理层对收入相关的主要风险和报酬转移的判断是合理的。</p>
<p>2、 应收账款减值事项</p>	<p>截止2022年12月31日，应收账款期末余额140,034,915.80元，计提应收账款坏账金额为14,418,276.24元，相关财务信息在“五、合并财务报表主要项目注释之注释3”中列示。由于应收账款的预计未来现金流量现值的固有不确定性以及当前市场环境的不可预测性，应收账款信用减值损失的评估</p>	<p>(1) 了解、评估公司与应收账款组合划分以及预期信用损失估计相关的内部控制；</p> <p>(2) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；</p> <p>(3) 对在单项工具层面能以合理成本评估和确定预期信用损失的，复核管理层评估信用风险及预期信用损失金额确定的依</p>

	<p>很大程度上涉及管理层判断。因此，我们将应收账款减值作为关键审计事项。</p>	<p>据：</p> <p>（4）对管理层按照信用风险特征划分若干组合计提坏账准备的，复核管理层划分标准的恰当性和预期信用损失率的合理性；</p> <p>（5）通过分析应收账款的账龄、客户结算账期、信誉情况以及结合预期信用损失计提方法，重新计算并评价应收账款预期信用损失计提的合理性；</p> <p>（6）通过选取样本执行函证程序以及执行应收账款期后回款检查程序，进一步评价管理层应收账款预期信用损失计提的合理性；</p> <p>（7）评估管理层期末对应收账款坏账准备的会计处理及披露。</p> <p>基于已执行的审计工作，我们认为管理层对应收账款减值准备的计提是合理的。</p>
--	---	---

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(九) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

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》《公司章程》的要求规范运作，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。公司主营业务明确，报告期内主营业务未发生变更。公司已取得生产经营所需的相应资质、许可，其业务遵守法律、行政法规和规章的规定，符合国家产业政策等要求。公司会计核算、财

务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，主要财务指标健康。公司管理层、核心技术人员稳定，内部管理体系运行顺畅。

报告期内，公司未发生重大经营、财务风险事项，不存在影响持续经营能力的重大不利风险，具有持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

一、宏观经济波动的风险

电泳涂料主要应用于汽车、工程机械、家电、五金等领域，部分行业受宏观经济波动影响较大。汽车涂料是电泳涂料最重要的细分领域，汽车行业尤其是商用车的生产和销售对宏观经济波动较为敏感，终端需求可能会传导影响到涂料需求，从而对企业生产经营造成一定程度的影响。

应对措施：由于宏观经济环境以及国家政策调控等属于外部环境的不可控因素，受外部环境因素导致业务量减少的同时，公司将积极调整应对策略，存货、人工成本、占用资金等也会相应的减少，降本增效。同时，公司大客户销售部加大力度对品牌主机厂的业务拓展，与跨国竞争对手实施差异化的市场战略，在行业细分领域纵深发展。

二、应收账款的风险

由于公司所处行业的特点，货款的结算一般采用先发货后结算的方式。报告期内，公司应收账款余额较高，如果公司下游客户出现资金紧张或者经营业绩下滑等情况，将带来应收账款不能及时收回的风险。如果应收账款不能及时收回，将影响公司现金流，对公司营运产生不利影响。

应对措施：为了控制应收账款风险，公司制定并运行了一套有效的应收账款管控制度，分市场分层次审批发货，对于超账期、超额度的客户给予暂停或限制性发货。同时，把应收账款与业务员薪酬挂钩，促使业务员强化风险意识，随时了解客户的经营状况、财务状况，有效降低了应收账款回收的风险。

三、技术进步的风险

汽车涂料属于工业涂料的高端产品，技术壁垒和市场进入壁垒都很高，外资品牌占据了较高的市场份额。当前民族品牌汽车特别是新能源汽车的发展为公司提供了新的发展机遇，但也要求公司在产品技术含量，产品及服务质量等方面不断提高，适应汽车涂料行业整体向高性能低成本方向发展的竞争趋势，如果公司不能继续加强自己的研发实力和提高产品质量水平，则可能在越发激烈的市场竞争中处于不利地位。

应对措施：公司将持续加大研发投入，做好产学研合作，推出多元化、高附加值产品，满足市场需求，规避同质化竞争。同时，公司产品的生产配方及生产流程控制方面的技术具有很强的专用性，是公司生产经营的核心技术。公司制定了技术保密制度，充分考虑到技术延续和保密问题，让核心技术人员参与持股，以稳定技术团队。

四、原材料价格波动导致毛利率下降的风险

化工类原材料占公司生产成本比重较高，且受原油价格及市场供需关系等因素影响，波动较大。报告期内，公司多类原材料价格出现大幅波动，对公司毛利率产生负面影响。如果主要原材料价格持续上涨，将导致公司毛利率下降，进而影响公司盈利能力。

应对措施：公司通过与品牌供应商建立长期合作伙伴关系，尽可能保证原材料供应的稳定性。此外，公司将通过技术研发提高产品的性能、品质，通过营销提升品牌知名度，增强公司的定价能力，加强供应链管理，建立健全价格快速传导机制，削弱原材料价格波动所带来的风险。

(二) 报告期内新增的风险因素

报告期内，公司无新增的风险因素。

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	五.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	五.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	五.二.(四)
是否存在经股东大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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	√是 □否	五.二.(五)
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	五.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	五.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	6,378,767.18	0	6,378,767.18	4.76%

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

2. 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止					
1	韶关市科德新材料有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	13,000,000.00	2019年12月11日	2025年1月2日	连带	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
合计	-	20,000,000.00	20,000,000.00	13,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

□适用 √不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

□适用 √不适用

担保合同履行情况

√适用 □不适用

本担保事项经公司第二届董事会第七次会议审议通过，目前担保合同正常履行。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	20,000,000.00	13,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保	0	0

人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	51,778,336	51,778,336
委托理财	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内发生的关联交易为关联方为公司向银行等金融机构融资提供担保，属于公司单方面获得利益的交易。根据相关规定，豁免按照关联交易审议。

(五) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

报告期内，公司 2021 年限制性股票激励计划处于存续状态，具体如下：
2021 年 7 月 16 日，公司召开第二届董事会第十四次会议、第二届监事会第九次会议，审议通过了《广东科德环保科技股份有限公司股权激励计划（草案）》等议案，2021 年 8 月 10 日，公司召开 2021 年第二次临时股东大会审议通过了前述议案，2021 年 9 月 28 日完成限制性股票登记。
报告期内，公司本项股权激励计划第一批行权条件达成，并完成解限售。预留部分的股票已失效，计划注销。

(六) 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	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年7月27日	—	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

实际控制人或控股股东	2016年7月27日	--	挂牌	减少及规范关联交易承诺	承诺尽量避免与公司发生关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月27日	--	挂牌	资金占用承诺	承诺遵守《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年1月15日	--	发行	回购承诺	承诺在约定情形之下，大股东将进行回购	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司在申请挂牌时曾做出如下相关承诺：

一、公司控股股东、实际控制人李文庄、孙庆萍夫妇出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺：

1、本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司及其子公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司及其子公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

2、本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

持有公司5%以上股份的股东和公司全体董事、监事、高级管理人员也做出了上述承诺。

二、公司控股股东和实际控制人均出具了《关于减少及规范关联交易的承诺》，承诺本企业（本人）目前或未来控制其他企业，该类企业将尽量避免与公司之间产生关联交易事项；对于不可避免发生的关联交易，将遵守平等、自愿、公平、合理的原则进行，交易价格将按照市场公认的合理价格确定。本企业（本人）将严格遵守公司章程中关于关联交易事项的回避规定，相关关联交易均将严格按照公司关联交易决策程序进行，确保相关关联交易合法合规，不损害公司及其他股东的合法权益。本企业（本人）愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

持有公司5%以上股份的股东和公司全体董事、监事、高级管理人员也做出了上述承诺。

三、实际控制人李文庄出具承诺：“截至本声明出具之日，本人所欠科德环保所有非经营性占用款项均已还清，本人承诺本人将严格遵守公司《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》、《公司章程》等相关规定，不再以个人名义占用公司资金。”

四、公司在向佛山市顺德区德鑫创业投资有限公司定向发行股票时，公司控股股东、实际控制人承诺在触发回购条件时，将由其个人对该股票进行回购。报告期内，佛山市顺德区德鑫创业投资有限公司将持有的科德股票及相关权利义务全部转让给其同一控制下企业广东顺德科创顺星同享股权投资合伙企业（有限合伙）。截至报告期末，公司未能实现在2022年12月31日前完成首次公开发行并上市或出现其他特定情形，已触发对赌条款。公司实控人已就此承诺事项与广东顺德科创顺星同享股权投资合伙企业（有限合伙）进行沟通，双方就履行方案达成一致后将适时进行进一步披露。

报告期内，公司及股东不存在其他承诺事项。

公司将进一步加强对公司及实际控制人、股东、关联方、其他承诺人的承诺及履行承诺行为的规范，切实保护中小投资者合法权益。

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
佛山厂房、研发大楼、土地	固定资产、无形资产	抵押	5,476,782.46	1.53%	抵押借款
韶关土地、建筑	固定资产、无形资产	抵押	57,187,209.44	15.97%	抵押借款
银行存款	货币资金		13,404,780.47	3.74%	开具银行承兑汇票
应收票据	应收票据	质押	8,672,835.49	2.42%	开具银行承兑汇票
总计	-	-	84,741,607.86	23.66%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产权利受限为正常经营活动造成，对公司无重大不利影响。

第六节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	18,724,649	45.81%	428,792	19,153,441	46.86%
	其中：控股股东、实际控制人	7,858,063	19.23%	-149,190	7,708,873	18.86%
	董事、监事、高管	799,368	1.96%	-175,412	623,956	1.53%
	核心员工	0	0%	153,000	153,000	0.37%
有限售条件股份	有限售股份总数	22,147,529	54.19%	-428,792	21,718,737	53.14%
	其中：控股股东、实际控制人	18,321,150	44.83%	-265,875	18,055,275	44.17%
	董事、监事、高管	3,316,225	8.11%	-9,763	3,306,462	8.09%
	核心员工	510,000	1.25%	-153,000	357,000	0.87%
总股本		40,872,178	-	0	40,872,178	-
普通股股东人数						132

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 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	李文庄	24,073,700	-415,065	23,658,635	57.88%	18,055,275	5,603,360	0	0
2	佛山市新辉投资合伙企业（有限合伙）	3,412,500	0	3,412,500	8.35%	0	3,412,500	0	0
3	佛山市产业金融引导基金有限公司	3,300,000	0	3,300,000	8.07%	0	3,300,000	0	0
4	高睿	2,913,336	-384,975	2,528,361	6.19%	2,185,002	343,359	0	0
5	徐晓兰	1,625,000	0	1,625,000	3.98%	0	1,625,000	0	0
6	广东顺德科创顺星同享股权投资合伙企业（有限合伙）	1,168,014	0	1,168,014	2.86%	0	1,168,014	0	0
7	佛山市东方禅控创业投资企业（有限合伙）	1,070,000	0	1,070,000	2.62%	0	1,070,000	0	0
8	方群	602,057	0	602,057	1.47%	471,235	130,822	0	0
9	何愿文	378,200	-1,200	377,000	0.92%	0	377,000	0	0
10	黄少菁	341,249	0	341,249	0.83%	0	341,249	0	0
	合计	38,884,056	-801,240	38,082,816	93.17%	20,711,512	17,371,304	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明： 公司股东李文庄与佛山市新辉投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人孙庆萍为夫妻关系。除此之外，公司股东之间无其他关联关系。</p>									

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司实际控制人为李文庄、孙庆萍夫妇，共控制公司 66.23%股份，其中孙庆萍通过新辉合伙间接控制公司 8.35%股份。

实际控制人的基本情况：

李文庄，男，中国国籍，无境外永久居住权，1967年10月出生。1982年，毕业于容山中学。1993年至2015年任职于科德化工实业有限公司及其前身集体企业，任法定代表人。2015年10月19日起，任广东科德环保科技股份有限公司董事长。

孙庆萍，女，中国国籍，无境外永久居留权，1961年7月出生。1979年至1984年任职于中国银行。1984年至1990年任职于顺峰企业集团，任财务经理。1993年至2015年10月，任科德化工实业有限公司及其前身集体企业董事。2012年10月29日至今，任佛山市新辉投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。2015年10月19日起，任广东科德环保科技股份有限公司董事。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款	贷款提供方	贷款	贷款规模	存续期间	利息率
----	----	-------	----	------	------	-----

	方式		提供方类型		起始日期	终止日期	
1	保证、质押借款	广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行	银行	5,000,000.00	2021-1-25	2022-1-6	4.50%
2	保证借款	广发银行股份有限公司佛山分行	银行	5,000,000.00	2021-6-11	2022-6-10	4.80%
3	保证借款	中行上海青浦华新支行	银行	6,000,000.00	2021-3-30	2022-3-28	3.85%
4	保证、抵押借款（固贷）	东莞银行股份有限公司韶关分行	银行	20,000,000.00	2020-1-3	2025-1-2	LPR+25 0BP
5	长期应付款	广东耀达融资租赁有限公司	非银行金融机构	10,000,000.00	2021-7-8	2024-7-8	5%
6	信用借款	中国工商银行股份有限公司上海长三角一体化示范区支行	银行	3,000,000.00	2021-8-13	2022-2-11	4.65%
7	保证、抵押借款	广州农村商业银行股份有限公司佛山分行	银行	21,000,000.00	2021-7-29	2022-4-14	4.70%
8	保证借款	中行上海青浦华新支行	银行	3,000,000.00	2021-9-29	2022-9-29	3.85%
9	保证、质押借款	广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行	银行	5,000,000.00	2021-10-26	2022-10-25	5.00%
10	保证借款	交通银行股份有限公司顺德分行	银行	8,000,000.00	2021-12-17	2022-12-16	4.35%
11	保证借款	中信银行股份有限公司佛山分行	银行	5,000,000.00	2022-1-12	2023-1-27	4.35%
12	保证、	广东南海农村商业银行股份	银行	5,000,000.00	2022-1-14	2023-1-23	5.00%

	质押借款	有限公司科创支行					
13	信用借款	中国工商银行股份有限公司上海长三角一体化示范区支行	银行	3,000,000.00	2022-2-8	2022-8-10	4.50%
14	保证借款	广发银行股份有限公司佛山分行	银行	4,000,000.00	2022-6-16	2023-6-15	4.50%
15	保证、抵押借款	广州农村商业银行股份有限公司佛山分行	银行	21,000,000.00	2022-4-14	2023-4-13	4.70%
16	保证、抵押借款	广州农村商业银行股份有限公司佛山分行	银行	3,352,644.00	2022-4-15	2023-4-14	4.70%
17	保证借款	中行上海青浦华新支行	银行	6,000,000.00	2022-3-28	2023-3-28	3.70%
18	信用借款	中国工商银行股份有限公司上海长三角一体化示范区支行	银行	3,000,000.00	2022-8-8	2023-2-6	4.50%
19	保证借款	广发银行股份有限公司佛山分行	银行	1,000,000.00	2022-12-26	2023-12-8	3.00%
20	长期应付款	中关村科技租赁股份有限公司	非银行金融机构	10,000,000.00	2022-8-31	2024-8-19	6.84%
21	保证、质押借款	广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行	银行	7,300,000.00	2022-10-27	2025-10-25	4.95%
22	保证、质押借款	广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行	银行	2,700,000.00	2022-10-27	2025-10-26	4.95%
23	保证借款	中行上海青浦华新支行	银行	3,000,000.00	2022-9-28	2023-9-28	3.65%
合计	-	-	-	160,352,644.00	-	-	-

九、 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(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	1	0	0

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李文庄	董事长	男	1967年10月	2021年10月29日	2024年10月29日
孙庆萍	董事	女	1961年7月	2021年10月29日	2024年10月29日
高睿	董事	男	1962年10月	2021年10月29日	2024年10月29日
李红印	董事	男	1980年5月	2022年9月6日	2024年10月29日
方群	董事、总经理	男	1977年9月	2021年10月29日	2024年10月29日
李源生	董事、副总经理、财务总监	男	1967年12月	2021年10月29日	2024年10月29日
邓仲明	董事、副总经理	男	1977年4月	2021年10月29日	2024年10月29日
陈华良	职工代表监事	男	1978年12月	2021年10月29日	2024年10月29日
余建云	监事主席	男	1978年9月	2021年10月29日	2024年10月29日
邱彩金	监事	女	1974年8月	2021年10月29日	2024年10月29日
姜洁丽	董事会秘书	女	1986年9月	2021年10月29日	2024年10月29日
舒心灵	副总经理	男	1974年10月	2022年9月6日	2024年10月29日
董事会人数:				7	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				5	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长李文庄与董事孙庆萍为夫妻关系，共同为公司实际控制人。除上述关联关系外，公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人也不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
李文庄	董事长	24,073,700	-415,065	23,658,635	57.88%	0	0
高睿	董事	2,913,336	-384,975	2,528,361	6.19%	0	0
方群	董事、总经理	602,057	0	602,057	1.47%	0	70,000
李源生	董事、副总经理财务总监	100,100	199,800	299,900	0.73%	0	70,000

	监						
邓仲明	董事、副总经理	300,000	0	300,000	0.73%	0	70,000
姜洁丽	董事会秘书	200,100	0	200,100	0.49%	0	70,000
合计	-	28,189,293	-	27,589,053	67.50%	0	280,000

(三) 变动情况

关键岗位变动情况

适用 不适用

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
傅达基	董事	离任	无	股东委派董事	无
李红印	无	新任	董事	股东委派董事	无
舒心灵	子公司经理	新任	副总经理兼子公司经理	公司聘用	无

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

李红印，中国国籍，无境外永久居留权，1980年5月出生，毕业于中南大学，法学专业，本科学历。曾任三一重工股份有限公司法务专员、美的日用家电集团有限公司顾问律师、青海贤成矿业股份有限公司项目经理、广州广电运通金融电子股份有限公司投资并购经理、昆吾九鼎投资管理有限公司项目总监、佛山市产业金融引导基金有限公司总经理等职务。

舒心灵，中国国籍，无境外永久居留权，1974年10月出生，毕业于湖北大学，高分子材料与工程专业，本科学历。曾任佛山市南海新达高梵实业有限公司生产经理、佛山市顺德区长盈电器有限公司表面处理工艺工程师、佛山顺德美的厨房电器有限公司配件工厂制造经理兼工程部长、佛山顺德区百仕盛五金实业有限公司总经理等职务。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
方群	董事、总经理	5,307	70,000	0	30,000	3	6.5
李源生	董事、副总经理、财务总监	24,925	70,000	0	30,000	3	6.5
邓仲明	董事、副总经理	0	70,000	0	30,000	3	6.5
姜洁丽	董事会秘书	0	70,000	0	30,000	3	6.5
合计	-	30,232	280,000	0	120,000	-	-
备注	公司2021年股权激励计划第二期行权条件未达成。						

(如有)	
------	--

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	28	6	5	29
生产人员	41	37	32	46
销售人员	47	13	9	51
技术人员	38	9	3	44
行政财务后勤人员	26	30	24	32
员工总计	180	95	73	202

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	3
本科	43	48
专科	52	59
专科以下	80	91
员工总计	180	202

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：

薪酬政策：公司严格遵守《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规，依法与员工签订劳动合同，保护员工的合法权益。报告期内，公司执行《薪酬管理制度》，打造有竞争力的薪酬体系，切实保障员工的利益，以吸引并留住优秀人才。

培训计划：公司重视人才培养和梯队建设，拥有一定规模的管理和研发团队，在人才梯队方面形成了一定的优势。报告期内，公司制定多项内外训计划，包括理论培训、技能培训、安全教育培训等多项内容。

离退休职工情况：报告期内无需公司承担费用的离退休职工情况。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
邓仲明	无变动	董事、副总经理	300,000	0	300,000
黄小勇	无变动	市场服务总监	20,000	0	20,000
彭 辉	无变动	区域销售总监	20,000	0	20,000
陆展鹏	无变动	区域销售总监	30,000	0	30,000

匡志勇	无变动	区域销售副总监	50,000	0	50,000
廖咏资	无变动	片区销售总监	10,000	0	10,000
刘智慧	无变动	销售兼技服主管	10,000	0	10,000
杨波	无变动	研发部经理	50,000	0	50,000
陈立志	无变动	生产部总监	50,000	0	50,000
黄银英	无变动	采购部经理	50,000	0	50,000
胡小丽	无变动	财务部副经理	20,000	0	20,000
苏勇华	无变动	财务主管	20,000	0	20,000
徐淑娟	无变动	品管部经理	20,000	0	20,000
刘惠青	无变动	订单部主管	20,000	0	20,000
巫建清	无变动	采购部主管	20,000	0	20,000
陈仁梅	无变动	子公司副总经理	50,000	0	50,000
赵伟斌	无变动	子公司副总经理	50,000	0	50,000
吴会林	无变动	子公司生产厂长	20,000	0	20,000

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第八节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、行业概况

(一) 行业法规政策

《中国涂料行业“十四五”规划》中提出，到2025年环境友好的涂料品种占涂料总产量的70%的目标。2022年1月24日，国务院印发的《“十四五”节能减排综合工作方案》中指示，要推动使用低挥发性有机物含量的涂料，到2025年溶剂型工业涂料使用比例降低20%。随着环保安全法规的日渐趋严，密集出台的环保政策法规将有力推动行业的绿色发展，健康环保、节能减排、水性涂料将大面积替代油性涂料。

2019年6月，生态环境部印发了《重点行业挥发性有机物综合治理方案》，方案首次明确了全国重点控制的VOCs物质，并提出大力推进源头替代，通过使用水性、粉末、高固体份、无溶剂、辐射固化等低VOCs含量的涂料，替代传统溶剂型涂料，从源头减少VOCs产生，工业涂装、包装印刷等行业要加大该力度。

强制性新国标GB-24409(2020)《车辆涂料中有害物质限量》和推荐性新国标GTB-38597(2020)《低挥发性有机化合物含量涂料产品技术要求》分别于2020年12月1日与2021年2月1日起实施，两项国标分别对车辆涂料以及各类涂料的VOCs作出了严格的要求。

上述规划、治理方案与新国标的推出，给我国涂料企业原有产品技术带来了挑战，同时也为开发上述环境友好型的工业涂料企业带来了机遇。

(二) 行业发展情况及趋势

碳达峰、碳中和是整个“十四五”时期引导国民经济发展的方向，对化工这个高能耗、高排放的行业产生重大而深远的影响。“双碳”背景下，化工产品成本曲线上扬，规模化、集约化、产业链一体化的龙头企业优势将更加突出。同时，碳中和将促使化工企业进行技术升级改造，行业有望迎来一次深远的“低碳化”绿色革命。

阴极电泳涂料作为一类新型的低污染、省能源、省资源和防腐性的涂料，符合行业发展方向，具有涂膜平整，耐水性和耐化学性好等特点，容易实现涂装工业的机械化和自动化，适合形状复杂，有边缘棱角、孔穴工件涂装。下游行业主要有汽车及零部件、摩托车、家电、建材、工程机械等行业，下游行业的增长势必给阴极电泳涂料行业带来更有利的发展契机。同时，随着环保替代深化和国产替代进程加速，国产涂料企业迎来历史机遇。

(三) 公司行业地位分析

一、汽车领域，公司迎来发展窗口期

阴极电泳涂料大部分应用在汽车领域，由于汽车供应链体系固有性很高的特点，过往汽车涂料行

业基本被跨国大型涂料企业在中国的独资或合资企业，如 PPG、巴斯夫、艾仕得、关西等企业瓜分，国内涂料企业的机会主要集中在国产品牌的汽车领域。随着自主品牌份额上升和造车新势力不断涌现，新的供应链体系重建，国产涂料企业迎来发展窗口期。截止目前，公司已经成功进入了奇瑞、三一、北汽、五菱汽车等国内知名汽车企业的供应链。

二、汽车整车以外的领域，公司优势明显

在汽车整车制造企业以外的领域，国际品牌的市场影响力较弱，国内涂料供应商多为小型企业，在规模效益、产品系列、质量保证、售后服务等方面竞争力相对较弱。公司在很多细分市场领域进行了有效的培育，并进行了精耕细作式的精细化拓展。目前在汽车板簧、家具导轨、专用车、压缩机等市场都取得了优异的成绩。

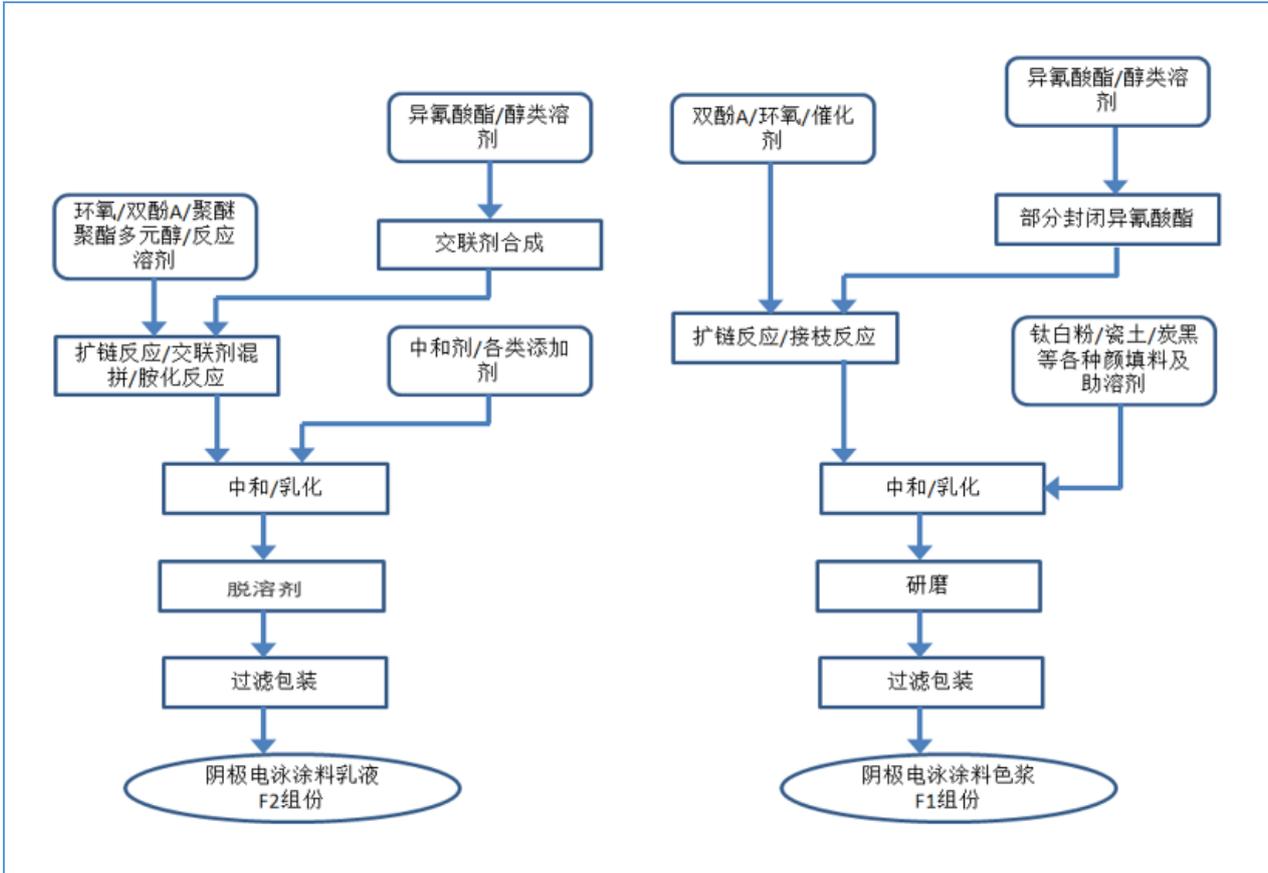
二、 产品与生产

(一) 主要产品情况

√适用 □不适用

产品	所属细分行业	用途	运输与存储方式	主要上游原料	主要下游应用领域	产品价格的影响因素
电泳涂料	涂料行业	对金属表面起到保护和防腐作用	汽运为主	树脂、有机溶剂、颜料、助剂等	汽车及零部件、家电、家具五金、农机等	原材料价格波动影响产品成本，市场供需关系影响定价

(二) 主要技术和工艺



1. 报告期内技术和工艺重大调整情况

适用 不适用

2. 与国外先进技术工艺比较分析

适用 不适用

(三) 产能情况

1. 产能与开工情况

适用 不适用

产能项目	设计产能	产能利用率	在建产能及投资情况	在建产能预计完工时间	在建产能主要工艺及环保投入情况
韶关年产6万吨水性涂料项目	60000	20%	该项目涉及产能6万吨，分两期建设。其中一期工程已于报告期内建成投产。二期工程尚未开工建设。	-	-

2. 非正常停产情况

适用 不适用

3. 委托生产

适用 不适用

因自有厂区产能饱和，公司部分水性面漆、3C 及车用涂料产品暂时性采取委托生产模式。

(四) 研发创新机制

1. 研发创新机制

适用 不适用

2. 重要在研项目

适用 不适用

报告期内，公司重点针对高泳透、轻量化、低温型电泳涂料、水性面漆等技术方向开展研发，同时持续布局消费电子涂料、功能性涂料等新领域的探索和研究。

(五) 公司生产过程中联产品、副产品、半成品、废料、余热利用产品等基本情况

适用 不适用

三、 主要原材料及能源采购

(一) 主要原材料及能源情况

适用 不适用

原材料及能源名称	耗用情况	采购模式	供应稳定性分析	价格走势及变动情况分析	价格波动对营业成本的影响
环氧树脂	2800 吨/年	集中采购	稳定	前期价格逐月小幅走低，现价格稳定	大
聚酰胺固化剂	1000 吨/年	集中采购	稳定	近两年价格居高不下，现还在高位	较大
异氰酸酯 (TDI)	500 吨/年	集中采购	稳定	1-3 月份略有下降，4 月开始走稳	较大
丙二醇甲醚	800 吨/年	集中采购	稳定	近期价格稳定	较大

(二) 原材料价格波动风险应对措施

1. 持有衍生品等金融产品情况

适用 不适用

2. 采用阶段性储备等其他方式情况

适用 不适用

对于用量较大的、市场价格存在波动的原材料（如：树脂、溶剂产品），公司采用储备定额采购模式，进行 2-3 个月平均用量的该类原材料储备。

常规性的原材料则根据销售预测，结合生产计划制定采购计划，实施采购。

四、 安全生产与环保

(一) 安全生产及消防基本情况

公司重视安全生产及消防管理，拥有安全主要负责人及安全管理人员 5 人、各部门兼职安全管理人员 5 人，共 10 人安全管理团队，同时配备应急救护人员 5 人（1 人持救护证）及 40 余人应急队伍。公司秉承安全第一、预防为主安全管理方针，从设备设施的投入、现场隐患排查与治理，常规性的安全培训与教育、及定期开展应急救援演练，逐步改善现场不安全状态、不安全行为和管理上的缺陷，公司近三年未发生安全、消防事故。

(二) 环保投入基本情况

公司属于非重点排污企业。公司生产过程中会产生少量水污染、大气污染及固体废气物。针对水污染，我司投入一套完整的污水处理设备，从原水的收集、沉降、调节、厌氧、好氧等工艺手段将污水处理到达环评排放标准。废气处理设备投入一套三级活性炭吸附废气处理设备，将废气处理达到排放标准水平。公司生产产生的一般固体废物及危险废物交由相应资质单位进行处理。

(三) 危险化学品的情况

适用 不适用

(四) 报告期内重大安全生产事故

适用 不适用

(五) 报告期内重大环保违规事件

适用 不适用

五、 细分行业

(一) 化肥行业

适用 不适用

(二) 农药行业

适用 不适用

(三) 日用化学品行业

适用 不适用

(四) 民爆行业

适用 不适用

第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，加强内控管理，确保公司运作规范。

公司股东大会、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，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。公司内部控制活动在采购、生产、销售等各个关键环节，能够得以较好的贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用，对公司的经营风险起到有效的控制作用，能够保证财务报告的真实、可靠，保护公司资产的安全与完整。

截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、重大违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的要求规范运行。经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合相关法律法规及规则的要求，能够给所有股东提供合适保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行。截至报告期末，“三会”依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司章程进行了修订，主要修订内容为公司经营范围、公司终止挂牌时的投资者保护办法等。公司章程修订的具体情况可查阅临时公告 2022-012、2022-022。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	5	3

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司召开年度股东大会 1 次，临时股东大会 3 次，审议通过议案 11 项；召开董事会 5 次，审议通过议案 17 项；召开监事会 3 次，审议通过议案 6 项。公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案、通知、召开、表决和决议等事项均符合《公司法》《公司章程》等有关规定。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会、高级管理层人员均依法运作，切实履行相应的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关规定。

(四) 投资者关系管理情况

信息披露是公司投资者最直接和最全面的信息通报形式，公司将继续按照一贯的原则按时编制并披露公司定期报告和临时报告，确保公司信息披露内容的真实、准确、完整、及时。严格按照中国证监会和全国中小企业股份转让系统的监管要求，按时编制并披露各期定期报告，确保股东及潜在投资者及时、准确地了解公司的生产、经营、内控和财务状况等重要信息。严格按照信息披露格式要求及时披露公司股东大会决议、董事会决议、监事会决议和其他重要信息等临时报告，确保股东或潜在投资者及时掌握公司的动态信息。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面保持完全独立，拥有独立的供应、生产和销售系统；独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

1、业务独立

公司的主营业务为阴极电泳涂料的研发、生产和销售，在业务上独立于实际控制人和其他关联方。公司拥有独立完整的技术研发体系、生产管理体系、人员管理体系、财务管理体系与市场营销体系，不存在与股东之间的同业竞争关系。公司能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任和风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》《公司章程》的有关规定合法产生；公司的总

经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

3、资产独立

公司拥有独立的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，拥有独立的商标、发明专利技术、实用新型专利等无形资产。公司的其他应收、其他应付及预收账款与预付账款均符合公司日常经营活动需要，不存在损害公司资产的情况。

4、机构独立

公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东及其控制的其他企业。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系，制订了完善的财务会计制度和财务管理制度。公司银行账户独立，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业混合纳税的情形。公司运作规范，不存在货币资金或其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其它企业占用的情况，也不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其它企业提供担保的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司就会计核算、财务管理和风险控制制定了一系列的规章制度，内容包括人力资源管理、财务管理、研发管理、营销管理、原料采购、行政管理、质量管理等方面，涉及公司生产经营的所有环节，形成了规范有效的管理体系。公司的财务管理和风险控制制度不存在重大缺陷，可以保证公司生产经营的有效进行，保证公司财务资料的真实性、合法性、完整性，促进公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守《信息披露管理制度》《年报信息披露重大差错责任追究制度》等制度，执行情况良好。

三、 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

第十节 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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <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	大华审字[2023]0011423 号
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层
审计报告日期	2023 年 4 月 7 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘升文 1 年 许哲 1 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	8 年
会计师事务所审计报酬	20 万元

审计报告

大华审字[2023]0011423 号

广东科德环保科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东科德环保科技股份有限公司(以下简称科德环保公司)财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2022 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,公允反映了科德环保公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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,我们独立于科德环保公司,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、 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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、 营业收入确认事项

2、 应收账款减值事项

（一） 营业收入确认

1、 事项描述

收入确认的会计政策详情及收入分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计之（三十一）”所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释之注释 33”。科德环保公司主要从事电泳涂料的生产和销售，于 2022 年度确认营业收入 237,320,047.60 元，主要为国内销售产生的收入。科德环保公司对于销售商品产生的收入是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认的，根据双方约定，通常以货物运至指定地点并经客户对账作为收入确认时点。由于收入是公司的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、 审计应对

我们针对收入确认实施的主要审计程序包括：

- （1）了解和评价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，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）对本年记录的收入交易获取销售台账，选取样本，核对对账单、发票、销售合同及出库单、签收单，评价相关收入确认是否符合科德环保公司收入确认的会计政策；
- （4）向重要客户实施积极式函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，确认业务收入的真实性、完整性；
- （5）对主要产品进行分析性复核，通过纵向及横向比较，了解产品销售结构和价格的波动情况，分析其波动趋势是否正常，并查明异常现象和重大波动原因，以评价收入的内容、数额是否合理、正确、完整；
- （6）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、对账单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

基于已执行的审计工作，我们认为管理层对收入相关的主要风险和报酬转移的判断是合理的。

（二） 应收账款减值

1、 事项描述

截止 2022 年 12 月 31 日，应收账款期末余额 140,034,915.80 元，计提应收账款坏账金额为 14,418,276.24 元，相关财务信息在“五、合并财务报表主要项目注释之注释 3”中列示。由于应收账款的预计未来现金流量现值的固有不确定性以及当前市场环境的不可预测性，应收账款信用减值损失的评估很大程度上涉及管理层判断。因此，我们将应收账款减值作为关键审计事项。

2、 审计应对

我们针对应收账款减值确认实施的主要审计程序包括：

- （1）了解、评估公司与应收账款组合划分以及预期信用损失估计相关的内部控制；
- （2）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；
- （3）对在单项工具层面能以合理成本评估和确定预期信用损失的，复核管理层评估信用风险及预期信用损失金额确定的依据；
- （4）对管理层按照信用风险特征划分若干组合计提坏账准备的，复核管理层划分标准的恰当性和预期信用损失率的合理性；
- （5）通过分析应收账款的账龄、客户结算账期、信誉情况以及结合预期信用损失计提方法，重新计算并评价应收账款预期信用损失计提的合理性；
- （6）通过选取样本执行函证程序以及执行应收账款期后回款检查程序，进一步评价管理层应收账款预期信用损失计提的合理性；

(7) 评估管理层期末对应收账款坏账准备的会计处理及披露。

基于已执行的审计工作，我们认为管理层对应收账款减值准备的计提是合理的。

四、其他信息

科德环保公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年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

科德环保公司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，科德环保公司管理层负责评估科德环保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科德环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科德环保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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
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，就可能对科德环保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告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科德环保公司不能持续经营。
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. 就科德环保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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人) 刘升文
中国注册会计师：

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	16,323,834.71	26,052,397.95
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	注释 2	51,203,204.95	17,694,031.08
应收账款	注释 3	125,616,639.56	112,796,131.26
应收款项融资	注释 4	7,957,961.09	20,935,987.39
预付款项	注释 5	5,510,590.98	1,550,668.36
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	注释 6	3,383,645.26	1,863,410.17
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	注释 7	33,996,675.05	29,661,912.12
合同资产	注释 8	548,460.00	863,915.50
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	注释 9	81,621.60	5,734,155.57
流动资产合计		244,622,633.20	217,152,609.40
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-

固定资产	注释 10	89,584,421.73	14,844,050.97
在建工程	注释 11	-	74,956,543.90
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	注释 12	10,039,171.37	9,930,480.66
开发支出		-	-
商誉	注释 13	7,469,585.44	7,469,585.44
长期待摊费用	注释 14	3,199,092.98	74,015.34
递延所得税资产	注释 15	2,918,420.69	3,117,501.85
其他非流动资产	注释 16	-	294,583.41
非流动资产合计		113,210,692.21	110,686,761.57
资产总计		357,833,325.41	327,839,370.97
流动负债：			
短期借款	注释 17	46,352,644.00	54,650,000.00
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	注释 18	27,180,297.80	30,434,181.80
应付账款	注释 19	62,218,039.05	62,834,145.83
预收款项		-	-
合同负债	注释 20	1,473,324.46	501,582.54
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	注释 21	4,525,428.78	5,241,318.48
应交税费	注释 22	5,088,454.16	3,141,606.35
其他应付款	注释 23	3,554,831.42	3,435,540.79
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	注释 24	8,285,336.26	8,314,116.60
其他流动负债	注释 25	35,586,884.06	8,912,742.37
流动负债合计		194,265,239.99	177,465,234.76
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	注释 26	23,000,000.00	12,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-

永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债	注释 27	6,695,162.48	6,013,663.91
非流动负债合计		29,695,162.48	18,013,663.91
负债合计		223,960,402.47	195,478,898.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 28	40,872,178.00	40,872,178.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释 29	9,752,825.82	9,752,212.04
减：库存股	注释 30	2,468,998.91	3,287,998.91
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	注释 31	7,535,598.89	6,947,997.80
一般风险准备		-	-
未分配利润	注释 32	78,181,319.14	78,076,083.37
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		133,872,922.94	132,360,472.30
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		133,872,922.94	132,360,472.30
负债和所有者权益（或股东权益）总计		357,833,325.41	327,839,370.97

法定代表人：李文庄

主管会计工作负责人：李源生

会计机构负责人：胡小丽

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		15,256,493.13	24,146,593.30
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		44,321,393.50	17,445,261.80
应收账款	注释 1	87,471,855.00	77,595,467.05

应收款项融资		7,332,807.84	18,327,177.19
预付款项		4,802,129.89	867,583.34
其他应收款	注释 2	61,653,361.90	48,858,077.51
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		21,420,264.13	20,583,781.12
合同资产		548,460.00	863,915.50
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		16,300.29	416,419.51
流动资产合计		242,823,065.68	209,104,276.32
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释 3	54,900,000.00	44,900,000.00
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		7,599,470.24	8,922,343.04
在建工程		-	359,286.71
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		2,354,804.87	2,072,456.16
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		907,575.01	74,015.34
递延所得税资产		1,819,929.33	2,146,066.92
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		67,581,779.45	58,474,168.17
资产总计		310,404,845.13	267,578,444.49
流动负债：			
短期借款		34,352,644.00	42,650,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		27,180,297.80	30,434,181.80
应付账款		48,904,716.46	44,069,467.82
预收款项		-	616,719.80
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		3,480,191.43	4,255,273.11
应交税费		4,017,635.17	1,651,266.70

其他应付款		20,928,490.42	17,042,027.80
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		941,367.94	151,350.50
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		8,285,336.26	3,314,116.60
其他流动负债		30,181,444.96	8,638,442.93
流动负债合计		178,272,124.44	152,822,847.06
非流动负债：			
长期借款		10,000,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		6,695,162.48	6,013,663.91
非流动负债合计		16,695,162.48	6,013,663.91
负债合计		194,967,286.92	158,836,510.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本		40,872,178.00	40,872,178.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		9,752,825.82	9,752,212.04
减：库存股		2,468,998.91	3,287,998.91
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		7,535,598.89	6,947,997.80
一般风险准备		-	-
未分配利润		59,745,954.41	54,457,544.59
所有者权益（或股东权益）合计		115,437,558.21	108,741,933.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计		310,404,845.13	267,578,444.49

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入	注释 33	237,320,047.60	236,307,210.03
其中：营业收入	注释 33	237,320,047.60	236,307,210.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		231,798,361.30	227,523,582.30
其中：营业成本	注释 33	181,263,537.18	183,049,223.90
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	注释 34	1,500,263.97	1,150,608.13
销售费用	注释 35	22,089,414.97	19,286,069.78
管理费用	注释 36	14,827,046.39	13,865,933.57
研发费用	注释 37	7,743,099.65	7,475,171.19
财务费用	注释 38	4,374,999.14	2,696,575.73
其中：利息费用		4,534,370.82	2,444,311.54
利息收入		211,658.99	129,616.05
加：其他收益	注释 39	946,771.84	925,778.69
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 40	670.99	10,023.10
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）	注释 41	-4,675,484.67	-3,025,628.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 42	-193,711.73	-1,076,473.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 43	-11,119.46	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,588,813.27	5,617,327.27
加：营业外收入	注释 44	21,500.00	13,675.00
减：营业外支出	注释 45	107,808.66	14,100.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,502,504.61	5,616,901.89
减：所得税费用	注释 46	809,667.75	679,217.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		692,836.86	4,937,684.70

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）		692,836.86	4,937,684.70
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）		692,836.86	4,937,684.70
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		692,836.86	4,937,684.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.12

法定代表人：李文庄

主管会计工作负责人：李源生

会计机构负责人：胡小丽

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	注释 4	192,097,801.20	176,514,623.94
减：营业成本	注释 4	144,804,917.84	136,304,953.54

税金及附加		984,996.10	814,231.36
销售费用		17,507,300.83	16,459,042.58
管理费用		8,370,322.72	9,112,983.61
研发费用		7,743,099.65	7,475,171.19
财务费用		3,185,923.62	2,293,225.42
其中：利息费用		3,342,401.61	2,052,131.96
利息收入		188,741.09	123,386.02
加：其他收益		764,538.55	578,631.32
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5		-42,874.79
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）		-3,251,712.52	-2,542,777.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-193,711.73	-1,076,473.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,607.84	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,814,746.90	971,521.94
加：营业外收入		21,500.00	13,675.00
减：营业外支出		88,490.00	4,100.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,747,756.90	981,096.56
减：所得税费用		871,745.99	-437,376.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,876,010.91	1,418,472.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,876,010.91	1,418,472.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			

7. 其他			
六、综合收益总额		5,876,010.91	1,418,472.63
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		160,990,927.66	189,730,721.56
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		8,949,310.97	-
收到其他与经营活动有关的现金	注释 47	4,340,726.45	15,803,078.23
经营活动现金流入小计		174,280,965.08	205,533,799.79
购买商品、接受劳务支付的现金		78,368,320.26	130,635,171.31
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		29,197,965.36	22,674,448.10
支付的各项税费		9,199,033.53	10,158,972.09
支付其他与经营活动有关的现金	注释 47	31,345,228.68	32,161,812.52
经营活动现金流出小计		148,110,547.83	195,630,404.02
经营活动产生的现金流量净额		26,170,417.25	9,903,395.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		670.99	97,664.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		145,720.00	-

回的现金净额			
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	注释 47	1,000,000.00	50,950,000.00
投资活动现金流入小计		1,146,390.99	51,047,664.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,799,908.23	18,223,484.13
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	注释 47	1,000,000.00	50,950,000.00
投资活动现金流出小计		17,799,908.23	69,173,484.13
投资活动产生的现金流量净额		-16,653,517.24	-18,125,819.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,730,000.00
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		67,052,644.00	74,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 47	6,242,208.16	19,887,363.38
筹资活动现金流入小计		73,294,852.16	96,617,363.38
偿还债务支付的现金		63,735,842.98	48,127,583.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,069,935.93	6,342,044.59
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	注释 47	21,277,064.14	31,641,289.90
筹资活动现金流出小计		89,082,843.05	86,110,917.61
筹资活动产生的现金流量净额		-15,787,990.89	10,506,445.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-4,394.18
五、现金及现金等价物净增加额		-6,271,090.88	2,279,627.69
加：期初现金及现金等价物余额		9,190,145.12	6,910,517.43
六、期末现金及现金等价物余额	注释 48	2,919,054.24	9,190,145.12

法定代表人：李文庄

主管会计工作负责人：李源生

会计机构负责人：胡小丽

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		144,885,377.84	160,606,630.33
收到的税费返还		624,495.86	-
收到其他与经营活动有关的现金		76,590,719.47	53,814,153.11
经营活动现金流入小计		222,100,593.17	214,420,783.44
购买商品、接受劳务支付的现金		80,610,179.26	105,423,713.85
支付给职工以及为职工支付的现金		21,263,687.63	18,584,603.11

支付的各项税费		5,276,156.31	6,469,641.37
支付其他与经营活动有关的现金		98,722,335.43	77,283,572.82
经营活动现金流出小计		205,872,358.63	207,761,531.15
经营活动产生的现金流量净额		16,228,234.54	6,659,252.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	44,766.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,720.00	-
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		-	27,900,000.00
投资活动现金流入小计		5,720.00	27,944,766.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,070,560.67	84,768.33
投资支付的现金		10,000,000.00	15,000,000.00
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		-	27,900,000.00
投资活动现金流出小计		11,070,560.67	42,984,768.33
投资活动产生的现金流量净额		-11,064,840.67	-15,040,001.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	2,730,000.00
取得借款收到的现金		52,052,644.00	62,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		6,242,208.16	19,887,363.38
筹资活动现金流入小计		58,294,852.16	84,617,363.38
偿还债务支付的现金		44,735,842.98	36,127,583.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,877,966.72	5,950,371.68
支付其他与筹资活动有关的现金		21,277,064.14	31,641,289.90
筹资活动现金流出小计		68,890,873.84	73,719,244.70
筹资活动产生的现金流量净额		-10,596,021.68	10,898,118.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-4,394.18
五、现金及现金等价物净增加额		-5,432,627.81	2,512,975.03
加：期初现金及现金等价物余额		7,284,340.47	4,771,365.44
六、期末现金及现金等价物余额		1,851,712.66	7,284,340.47

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022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		
	优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	40,872,178.00				9,752,212.04	3,287,998.91			6,947,997.80		78,076,083.37	132,360,472.30
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	40,872,178.00				9,752,212.04	3,287,998.91			6,947,997.80		78,076,083.37	132,360,472.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					613.78	-819,000.00			587,601.09		105,235.77	1,512,450.64
（一）综合收益总额											692,836.86	692,836.86
（二）所有者投入和减少资本					613.78	-819,000.00						819,613.78
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					-819,000.00						819,000.00
4. 其他				613.78							613.78
(三) 利润分配							587,601.09		-587,601.09		
1. 提取盈余公积							587,601.09		-587,601.09		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	40,872,178.00			9,752,825.82	2,468,998.91		7,535,598.89		78,181,319.14		133,872,922.94

项目	2021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	40,872,178.00				12,204,145.46				6,806,150.54		77,267,463.73		137,149,937.73
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、本年期初余额	40,872,178.00				12,204,145.46				6,806,150.54		77,267,463.73		137,149,937.73
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					-2,451,933.42	3,287,998.91			141,847.26		808,619.64		-4,789,465.43
(一) 综合收益总额											4,937,684.70		4,937,684.70
(二) 所有者投入和减少资本					-2,451,933.42	3,287,998.91							-5,739,932.33
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					-2,451,933.42	3,287,998.91							-5,739,932.33
4. 其他													

(三) 利润分配								141,847.26	-4,129,065.06	-3,987,217.80
1. 提取盈余公积								141,847.26	-141,847.26	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配									-3,987,217.80	-3,987,217.80
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期末余额	40,872,178.00				9,752,212.04	3,287,998.91		6,947,997.80	78,076,083.37	132,360,472.30

法定代表人：李文庄

主管会计工作负责人：李源生

会计机构负责人：胡小丽

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	40,872,178.00				9,752,212.04	3,287,998.91			6,947,997.80		54,457,544.59	108,741,933.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,872,178.00				9,752,212.04	3,287,998.91			6,947,997.80		54,457,544.59	108,741,933.52
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					613.78	-819,000.00			587,601.09		5,288,409.82	6,695,624.69
(一) 综合收益总额											5,876,010.91	5,876,010.91
(二) 所有者投入和减少资本					613.78	-819,000.00						819,613.78
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						-819,000.00						819,000.00
4. 其他					613.78							613.78
(三) 利润分配									587,601.09		-587,601.09	
1. 提取盈余公积									587,601.09		-587,601.09	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	40,872,178.00				9,752,825.82	2,468,998.91		7,535,598.89		59,745,954.41	115,437,558.21	

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	40,872,178.00				12,204,145.46				6,806,150.54		57,168,137.02	117,050,611.02

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	40,872,178.00			12,204,145.46			6,806,150.54		57,168,137.02	117,050,611.02	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-2,451,933.42	3,287,998.91		141,847.26		-2,710,592.43	-8,308,677.50	
（一）综合收益总额									1,418,472.63	1,418,472.63	
（二）所有者投入和减少资本				-2,451,933.42	3,287,998.91						-5,739,932.33
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				-2,451,933.42	3,287,998.91						-5,739,932.33
4. 其他											
（三）利润分配							141,847.26		-4,129,065.06	-3,987,217.80	
1. 提取盈余公积							141,847.26		-141,847.26		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-3,987,217.80	-3,987,217.80	
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	40,872,178.00				9,752,212.04	3,287,998.91			6,947,997.80		54,457,544.59	108,741,933.52

三、 财务报表附注

广东科德环保科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

广东科德环保科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为佛山市科德化工实业有限公司，于 1998 年 10 月 12 日经佛山市顺德区市场安全监管局批准，由李文庄、孙庆萍共同发起设立的股份有限公司。公司于 2016 年 7 月 27 日在全国中小企业股份转让系统挂牌（以下简称“股转系统”），证券代码为：838020。现持有统一社会信用代码为 9144060628009483XQ 的营业执照，经营期限为 1998 年 10 月 12 日至长期。

经过历次增资及股权变更后，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 40,872,178.00 股，注册资本为 40,872,178.00 元，注册地址：佛山市顺德科技工业园五沙工业区新辉路 13 号，实际控制人为李文庄。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

研发、制造、销售：水性涂料、助剂、添加剂（不含化学危险品）；涂料涂装生产新一体化运营的技术咨询、售后维护服务；涂装设备、环保设备的制造、安装；涂料与涂层的化学和物理性能测试；国内商业、物资供销业；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。

本公司属化学原料与化学制品制造行业。

主要产品为：

双组份阴极电泳涂料：黑色阴极电泳涂料、灰色阴极电泳涂料、白色阴极电泳涂料。

助剂：助剂、专用助剂。

前处理产品：调整剂、杀菌剂、磷化液、表面调整剂、脱脂剂、脱脂粉、酸性除油剂。

(三) 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户，分公司 1 户，具体包括：

子公司名称	公司类型	持股比例	表决权
广东科德环保科技股份有限公司上海嘉定分公司 (以下简称“嘉定分公司”)	分公司		

子公司名称	公司类型	持股比例	表决权比例
韶关市科德新材料有限公司 (以下简称“韶关科德”)	全资子公司	1	100
广东恒绿洁涂装科技有限公司 (以下简称“广东恒绿洁”)	全资子公司	1	100
上海瑞君电泳涂料有限公司 (以下简称“上海瑞君”)	全资子公司	1	100
上海琇焯新材料有限公司 (以下简称“上海琇焯”)	全资子公司	1	100

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比有变化，2022年10月17日成立了广东科德环保科技股份有限公司上海嘉定分公司。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2023年4月7日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

营业周期是指企业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。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的

控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采

用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表

中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期

限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的月初汇率作为折算汇率折合成人民币记账，月末按照月底汇率调整。

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。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据

未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款

的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风

险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 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（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。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，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。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，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前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。

(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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始

确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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，则本公司假定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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单

项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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。

(4) 减记金融资产

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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

(1) 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；

(2) 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。

(十一) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	出票人为企业，信用评级较金融机构而言相对较低，可能存在票据违约的情况，存在一定的信用损失风险	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期计量坏账准备

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收款项	根据款项性质划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十三) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收保证金组合	保证金、押金、信用金等款项	本公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失

无风险组合	合并范围内关联方	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期计量坏账准备
账龄组合	除上述组合以外的其他业务性质款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十五) 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。主要包括原材料、周转材料、半成品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法摊销。

(3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十六) 合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6. 金融工具减值。

(十七) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6. 金融工具减值。

(十八) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十九） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- （2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- （4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、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（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5、20	5.00	31.67-19.00、 4.75

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

（3） 固定资产处置

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

（二十） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、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。

（二十一） 借款费用

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。

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. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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。

(二十二) 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。

(二十三) 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	产权证书
软件	5年	预计使用情况

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。使用寿命不确定的无形资产

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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在

以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十四) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十五) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指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1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	5年	---

(二十六) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十七) 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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十九) 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。

(三十) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本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计量。授予后立即可行权的，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。在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，按照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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权

条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十一) 收入

本公司的收入主要来源于双组份阴极电泳涂料、助剂、前处理产品以及涂装设备等的销售。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售双组份阴极电泳涂料、助剂、前处理产品以及涂装设备等。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

其中：内销产品收入确认需满足以下条件：①公司根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售数量及金额已确定，客户已签收，相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

②公司根据合同约定将产品交付购买方，待购买方确认产品数量及金额，双方对账开票确认收入（如：美的体系全球供应商云平台 GSC）。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经

评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(三十二) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十三) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	贷款贴息及知识产权融资补助款
采用净额法核算的政府补助类别	除采用净额法核算的政府补助之外的其他政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;

(2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项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)所形成的暂时性差异;

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十五) 租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、注释【二十二】和【二十九】。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 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) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内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；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。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十六） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响 2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 15 号对本报告期财务报表未产生重大影响。

（2）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响 2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行解释 16 号对本报告期财务报表未产生重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物收入	13%	
	应税销售服务收入	6%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
韶关科德	25%
广东恒绿洁	20%
上海瑞君	25%
上海琇烨	20%

(二) 税收优惠政策及依据

1、根据 2022 年 12 月 19 日广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的编号《GR202244004282》高新技术企业证书，本公司被认定为高新技术企业，认定有效期为三年，企业所得税优惠期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。故本公司 2022 年度按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

2、本公司下属子公司广东恒绿洁及上海琇烨，符合小微企业，《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 12 号)规定：“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，即小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。”

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	61,366.54	61,351.25
银行存款	2,857,687.70	9,623,019.87
其他货币资金	13,404,780.47	16,368,026.83
合计	16,323,834.71	26,052,397.95
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	13,404,780.47	16,368,026.83
冻结		494,226.00

项目	期末余额	期初余额
合计	13,404,780.47	16,862,252.83

- 1、截止 2022 年 12 月 31 日受限货币资金情况详见本附注五、注释 49 所述。
- 2、编制现金流量表时，已将受限的货币资金从现金及现金等价物余额中扣除。

注释2. 应收票据

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	34,796,517.50	1,765,241.03
商业承兑汇票	16,406,687.45	15,928,790.05
合计	51,203,204.95	17,694,031.08

注：于 2022 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2. 应收票据坏账准备分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	52,066,714.82	100.00	863,509.87	1.66	51,203,204.95
其中：银行承兑汇票	34,796,517.50	66.83			34,796,517.50
商业承兑汇票	17,270,197.32	33.17	863,509.87	5.00	16,406,687.45
合计	52,066,714.82	100.00	863,509.87	1.66	51,203,204.95

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	18,532,388.45	100.00	838,357.37	4.52	17,694,031.08
其中：银行承兑汇票	1,765,241.03	9.53			1,765,241.03
商业承兑汇票	16,767,147.42	90.47	838,357.37	5.00	15,928,790.05
合计	18,532,388.45	100.00	838,357.37	4.52	17,694,031.08

3. 期末公司已背书或贴现且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		25,253,269.25
商业承兑汇票		10,333,614.81
合计		35,586,884.06

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	116,646,293.34	105,554,769.31
1-2年	13,818,845.50	8,920,506.92
2-3年	4,655,318.78	6,108,088.41
3年以上	4,914,458.18	7,773,060.70
小计	140,034,915.80	128,356,425.34
减：坏账准备	14,418,276.24	15,560,294.08
合计	125,616,639.56	112,796,131.26

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,121,485.76	3.66	3,159,958.38	61.70	1,961,527.38
按组合计提坏账准备的应收账款	134,913,430.04	96.34	11,258,317.86	8.34	123,655,112.18
其中：账龄组合	134,913,430.04	96.34	11,258,317.86	8.34	123,655,112.18
合计	140,034,915.80	100.00	14,418,276.24	10.30	125,616,639.56

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,996,447.72	7.01	5,551,073.81	61.70	3,445,373.91
按组合计提坏账准备的应收账款	119,359,977.62	92.99	10,009,220.27	8.39	109,350,757.35
其中：账龄组合	119,359,977.62	92.99	10,009,220.27	8.39	109,350,757.35
合计	128,356,425.34	100.00	15,560,294.08	12.12	112,796,131.26

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市顺泽五金制品有限公司	115,000.00	115,000.00	100.00	预计难以收回
丰县河海电动车有限公司	320.48	320.48	100.00	预计难以收回
徐州和信电动车有限公司	55,003.90	55,003.90	100.00	预计难以收回
石家庄市栾城区恒贝特金属制品有限公司	44,040.00	44,040.00	100.00	预计难以收回
安徽省青阳县永兴钢圈制造有限公司	2,742.68	2,742.68	100.00	预计难以收回
镇江驭盛吉邦车业有限公司	907,737.00	907,737.00	100.00	预计难以收回
河南少林客车股份有限公司	626,652.26	603,115.19	96.24	预计只能收回少部分
广州华欣五金制品有限公司	118,260.00	59,130.00	50.00	预计只能收回部分
宁波宏耀电泳科技有限公司	73,100.00	60,158.75	82.30	预计只能收回少部分
江苏卡威汽车工业集团股份有限公司	142,950.22	75,968.62	53.14	预计只能收回部分
广东聚兴汽车配件有限公司	1,630,190.00	815,095.00	50.00	预计只能收回部分
山东御捷马新能源汽车制造有限公司	1,114,006.41	334,201.92	30.00	预计只能收回部分
山东领行摩托车有限公司	291,482.81	87,444.84	30.00	预计只能收回部分
合计	5,121,485.76	3,159,958.38		

4. 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	116,312,481.65	5,815,624.09	5.00
1—2年	12,690,837.93	1,503,362.55	11.85
2—3年	2,815,398.92	844,619.68	30.00
3年以上	3,094,711.54	3,094,711.54	100.00
合计	134,913,430.04	11,258,317.86	8.34

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	5,551,073.81	1,295,574.31		3,686,689.74		3,159,958.38
按组合计提坏账准备的应收账款	10,009,220.27	3,202,082.65		1,952,985.06		11,258,317.86
其中：账龄组合	10,009,220.27	3,202,082.65		1,952,985.06		11,258,317.86
合计	15,560,294.08	4,497,656.96		5,639,674.80		14,418,276.24

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
本期核销金额	5,639,674.80

其中重要的应收账款核销情况如下：

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	是否由关联交易产生
霸州市三鑫钢管有限公司	销售货款	508,390.00	无法收回	审批	否
泊头市达昌汽车模具冲压件有限公司	销售货款	120,355.00	无法收回	审批	否
江苏金湖欧陆汽车有限公司	销售货款	199,714.00	无法收回	审批	否
李杰	销售货款	78,270.68	无法收回	审批	否
彭兴华	销售货款	26,125.00	无法收回	审批	否
十堰吉荣工贸有限公司	销售货款	366,741.16	无法收回	审批	否
徐州美苏电动车有限公司	销售货款	300,350.21	无法收回	审批	否
深圳市景欣国际贸易有限公司	销售货款	189,860.00	无法收回	审批	否
厦门宝元达工贸有限公司	销售货款	172,364.00	无法收回	审批	否
重庆迪跃汽车配件制造有限责任公司	销售货款	144,054.60	无法收回	审批	否
深圳市润达隆五金有限公司	销售货款	80,141.20	无法收回	审批	否
浙江纳瓦斯工贸 有限公司	销售货款	50,000.00	无法收回	审批	否
中山市古镇德亿电泳厂	销售货款	39,711.98	无法收回	审批	否
陆川县鸿鼎电动车配件厂	销售货款	36,935.00	无法收回	审批	否
河南赛尔车轮有限公司	销售货款	867,669.56	无法收回	审批	否
阳江市新力工业有限公司	销售货款	275,667.47	无法收回	审批	否
汝南县广森电动车科技有限公司	销售货款	44,100.00	无法收回	审批	否
洛阳欧科工贸有限公司	销售货款	320,523.00	无法收回	审批	否
诸城万骏达工贸 有限公司、季晓凤	销售货款	567,705.20	无法收回	审批	否
福州东合盛实业有限公司	销售货款	216,000.00	无法收回	审批	否
柳江县永全五金配件加工厂	销售货款	89,840.00	无法收回	审批	否
十堰润玛工贸有限公司	销售货款	554,968.07	无法收回	审批	否
河南少林新能源汽车销售有限公司	销售货款	36,800.00	无法收回	审批	否
柳州市合长机械制造有限公司	销售货款	20,320.00	无法收回	审批	否
惠州市闽航机械有限公司	销售货款	11,500.00	无法收回	审批	否
蓬江区利如五金加工厂	销售货款	10,140.00	无法收回	审批	否
诸城市福日机械有限公司	销售货款	311,428.67	无法收回	审批	否

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	是否由关联交易产生
合计		5,639,674.80			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	7,090,647.17	5.06	354,532.36
客户二	6,905,469.00	4.93	345,273.45
客户三	4,037,865.00	2.88	341,472.20
客户四	3,161,737.67	2.26	158,086.88
客户五	2,911,927.15	2.08	145,596.36
合计	24,107,645.99	17.22	1,344,961.25

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	7,957,961.09	20,935,987.39
合计	7,957,961.09	20,935,987.39

2. 期末公司已背书或贴现且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	22,991,374.28	
商业承兑汇票		
合计	22,991,374.28	

注释5. 预付款项

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	5,510,590.98	100.00	1,550,668.36	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	5,510,590.98	100.00	1,550,668.36	100.00

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	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
公司一	4,001,000.00	72.61	1年以内	预付项目费
公司二	732,848.96	13.30	1年以内	预付材料款

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
公司三	337,200.00	6.12	1年以内	预付项目费
公司四	65,200.00	1.18	1年以内	预付系统安装费
公司五	43,401.87	0.79	1年以内	油卡充值
合计	5,179,650.83	93.99	1年以内	

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,383,645.26	1,863,410.17
合计	3,383,645.26	1,863,410.17

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,861,447.28	836,747.68
1—2年	283,000.00	574,800.00
2—3年	170,000.00	75,685.52
3年以上	415,000.00	583,000.00
小计	3,729,447.28	2,070,233.20
减：坏账准备	345,802.02	206,823.03
合计	3,383,645.26	1,863,410.17

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,976,593.06	1,302,000.00
顾问咨询费	32,000.00	264,000.00
代扣代缴	157,191.04	148,786.28
担保费	160,000.00	200,000.00
备用金	295,834.88	77,452.96
其他	107,828.30	77,993.96
小计	3,729,447.28	2,070,233.20
减：坏账准备	345,802.02	206,823.03
合计	3,383,645.26	1,863,410.17

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	50,000.00	1.34	15,000.00	30.00	35,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,679,447.28	98.66	330,802.02	8.99	3,348,645.26
其中：应收保证金组合	2,263,593.06	60.70	226,359.31	10.00	2,037,233.75
账龄组合	1,415,854.22	37.96	104,442.71	7.38	1,311,411.51
合计	3,729,447.28	100.00	345,802.02	9.27	3,383,645.26

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	50,000.00	2.42	15,000.00	30.00	35,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,020,233.20	97.58	191,823.03	9.50	1,828,410.17
其中：应收保证金组合	1,252,000.00	60.48	125,200.00	10.00	1,126,800.00
账龄组合	768,233.20	37.11	66,623.03	8.67	701,610.17
合计	2,070,233.20	100.00	206,823.03	9.99	1,863,410.17

4. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏卡威汽车工业集团股份有限公司	50,000.00	15,000.00	30.00	诉讼单项计提
合计	50,000.00	15,000.00	30.00	

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 保证金组合

保证金	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,644,593.06	164,459.31	10.00
1—2年	120,000.00	12,000.00	10.00
2—3年	119,000.00	11,900.00	10.00
3年以上	380,000.00	38,000.00	10.00
合计	2,263,593.06	226,359.31	

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,376,854.22	68,842.71	5.00
1—2 年	3,000.00	300.00	10.00
2—3 年	1,000.00	300.00	30.00
3 年以上	35,000.00	35,000.00	100.00
合计	1,415,854.22	104,442.71	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	206,823.03			206,823.03
本期计提	164,541.57	15,000.00		179,541.57
本期转回	40,562.58			40,562.58
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	345,802.02	15,000.00		345,802.02

7. 本报告期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

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
公司一	保证金	1,000,000.00	1 年以内	26.81	50,000.00
公司二	投标保证金	500,000.00	1 年以内	13.41	25,000.00
公司三	保证金	275,000.00	五年以上	7.37	27,500.00
公司四	投标保证金	200,200.00	1 年以内	5.37	20,020.00
公司五	担保费用	160,000.00	1 年以内	4.29	8,000.00
合计		2,135,200.00		57.25	130,520.00

注释7. 存货

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/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	13,089,868.70	31,399.25	13,058,469.45	11,351,261.40		11,351,261.40
周转材料	669,269.91		669,269.91	461,096.76		461,096.76
半成品	22,365.86		22,365.86	2,993,295.61		2,993,295.61
库存商品	12,890,061.98	14,790.14	12,875,271.84	8,917,029.56	227,193.14	8,689,836.42
发出商品	8,869,729.52	1,498,431.53	7,371,297.99	6,496,487.18	1,184,656.05	5,311,831.13
合同履约成本				854,590.80		854,590.80
合计	35,541,295.97	1,544,620.92	33,996,675.05	31,073,761.31	1,411,849.19	29,661,912.12

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料		31,399.25					31,399.25
库存商品	227,193.14				212,403.00		14,790.14
发出商品	1,184,656.05	313,775.48					1,498,431.53
合计	1,411,849.19	345,174.73			212,403.00		1,544,620.92

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
客户质量保证金	609,400.00	60,940.00	548,460.00	959,906.11	95,990.61	863,915.50
合计	609,400.00	60,940.00	548,460.00	959,906.11	95,990.61	863,915.50

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
客户质量保证金	95,990.61		35,050.61			60,940.00
合计	95,990.61		35,050.61			60,940.00

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣额	50,673.01	5,317,553.85
预缴所得税	30,948.59	416,601.72
合计	81,621.60	5,734,155.57

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	89,584,421.73	14,844,050.97
固定资产清理		
合计	89,584,421.73	14,844,050.97

1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	15,174,201.78	10,921,471.66	2,916,499.69	5,098,280.47	34,110,453.60
2. 本期增加金额	46,276,926.30	24,430,999.80	64,601.77	10,749,241.87	46,479,620.43
购置			30,619.47	172,074.66	202,694.13
在建工程转固定资产	46,276,926.30	24,430,999.80	33,982.30	9,956,287.21	80,698,195.61
抵债					
内部重分类				620,880.00	
3. 本期减少金额		670,196.24	327,091.53	74,967.02	451,374.79
处置或报废		49,316.24	327,091.53	74,967.02	451,374.79
内部重分类		620,880.00			
4. 期末余额	61,451,128.08	34,682,275.22	2,654,009.93	15,772,555.32	114,559,968.55
二. 累计折旧					
1. 期初余额	5,857,753.46	7,514,664.74	1,917,362.72	3,976,621.71	19,266,402.63
2. 本期增加金额	2,355,569.38	2,385,189.69	275,593.65	1,515,619.05	6,531,971.77
本期计提	2,355,569.38	2,385,189.69	275,593.65	1,000,342.69	6,016,695.41
内部重分类				515,276.36	515,276.36
3. 本期减少金额		553,922.81	197,686.10	71,218.67	822,827.58
处置或报废		38,646.45	197,686.10	71,218.67	307,551.22
内部重分类		515,276.36			515,276.36
4. 期末余额	8,213,322.84	9,345,931.62	1,995,270.27	5,421,022.09	24,975,546.82
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. 期末余额	53,237,805.24	25,336,343.60	658,739.66	10,351,533.23	89,584,421.73
2. 期初余额	9,316,448.32	3,406,806.92	999,136.97	1,121,658.76	14,844,050.97

注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		74,956,543.90
工程物资		
合计		74,956,543.90

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
韶关产业园				74,597,257.19		74,597,257.19
金蝶云软件				359,286.71		359,286.71
合计				74,956,543.90		74,956,543.90

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
韶关产业园	74,597,257.19	9,376,208.27	80,698,195.61	3,275,269.85	
金蝶云软件	359,286.71	77,051.44		436,338.15	
软件改版升级费		21,061.95		21,061.95	
合计	74,956,543.90	9,474,321.66	80,698,195.61	3,732,669.95	

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	11,404,494.00	1,231,321.46	12,635,815.46
2. 本期增加金额		457,400.10	457,400.10
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	11,404,494.00	1,688,721.56	13,093,215.56
二. 累计摊销			
1. 期初余额	1,750,217.46	955,117.34	2,705,334.80
2. 本期增加金额	228,089.88	120,619.51	348,709.39
本期计提	228,089.88	120,619.51	348,709.39
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,978,307.34	1,075,736.85	3,054,044.19
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			

项目	土地使用权	软件	合计
四. 账面价值			
1. 期末余额	9,426,186.66	612,984.71	10,039,171.37
2. 期初余额	9,654,276.54	276,204.12	9,930,480.66

2. 期末无形资产不存在减值迹象，故未计提无形资产减值准备。

3. 期末无形资产之土地使用权抵押情况，详见“附注五、注释 49. 所有权或使用权受到限制的资产”。

注释13. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	处置	
上海瑞君电泳涂料有限公司	7,469,585.44					7,469,585.44
合计	7,469,585.44					7,469,585.44

备注： 1、2016年11月本公司以950.00万元收购非同一控制下企业上海瑞君100.00%的股权，合并成本与合并日可辨认净资产公允价值差额形成商誉7,469,585.44元。

2、本公司认为上海瑞君经营正常，经对上海瑞君商誉进行了减值测试，期末商誉未发生减值迹象，故未计提减值准备。

注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	74,015.34	784,363.71	96,989.63		761,389.42
绿化工程		1,685,941.87	177,891.27		1,508,050.60
车间地面硬化工程		1,093,709.37	164,056.41		929,652.96
合计	74,015.34	3,564,014.95	438,937.31		3,199,092.98

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

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
坏账准备	15,151,025.38	2,686,727.55	16,698,911.50	2,698,625.42
跌价准备	1,544,620.92	231,693.14	1,411,849.19	211,777.38
未弥补亏损			2,070,990.45	207,099.05
合计	16,695,646.30	2,918,420.69	20,181,751.14	3,117,501.85

注释16. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款				294,583.41		294,583.41

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计				294,583.41		294,583.41

注释17. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	13,000,000.00	16,000,000.00
保证、抵押借款	30,352,644.00	27,000,000.00
保证、质押借款		8,650,000.00
信用借款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	46,352,644.00	54,650,000.00

短期借款分类的说明：

(1) 保证借款

贷款银行	期末余额	借款日期	到期日期	备注
广发银行股份有限公司佛山永丰支行	4,000,000.00	2022/6/16	2023/6/15	①
广发银行股份有限公司佛山永丰支行	1,000,000.00	2022/12/26	2023/12/8	
中信银行股份有限公司佛山顺德支行	1,000,000.00	2022/1/12	2023/1/12	②
中信银行股份有限公司佛山顺德支行	560,000.00	2022/1/18	2023/1/18	
中信银行股份有限公司佛山顺德支行	1,150,000.00	2022/1/20	2023/1/20	
中信银行股份有限公司佛山顺德支行	2,290,000.00	2022/1/27	2023/1/27	
中国银行股份有限公司	3,000,000.00	2022/9/28	2023/9/28	③
合计	13,000,000.00			

备注：①上述广发银行股份有限公司佛山永丰支行借款合计 5,000,000.00 元，由子公司韶关市科德、本公司实际控制人李文庄及配偶孙庆萍、本公司股东高睿提供担保。

②上述中信银行股份有限公司佛山顺德支行借款合计 5,000,000.00 元，由本公司实际控制人李文庄及配偶孙庆萍提供担保。

③上述中国银行股份有限公司借款 3,000,000.00 元，由本公司实际控制人李文庄及配偶孙庆萍提供担保，同时由上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供保证担保。

(2) 保证、抵押借款

贷款银行	期末余额	借款日期	到期日期	备注
广州农村商业银行股份有限公司佛山分行	21,000,000.00	2022/4/15	2023/4/15	①
广州农村商业银行股份有限公司佛山分行	3,352,644.00	2022/4/15	2023/4/15	
中国银行股份有限公司上海市华新支行	6,000,000.00	2022/3/28	2023/3/28	②
合计	30,352,644.00			

备注：①上述广州农村商业银行股份有限公司佛山分行的借款合计 24,352,644.00 元，抵押物系本公司拥有的位于广东省佛山市顺德科技工业园五沙工业区新辉路 13 号的房屋建筑物和土地使用权，且上述借款由本公司实际控制人李文庄及配偶孙庆萍、本公司股东高睿、佛山市新辉投资合伙企业（有限合伙）、子公司韶关市科德提供担保。

②上述中国银行股份有限公司上海市华新支行借款 6,000,000.00 元，系由本公司实际控制人李文庄及配偶孙庆萍、原股东徐全华及配偶石宝娟提供担保；且上述借款由原股东徐全华及配偶石宝娟以其共同名义下 1 套房产（沪房地青字（2010）第 012230 号）提供抵押担保。

（3）信用借款

贷款银行	期末余额	借款日期	到期日期
中国工商银行股份有限公司上海市华新支行	1,500,000.00	2022/8/8	2023/2/4
中国工商银行股份有限公司上海市华新支行	1,500,000.00	2022/8/10	2023/2/10
合计	3,000,000.00		

注释18. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	27,180,297.80	30,434,181.80
合计	27,180,297.80	30,434,181.80

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	52,178,133.63	48,276,080.18
应付设备款	2,689,477.05	1,813,378.83
应付工程款	5,990,795.24	10,302,839.04
运费及其他	1,359,633.13	2,441,847.78
合计	62,218,039.05	62,834,145.83

注释20. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,473,324.46	501,582.54
合计	1,473,324.46	501,582.54

注释21. 应付职工薪酬

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
短期薪酬	5,211,769.82	26,477,503.08	27,220,107.59	4,469,165.31
离职后福利-设定提存计划	29,548.66	1,573,305.82	1,546,591.01	56,263.47
辞退福利		459,786.63	459,786.63	
一年内到期的其他福利				
合计	5,241,318.48	28,510,595.53	29,226,485.23	4,525,428.78

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
工资、奖金、津贴和补贴	5,162,558.80	24,080,810.78	24,861,244.75	4,382,124.83
职工福利费		865,985.64	865,985.64	
社会保险费	19,261.76	822,196.20	788,042.43	53,415.53
其中：基本医疗保险费	15,221.63	791,198.94	761,458.28	44,962.29
工伤保险费	119.77	8,056.04	7,022.61	1,153.20
生育保险费	3,920.36	22,941.22	19,561.54	7,300.04
住房公积金	6,600.00	368,649.00	366,949.00	8,300.00
工会经费和职工教育经费	23,349.26	339,861.46	337,885.77	25,324.95
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	5,211,769.82	26,477,503.08	27,220,107.59	4,469,165.31

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
基本养老保险	28,653.25	1,544,769.77	1,518,864.56	54,558.46
失业保险费	895.41	28,536.05	27,726.45	1,705.01
合计	29,548.66	1,573,305.82	1,546,591.01	56,263.47

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	4,186,504.96	2,024,944.81
企业所得税	405,192.17	863,003.54
教育费附加	184,640.19	101,732.27
城建税	256,294.41	134,233.74
个人所得税	33,740.40	5,220.52
印花税	22,066.16	11,892.01
环保税	15.87	579.46
合计	5,088,454.16	3,141,606.35

注释23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,554,831.42	3,435,540.79
合计	3,554,831.42	3,435,540.79

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	411,109.36	4,860.00
押金及保证金	247,446.92	248,326.92
预提费用	777,483.53	390,854.80
限制性股票回购义务	1,911,000.00	2,730,000.00
其他	207,791.61	61,499.07
合计	3,554,831.42	3,435,540.79

注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的其他非流动负债	8,285,336.26	8,314,116.60
合计	8,285,336.26	8,314,116.60

注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税		65,205.72
已背书/已贴现未到期应收汇票	35,586,884.06	8,847,536.65
合计	35,586,884.06	8,912,742.37

注释26. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	13,000,000.00	12,000,000.00
保证、质押借款	10,000,000.00	
合计	23,000,000.00	12,000,000.00

长期借款分类的说明：

(1) 保证、抵押借款

贷款银行	期末余额	借款日期	到期日期
东莞银行股份有限公司韶关分行	185,957.58	2020/1/3	2025/1/2
东莞银行股份有限公司韶关分行	2,000,000.00	2020/1/19	2024/12/18
东莞银行股份有限公司韶关分行	733,653.40	2020/4/3	2025/1/2
东莞银行股份有限公司韶关分行	500,000.00	2020/5/15	2024/11/14
东莞银行股份有限公司韶关分行	360,000.00	2020/5/25	2024/12/24
东莞银行股份有限公司韶关分行	77,000.00	2020/7/1	2024/12/31
东莞银行股份有限公司韶关分行	233,785.20	2020/7/21	2024/12/20
东莞银行股份有限公司韶关分行	1,000,000.00	2020/8/17	2024/12/16
东莞银行股份有限公司韶关分行	1,000,000.00	2020/9/11	2024/12/10
东莞银行股份有限公司韶关分行	1,252,000.00	2020/9/27	2024/11/26
东莞银行股份有限公司韶关分行	2,445,500.00	2020/10/28	2024/11/27

贷款银行	期末余额	借款日期	到期日期
东莞银行股份有限公司韶关分行	3,212,103.82	2020/11/12	2024/11/11
合计	13,000,000.00		

备注：上述东莞银行股份有限公司韶关分行借款合计 13,000,000.00 元，抵押物系子公司韶关科德拥有的位于广东省韶关市武江区莞韶产业园甘棠片区 LG0615-3(26)号土地使用权及在建工程（该在建工程 2022 年已转为固定资产并办理不动产权证书，2023 年转为该不动产的抵押），且上述借款由本公司实际控制人李文庄及配偶孙庆萍、本公司及本公司股东高睿提供担保。

(2) 保证、质押借款

贷款银行	期末余额	借款日期	到期日期
广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行	7,300,000.00	2022/10/27	2025/10/25
广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行	2,700,000.00	2022/10/28	2025/10/26
合计	10,000,000.00		

备注：上述广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行借款合计 10,000,000.00 元，由本公司实际控制人李文庄及配偶孙庆萍、方群、韶关市科德新材料有限公司提供担保，且由本公司的多项发明专利、实用新型专利作为质押物，明细见“注释 49. 所有权或使用权受到限制的资产”。

注释27. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
广东耀达融资租赁有限公司	6,082,152.88	9,222,416.88
中关村科技租赁股份有限公司	8,898,345.86	
减：一年内到期的非流动负债（以负数列式）	-8,285,336.26	-3,208,752.97
合计	6,695,162.48	6,013,663.91

注释28. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	40,872,178.00						40,872,178.00

上述出资业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的大华验字[2018]000046号验资报告验证。

注释29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	9,752,212.04			9,752,212.04
其他资本公积		613.78		613.78
合计	9,752,212.04	613.78		9,752,825.82

注释30. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	3,287,998.91		819,000.00	2,468,998.91
合计	3,287,998.91		819,000.00	2,468,998.91

库存股情况说明：

本公司上期实行股权激励回购库存股增加 3,287,998.91 元，具体系本公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 100 万股普通股，占本公司已发行股份的总比例为 2.45%，其中首次授予限制性股票 94 万股，预留限制性股票 6 万股，回购金额合计 6,199,987.89 元，库存股增加 6,199,987.89 元；

在授予日(2021 年 8 月 10 日)后的资金缴纳过程中，1 名激励对象因个人原因部分放弃获授限制性股票 3 万股，实际授予数量 91 万股，实际授予数量占授予后总股本的比例为 2.23%，授予人数 21 人（高级管理人员 4 名，核心员工 17 名），授予价格 3 元/股，收到 21 名激励对象 91 万股受限普通股认购款合计 2,730,000.00 元，库存股减少 910,000.00 元、股本溢价增加 1,820,000.00 元，同时确认限制性股票回购义务，库存股增加 2,730,000.00 元，以及实际授予 91 万股股权回购款与股本差额致库存股减少 4,731,988.98 元、股本溢价减少 4,731,988.98 元。

授予日收盘价为 5.6 元/股，股权激励费用合计 2,366,000.00 元，本期摊销 460,055.56 元，股本溢价增加 460,055.56 元。

综上所述，2021 年库存股共增加 3,287,998.91 元，股本溢价共减少 2,451,933.42 元。

2021 年解除限售条件的指标完成，2022 年 11 月解除限售条件成就的股份数量 273,000.00 股，3 元/股，本期库存股减少 819,000.00 元。

注释31. 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	6,947,997.80	587,601.09		7,535,598.89
合计	6,947,997.80	587,601.09		7,535,598.89

本期增加系根据公司法 and 公司章程的规定，按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

注释32. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	78,076,083.37	77,267,463.73
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	78,076,083.37	77,267,463.73
加：本期归属于母公司股东的净利润	692,836.86	4,937,684.70
减：提取法定盈余公积	587,601.09	141,847.26
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		3,987,217.80
期末未分配利润	78,181,319.14	78,076,083.37

注释33. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	234,353,623.03	179,217,577.69	235,578,696.11	182,287,655.59
其他业务	2,966,424.57	2,045,959.49	728,513.92	761,568.31
合计	237,320,047.60	181,263,537.18	236,307,210.03	183,049,223.90

2. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电泳涂料	202,450,723.88	156,460,753.45	209,995,159.71	165,038,799.09
助剂	10,505,660.37	5,614,250.91	9,627,085.15	5,647,132.34
前处理	7,314,438.57	3,979,926.59	7,261,229.70	3,934,205.07
涂装设备	14,082,800.21	13,162,646.74	8,695,221.55	7,667,519.09
合计	234,353,623.03	179,217,577.69	235,578,696.11	182,287,655.59

3. 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	232,486,130.19	178,040,748.66	234,510,938.56	181,564,743.11
国外销售	1,867,492.84	1,176,829.03	1,067,757.55	722,912.48
合计	234,353,623.03	179,217,577.69	235,578,696.11	182,287,655.59

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例（%）
客户一	9,883,981.42	4.16
客户二	8,704,558.85	3.67
客户三	8,696,708.41	3.66
客户四	4,937,143.81	2.08
客户五	4,870,740.97	2.05
合计	37,093,133.46	15.63

注释34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	493,637.27	455,105.70
教育费附加	367,553.36	353,378.00
房产税	376,924.78	106,170.15
土地使用税	127,622.15	147,513.65

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	132,741.85	86,203.21
车船使用税	1,710.52	1,758.68
其他	74.04	478.74
合计	1,500,263.97	1,150,608.13

注释35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,983,970.04	8,686,591.39
差旅费	3,205,643.14	3,223,331.86
业务招待费	2,218,779.45	2,046,774.17
广告费	252,701.79	1,234,149.18
车辆费用	275,996.90	230,300.84
办公费	994,463.78	485,988.64
其他	5,157,859.87	3,378,933.70
合计	22,089,414.97	19,286,069.78

本期销售费用中其他 5,157,859.87 元，主要系售后服务费、物料消耗费等。

注释36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,779,474.04	7,657,700.96
股权激励费用		460,055.56
资产折旧与摊销	1,860,143.15	780,803.67
中介机构费	1,741,457.94	1,371,829.63
物业管理费	431,159.45	343,018.92
办公费	1,044,046.87	824,416.02
差旅费	510,029.83	477,160.31
维修费	70,705.58	81,413.44
车辆费用	587,649.28	846,831.42
业务招待费	481,964.43	432,553.10
其他	320,415.82	590,150.54
合计	14,827,046.39	13,865,933.57

注释37. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,170,134.36	3,153,130.87
材料投入	2,122,447.01	2,872,619.92
折旧摊销	633,445.20	608,567.44
差旅费	102,339.64	123,137.64

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	140,727.95	115,323.29
咨询及顾问费	369,117.39	376,002.52
试验检验费	117,731.94	121,928.13
其他费用	87,156.16	104,461.38
合计	7,743,099.65	7,475,171.19

注释38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,534,370.82	2,444,311.54
减：利息收入	211,658.99	129,616.05
汇兑损益	-2,225.04	12,653.37
手续费及其他	54,512.35	369,226.87
合计	4,374,999.14	2,696,575.73

注释39. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	938,856.19	920,465.61
代扣代缴个人所得税手续费返还	7,915.65	5,313.08
合计	946,771.84	925,778.69

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府扶持资金		346,990.26	与收益相关
2021年佛山市工业产品质量提升扶持款 补助资金		100,000.00	与收益相关
2020年佛山市科技创新扶持经费		66,441.00	与收益相关
研究开发财政补助资金		118,600.00	与收益相关
聘用特殊人群享受增值税税收优惠		58,200.00	与收益相关
稳岗补贴		11,586.35	与收益相关
顺德区知识产权国家优势示范奖励款		50,000.00	与收益相关
收2020年佛山市知识产权资助		29,944.00	与收益相关
收发明专利年费补助		32,704.00	与收益相关
培训补助		96,000.00	与收益相关
贯标认证资助		10,000.00	与收益相关
2021年制造业单打冠军企业首次认定 政策扶持资金	300,000.00		与收益相关
一次性留工补助	82,009.14		与收益相关
复工增产扶持金	81,800.00		与收益相关

佛山市顺德区科学技术局 2021 年佛山市 科技创新扶持经费	75,875.00		与收益相关
2022 知识产权资助资金	66,900.00		与收益相关
2022 年聘用重点人群增值税税收优惠	57,300.00		与收益相关
2022 年佛山市工业产品质量提升扶持补助	50,000.00		与收益相关
顺德区财税局批量代付补助	49,320.00		与收益相关
中行贷款贴息	41,671.23		与收益相关
2022 年佛山市高新技术企业研发费用 后补助	40,154.00		与收益相关
社保缴费补贴	36,787.46		与收益相关
测量管理体系 3A 认证, 区级奖补助	31,500.00		与收益相关
其他	25,539.36		与收益相关
合计	938,856.19	920,465.61	

注释40. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	670.99	97,664.46
债务重组损益		-87,641.36
合计	670.99	10,023.10

注释41. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-4,675,484.67	-3,025,628.78
合计	-4,675,484.67	-3,025,628.78

注释42. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-132,771.73	-1,076,473.47
合同资产减值损失	-60,940.00	
合计	-193,711.73	-1,076,473.47

注释43. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-11,119.46	
合计	-11,119.46	

注释44. 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
违约赔偿收入	21,500.00	13,675.00	21,500.00
合计	21,500.00	13,675.00	21,500.00

注释45. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废	3,748.35		3,748.35
罚款、滞纳金支出	9,570.31	300.38	9,570.31
赔偿支出	94,490.00	10,000.00	94,490.00
对外捐赠支出		3,800.00	
合计	107,808.66	14,100.38	107,808.66

注释46. 所得税费用**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	610,586.59	1,203,218.04
递延所得税费用	199,081.16	-524,000.85
合计	809,667.75	679,217.19

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	1,502,504.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	225,375.69
子公司适用不同税率的影响	47,086.13
调整以前期间所得税的影响	16,388.97
不可抵扣的成本、费用和损失影响	635,597.64
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	1,067,400.17
研发费用加计扣除的影响	-1,161,464.95
残疾人工资加计扣除	-20,715.90
所得税费用	809,667.75

注释47. 现金流量表附注**1. 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
收到往来款	2,275,893.16	14,188,172.00
财政补助	986,315.63	1,004,822.18
利息收入	211,658.99	129,616.05
押金保证金	847,000.00	477,500.00
违约金及其他	19,858.67	2,968.00
合计	4,340,726.45	15,803,078.23

2. 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
支付往来款	4,390,608.00	16,292,640.57
支付费用	24,752,850.68	14,666,048.20
押金保证金	2,107,000.00	720,000.00
赔款及其他	94,770.00	483,123.75
合计	31,345,228.68	32,161,812.52

3. 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
收到银行理财产品款项	1,000,000.00	50,950,000.00
合计	1,000,000.00	50,950,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付购买银行理财产品款项	1,000,000.00	50,950,000.00
合计	1,000,000.00	50,950,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
受限的货币资金	6,242,208.16	19,887,363.38
合计	6,242,208.16	19,887,363.38

6. 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
借款担保费	161,358.49	
受限的货币资金	20,812,629.26	31,641,289.90
中介费用	303,076.39	
合计	21,277,064.14	31,641,289.90

注释48. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	692,836.86	4,937,684.70
加：信用减值损失	4,675,484.67	3,025,628.78
资产减值准备	193,711.73	1,076,473.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,016,695.41	1,831,964.86
使用权资产折旧		
无形资产摊销	348,709.39	373,053.92
长期待摊费用摊销	438,937.31	47,675.93

项目	本期金额	上期金额
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)	11,119.46	---
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,748.35	---
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		---
财务费用(收益以“-”号填列)	4,069,935.93	2,452,570.73
投资损失(收益以“-”号填列)	-670.99	-10,023.10
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	199,081.16	-359,394.36
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		---
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,405,134.65	-3,161,350.60
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-53,485,534.46	14,379,111.37
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	67,411,497.08	-14,689,999.93
其他		---
经营活动产生的现金流量净额	26,170,417.25	9,903,395.77
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		---
债务转为资本		---
一年内到期的可转换公司债券		---
当期新增使用权资产		---
3. 现金及现金等价物净变动情况		---
现金的期末余额	2,919,054.24	9,190,145.12
减: 现金的期初余额	9,190,145.12	6,910,517.43
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	-6,271,090.88	2,279,627.69

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,919,054.24	9,190,145.12
其中: 库存现金	61,366.54	61,351.25
可随时用于支付的银行存款	2,857,687.70	9,128,793.87
可随时用于支付的其他货币资金		
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	2,919,054.24	9,190,145.12
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及 现金等价物		

注释49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	13,404,780.47	保证金, 开具银行承兑汇票
应收票据	8,672,835.49	作为质押物开具银行承兑汇票

项目	余额	受限原因
固定资产	3,734,962.30	详见说明1（科德环保）
无形资产	1,741,820.16	详见说明1（科德环保）
固定资产	49,502,842.94	详见说明2（韶关科德）
无形资产	7,684,366.50	详见说明2（韶关科德）
专利		评估价值1075万元 详见说明3（科德环保）
专利		详见说明4（科德环保）
专利		详见说明5（科德环保）
合计	84,741,607.86	

说明1：截止2022年12月31日，本公司以房屋建筑物和土地使用权作为抵押物，向广州农村商业银行股份有限公司佛山分行取得短期借款，抵押物状况如下：

资产类别	账面原值	账面净值
固定资产-房屋及建筑物	9,898,698.35	3,734,962.30
无形资产-土地使用权	2,721,594.00	1,741,820.16
合计	12,620,292.35	5,476,782.46

说明2：截止2022年12月31日，本公司之子公司韶关科德以土地使用权和房屋建筑物作为抵押物，向东莞银行股份有限公司韶关分行取得长期借款，抵押物状况如下：

资产类别	账面原值	账面净值
固定资产-房屋及建筑物	51,552,429.73	49,502,842.94
无形资产-土地使用权	8,682,900.00	7,684,366.50
合计	60,235,329.73	57,187,209.44

说明3：截止2022年12月31日，子公司韶关科德向广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行取得长期借款，本公司以发明专利及实用型专利作为质押物，质押明细如下：

序号	专利类型	专利名称	专利号
1	发明	一种底面合一阴极电泳涂料及其制备方法和使用方法	2013102297893
2	发明	一种白色阴极电泳涂料及其制备方法和使用方法	2014101361454
3	发明	高固体份低粘度阴极电泳涂料及其制备方法和使用方法	201610275773x
4	发明	一种抗缩孔剂及含抗缩孔剂的阴极电泳涂料组合物	2016103669100
5	实用新型	一种电泳涂料乳化管道结构	2019215394818
6	实用新型	涂料凝胶率测试装置	2019210612587
7	实用新型	标准磷化工件制作装置和标准磷化系统	2019202332480
8	实用新型	泳透力测试装置	2018217765875
9	实用新型	泳透力测试装置	2018214172045

序号	专利类型	专利名称	专利号
10	实用新型	电泳测试装置及电泳涂装测试系统	2018210904843
11	实用新型	减压蒸馏装置及减压蒸馏系统	2017212122066

说明 4: 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司向中关村科技租赁股份有限公司取得借款, 本公司以专利作为质押物, 质押明细如下:

专利名称	专利号	专利类型	专利权人	专利的申请日
改性环氧树脂及其制备方法、及制得的电泳涂料	ZL 2017 11192622.9	发明	广东科德环保科技股份有限公司及上海瑞君电泳涂料有限公司	2017/11/24
一种改性环氧树脂及其制备方法和电泳透力阴极电泳涂料	ZL 2018 11553564.2	发明	广东科德环保科技股份有限公司及上海瑞君电泳涂料有限公司	2018/12/18
乳化剂及其制备方法、制得的阴极电泳涂料及其制备方法	ZL 2017 10941208.7	发明	广东科德环保科技股份有限公司及上海瑞君电泳涂料有限公司	2017/10/11
色浆生产投粉装置	ZL 2020 22182147.0	实用新型	广东科德环保科技股份有限公司及上海瑞君电泳涂料有限公司	2020/9/29
树脂色浆生产装置	ZL 2020 22190566.9	实用新型	广东科德环保科技股份有限公司及上海瑞君电泳涂料有限公司	2020/9/29

说明 5: 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司广东耀达融资租赁有限公司取得借款, 本公司以专利作为质押物, 质押明细如下:

专利名称	专利号	申请号	专利权人
端羧基聚酯树脂改性环氧树脂及其制备方法、电泳涂料及其制备方法	ZL201810467741.9	CN201810467741.9	广东科德环保科技股份有限公司
绝缘阴极电泳涂料乳液及其制备方法	ZL201910721006.0	CN201910721006.0	广东科德环保科技股份有限公司
一种取样管自动清洗装置	ZL202020598873.8	CN202020598873.8	广东科德环保科技股份有限公司
改性环氧树脂及其制备方法和应用、阴极电泳涂料及其制备方法和应用	ZL201811000773.4	CN201811000773.4	广东科德环保科技股份有限公司
阳离子改性环氧树脂、改性环氧树脂聚合物、乳液及其制备方法和涂料及应用	ZL201910130565.4	CN201910130565.4	广东科德环保科技股份有限公司

注释50. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	938,856.19	938,856.19	详见本附注五、注释 39
冲减成本费用的政府补助	47,459.44	47,459.44	
合计	986,315.63	986,315.63	

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
2021 年顺德区知识产权质押融资补助	41,240.00		财务费用
普惠小微贷款减息	6,219.44		财务费用
一次性吸纳就业补贴		3,000.00	销售费用/研发费用
上年度残疾职工社保补贴		8,331.57	销售费用/管理费用
2017-2018 年顺德农商行贷款利息补贴		131,225.00	财务费用
合计	47,459.44	142,556.57	

六、 合并范围的变更

本期无合并范围的变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接		
韶关科德	韶关	韶关	生产销售	100%		投资设立
广东恒绿洁	佛山	佛山	生产销售	100%		投资设立
上海瑞君	上海	上海	销售	100%		非同一控制下企业合并
上海琇烨	上海	上海	销售			投资设立

八、 与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日检查金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄组合来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	52,066,714.82	863,509.87
应收账款	140,034,915.80	14,418,276.24
其他应收款	3,729,447.28	345,802.02
合计	195,831,077.90	15,627,588.13

（二）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。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
货币资金	16,323,834.71	16,323,834.71	16,323,834.71			
应收票据	51,203,204.95	52,066,714.82	52,066,714.82			
应收账款	125,616,639.56	140,034,915.80	140,034,915.80			
应收款项融资	7,957,961.09	7,957,961.09	7,957,961.09			
其他应收款	3,383,645.26	3,729,447.28	3,729,447.28			
金融资产小计	204,485,285.57	220,112,873.70	220,112,873.70			

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	46,352,644.00	46,352,644.00	46,352,644.00			
应付票据	27,180,297.80	27,180,297.80	27,180,297.80			
应付账款	62,218,039.05	62,218,039.05	62,218,039.05			
其他应付款	3,554,831.42	3,554,831.42	3,554,831.42			
金融负债小计	139,305,812.27	139,305,812.27	139,305,812.27			

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
货币资金	26,052,397.95	26,052,397.95	26,052,397.95			
应收票据	17,694,031.08	18,532,388.45	18,532,388.45			
应收账款	112,796,131.26	128,356,425.34	128,356,425.34			
应收款项融资	20,935,987.39	20,935,987.39	20,935,987.39			
其他应收款	1,863,410.17	2,070,233.20	2,070,233.20			
金融资产小计	179,341,957.85	195,947,432.33	195,947,432.33			
短期借款	54,650,000.00	54,650,000.00	54,650,000.00			
应付票据	30,434,181.80	30,434,181.80	30,434,181.80			
应付账款	62,834,145.83	62,834,145.83	62,834,145.83			
其他应付款	3,435,540.79	3,435,540.79	3,435,540.79			
金融负债小计	151,353,868.42	151,353,868.42	151,353,868.42			

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司承担的外汇变动市场风险不重大。

除了越南网盒有限公司、元富精密机械五金(越南)有限公司等公司销售以外币结算外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险，本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是调整客户信用政策以减少借银行借款的安排来降低利率风险，本年度公司无利率互换安排。

九、 关联方及关联交易

(一) 本企业的实质控制人情况

控股股东	持股比例 (%)	与本公司关系
李文庄	57.8844	本公司控股股东、董事长

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
孙庆萍	本公司控股股东之妻、董事
方群	本公司股东、董事、总经理
高睿	本公司股东、董事
李源生	本公司股东、董事、财务总监、副总经理
邓仲明	本公司股东、董事、副总经理
姜洁丽	本公司股东、董事会秘书
舒心灵	本公司副总经理
余建云	监事会主席
陈华良	职工代表监事
邱彩金	监事
佛山市新辉投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“新辉投资”）	本公司股东
佛山市产业金融引导基金有限公司（以下简称“产业金融”）	本公司股东
佛山市东方禅控创业投资企业（有限合伙）（以下简称“东方禅控”）	本公司股东
徐晓兰	本公司股东
广东顺德科创顺星同享股权投资合伙企业(有限合伙)	本公司股东
李红印	董事

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵消。

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

序号	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
1	李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	185,957.58	2020/1/3	2025/1/2	否
2	李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	2,000,000.00	2020/1/19	2024/12/18	否
3	李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	733,653.40	2020/4/3	2025/1/2	否
4	李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	500,000.00	2020/5/15	2024/11/14	否
5	李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	360,000.00	2020/5/25	2024/11/14	否
6	李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	77,000.00	2020/7/1	2024/12/31	否
7	李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	233,785.20	2020/7/21	2024/12/20	否
8	李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	1,000,000.00	2020/8/17	2024/12/16	否
9	李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	1,000,000.00	2020/9/23	2024/11/22	否
10	李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	252,000.00	2020/9/27	2024/11/26	否
11	李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	2,445,500.00	2020/10/28	2024/11/27	否
12	李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	3,212,103.82	2020/11/12	2024/11/11	否
	合计	12,000,000.00			

(2) 本公司作为被担保方

序号	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
1	李文庄、孙庆萍、高睿、佛山市新辉投资合伙企业（有限合伙）	21,000,000.00	2021/7/29	2022/7/28	是
2	李文庄、孙庆萍、高睿、佛山市新辉投资合伙企业（有限合伙）	21,000,000.00	2022/4/14	2023/4/13	否
3	李文庄、孙庆萍、高睿、佛山市新辉投资合伙企业（有限合伙）	3,352,644.00	2022/4/15	2023/4/14	否
4	李文庄、孙庆萍、高睿	5,000,000.00	2021/1/25	2022/1/24	是
5	李文庄、孙庆萍、高睿	5,000,000.00	2021/10/26	2022/10/25	是
6	李文庄、孙庆萍、方群	7,154,000.00	2022/10/27	2025/10/25	否
7	李文庄、孙庆萍、方群	2,646,000.00	2022/10/27	2025/10/26	否
8	李文庄、孙庆萍、韶关市科德新材料有限公司、上海瑞君电泳涂	5,186,251.59	2021/7/8	2024/7/8	否
9	李文庄、孙庆萍、韶关市科德新材料有限公司	4,000,000.00	2022/6/16	2023/6/15	否
10	李文庄、孙庆萍、韶关市科德新材料有限公司	1,000,000.00	2022/12/26	2023/12/8	否
11	李文庄、孙庆萍、高睿	5,000,000.00	2021/6/11	2022/6/10	是

序号	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
12	李文庄、孙庆萍	4,700,000.00	2021/1/5	2022/1/4	是
13	李文庄、孙庆萍、高睿反担保	4,700,000.00	2021/1/5	2022/1/4	是
14	李文庄、孙庆萍	3,300,000.00	2021/1/14	2022/1/11	是
15	李文庄、孙庆萍、高睿反担保	3,300,000.00	2021/1/14	2022/1/11	是
16	李文庄、孙庆萍	8,000,000.00	2021/12/17	2022/12/16	是
17	李文庄、孙庆萍反担保	8,000,000.00	2021/12/17	2022/12/16	是
18	李文庄	7,625,692.00	2022/8/31	2024/8/19	否
19	李文庄、孙庆萍	1,000,000.00	2022/1/12	2023/1/12	否
20	李文庄、孙庆萍	560,000.00	2022/1/18	2023/1/18	否
21	李文庄、孙庆萍	1,150,000.00	2022/1/20	2023/1/20	否
22	李文庄、孙庆萍	2,290,000.00	2022/1/27	2023/1/27	否
	合计	124,964,587.59			

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司存在需要披露的重要或有事项。

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

(1) 应收账款

序号	债务人	起诉法院（仲裁机构）	判决书号/调解书号	期末账面应收账款余额	计提比例	坏账准备	期末账面应收账款净额
1	深圳市顺泽五金制品有限公司	广东省佛山市顺德区人民法院	(2019)粤0606民初17490号	115,000.00	100%	115,000.00	-
2	丰县河海电动车有限公司	广东省佛山市顺德区人民法院	(2019)粤0606民初26590号	320.48	100%	320.48	-
3	徐州和信电动车有限公司	广东省佛山市顺德区人民法院	(2020)粤06民终11784号	55,003.90	100%	55,003.90	-
4	石家庄市栾城区恒贝特金属制品有限公司	广东省佛山市顺德区人民法院	(2019)粤0606民初27759号	44,040.00	100%	44,040.00	-

序号	债务人	起诉法院（仲裁机构）	判决书号/调解书号	期末账面应收账款余额	计提比例	坏账准备	期末账面应收账款净额
5	安徽省青阳县永兴钢圈制造有限公司	广东省佛山市顺德区人民法院	(2019)粤0606民初27762号、(2019)粤0606执10506号	2,742.68	100%	2,742.68	-
6	镇江驭盛吉邦车业有限公司	广东省佛山市顺德区人民法院	(2019)粤0606民初27761号	907,737.00	100%	907,737.00	-
7	河南少林客车股份有限公司	河南省荥阳市人民法院	(2020)豫0182民初2653号	626,652.26	50%	603,115.19	23,537.07
8	广州华欣五金制品有限公司	广东省佛山市顺德区人民法院	(2021)粤0606民初4346号	118,260.00	50%	59,130.00	59,130.00
9	宁波宏耀电泳科技有限公司	广东省佛山市顺德区人民法院	(2021)粤0606民初5948号	73,100.00	50%	60,158.75	12,941.25
10	江苏卡威汽车工业集团股份有限公司	广东省佛山市顺德区人民法院	(2021)粤0606民初8703号	142,950.22	50%	75,968.62	66,981.60
11	广东聚兴汽车配件有限公司	广东省佛山市顺德区人民法院	(2021)粤0606民初21271号	1,630,190.00	50%	815,095.00	815,095.00
12	山东御捷马新能源汽车制造有限公司	广东省佛山市顺德区人民法院	(2022)粤0606民初16752号	1,114,006.41	30%	334,201.92	779,804.49
13	山东领行摩托车有限公司	广东省佛山市顺德区人民法院	(2022)粤0606民初16750号	291,482.81	30%	87,444.84	204,037.97
合计				5,121,485.76		3,159,958.38	1,961,527.38

(2) 发出商品

序号	债务人	与本公司关系	起诉法院（仲裁机构）	判决书号/调解书号	期末账面发出商品余额	计提比例	存货跌价准备	期末账面发出商品净额
1	丰县河海电动车有限公司	非关联方	广东省佛山市顺德区人民法院	(2019)粤0606民初26590号	323,638.00	100%	323,638.00	
2	石家庄市栾城区恒贝特金属制品有限公司	非关联方	广东省佛山市顺德区人民法院	(2019)粤0606民初27759号	22,364.15	100%	22,364.15	
3	徐州和信电动车有限公司	非关联方	广东省佛山市顺德区人民法院	(2020)粤06民终11784号	493,848.90	100%	493,848.90	
4	李杰	非关联方	广东省佛山市顺德区人民法院	(2021)粤0606民初3172号	156,563.38	100%	156,563.38	
5	常州创益喷涂有限公司	非关联方	广东省佛山市顺德区人民法院	(2019)粤0606民初26580号	260,499.00	100%	260,499.00	
6	广州华欣五金制品有限公司	非关联方	广东省佛山市顺德区人民法院	(2021)粤0606民初4346号	367.99	100%	367.99	
合计					1,257,281.42		1,257,281.42	

十一、资产负债表日后事项

经本公司第三届董事会第八次会议决议，2022年度利润分配预案如下：以本公司2022年12月31

日总股本 40,872,178 股为基数，向全体股东每 10 股派发人民币 1.00 元(含税)现金股利，共派发现金股利人民币 4,087,217.80 元，剩余未分配利润结转以后年度分配。该利润分配预案尚需提交股东大会审议通过。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露 未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	84,832,420.41	74,262,028.77
1—2 年	5,793,431.30	4,600,434.38
2—3 年	3,275,995.78	3,695,485.47
3 年以上	2,936,826.22	6,845,623.55
小计	96,838,673.71	89,403,572.17
减：坏账准备	9,366,818.71	11,808,105.12
合计	87,471,855.00	77,595,467.05

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,121,485.76	5.29	3,159,958.38	61.70	1,961,527.38
按组合计提预期信用损失的应收账款	91,717,187.95	94.71	6,206,860.33	6.77	85,510,327.62
其中：账龄组合	89,200,721.63	92.11	6,206,860.33	6.96	82,993,861.30
合并范围内关联方	2,516,466.32	2.60			2,516,466.32
合计	96,838,673.71	100.00	9,366,818.71	9.67	87,471,855.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	8,871,307.72	9.92	5,513,531.81	62.15	3,357,775.91
按组合计提预期信用损失的应收账款	80,532,264.45	90.08	6,294,573.31	7.82	74,237,691.14
其中：账龄组合	80,532,264.45	90.08	6,294,573.31	7.82	74,237,691.14
合并范围内关联方					
合计	89,403,572.17	100.00	11,808,105.12	13.21	77,595,467.05

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市顺泽五金制品有限公司	115,000.00	115,000.00	100.00	预计难以收回
丰县河海电动车有限公司	320.48	320.48	100.00	预计难以收回
徐州和信电动车有限公司	55,003.90	55,003.90	100.00	预计难以收回
石家庄市栾城区恒贝特金属制品有限公司	44,040.00	44,040.00	100.00	预计难以收回
安徽省青阳县永兴钢圈制造有限公司	2,742.68	2,742.68	100.00	预计难以收回
镇江驭盛吉邦车业有限公司	907,737.00	907,737.00	100.00	预计难以收回
河南少林客车股份有限公司	626,652.26	603,115.19	96.24	预计只能收回少部分
广州华欣五金制品有限公司	118,260.00	59,130.00	50.00	预计只能收回部分
宁波宏耀电泳科技有限公司	73,100.00	60,158.75	82.30	预计只能收回少部分
江苏卡威汽车工业集团股份有限公司	142,950.22	75,968.62	53.14	预计只能收回部分
广东聚兴汽车配件有限公司	1,630,190.00	815,095.00	50.00	预计只能收回部分
山东御捷马新能源汽车制造有限公司	1,114,006.41	334,201.92	30.00	预计只能收回部分
山东领行摩托车有限公司	291,482.81	87,444.84	30.00	预计只能收回部分
合计	5,121,485.76	3,159,958.38		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	81,982,142.40	4,099,107.12	5.00
1—2年	4,665,423.73	559,850.85	12.00
2—3年	1,436,075.92	430,822.78	30.00
3年以上	1,117,079.58	1,117,079.58	100.00
合计	89,200,721.63	6,206,860.33	6.96

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	5,513,531.81	1,333,116.31		3,686,689.74		3,159,958.38
按组合计提坏账准备的应收账款	6,294,573.31	1,865,272.08		1,952,985.06		6,206,860.33
其中：账龄组合	6,294,573.31	1,865,272.08		1,952,985.06		6,206,860.33
合并范围内关联方						
合计	11,808,105.12	3,198,388.39		5,639,674.80		9,366,818.71

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,639,674.80

其中重要的应收账款核销情况如下：

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	是否由关联交易产生
霸州市三鑫钢管有限公司	销售货款	508,390.00	无法收回	审批	否
泊头市达昌汽车模具冲压件有限公司	销售货款	120,355.00	无法收回	审批	否
江苏金湖欧陆汽车有限公司	销售货款	199,714.00	无法收回	审批	否
李杰	销售货款	78,270.68	无法收回	审批	否
彭兴华	销售货款	26,125.00	无法收回	审批	否
十堰吉荣工贸有限公司	销售货款	366,741.16	无法收回	审批	否
徐州美苏电动车有限公司	销售货款	300,350.21	无法收回	审批	否
深圳市景欣国际贸易有限公司	销售货款	189,860.00	无法收回	审批	否
厦门宝元达工贸有限公司	销售货款	172,364.00	无法收回	审批	否
重庆迪跃汽车配件制造有限责任公司	销售货款	144,054.60	无法收回	审批	否
深圳市润达隆五金有限公司	销售货款	80,141.20	无法收回	审批	否
浙江纳瓦斯工贸有限公司	销售货款	50,000.00	无法收回	审批	否
中山市古镇德亿电泳厂	销售货款	39,711.98	无法收回	审批	否
陆川县鸿鼎电动车配件厂	销售货款	36,935.00	无法收回	审批	否
河南赛尔车轮有限公司	销售货款	867,669.56	无法收回	审批	否
阳江市新力工业有限公司	销售货款	275,667.47	无法收回	审批	否
汝南县广森电动车科技有限公司	销售货款	44,100.00	无法收回	审批	否
洛阳欧科工贸有限公司	销售货款	320,523.00	无法收回	审批	否
诸城万骏达工贸有限公司、季晓凤	销售货款	567,705.20	无法收回	审批	否
福州东合盛实业有限公司	销售货款	216,000.00	无法收回	审批	否
柳江县永全五金配件加工厂	销售货款	89,840.00	无法收回	审批	否
十堰润玛工贸有限公司	销售货款	554,968.07	无法收回	审批	否

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	是否由关联交易产生
河南少林新能源汽车销售有限公司	销售货款	36,800.00	无法收回	审批	否
柳州市合长机械制造有限公司	销售货款	20,320.00	无法收回	审批	否
惠州市闽航机械有限公司	销售货款	11,500.00	无法收回	审批	否
蓬江区利如五金加工厂	销售货款	10,140.00	无法收回	审批	否
诸城市福日机械有限公司	销售货款	311,428.67	无法收回	审批	否
合计		5,639,674.80			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	7,090,647.17	7.32	354,532.36
客户二	6,905,469.00	7.13	345,273.45
客户三	3,161,737.67	3.26	158,086.88
客户四	2,438,100.01	2.52	121,905.00
客户五	1,671,279.79	1.73	202,861.19
合计	21,267,233.64	21.96	1,182,658.88

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	61,653,361.90	48,858,077.51
合计	61,653,361.90	48,858,077.51

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	50,423,072.77	38,948,792.11
1—2年	11,275,261.82	9,696,410.33
2—3年	120,000.00	65,685.52
3年以上	132,000.00	300,000.00
小计	61,950,334.59	49,010,887.96
减：坏账准备	296,972.69	152,810.45
合计	61,653,361.90	48,858,077.51

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,612,593.06	789,000.00

款项性质	期末余额	期初余额
关联方款项	58,776,473.92	47,507,906.42
顾问咨询费	32,000.00	264,000.00
代扣代缴	134,948.86	136,408.14
担保费	160,000.00	200,000.00
备用金及其他	234,318.75	113,573.40
合计	61,950,334.59	49,010,887.96

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	50,000.00	0.08	15,000.00	30.00	35,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	61,900,334.59	99.92	281,972.69	0.46	61,618,361.90
其中：应收保证金组合	1,902,593.06	3.07	190,259.31	10.00	1,712,333.75
无风险组合	58,776,473.92	94.88			58,776,473.92
账龄组合	1,221,267.61	1.97	91,713.38	7.51	1,129,554.23
合计	61,950,334.59	100.00	296,972.69	0.48	61,653,361.90

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	50,000.00	0.10	15,000.00	30.00	35,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	48,960,887.96	99.90	137,810.45	0.28	48,823,077.51
其中：应收保证金组合	739,000.00	1.51	73,900.00	10.00	665,100.00
无风险组合	47,507,906.42	96.93			47,507,906.42
账龄组合	713,981.54	1.46	63,910.45	8.95	650,071.09
合计	49,010,887.96	100.00	152,810.45	0.31	48,858,077.51

4. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
江苏卡威汽车工业集团股份有限公司	50,000.00	15,000.00	30.00	诉讼单项计提
合计	50,000.00	15,000.00	30.00	

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 应收保证金组合

保证金组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,613,593.06	161,359.31	10.00
1—2 年	120,000.00	12,000.00	10.00
2—3 年	69,000.00	6,900.00	10.00
3 年以上	100,000.00	10,000.00	10.00
合计	1,902,593.06	190,259.31	10.00

(2) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,188,267.61	59,413.38	5
1—2 年			10
2—3 年	1,000.00	300.00	30
3 年以上	32,000.00	32,000.00	100
合计	1,221,267.61	91,713.38	7.51

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	152,810.45			152,810.45
本期计提	129,162.24	15,000.00		144,162.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	281,972.69	15,000.00		296,972.69

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

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
公司一	往来款	58,776,473.92	1 年以内及 1-2 年	94.88	
公司二	保证金	1,000,000.00	1 年以内	1.61	50,000.00
公司三	投标保证金	500,000.00	1 年以内	0.81	25,000.00
公司四	投标保证金	200,200.00	1 年以内	0.32	20,020.00
公司五	担保费用	160,000.00	1 年以内	0.26	8,000.00
合计		60,636,673.92		97.88	103,020.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	54,900,000.00		54,900,000.00	44,900,000.00		44,900,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	54,900,000.00		54,900,000.00	44,900,000.00		44,900,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
韶关科德	30,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00		30,000,000.00		
上海瑞君	14,400,000.00	14,400,000.00			14,400,000.00		
上海琇焯	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
恒绿洁	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	54,900,000.00	44,900,000.00	10,000,000.00		54,900,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	178,245,100.60	132,060,439.35	175,651,963.03	135,407,110.74
其他业务	13,852,700.60	12,744,478.49	862,660.91	897,842.80
合计	192,097,801.20	144,804,917.84	176,514,623.94	136,304,953.54

2. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电泳涂料	160,904,988.32	122,734,193.27	160,050,178.20	126,640,906.69
助剂	10,118,838.53	5,474,374.77	8,760,788.92	5,209,375.82
前处理	6,908,309.14	3,618,419.97	6,840,995.91	3,556,828.23
涂装设备	312,964.61	233,451.34		
合计	178,245,100.60	132,060,439.35	175,651,963.03	135,407,110.74

3. 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	176,377,607.76	130,883,610.32	174,584,205.48	134,684,198.26
国外销售	1,867,492.84	1,176,829.03	1,067,757.55	722,912.48

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	178,245,100.60	132,060,439.35	175,651,963.03	135,407,110.74

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
客户一	9,883,981.42	5.15
客户二	8,704,558.85	4.53
客户三	8,696,708.41	4.53
客户四	4,937,143.81	2.57
客户五	4,870,740.97	2.54
合计	37,093,133.46	19.31

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		44,766.57
债务重组损失		-87,641.36
合计		-42,874.79

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-11,119.46	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	986,315.63	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	670.99	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-459,786.63	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-86,308.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	429,771.87	
减：所得税影响额	91,491.14	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	338,280.73	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	0.52	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.27	0.01	0.01

广东科德环保科技股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月七日

附：

第十一节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度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：

公司董事会秘书办公室