



科德科技

NEEQ: 838020

广东科德环保科技股份有限公司



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李文庄、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。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

由于公司与客户、供应商合作涉及商业秘密，根据相关《保密协议》的约定，公司未披露 2023 年年度报告中所涉及的部分客户及供应商名称。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	行业信息	24
第六节	公司治理	29
第七节	财务会计报告	35
附件	会计信息调整及差异情况.....	126

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

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
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	2023年1月1日至2023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的考验的耐受能力

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东科德环保科技股份有限公司		
法定代表人	李文庄	成立时间	1998年10月12日
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））
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		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	科德科技	证券代码	838020
挂牌时间	2016年7月27日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	40,493,178
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道1198号28层		
联系方式			
董事会秘书姓名	姜洁丽	联系地址	佛山市顺德科技工业园五沙工业区新辉路13号
电话	0757-22916155	电子邮箱	jiangjieli@kodest.com
传真	0757-26627888		
公司办公地址	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
公司网址	www.kodest.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9144060628009483XQ		
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		
注册资本（元）	40,493,178	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、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。该子公司一期建设已完成并正常运行，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分公司，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。

2、经营计划实现情况

2023 年公司各项业务有序推进，深耕水性工业涂料行业，在细分领域不断强化公司的主导地位。全年实现营业收入 31452 万元，较上年同期增长 32.53%，净利润 2342 万元，同比增长 3280%；股本总额 40,493,178 元，基本每股收益 0.57 元；2023 年末，公司总资产 42375 万元，较上年增长 18.42%；所有者权益 14597 万元，较上年增长 9.04%，每股净资产 3.60 元。报告期内，恒绿洁子公司迅速发展，在手订单同比大幅增长，年内成功交付多套涂装生产线，配套客户需求，整合优质资源，优化了公司战略布局，扩大了公司的影响力。公司投资建设的韶关子公司 6 万吨水性工业涂料生产基地持续释放产能并贡献业绩。一期产能完成投产后，年内继续新增了多套大型反应釜，持续扩大产能，丰富产品结构。从公司长期发展来看，上述一体化及产业布局对公司整体业务发展将产生积极的影响。

公司 2024 年将继续紧抓新能源汽车产业发展的机遇，坚持水性化方向，大力开拓国内国际市场，持续提升“技术创新、工艺优化、成本管控”核心能力，向客户提供绿色涂料涂装一体化解决方案，成为客户心目中长期可靠的合作伙伴，主抓市场开拓、精益生产、运营提升、技术升级和人力优化等重点事项，实现公司经营目标。

(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) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2022 年 12 月被认定为“国家高新技术企业”，有效期三年。 于 2023 年 1 月被认定为“广东省专精特新中小企业”，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	314,516,235.30	237,320,047.60	32.53%
毛利率%	27.96%	23.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	23,421,713.87	692,836.86	3280.55%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	21,765,778.23	354,556.13	6038.88%
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）	16.37%	0.52%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	15.21%	0.27%	-
基本每股收益	0.57	0.02	2750.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	423,748,175.80	357,833,325.41	18.42%
负债总计	277,775,531.24	223,960,402.47	24.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	145,972,644.56	133,872,922.94	9.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.60	3.28	9.76%
资产负债率%（母公司）	58.66%	62.81%	-

资产负债率% (合并)	65.55%	62.59%	-
流动比率	1.20	1.26	-
利息保障倍数	4.06	1.39	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,011,547.82	26,170,417.25	-119.15%
应收账款周转率	2.17	1.99	-
存货周转率	6.33	5.69	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	18.42%	9.15%	-
营业收入增长率%	32.53%	0.43%	-
净利润增长率%	3280.55%	-85.97%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	15,127,980.02	3.57%	16,323,834.71	4.56%	-7.33%
应收票据	65,736,121.71	15.51%	51,203,204.95	14.31%	28.38%
应收账款	164,664,319.43	38.86%	125,616,639.56	35.10%	31.08%
应收款项融资	13,666,310.10	3.23%	7,957,961.09	2.22%	71.73%
存货	37,538,149.78	8.86%	33,996,675.05	9.50%	10.42%
固定资产	94,086,914.30	22.20%	89,584,421.73	25.04%	5.03%
无形资产	10,208,074.62	2.41%	10,039,171.37	2.81%	1.68%
商誉	7,469,585.44	1.76%	7,469,585.44	2.09%	0.00%
短期借款	74,000,000.00	17.46%	46,352,644.00	12.95%	59.65%
长期借款	22,860,000.00	5.39%	23,000,000.00	6.43%	-0.61%
预付款项	554,031.29	0.13%	5,510,590.98	1.54%	-89.95%
其他应收款	2,290,137.35	0.54%	3,383,645.26	0.95%	-32.32%
合同资产	4,168,210.00	0.98%	548,460.00	0.15%	659.98%
其他流动资产	1,402,628.93	0.33%	81,621.60	0.02%	1,618.45%
应付票据	52,249,496.65	12.33%	27,180,297.80	7.60%	92.23%
合同负债	2,649,915.78	0.63%	1,473,324.46	0.41%	79.86%
应付职工薪酬	6,478,889.94	1.53%	4,525,428.78	1.26%	43.17%
应交税费	6,702,248.56	1.58%	5,088,454.16	1.42%	31.71%
其他非流动负债	-	0.00%	6,695,162.48	1.87%	-100.00%

项目重大变动原因:

- 1、应收票据较上期期末增加 28.38%，主要原因：销售规模增大，回款增加；
- 2、应收账款较上期期末增加 31.08%，主要原因：营业收入增长，账期内应收款项总额增加；

- 3、应收款项融资较上期期末增加 71.73%，主要原因：回款增加，信用级别较高的银行承兑汇票增加；
- 4、短期借款较上期期末增加 59.65%，主要原因：运营资金需求增加，增加银行借款所致。
- 5、预付账款较上期期末减少 89.95%，主要原因：涂装设备项目完工结算；
- 6、其他应收款较上年同期减少 32.32%，主要原因：回收项目投标保证金；
- 7、合同资产较上年同期增加 659.98%，主要原因：涂装设备项目客户质量保证金；
- 8、其他流动资产较上期期末增加 1618.45%，主要原因：待抵扣增值税进项税额增加；
- 9、应付票据较上期期末增加 92.23%，主要原因：销售规模扩大，采购总额增加，灵活使用票据池加大自开承兑付款占比；
- 10、合同负债较上期期末增加 79.86%，主要原因：设备业务新履行合同增加，预收款项增加；
- 11、应付职工薪酬较上期期末增加 43.17%，主要原因：本年经营良好，年终奖励计提增加；
- 12、应交税金较上期期末增加 31.71%，主要原因：营业收入增长，毛利率增加，各项税费增加；
- 13、其他非流动负债较上期期末减少 100%，主要原因：本期归还知识产权融资款项；

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	314,516,235.30	-	237,320,047.60	-	32.53%
营业成本	226,567,886.10	72.04%	181,263,537.18	76.38%	24.99%
毛利率%	27.96%	-	23.62%	-	-
销售费用	26,655,434.90	8.48%	22,089,414.97	9.31%	20.67%
管理费用	15,745,287.68	5.01%	14,827,046.39	6.25%	6.19%
研发费用	8,476,150.32	2.69%	7,743,099.65	3.26%	9.47%
财务费用	4,519,042.90	1.44%	4,374,999.14	1.84%	3.29%
信用减值损失	-6,534,707.01	-2.08%	-4,675,484.67	-1.97%	39.77%
资产减值损失	74,470.49	0.02%	-193,711.73	-0.08%	-138.44%
其他收益	1,953,796.22	0.62%	946,771.84	0.40%	106.36%
投资收益	-	0.00%	670.99	0.00%	-100.00%
资产处置收益	64,691.94	0.02%	-11,119.46	0.00%	-681.79%
营业利润	26,022,079.81	8.27%	1,588,813.27	0.67%	1,537.83%
营业外收入	18,346.00	0.01%	21,500.00	0.01%	-14.67%
营业外支出	19,600.00	0.01%	107,808.66	0.05%	-81.82%
净利润	23,421,713.87	7.45%	692,836.86	0.29%	3,280.55%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上年同期增长 32.53%，主要原因：积极开拓新客户、大客户，电泳涂料板块销售增长的同时推进多种经营业务，本年度涂装设备板块销售较上年大幅增加；
- 2、营业成本较上年同期增长 24.99%，主要原因：营业收入增加，营业成本随之增加；
- 3、毛利率较上年同期增长 18.37%，主要原因：高附加值产品销售比例增加，及原材料价格同比 2022 年回落；

- 4、销售费用较上年同期增长 20.67%，主要原因：营业收入增加，持续优化客户结构，加强大客户开发投入；
- 5、信用减值损失较上年同期增长 39.77%，主要原因：营业收入增加，应收总额增加，公司处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。
- 6、资产减值损失较上年同期减少 138.44%，主要原因：公司加强对存货管理，呆滞存货减少；
- 7、其他收益较上年同期增加 106.36%，主要原因：2023 年先进制造业企业享受增值税加计抵减政策；
- 8、净利润较上年同期增加 3280.55%，主要原因，公司经营情况良好，公司净利润主要源于营业利润。

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	311,540,046.00	234,353,623.03	32.94%
其他业务收入	2,976,189.30	2,966,424.57	0.33%
主营业务成本	224,000,155.91	179,217,577.69	24.99%
其他业务成本	2,567,730.19	2,045,959.49	25.50%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
电泳涂料	246,536,505.10	171,721,451.16	30.35%	21.78%	9.75%	33.59%
助剂	14,002,897.65	6,818,049.40	51.31%	33.29%	21.44%	10.20%
前处理	1,583,932.74	581,699.30	63.27%	-78.35%	-85.38%	38.80%
涂装设备	49,416,710.51	44,878,956.05	9.18%	250.90%	240.96%	40.54%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内销售	309,927,996.12	223,090,251.09	28.02%	33.31%	25.30%	19.64%
国外销售	1,612,049.88	909,904.82	43.56%	-13.68%	-22.68%	17.77%

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。

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	35,718,521.06	11.36%	否
2	客户二	13,117,343.26	4.17%	否
3	客户三	9,218,482.04	2.93%	否
4	客户四	7,876,106.19	2.50%	否
5	客户五	6,444,331.02	2.05%	否
合计		72,374,783.57	23.01%	-

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	27,584,601.93	12.95%	否
2	供应商二	20,315,189.34	9.54%	否
3	供应商三	18,058,928.27	8.48%	否
4	供应商四	8,630,534.30	4.05%	否
5	供应商五	8,639,273.81	4.06%	否
合计		83,228,527.65	39.08%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,011,547.82	26,170,417.25	-119.15%
投资活动产生的现金流量净额	-12,990,607.48	-16,653,517.24	-21.99%
筹资活动产生的现金流量净额	20,396,965.74	-15,787,990.89	-229.19%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 119.15%，主要原因：本期收到的税费返还的金额较上年同期减少，盈利能力增强，支付各项税费较上年同期增长；
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 21.99.00%，主要原因：本期固定资产投资较上年同期减少；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 229.19%，主要原因：本期银行融资规模较上期扩大以及分配股利、利润或偿付利息支付的现金增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司	公司	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

名称	类型						
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	145,686,929.39	25,317,162.82	65,649,660.85	-1,855,129.36
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	16,679,860.39	6,006,673.04	18,028,728.18	-961,031.16
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	41,845,705.02	19,896,293.31	38,500,930.08	1,118,742.17
上海琇烨新	控股子公司	销售水性涂料等	500,000.00	8,407,968.79	4,595,587.68	7,309,360.76	-352,644.09

材 料 有 限 公 司							
----------------------------	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	8,476,150.32	7,743,099.65
研发支出占营业收入的比例%	2.69%	3.26%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	3	4
本科以下	28	32
研发人员合计	32	36
研发人员占员工总量的比例%	17%	18%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	45	31
公司拥有的发明专利数量	27	15

(四) 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，硅烷配套高泳透力产品、超低温产品等项目持续开发，部分产品已投放市场，取得了较好的市场反馈。

报告期内，公司研发投入 847.62 万元，同比提升 9.47%，研发费用持续保持增长态势。

六、对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(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（二十九）”所述的会计政策及“七、合并财务报表项目附注（三十三）”。科德环保公司主要从事电泳涂料的生产和销售，于2023年度确认营业收入314,516,235.30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2023年12月31日，应收账款期末余额185,949,170.93元，计提应收账款坏账金额为

17,917,101.50元，相关财务信息在“五、合并财务报表项目附注（三）”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。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
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,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。
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。
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。如果主要原材料价格大幅上涨,将导致公司毛利率下降,进而影响公司盈利能力。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(八)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	5,197,622.06	3.56
作为被告/被申请人	0	0%

作为第三人	0	0%
合计	5,197,622.06	3.56

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项
本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(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

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	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	韶关市科德新材料有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00	25,000,000.00	2019年12月11日	2025年1月2日	连带	否	已事前及时履行
2	韶关市科德新材料有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	9,660,000.00	2023年2月20日	2026年12月19日	连带	否	已事后补充履行
合计	-	50,000,000.00	50,000,000.00	34,660,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

目前不存在可能承担或已承担连带清偿责任的担保。

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）	50,000,000.00	34,660,000.00
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）的被担保人提供担保	50,000,000.00	34,660,000.00
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

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

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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	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	58,000,000	58,000,000
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	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。

违规关联交易情况

适用 不适用

(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。2022 年 11 月 15 日，公司本项股权激励计划第一批行权条件达成，并已完成解限售。

报告期内，公司股权激励计划对第二批行权条件未达成部分进行了定向回购并注销。

(六) 股份回购情况

2023 年 5 月 26 日，公司召开第三届董事会第九次会议，审议通过了关于《2023 年回购股份方案》的相关议案，本次回购股份主要用于实施股权激励或员工持股计划。本次股份回购期限自 2023 年 7 月 7 日开始，至 2023 年 9 月 13 日结束，实际回购数量为 1,500,000 股。

2023 年 10 月 30 日，公司召开第三届董事会第十一次会议、第三届监事会第七次会议，审议通过了《关于广东科德环保科技股份有限公司定向回购股份方案-股权激励的议案》、《关于公司注销首次授予及未授予部分限制性股票以及预留部分限制性股票权益的议案》等。本次总计回购注销 289,000 股已获授但尚未解除限售的限制性股票。

(七) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

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。2022年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。

(八) 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
银行存款	货币资金	质押	9,814,115.34	2.31%	开具银行承兑汇票
应收票据	应收票据	质押	11,164,614.49	2.63%	开具银行承兑汇票
应收款项融资	应收账款融资	质押	10,561,343.59	2.49%	开具银行承兑汇票
房屋建筑物	固定资产	抵押	50,491,527.73	11.90%	抵押借款
土地	无形资产	抵押	9,198,096.78	2.17%	抵押借款
总计	-	-	91,229,697.93	21.49%	-

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。

第四节 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	19,153,441	46.86%	-90,000	19,063,441	47.08%
	其中：控股股东、实际控制人	7,708,873	18.86%	176,123	7,884,996	19.47%
	董事、监事、高管	623,956	1.53%	-1,000	622,956	1.54%
	核心员工	153,000	0.37%	-52,319	100,681	0.25%
有限售	有限售股份总数	21,718,737	53.14%	-289,000	21,429,737	52.92%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	18,055,275	44.17%	0	18,055,275	44.59%
	董事、监事、高管	3,306,462	8.09%	-120,000	3,186,462	7.87%
	核心员工	357,000	0.87%	-169,000	188,000	0.46%
总股本		40,872,178	-	-379,000	40,493,178	-
普通股股东人数		115				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

因公司 2021 年股权激励计划第二批行权条件未达成，及两名激励对象离职，公司对 289,000 股未行权股票进行了定向回购并注销，对该股权激励计划未授出且已失效的 90,000 股进行注销。注销完成后，公司注册资本变更为 40,493,178 元。

(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	23,658,635	176,123	23,834,758	58.86%	18,055,275	5,779,483	2,000,000	0
2	佛山市新辉投资合伙企业（有限合伙）	3,412,500	0	3,412,500	8.43%	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	8.15%	0	3,300,000	0	0
4	高睿	2,528,361	-1,000	2,527,361	6.24%	2,185,002	342,359	0	0
5	徐晓兰	1,625,000	0	1,625,000	4.01%	0	1,625,000	0	0
6	广东顺德科创顺星	1,168,014	0	1,168,014	2.88%	0	1,168,014	0	0

	同享股权投资合伙企业（有限合伙）								
7	方群	602,057	-30,000	572,057	1.41%	441,235	130,822	0	0
8	何愿文	377,000	-6,600	370,400	0.91%	0	377,000	0	0
9	黄少菁	341,249	0	341,249	0.84%	0	341,249	0	0
10	邓仲明	300,000	-30,000	270,000	0.67%	220,000	50,000	0	0
	合计	37,312,816	108,523	37,421,339	92.40%	20,901,512	16,526,427	2,000,000	0

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。

二、 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 67.29%股份，其中孙庆萍通过新辉合伙间接控制公司 8.43%股份。报告期内，实际控制人李文庄通过二级市场增持公司股票 176,123 股，为公司向银行融资的担保机构提供反担保质押公司股票 2,000,000 股。

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。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 5 日	1	0	0
合计	1	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

本次权益分派权益登记日为：2023 年 7 月 3 日，除权除息日为：2023 年 7 月 4 日

(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	2	0	0

第五节 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

根据《中国涂料行业“十四五”规划》，“十四五”期间，全行业经济总量保持稳步增长，总产值年均增长 4% 左右，到 2025 年，涂料行业总产值预计增长到 3,700 亿元左右；按年均 4% 增长计算，到 2025 年，涂料行业总产量预计增长到 3,000 万吨左右，环境友好的涂料品种占涂料总产量的 70%。

预计“十四五”期间，汽车制造、工程机械制造、3C 电子、钢结构制造等行业的水性涂料的使用比例将大幅提高。国家大力推进减少碳排放，碳达峰和碳中和目标，施行有效减少挥发性有机物产生等节能减排的政策举措，这为水性防腐漆为代表的“绿色环保涂料”创造了发展机遇，

同时，随着人们环保意识和健康意识持续增强，叠加国内环保相关政策要求，传统油溶剂型涂层环保压力日渐增大，更多的终端品牌开始致力于担负起环保领域的社会责任，逐步推广和使用水性涂料。伴随着水性涂层材料技术逐步完善，相关涂装工艺技术日渐成熟，加之国内终端品牌业务快速增长及供应链国产化、制造重心向国内转移等因素，资源节约型、环境友好型的水性涂料代替溶剂型涂料将是未来行业发展的必然趋势，国内电泳涂料及其他水性工业涂料市场前景可观。

(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。

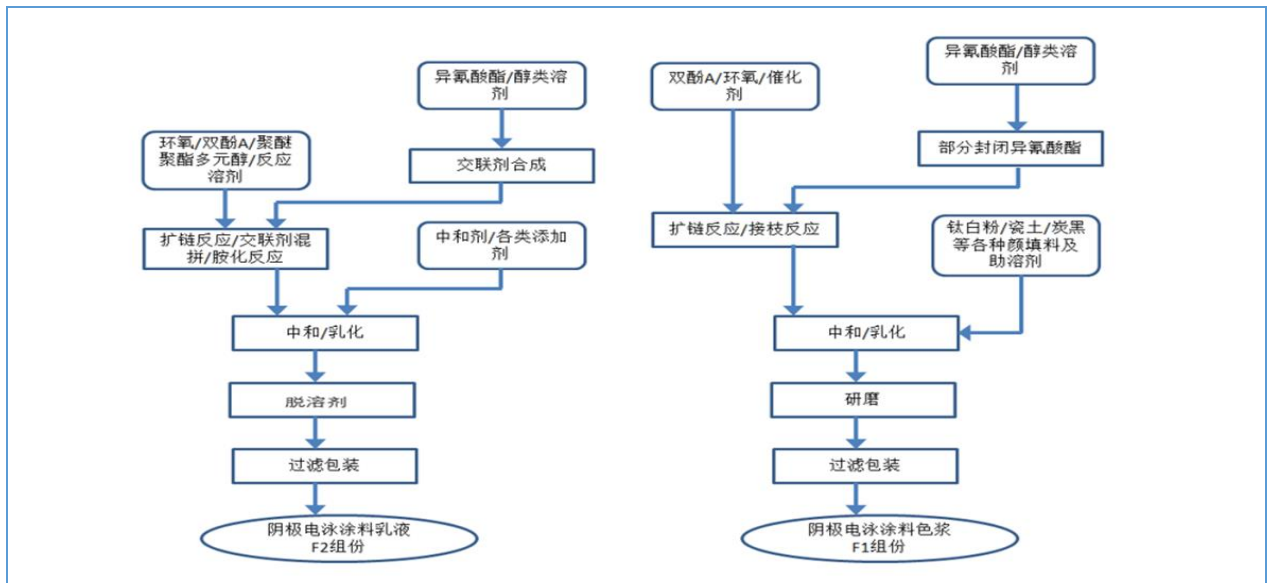
二、 产品与生产

(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

2. 非正常停产情况

适用 不适用

3. 委托生产

适用 不适用

(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，同时持续布局其他水性工业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	合理范围	集中采购	市场供应稳定	供给端产能提升，需求较弱，价格稳中偏弱	大
聚酰胺固化剂	合理范围	集中采购	市场供应稳定	全年稳中有	较大

				降，第四季度略有反弹	
异氰酸酯 (TDI)	合理范围	集中采购	市场供应稳定	年初处于较高位，持续小幅下跌状态	较大
丙二醇甲醚	合理范围	集中采购	市场供应稳定	全年处于低位，价格平稳，涨跌较微。	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

四、 安全生产与环保

(一) 安全生产及消防基本情况

公司坚持“科学发展，安全发展”的理念，把落实企业安全生产主体责任放在首要位置，强化安全生产的责任意识和宣传法制文化，提高员工安全防范技能，力求实现“零安全事故和零人身伤害”的安全生产目标。公司严格遵守国家法律法规，已制定并及时更新相关安全生产相关规章制度。为贯彻“安全第一，预防为主”的安全生产方针，规范公司应急管理工作，提高应对风险和防范事故的能力，保障职工的安全健康和生命安全，公司成立了应急救援组，按照职责分工，负责突发事件的应急工作。

同时，公司及时开展安全生产月、应急培训、应急演练、三级培训等活动，确保突发事故可管可控，并已形成完善的安环年度培训记录，针对新形势、新发展和新要求对全体员工进行相关培训。

报告期内，公司加大安全隐患整改力度及投入，公司整体安全生产稳中有序，安全生产形势基本良好，无重大安全生产事故，无重大火灾事故。报告期内，公司接受了市场监督管理部门、应急管理部门多次安全检查，隐患整改及时合格。

(二) 环保投入基本情况

公司及子公司按照环境影响评价报告相关要求建设防治污染设施，与主体工程同时设计、同时施工、同时投产使用，并按照相关法律法规要求实施环评和环境保护验收，持续加强环保设施运维管理，定期开展环保设施运行状态检查。

报告期内，公司各项环保设施正常运行，对各类型污染物进行合规处置。针对产品生产过程中具体产生的“三废”情况，对污染物的处理配备了专业的生产废水预处理设施、污水管道、事故应急池、除尘装置、有机废气处理装置、固废收集、贮存设施等。

(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

2023年11月8日，公司正常生产，执法人员委托检测机构在本单位废气排放口进行废气采样检测，《检测报告》（报告编号：B23-Q01-0468）显示本单位排放的总VOCs平均值为92.7mg/m³，根据《涂料、油墨及胶粘剂工业大气污染物排放标准》（GB37824-2019）/大气污染物特别排放限值中总VOCs最高允许排放浓度≤80.0 mg/m³，本单位排放的总VOCs超过最高允许排放值0.16倍。

报告期后，公司收到佛山市顺德区大良街道办事处行政处罚决定书，对我司做出行政处罚，罚款人民币壹拾万元整。

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

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李文庄	董事长	男	1967年10月	2021年10月29日	2024年10月29日	23,658,635	176,123	23,834,758	58.86%
孙庆萍	董事	女	1961年7月	2021年10月29日	2024年10月29日	0	0	0	0.00%
高睿	董事	男	1962年10月	2021年10月29日	2024年10月29日	2,528,361	-1,000	2,527,361	6.24%
李红印	董事	男	1980年5月	2022年9月6日	2024年10月29日	0	0	0	0.00%
方群	董事、总经理	男	1977年9月	2021年10月29日	2024年10月29日	602,057	-30,000	572,057	1.41%
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	299,900	-30,000	269,900	0.67%
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	300,000	-30,000	270,000	0.67%
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	0	0	0	0.00%
余建云	监事会主席	男	1978年9月	2021年10月29日	2024年10月29日	0	0	0	0.00%
邱彩金	监事	女	1974年8月	2021年10月29日	2024年10月29日	0	0	0	0.00%
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	200,100	-30,000	170,100	0.42%
舒心灵	副总经理	男	1974年10月	2022年9月6日	2024年10月29日	0	0	0	0.00%

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) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	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	限制性股票	5,307	40,000	0	30,000	3.00	5.97
李源生	董事、副总经理、财务总监	限制性股票	24,925	40,000	0	30,000	3.00	5.97
邓仲明	董事、副总经理	限制性股票	0	40,000	0	30,000	3.00	5.97
姜洁丽	董事会秘书	限制性股票	0	40,000	0	30,000	3.00	5.97
合计	-	-	30,232	160,000	0	120,000	-	-

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	29	3	8	24
生产人员	46	22	16	52
销售人员	51	11	6	56
技术人员	44	10	5	49
行政财务后勤人员	32	4	13	23
员工总计	202	50	48	204

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	3	4

本科	48	42
专科	59	55
专科以下	91	103
员工总计	202	204

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) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
邓仲明	无变动	董事、副总经理	300,000	-30,000	270,000
黄小勇	无变动	市场服务总监	20,000	-6,000	14,000
彭辉	无变动	区域销售总监	20,000	-6,000	14,000
陆展鹏	无变动	区域销售总监	30,000	-9,000	21,000
匡志勇	无变动	区域销售副总监	50,000	-15,000	35,000
廖咏资	无变动	片区销售总监	10,000	-3,000	7,000
刘智慧	无变动	销售兼技服主管	10,000	-3,000	7,000
杨波	无变动	研发部经理	50,000	-30,000	20,000
陈立志	无变动	生产部总监	50,000	-30,000	20,000
黄银英	无变动	采购部经理	50,000	-30,000	20,000
胡小丽	无变动	财务部副经理	20,000	-12,000	8,000
徐淑娟	无变动	品管部经理	20,000	-7,319	12,681
刘惠青	无变动	订单部主管	20,000	-6,000	14,000
巫建清	无变动	采购部主管	20,000	-6,000	14,000
陈仁梅	无变动	子公司副总经理	50,000	-15,000	35,000
赵伟斌	无变动	子公司副总经理	50,000	-15,000	35,000

核心员工的变动情况

1、报告期内，原核心员工苏勇华、吴会林离职。

2、报告期内，公司对全体激励对象持有的股权激励计划第二批行权条件未达成部分股票进行了定向回购并注销。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

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。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会对本年度内的监督事项无异议。具体意见如下：

1、公司依法运作的情况

报告期内，公司按照国家相关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完整的内部控制制度，决策程序符合相应规定。公司董事、总经理、其他高级管理人员在履行职务时，不存在违反法律、法规和《公司章程》，损害公司及股东利益的行为。

2、检查公司财务情况

监事会认为公司目前财务会计制度健全，会计无重大遗漏和虚假记载，公司财务状况、经营成果及现金流量情况良好。

3、股东大会决议执行情况

公司监事会成员列席了公司股东大会会议，对公司董事会提交股东大会审议的各项报告和提案内容，监事会无异议。在报告期内，监事会对股东大会会议决议的执行情况进行了跟踪、监督检查，认为公司董事会能够认真落实和履行股东大会的有关决议。

4、监事会对定期报告的审核意见

年度报告编制和审议程序符合法律法规、中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的规定和公司章程、公司内部管理制度的各项规定；年度报告的内容和格式符合《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》的规定，未发现公司2023年年度报告所包含的信息存在不符合实际的情况。

(三) 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，拥有独立完整的供应、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。

(四) 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、 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

第七节 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	CAC 证审字[2024]0194 号			
审计机构名称	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	胡咸华 1 年	刘海建 1 年	-- -年	-- -年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	20			

审 计 报 告

CAC 证审字[2024]0194 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“科德科技”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023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，公允反映了科德科技2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023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，我们独立于科德科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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（二十九）”所述的会计政策及“七、合并财务报表项目附注（三十三）”。科德环保公司主要从事电泳涂料的生产和销售，于2023年度确认营业收入314,516,235.30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2023年12月31日，应收账款期末余额185,949,170.93元，计提应收账款坏账金额为17,917,101.50元，相关财务信息在“五、合并财务报表项目附注（三）”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

科德科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估科德科技的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算科德科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科德科技的财务报告过程。

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，就可能导致对科德科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中

提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致科德科技不能持续经营。

（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）就科德科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 胡咸华
（项目合伙人）

中国注册会计师： 刘海建

中国天津市

2024年4月26日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	七（一）	15,127,980.02	16,323,834.71

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	七(二)	65,736,121.71	51,203,204.95
应收账款	七(三)	164,664,319.43	125,616,639.56
应收款项融资	七(四)	13,666,310.10	7,957,961.09
预付款项	七(五)	554,031.29	5,510,590.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七(六)	2,290,137.35	3,383,645.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七(七)	37,538,149.78	33,996,675.05
合同资产	七(八)	4,168,210.00	548,460.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七(九)	1,402,628.93	81,621.60
流动资产合计		305,147,888.61	244,622,633.20
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	七(十)	94,086,914.30	89,584,421.73
在建工程	七(十一)	57,522.12	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七(十二)	10,208,074.62	10,039,171.37
开发支出			
商誉	七(十三)	7,469,585.44	7,469,585.44
长期待摊费用	七(十四)	3,566,511.69	3,199,092.98
递延所得税资产	七(十五)	3,211,679.02	2,918,420.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		118,600,287.19	113,210,692.21
资产总计		423,748,175.80	357,833,325.41

流动负债：			
短期借款	七（十七）	74,000,000.00	46,352,644.00
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	七（十八）	52,249,496.65	27,180,297.80
应付账款	七（十九）	76,149,206.12	62,218,039.05
预收款项			
合同负债	七（二十）	2,649,915.78	1,473,324.46
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	七（二十一）	6,478,889.94	4,525,428.78
应交税费	七（二十二）	6,702,248.56	5,088,454.16
其他应付款	七（二十三）	3,425,925.02	3,554,831.42
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	七（二十四）	6,621,272.86	8,285,336.26
其他流动负债	七（二十五）	26,638,576.31	35,586,884.06
流动负债合计		254,915,531.24	194,265,239.99
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	七（二十六）	22,860,000.00	23,000,000.00
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	七（二十七）		6,695,162.48
非流动负债合计		22,860,000.00	29,695,162.48
负债合计		277,775,531.24	223,960,402.47
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七（二十八）	40,493,178.00	40,872,178.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	七（二十九）	8,706,826.91	9,752,825.82
减：库存股	七（三十）	8,351,474.45	2,468,998.91
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七（三十一）	10,911,543.00	7,535,598.89
一般风险准备			
未分配利润	七（三十二）	94,212,571.10	78,181,319.14
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		145,972,644.56	133,872,922.94
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		145,972,644.56	133,872,922.94
负债和所有者权益（或股东权益）总计		423,748,175.80	357,833,325.41

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	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		11,401,065.07	15,256,493.13
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		60,196,826.04	44,321,393.50
应收账款	十四（一）	121,085,009.69	87,471,855.00
应收款项融资		6,887,318.01	7,332,807.84
预付款项		266,755.81	4,802,129.89
其他应收款	十四（二）	38,487,015.76	61,653,361.90
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		22,726,602.92	21,420,264.13
合同资产		4,168,210.00	548,460.00
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		2,651.86	16,300.29
流动资产合计		265,221,455.16	242,823,065.68
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-

长期应收款		-	-
长期股权投资	十四（三）	54,900,000.00	54,900,000.00
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		6,905,021.36	7,599,470.24
在建工程		57,522.12	
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		2,697,366.12	2,354,804.87
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		836,973.38	907,575.01
递延所得税资产		2,161,968.37	1,819,929.33
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		67,558,851.35	67,581,779.45
资产总计		332,780,306.51	310,404,845.13
流动负债：			
短期借款		53,000,000.00	34,352,644.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		29,829,705.47	27,180,297.80
应付账款		51,761,748.08	48,904,716.46
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		5,171,100.00	3,480,191.43
应交税费		6,099,965.21	4,017,635.17
其他应付款		6,893,381.21	20,928,490.42
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		1,080,038.43	941,367.94
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		6,621,272.86	8,285,336.26
其他流动负债		25,535,752.98	30,181,444.96
流动负债合计		185,992,964.24	178,272,124.44
非流动负债：			
长期借款		9,200,000.00	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
非流动负债合计		9,200,000.00	16,695,162.48
负债合计		195,192,964.24	194,967,286.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本		40,493,178.00	40,872,178.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		8,706,826.91	9,752,825.82
减：库存股		8,351,474.45	2,468,998.91
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		10,911,543.00	7,535,598.89
一般风险准备		-	-
未分配利润		85,827,268.81	59,745,954.41
所有者权益（或股东权益）合计		137,587,342.27	115,437,558.21
负债和所有者权益（或股东权益）合计		332,780,306.51	310,404,845.13

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入	七（三十三）	314,516,235.30	237,320,047.60
其中：营业收入	七（三十三）	314,516,235.30	237,320,047.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		284,052,407.13	231,798,361.30
其中：营业成本	七（三十三）	226,567,886.10	181,263,537.18
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	七（三十四）	2,088,605.23	1,500,263.97
销售费用	七（三十五）	26,655,434.90	22,089,414.97
管理费用	七（三十六）	15,745,287.68	14,827,046.39
研发费用	七（三十七）	8,476,150.32	7,743,099.65
财务费用	七（三十八）	4,519,042.90	4,374,999.14
其中：利息费用	七（三十八）	4,641,497.72	4,534,370.82
利息收入	七（三十八）	177,998.15	211,658.99
加：其他收益	七（三十九）	1,953,796.22	946,771.84
投资收益（损失以“-”号填列）	七（四十）		670.99
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）	七（四十一）	-6,534,707.01	-4,675,484.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七（四十二）	74,470.49	-193,711.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七（四十三）	64,691.94	-11,119.46
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,022,079.81	1,588,813.27
加：营业外收入	七（四十四）	18,346.00	21,500.00
减：营业外支出	七（四十五）	19,600.00	107,808.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,020,825.81	1,502,504.61
减：所得税费用		2,599,111.94	809,667.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,421,713.87	692,836.86
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)		23,421,713.87	692,836.86
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)		23,421,713.87	692,836.86
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		23,421,713.87	692,836.86
(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)		0.57	0.02
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.57	0.02

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	2023年	2022年
一、营业收入	十四(四)	255,400,837.27	192,097,801.20

减：营业成本	十四 (四)	180,145,258.93	144,804,917.84
税金及附加		1,415,307.07	984,996.10
销售费用		22,250,024.80	17,507,300.83
管理费用		9,657,338.52	8,370,322.72
研发费用		7,895,329.53	7,743,099.65
财务费用		2,993,067.09	3,185,923.62
其中：利息费用		2,919,833.04	3,342,401.61
利息收入		163,606.71	188,741.09
加：其他收益		1,375,092.54	764,538.55
投资收益（损失以“-”号填列）		8,000,000.00	
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）		-4,451,572.08	-3,251,712.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）		74,470.49	-193,711.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-10,823.74	-5,607.84
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,031,678.54	6,814,746.90
加：营业外收入		10,000.00	21,500.00
减：营业外支出		19,600.00	88,490.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,022,078.54	6,747,756.90
减：所得税费用		2,550,302.23	871,745.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,471,776.31	5,876,010.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,471,776.31	5,876,010.91
（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		33,471,776.31	5,876,010.91
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	2023年	2022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		258,234,339.22	160,990,927.66
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		685,504.70	8,949,310.97
收到其他与经营活动有关的现金	七（四十七）	3,524,948.19	4,340,726.45
经营活动现金流入小计		262,444,792.11	174,280,965.08
购买商品、接受劳务支付的现金		177,272,080.60	78,368,320.26
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		30,191,967.16	29,197,965.36
支付的各项税费		17,465,716.73	9,199,033.53
支付其他与经营活动有关的现金	七（四十七）	42,526,575.44	31,345,228.68
经营活动现金流出小计		267,456,339.93	148,110,547.83

经营活动产生的现金流量净额		-5,011,547.82	26,170,417.25
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
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		93,000.00	145,720.00
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	七（四十七）		1,000,000.00
投资活动现金流入小计		93,000.00	1,146,390.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,083,607.48	16,799,908.23
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	七（四十七）		1,000,000.00
投资活动现金流出小计		13,083,607.48	17,799,908.23
投资活动产生的现金流量净额		-12,990,607.48	-16,653,517.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		140,800,000.00	67,052,644.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	七（四十七）	13,466,050.87	6,242,208.16
筹资活动现金流入小计		154,266,050.87	73,294,852.16
偿还债务支付的现金		115,295,336.48	63,735,842.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,517,112.91	4,069,935.93
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	七（四十七）	10,056,635.74	21,277,064.14
筹资活动现金流出小计		133,869,085.13	89,082,843.05
筹资活动产生的现金流量净额		20,396,965.74	-15,787,990.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,394,810.44	-6,271,090.88
加：期初现金及现金等价物余额		2,919,054.24	9,190,145.12
六、期末现金及现金等价物余额		5,313,864.68	2,919,054.24

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	2023年	2022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		229,854,875.83	144,885,377.84
收到的税费返还		-	624,495.86
收到其他与经营活动有关的现金		101,133,480.39	76,590,719.47
经营活动现金流入小计		330,988,356.22	222,100,593.17
购买商品、接受劳务支付的现金		192,336,249.02	80,610,179.26
支付给职工以及为职工支付的现金		22,379,844.63	21,263,687.63
支付的各项税费		12,882,936.63	5,276,156.31
支付其他与经营活动有关的现金		115,455,841.72	98,722,335.43
经营活动现金流出小计		343,054,872.00	205,872,358.63
经营活动产生的现金流量净额		-12,066,515.78	16,228,234.54
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		8,000,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,000.00	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		-	-
投资活动现金流入小计		8,003,000.00	5,720.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,493,097.12	1,070,560.67
投资支付的现金		-	10,000,000.00
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		-	-
投资活动现金流出小计		1,493,097.12	11,070,560.67
投资活动产生的现金流量净额		6,509,902.88	-11,064,840.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		99,990,000.00	52,052,644.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		13,466,050.87	6,242,208.16
筹资活动现金流入小计		113,456,050.87	58,294,852.16
偿还债务支付的现金		91,145,336.48	44,735,842.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,998,050.84	2,877,966.72
支付其他与筹资活动有关的现金		7,680,644.15	21,277,064.14
筹资活动现金流出小计		105,824,031.47	68,890,873.84
筹资活动产生的现金流量净额		7,632,019.40	-10,596,021.68

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-
五、现金及现金等价物净增加额		2,075,406.50	-5,432,627.81
加：期初现金及现金等价物余额		1,851,712.66	7,284,340.47
六、期末现金及现金等价物余额		3,927,119.16	1,851,712.66

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	-	-	-	9,752,825.82	2,468,998.91	-	-	7,535,598.89		78,181,319.14		133,872,922.94
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	-	-	-	9,752,825.82	2,468,998.91	-	-	7,535,598.89		78,181,319.14	-	133,872,922.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-379,000.00	-	-	-	- 1,045,998.91	5,882,475.54	-	-	3375944.11		16031251.96	-	12099721.62
（一）综合收益总额											23421713.87		23421713.87
（二）所有者投入和减少资本	-379,000.00	-	-	-	- 1,045,998.91	5,882,475.54					0.00		-7,307,474.45
1. 股东投入的普通股	-379,000.00												-379,000.00
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					-	5,882,475.54						-6,928,474.45
4. 其他					1,045,998.91							
(三) 利润分配									3375944.11	-7390461.91	-	-4,014,517.80
1. 提取盈余公积									3375944.11	-3375944.11		0.00
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-4,014,517.80		-4,014,517.80
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	40,493,178.00	-	-	-	8,706,826.91	8,351,474.45	-	-	10911543.00	94212571.10	-	145972644.56

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	未 分 配 利 润		
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						-819,000.00							819,000.00
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						-819,000.00							819,000.00

益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配				613.78				587,601.09		-587601.09	-	613.78
1. 提取盈余公积								587,601.09		-587601.09	-	0.00
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他				613.78								613.78
(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	0.00	78,181,319.14		133,872,922.94

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	2023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				9,752,825.82	2,468,998.91			7,535,598.89		59,745,954.41	115,437,558.21
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				9,752,825.82	2,468,998.91			7,535,598.89		59,745,954.41	115,437,558.21
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-379,000.00				-1,045,998.91	5,882,475.54			3375944.11		26081314.40	22149784.06
(一) 综合收益总额											33471776.31	33471776.31
(二) 所有者投入和减少资本	-379,000.00				-1,045,998.91	5,882,475.54						-7,307,474.45
1. 股东投入的普通股	-379,000.00											-379,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者					-1,045,998.91	5,882,475.54						-6,928,474.45

权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									3375944.11		-7390461.91		-4,014,517.80
1. 提取盈余公积									3375944.11		-3375944.11		0.00
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-4,014,517.80		-4,014,517.80
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	40,493,178.00	-	-	-	8,706,826.91	8,351,474.45	0.00	-	10911543.00	0.00	85827268.81	137587342.27	

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	0.00
1. 提取盈余公积									587,601.09	-	-587,601.09	0.00

									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

广东科德环保科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：广东科德环保科技股份有限公司
注册地址：佛山市顺德科技工业园五沙工业区新辉路13号
总部地址：佛山市顺德科技工业园五沙工业区新辉路13号
营业期限：1998-10-12 至 无固定期限
股本：人民币40,493,178.00元
法定代表人：李文庄

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：涂料制造（C2641）

公司经营范围：一般项目：新材料技术研发；新材料技术推广服务；涂料制造（不含危险化学品）；涂料销售（不含危险化学品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；涂装设备制造；涂装设备销售；环境保护专用设备制造；环境保护专用设备销售；货物进出口；技术进出口；新型催化材料及助剂销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：检验检测服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

实际从事的主要经营活动：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

(三) 公司历史沿革

广东科德环保科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为顺德市科德化工实业有限公司,系经佛山市顺德区市场安全监管局核准于1998年10月12日设立的有限责任公司,取得了注册号440681000038022《企业法人营业执照》,设立时注册资本为人民币50.00万元,其中李文庄出资人民币35.00万元,占注册资本的70.00%;孙庆萍出资人民币15.00万元,占注册资本的30.00%。上述出资业经顺德市审计师事务所出具的顺审所验字[1998]第3036号《验资报告》验证。

2004年8月16日,公司名称由顺德市科德化工实业有限公司变更为佛山市顺德区科德化工实业有限公司。

根据2009年10月10日股东会决议和修改后的公司章程,本公司增加注册资本人民币250.00万元,变更后公司注册资本为人民币300.00万元,其中李文庄出资人民币210.00万元,占注册资本的70.00%,孙庆萍出资人民币90.00万元,占注册资本的30.00%。本次增资业经广州正德会计师事务所有限公司出具的正验字(2009)第0162号《验资报告》验证。

2011年10月25日,公司名称由佛山市顺德区科德化工实业有限公司变更为广东科德化工实业有限公司。

根据2012年11月30日股东会决议和修改后的公司章程,本公司增加注册资本人民币1,450.00万元,由原股东及新股东以人民币1,450.00万元认缴,增资后公司注册资本变更为1,750.00万元。上述出资分两期投入,第一期出资人民币297.50万元,于2012年12月投入,第二期出资人民币1,152.50万元,于2013年1月投入。第一期出资业经佛山市智信会计师事务所有限公司出具的智信验字(2012)第N1451号《验资报告》验证,增资后公司注册资本变更为人民币1,750.00万元,实收资本为人民币597.50万元,其中:李文庄出资人民币210.00万元,占注册资本的12.00%;孙庆萍出资人民币90.00万元,占注册资本的5.14%;高睿出资人民币87.50万元,占注册资本的5.00%;王倩雅出资人民币17.50万元,占注册资本的1.00%;黄少菁出资人民币17.50万元,占注册资本的1.00%;佛山市新辉投资合伙企业(有限合伙)出资人民币175.00万元,占注册资本的10.00%。第二期出资业经广东德正有限责任会计师事务所出具的粤德会验字[2013]010号《验资报告》验证,增资后公司注册资本变更为人民币

1,750.00万元，实收资本为人民币1,750.00万元，其中：李文庄出资人民币1,362.50万元，占注册资本的77.857%；孙庆萍出资人民币90.00万元，占注册资本的5.143%；高睿出资人民币87.50万元，占注册资本的5.000%；王倩雅出资人民币17.50万元，占注册资本的1.000%；黄少菁出资人民币17.50万元，占注册资本的1.000%；佛山市新辉投资合伙企业(有限合伙)出资人民币175.00万元，占注册资本的10.000%。

根据2013年10月10日公司股东李文庄分别与周伟、何愿文签订的《广东科德化工实业有限公司股权转让合同》，股东李文庄将其持有本公司2.286%的股权分别转让给新股东周伟1.143%、何愿文1.143%；根据2013年10月10日公司股东孙庆萍与高睿签订的《广东科德化工实业有限公司股权转让合同》，股东孙庆萍将其持有本公司5.000%的股权转让给高睿；根据2013年10月10日公司股东李文庄、孙庆萍与方群签订的《广东科德化工实业有限公司股权转让合同》，股东李文庄和孙庆萍分别将持有本公司1.000%和0.143%的股权转让给新股东方群。上述股权转让已于2013年10月23日办理了工商变更登记。股权转让后，股东李文庄、高睿、王倩雅、黄少菁、佛山市新辉投资合伙企业(有限合伙)、周伟、何愿文和方群分别持有本公司74.571%、10.000%、1.000%、1.000%、10.000%、1.143%、1.143%、1.143%的股权。

根据2014年9月24日公司股东李文庄与周伟签订的《广东科德化工实业有限公司股权转让合同》，股东周伟将其持有本公司1.143%的股权转让给李文庄，并于2014年10月14日办理了工商变更登记。上述股权转让完成后，股东李文庄出资人民币1,325.00万元，占注册资本的75.714%；高睿出资人民币175.00万元，占注册资本的10.000%；王倩雅出资人民币17.50万元，占注册资本的1.000%；黄少菁出资人民币17.50万元，占注册资本的1.000%；佛山市新辉投资合伙企业(有限合伙)出资人民币175.00万元，占注册资本的10.000%；何愿文出资人民币20.00万元，占注册资本的1.143%；方群出资人民币20.00万元，占注册资本的1.143%。

根据2015年6月12日股东会决议和修改后的公司章程，本公司增加注册资本人民币175.00万元，变更后公司注册资本为人民币1,925.00万元，其中李文庄出资人民币1,325.00万元，占注册资本的68.831%；高睿出资人民币175.00万元，占注册资本的9.091%；王倩雅出资人民币17.50万元，占注册资本的0.909%；黄少菁出资人民币17.50万元，占注册资本的0.909%；佛山市新辉投资合伙企业(有限合伙)出资人民币175.00万元，占注册资本的9.091%；何愿文出资人民币20.00万元，占注册资本的1.039%；方群出资人民币20.00万元，占注册资本的1.039%；佛山市产业金融引导基金有限公司出资人民币175.00万元，占注册资本的9.091%。上述出资业经广东德正有限责任会计师事务所出具的粤德会验字[2015]040号《验资报告》验证。

根据2015年7月29日股东会决议和修改后的公司章程，本公司增加注册资本人民币111.111万元，变更后公司注册资本为人民币2,036.111万元，其中李文庄出资人民币1,325.00万元，占注册资本的65.076%；高睿出资人民币175.00万元，占注册资本的8.595%；王倩雅出资人民币17.50万元，占注册资本的0.859%；黄少菁出资人民币17.50万元，占注册资本的0.859%；佛山市新辉投资合伙企业(有限合伙)出资人民币175.00万元，占注册资本的8.595%；何愿文出资人民币20.00万元，占注册资本的0.982%；方群出资人民币20.00万元，占注册资本的0.982%；佛山市产业金融引导基金有限公司出资人民币175.00万元，占注册资本的8.595%；佛山市东方禅控创业投资企业(有限合伙)出资人民币111.111万元，占注册资本的5.457%。上述出资业经广东德正有限责任会计师事务所出具的粤德会验字[2015]044号《验资报告》验证。

根据2015年9月30日股东会决议，本公司以2015年7月31日为基准日，将本公司整体变更为股份有限公司，原股东即为本公司的全体发起人。根据发起人协议及新修订的公司章程，各股东以其所拥有的截止2015年7月31日本公司的净资产人民币43,265,002.70元，按1:0.7059的折股比例，折合股份30,541,665.00股，每股面值人民币1.00元，共计股本30,541,665.00元，净资产中的余额人民币12,723,337.70元计入资本公积。

改制后各发起人的持股数量和持股比例如下：

发起人名称	持股数量(股)	持股比例(%)
李文庄	19,875,000	65.076

高睿	2,625,000	8.595
方群	300,000	0.982
何愿文	300,000	0.982
黄少菁	262,500	0.859
王倩雅	262,500	0.859
佛山市新辉投资合伙企业(有限合伙)	2,625,000	8.595
佛山市产业金融引导基金有限公司	2,625,000	8.595
佛山市东方禅控创业投资企业(有限合伙)	1,666,665	5.457
合计	30,541,665	100.000

上述注册资本变更情况业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的大华验字[2015]000990号验资报告验证。2015年10月27日公司已办理相关的工商变更登记事宜。

2017年度,公司股东何愿文、方群、王倩雅在全国中小企业股份转让系统进行了股权转让交易。上述股权转让完成后,本公司的股权结构如下:

股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
李文庄	19,875,000	65.075
高睿	2,625,000	8.595
王倩雅	197,500	0.647
黄少菁	262,500	0.859
何愿文	299,000	0.979
方群	366,000	1.198
佛山市新辉投资合伙企业(有限合伙)	2,625,000	8.595
佛山市产业金融引导基金有限公司	2,625,000	8.595
佛山市东方禅控创业投资企业(有限合伙)	1,666,665	5.457
合计	30,541,665	100.000

根据本公司2018年1月2日第一届董事会第十八次会议决议、2018年1月19日2018年第一次临时股东大会决议及修订后的公司章程规定,本公司向佛山市顺德区德鑫创业投资有限公司(以下简称德鑫创投)发行股票898,472股,每股面值人民币1.00元,每股发行认购价格为人民币11.13元。经此发行,本公司变更后的注册资本为人民币31,440,137.00元。

根据本公司2018年4月12日召开的第一届董事会第二十次会议决议、2018年5月8日召开的2017年年度股东大会决议规定,本公司以总股本31,440,137股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增3股,转增后股本总数增至40,872,178股,注册资本为人民币40,872,178.00元。2018年度,本公司股东李文庄、何愿文等在全国中小企业股份转让系统进行了股权转让交易。上述股权转让完成后,截止2018年12月31日,本公司的股权结构如下:

股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
李文庄	24,211,200.00	59.236
佛山市新辉投资合伙企业(有限合伙)	3,412,500.00	8.349
佛山市产业金融引导基金有限公司	3,412,500.00	8.349
高睿	3,412,500.00	8.349
佛山市东方禅控创业投资企业(有限合伙)	2,166,665.00	5.301
徐晓兰	1,625,000.00	3.976

佛山市顺德区德鑫创业投资有限公司	1,168,014.00	2.858
方群	475,800.00	1.164
何愿文	388,700.00	0.951
黄少菁	341,249.00	0.835
王倩雅	256,750.00	0.628
胡义湘	1,300.00	0.003
合计	40,872,178.00	100.00

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2024 年 4 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

(二) 持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2023 年 12 月 31 日止的 2023 年度财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

以人民币作为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	应收款项账面余额 1%以上的款项
本期重要的应收款项核销	应收款项账面余额 1%以上的款项
重要的账龄超过一年的预付账款	预付账款账面余额 5%以上的款项
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面余额 1%以上的款项
重要的账龄超过一年的应付账款	应付账款账面余额 1%以上的款项
重要的账龄超过一年的合同负债	合同负债账面余额 5%以上的款项
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面余额 5%以上的款项
重要的账龄超过一年的其他应付款	其他应付款账面余额 5%以上的款项

(六) 现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所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，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

（八）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（三十七）收入中的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类

本集团通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

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

- 本集团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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

管理金融资产的**业务模式**,是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础,确定管理金融资产的**业务模式**。

本集团对金融资产的**合同现金流量特征**进行评估,以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中,本金是指金融资产在初始确认时的公允价值;利息包括对货币时间价值、与特定期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外,本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估,以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

3、金融资产的后续计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益,除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后,对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失,在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵消。但是,同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示:

- 本集团具有抵消已确认金额的法定权力,且该种法定权力是当前可执行的;
- 本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时,将被终止确认:

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- (2) 该金融资产已转移,且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;

(3) 该金融资产已转移, 虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的, 本集团将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值;
- 因转移金融资产而收到的对价;

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

7、金融资产的减值

本集团以预期信用损失为基础, 对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 以摊余成本计量的金融资产;
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资, 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资, 以及衍生金融资产。

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本集团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。

在计量预期信用损失时, 本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限 (包括考虑续约选择权)。

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

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

对于应收账款, 本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失, 相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外, 本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备: ①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险; 或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

1) 具有较低的信用风险

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

2) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化, 以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括: ①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况; ②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化; ③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化; ④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化, 并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质, 本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时, 本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

如果逾期超过 30 日, 本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约：①应收对象不大可能全额支付其对本集团的欠款，该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品(如果持有)等追索行动；②金融资产逾期超过 90 天。

(2) 已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：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本集团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。

(3) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

(4) 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(九) 应收票据

本集团认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本集团持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

(十) 应收账款

本集团对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款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。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本集团以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。应收账款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	确定组合的依据	预期信用损失确定依据
账龄组合	相同账龄具有相似的信用风险	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测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年【注】	10%； 12%
2 至 3 年	30%

账 龄	预期平均损失率
3 年以上	100%

注：本公司及下属的子公司，除广东恒绿洁涂装科技有限公司外，主营业务均为电泳涂料的销售，1-2 年应收账款预计平均损失率为 12%；广东恒绿洁涂装科技有限公司主营业务为涂装设备制造，业务期间较长，预期平均损失率为 10%。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等，本集团将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（十一）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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注三、（八）金融工具 1、2、3、7。

（十二）其他应收款

本集团对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本集团将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本集团基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。其他应收款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	确定组合的依据	预期信用损失确定依据
账龄组合	相同账龄具有相似的信用风险	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测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团利用其他应收款账龄为基础来评估各类其他应收款的预期信用损失。其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	30%
3 年以上	100%

（十三）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、

产成品、分期收款发出商品、自制半成品和在产品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

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

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

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、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十四）合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本集团对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本集团采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。于 2023 年 12 月 31 日，本集团已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本集团的估计而发生变化。

（十五）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

- 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项

固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：①被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②决定不再出售之日的可收回金额。

（十六）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的债权投资、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的债权投资等，本集团将该债权投资作为已发生信用减值的债权投资并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（十七）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（不含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他债权投资、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他债权投资等，本集团将该其他债权投资作为已发生信用减值的其他债权投资并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（十八）长期股权投资

1、投资成本的初始计量

（1）企业合并中形成的长期股权投资

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

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积——资本溢价或股本溢价，资本公积——资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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至少一项其他交易的发生;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。

②不属于“一揽子交易”的,在取得控制权日,合并方应按照以下步骤进行会计处理:

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日,根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、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。其中,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益;购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,以购买日之前所持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,作为该项投资的的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用,不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除,溢价收入不足冲减的,应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下,换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本;有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的,对于换入的长期股权投资,应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额;不满足上述前提的非货币性资产交换,换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本,放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的,应当先将该差额冲减减值准备,减值准备不足以冲减的部分,计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算,按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算,除非

投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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，处置后的剩余股权应当改按《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，应当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。

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，应当改按权益法核算，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，应当改按《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。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，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发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②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；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。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。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十九) 固定资产

1、固定资产的确认条件

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本公司；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产的折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件（参见附注三、（十五））。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	5	5.00	19.00
电子及其他设备	3-5、20	5.00	31.67-19.00、4.75

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定

资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转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。所建造的固定资产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，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十一）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

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者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。该项中断如果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继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

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

(二十二) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。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。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

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

3、内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：① 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；② 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残

值)。

无形资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

(二十三) 商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉,其初始成本是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。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时,按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的,按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时,如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试,计算其可收回金额,并与相关账面价值进行比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或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。

商誉减值损失在发生时计入当期损益,在以后会计期间不再转回。

(二十四) 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
装修费	5年	预计受益期限

(二十五) 合同负债

1、合同负债的确认方法

合同负债,是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十六) 职工薪酬

职工薪酬,是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时,确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬,并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬:①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的,视为义务金额能够可靠估计:①在财务报告批准报出之前

本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③ 过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利 - 设定提存计划

本公司在职工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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

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

(二十七) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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的，应当确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 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。

(二十八) 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

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

(1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果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。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中共一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十九）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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

本集团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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。附有客户额外购买选择权（例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等）的合同，本集团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，本集团将其作为单项履约义务。附有质量保证条款的合同，本集团对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。有权收取的对价是非现金形式时，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- 3) 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- 2) 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 4) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、结合本公司实际生产经营特点，各业务类型具体收入确认方式及计量方法

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。

（三十）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，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；
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。[摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。]

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

（三十一）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，冲减相关成本；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

（三十二）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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，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。

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用企业会计准则解释第 16 号的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

（三十三）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

1、本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行

初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租赁分类为经营租赁。

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

租赁收款额，是指本集团因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

- 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本集

团提供的担保余值。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（八）金融工具 7 所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按[直线法][其他系统合理的方法]确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十四）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

四、重要会计政策、会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

1、《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用，该变更对 2023 年 1 月 1 日及 2022 年度财务报表的不存在影响。

2、公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）

中国证监会于 2023 年 12 月 22 日发布公告（2023）64 号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》（以下简称“编报规则第 15 号（2023）”）。自公布之日起施行。

上市公司在披露定期报告时，应当在财务报表附注中披露执行“编报规则第 15 号（2023）”对可比会计期间主要财务数据的影响数。

该变更对 2023 年 1 月 1 日及 2022 年财务报表的相关项目不存在影响。

2、其他会计政策变更

本公司本期不存在其他会计政策变更。

（二）重要会计估计变更

本公司本期不存在重要会计估计变更。

五、利润分配

公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

- A、弥补亏损
- B、按 10%提取盈余公积金
- C、支付股利

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%；6%

税 种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
城市维护建设税	实缴增值税税额	7%、5%
教育费附加	实缴增值税税额	3%
地方教育费附加	实缴增值税税额	2%
房产税	按照房产原值的70%为纳税基准	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

不同纳税主体企业所得税税率情况说明：

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	20%
上海琇焯	20%

（二）税收优惠及批文

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2023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焯、上海瑞君，符合小微企业，《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6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，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税”，自2023年1月1日至2024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，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

七、合并财务报表项目附注

（本附注期末指2023年12月31日，期初指2023年1月1日，本期指2023年度，上期指2022年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,344.53	61,366.54
银行存款	5,299,520.15	2,857,687.70
其他货币资金	9,814,115.34	13,404,780.47
存放财务公司款项		
合 计	15,127,980.02	16,323,834.71
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等 对使用有限制的款项总额	9,814,115.34	13,404,780.47

（二）应收票据

1、应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	39,210,460.92	34,796,517.50
商业承兑汇票	27,931,650.83	17,270,197.32
小 计	67,142,111.75	52,066,714.82

种类	期末余额	期初余额
减：坏账准备	1,405,990.04	863,509.87
合 计	65,736,121.71	51,203,204.95

2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	67,142,111.75	100.00	1,405,990.04	2.09	65,736,121.71
其中：					
银行承兑汇票	39,210,460.92	58.40			39,210,460.92
商业承兑汇票	27,931,650.83	41.60	1,405,990.04	5.03	26,525,660.79
合 计	67,142,111.75	100.00	1,405,990.04	2.09	65,736,121.71

种类	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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	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

3、坏账准备本期计提及变动情况

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	863,509.87			863,509.87
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶				

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)	
段				
本期计提	542,480.17			542,480.17
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
期末余额	1,405,990.04			1,405,990.04

4、期末集团已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	11,164,614.49
商业承兑汇票	
合计	11,164,614.49

5、期末集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	17,968,344.80	20,079,435.55
商业承兑汇票		6,214,651.70
合计	17,968,344.80	26,294,087.25

6、本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

7、本期实际核销的应收票据情况：无

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	153,752,489.56	116,646,293.34
1 至 2 年	16,820,036.69	13,818,845.50
2 至 3 年	5,174,199.39	4,655,318.78
3 年以上	6,657,445.29	4,914,458.18
小计	182,404,170.93	140,034,915.80
减：坏账准备	17,739,851.50	14,418,276.24
合计	164,664,319.43	125,616,639.56

账龄自应收账款确认日起开始计算。

2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,322,762.06	2.92	3,902,286.60	73.31	1,420,475.46
按组合计提坏账准备	177,081,408.87	97.08	13,837,564.90	7.81	163,243,843.97
其中：					
账龄组合	177,081,408.87	97.08	13,837,564.90	7.81	163,243,843.97
合计	182,404,170.93	100.00	17,739,851.50	9.73	164,664,319.43

种类	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 (%)	
按单项计提坏账准备	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	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

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
深圳市顺泽五金制品有限公司	115,000.00	115,000.00	100.00	预计无法收回
丰县河海电动车有限公司	320.48	320.48	100.00	预计无法收回
河南少林客车股份有限公司	626,652.26	626,652.26	100.00	预计无法收回
广州华欣五金制品有限公司	118,260.00	118,260.00	100.00	预计无法收回
宁波宏耀电泳科技有限公司	73,100.00	73,100.00	100.00	预计无法收回
江苏卡威汽车工业集团股份有限公司	142,950.22	142,950.22	100.00	预计无法收回
广东聚兴汽车配件有限公司	1,630,190.00	1,630,190.00	100.00	预计无法收回
山东御捷马新能源汽车制造有限公司	481,515.16	240,757.58	50.00	预计可以收回部分金额
山东领行摩托车有限公司	291,482.81	145,741.41	50.00	预计可以收回部分金额
佛山市顺德区得正金属制品有限公司	277,626.40	83,287.92	30.00	预计可以收回部分金额

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
北京正和顺汽车部件有限公司	240,263.00	72,078.90	30.00	预计可以收回部分金额
青岛海川泳洋机械有限公司	83,000.00	83,000.00	100.00	预计无法收回
湖北苑川电子科技股份有限公司	714,636.60	357,318.30	50.00	预计可以收回部分金额
丹阳鑫仁金属制品有限公司	79,000.00	79,000.00	100.00	预计无法收回
中山市科德隆制冷有限公司	126,499.13	37,949.74	30.00	预计可以收回部分金额
重庆骁恒科技有限责任公司	113,606.00	34,081.80	30.00	预计可以收回部分金额
河北霸峰供应链管理有限公司	83,520.00	25,056.00	30.00	预计可以收回部分金额
鹤壁纳利维特企业有限公司	125,140.00	37,542.00	30.00	预计可以收回部分金额
合计	5,322,762.06	3,902,286.60	73.31	

(2) 按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	177,081,408.87	13,837,564.90	7.81
合计	177,081,408.87	13,837,564.90	7.81

组合中，以账龄表为基础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	153,428,706.56	7,671,435.33	5.00
1 至 2 年	16,302,305.16	1,896,573.42	11.63
2 至 3 年	4,401,201.42	1,320,360.43	30.00
3 年以上	2,949,195.73	2,949,195.73	100.00
合计	177,081,408.87	13,837,564.90	7.81

3、本期坏账准备收回或转回金额重要的:

本集团本年无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

4、本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额				
实际核销的应收账款	3,028,993.94				
其中重要的应收账款核销情况:					
单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
镇江驭盛吉邦车业有限公司	销售货款	907,737.00	无法收回	审批	否
福州耀中汽配有限公司	销售货款	445,755.01	无法收回	审批	否
宁乡楚明表面处理有限公司	销售货款	208,871.25	无法收回	审批	否
江阴科德化工有限公司	销售货款	87,230.00	无法收回	审批	否
四川航天世东科技有限公司	销售货款	68,564.41	无法收回	审批	否
深圳市勤拓环保科技有限公司	销售货款	62,950.00	无法收回	审批	否
徐州和信电动车有限公司	销售货款	55,003.90	无法收回	审批	否
郑州新迪科技发展有限公司	销售货款	51,825.00	无法收回	审批	否
陈振瑶	销售货款	303,364.00	无法收回	审批	否
嵊州市鼎旺电泳厂	销售货款	115,535.12	无法收回	审批	否
杭州恩翔五金有限公司	销售货款	146,926.61	无法收回	审批	否
安徽佳顺雨具有限公司	销售货款	69,600.00	无法收回	审批	否
合计	--	2,523,362.30	--		--

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	13,878,212.43	3,545,000.00	17,423,212.43	9.33	693,910.62
客户 2	9,939,291.56		9,939,291.56	5.32	496,964.58
客户 3	6,425,563.00		6,425,563.00	3.44	321,278.15
客户 4	3,519,975.74		3,519,975.74	1.88	1,950,992.12
客户 5	3,397,460.00		3,397,460.00	1.82	323,940.85
合 计	37,160,502.73		40,705,502.73	21.79	3,787,086.32

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款:

本集团本年末无发生因金融资产转移而终止确认的应收账款的情况。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本集团年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,666,310.10	7,957,961.09
合计	13,666,310.10	7,957,961.09

2、期末集团已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	10,561,343.59
合计	10,561,343.59

3、期末集团已背书给非银行他方且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：无

4、期末集团已经贴现，但尚未到期的应收款项融资情况：无

(五) 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	554,031.29	100.00	5,510,590.98	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	554,031.29	100.00	5,510,590.98	100.00

2、本集团本年度无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

3、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	发生时间	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
中山市宏力称重设备有限公司	103,868.00	2023 年度	18.75
上海日进塑胶工业有限公司	95,238.10	2023 年度	17.19
无锡贝瑞特石化装备有限公司	92,018.01	2023 年度	16.61
天津满运软件科技有限公司	61,754.90	2023 年度	11.15
标格达精密仪器 (广州) 有限公司	50,400.00	2023 年度	9.10
合计	403,279.01	--	72.79

(六) 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	2,290,137.35	3,383,645.26
合计	2,290,137.35	3,383,645.26

1、其他应收款

(1) 按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	790,865.32	2,861,447.28
1 至 2 年	1,105,500.00	283,000.00
2 至 3 年	56,100.00	170,000.00
3 年以上	553,984.08	415,000.00
小计	2,506,449.40	3,729,447.28
减：坏账准备	216,312.05	345,802.02
合计	2,290,137.35	3,383,645.26

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	644,594.00	2,976,593.06
顾问咨询费	29,900.00	32,000.00
代扣代缴	180,674.44	157,191.04
担保费	128,000.00	160,000.00
备用金	158,814.53	295,834.88
其他	1,364,466.43	107,828.30
合 计	2,506,449.40	3,729,447.28

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,506,449.40	100.00	216,312.05	8.63	2,290,137.35
其中：					
保证金组合	644,594.00	25.72	64,459.40	10.00	580,134.60
账龄组合	1,861,855.40	74.28	151,852.65	8.16	1,710,002.75
合 计	2,506,449.40	100.00	216,312.05	8.63	2,290,137.35

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	50,000.00	1.34	15,000.00	30.00	35,000.00
按组合计提坏账准备	3,679,447.28	98.66	330,802.02	8.99	3,348,645.26
其中：					
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

种类	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 (%)	
合计	3,729,447.28	100.00	345,802.02	9.27	3,383,645.26

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，本集团将该应收款项作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本集团基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

1) 按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金组合	644,594.00	64,459.40	10.00
账龄组合	1,861,855.40	151,852.65	8.16
合计	2,506,449.40	216,312.05	8.63

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	788,371.32	39,418.57	5.00
1 至 2 年	1,065,500.00	106,550.00	10.00
2 至 3 年	3,000.00	900.00	30.00
3 年以上	4,984.08	4,984.08	100.00
合计	1,861,855.40	151,852.65	8.16

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中关村科技租赁股份有限公司	其他	1,000,000.00	1-2 年	39.90	100,000.00
上海瑞华贸易有限公司	押金及保证金	275,000.00	3 年以上	10.97	27,500.00
何慧珠	备用金	142,030.45	1 年以内	5.67	7,101.52
个人社保费	代扣代缴	133,009.95	1 年以内	5.31	6,650.50
广东顺高投融资担保股份有限公司	担保费	128,000.00	1 年以内	5.11	6,400.00
合计		1,678,040.40		66.95	147,652.02

(5) 涉及政府补助的应收款项：无

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本集团本年末无因金融资产转移而终止确认其他应收款的情况。

(7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本集团年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 因资金集中管理而列报于其他应收款的金额及相关情况

本集团年末无因资金集中管理而列报于其他应收款

(七) 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	11,155,698.15	116,301.27	11,039,396.88	13,089,868.70	31,399.25	13,058,469.45
周转材料	483,465.83		483,465.83	669,269.91		669,269.91
半成品				22,365.86		22,365.86
库存商品	18,319,774.94	101,314.45	18,218,460.49	12,890,061.98	14,790.14	12,875,271.84
发出商品	7,888,761.88	1,047,284.71	6,841,477.17	8,869,729.52	1,498,431.53	7,371,297.99
合同履约 成本	955,349.41		955,349.41			
合 计	38,803,050.21	1,264,900.43	37,538,149.78	35,541,295.97	1,544,620.92	33,996,675.05

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转 销	其他	
原材料	31,399.25	84,902.02				116,301.27
库存商品	14,790.14	86,524.31				101,314.45
发出商品	1,498,431.53			451,146.82		1,047,284.71
合 计	1,544,620.92	171,426.33		451,146.82		1,264,900.43

(八) 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	4,434,400.00	266,190.00	4,168,210.0 0	609,400.00	60,940.00	548,460.0 0
合计	4,434,400.00	266,190.00	4,168,210.0 0	609,400.00	60,940.00	548,460.0 0

2、报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无

3、按坏账准备计提方法分类披露

种类	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(%)	
按单项计提坏账准 备					
按组合计提坏账准 备	4,434,400.00	100.00	266,190.00	10.00	4,168,210.00
其中：					
保证金组合	4,434,400.00	100.00	266,190.00	10.00	4,168,210.00
合 计	4,434,400.00	100.00	266,190.00	10.00	4,168,210.00

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	609,400.00	100.00	60,940.00	10.00	548,460.00
其中：					
保证金组合	609,400.00	100.00	60,940.00	10.00	548,460.00
合计	609,400.00	100.00	60,940.00	10.00	548,460.00

4、本期坏账准备收回或转回金额重要的：

本集团本年无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

5、本期实际核销的合同资产情况

本集团本年无金额重大的合同资产核销情况。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	1,399,287.83	50,673.01
预交所得税	3,341.10	30,948.59
合计	1,402,628.93	81,621.60

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	94,086,914.30	89,584,421.73
固定资产清理		
合计	94,086,914.30	89,584,421.73

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	61,451,128.08	34,682,275.22	2,654,009.93	15,772,555.32	114,559,968.55
2. 本期增加金额	99,737.16	10,661,315.38	853,707.95	516,388.33	12,131,148.82
(1) 购置		24,336.28	824,946.90	311,876.66	1,161,159.84
(2) 在建工程转入	99,737.16	10,636,979.10	28,761.05	204,511.67	10,969,988.98
3. 本期减少金额		1,130.00	528,040.31		529,170.31
(1) 处置或报废		1,130.00	528,040.31		529,170.31
4. 期末余额	61,550,865.24	45,342,460.60	2,979,677.57	16,288,943.65	126,161,947.06
二、累计折旧					
1. 期初余额	8,213,322.84	9,345,931.62	1,995,270.27	5,421,022.09	24,975,546.82
2. 本期增加金额	2,846,014.67	3,144,690.72	304,059.58	1,307,432.77	7,602,197.74
(1) 计提	2,846,014.67	3,144,690.72	304,059.58	1,307,432.77	7,602,197.74
3. 本期减少金额		1,073.50	501,638.30		502,711.80
(1) 处置或报废		1,073.50	501,638.30		502,711.80

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合计
4. 期末余额	11,059,337.51	12,489,548.84	1,797,691.55	6,728,454.86	32,075,032.76
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	50,491,527.73	32,852,911.76	1,181,986.02	9,560,488.79	94,086,914.30
2. 期初账面价值	53,237,805.24	25,336,343.60	658,739.66	10,351,533.23	89,584,421.73

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(4) 报告期末固定资产抵押情况：

项 目	期末账面价值
房屋建筑物	50,491,527.73

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：本公司房屋及建筑物均已办妥产权证书

(十一) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	57,522.12	
合计	57,522.12	

1、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
其他	57,522.12		57,522.12			
合 计	57,522.12		57,522.12			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
韶关工厂生产线建设			10,886,583.68	10,886,583.68		
MES 系统建设 【注】			494,651.59		494,651.59	
叉车配置项目			57,522.12			57,522.12
合 计			11,341,631.72	10,969,988.98		57,522.12

续上表

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
韶关工厂生产线建设		已完工				自筹资金
MES 系统建设		已完工				自筹资金
叉车配置项目		建设中				自筹资金
合计	--	--				

注：MES 系统建设项目，期末完工转入无形资产。

(3) 在建工程减值准备情况：

期末在建工程不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	商标权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	11,404,494.00	38,761.68		1,649,959.88	13,093,215.56
2. 本期增加金额				594,429.89	594,429.89
(1) 购置				594,429.89	594,429.89
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	11,404,494.00	38,761.68		2,244,389.77	13,687,645.45
二、累计摊销					
1. 期初余额	1,978,307.34	18,130.00		1,057,606.85	3,054,044.19
2. 本期增加金额	228,089.88	3,566.52		193,870.24	425,526.64
(1) 计提	228,089.88	3,566.52		193,870.24	425,526.64
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	2,206,397.22	21,696.52		1,251,477.09	3,479,570.83
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					

项 目	土地使用权	商标权	非专利技术	软件	合计
1. 期末账面价值	9,198,096.78	17,065.16		992,912.68	10,208,074.62
2. 期初账面价值	9,426,186.66	20,631.68		592,353.03	10,039,171.37

(1) 本公司期末无形资产用于抵押借款的账面净值为 9,198,096.78 元。

(2) 本期公司无内部研发形成的无形资产。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

本公司土地使用权均已办妥产权证书。

3、无形资产的减值测试情况

期末无形资产不存在减值迹象, 故未计提减值准备。

(十三) 商誉

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
初始确认金额	7,469,585.44			7,469,585.44
减值准备				
账面价值	7,469,585.44			7,469,585.44

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。

(十四) 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	其他减少的原因
装修费	761,389.42	515,024.35	312,127.55		964,286.22	
绿化工程	1,508,050.60	596,000.00	357,055.02		1,746,995.58	
车间地面硬化工程	929,652.96	179,463.30	253,886.37		855,229.89	
合 计	3,199,092.98	1,290,487.65	923,068.94		3,566,511.69	

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		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	18,614,390.95	3,054,586.31	15,151,025.38	2,686,727.55
跌价准备	1,047,284.71	157,092.71	1,544,620.92	231,693.14
合 计	19,661,675.66	3,211,679.02	16,695,646.30	2,918,420.69

2、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
坏账准备	207,552.94	108,066.27
可抵扣亏损	1,788,259.87	782,885.08
合 计	1,995,812.81	890,951.35

(十六) 所有权或使用权受限资产

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,814,115.34	9,814,115.34	保证金	银行承兑汇票保证金，使用受限
应收票据	11,164,614.49	11,164,614.49	质押	作为质押物开具银行承兑汇票
应收账款融 资	10,561,343.59	10,561,343.59	质押	作为质押物开具银行承兑汇票
固定资产	61,550,865.24	50,491,527.73	抵押	银行借款抵押物
无形资产	11,404,494.00	9,198,096.78	抵押	银行借款抵押物
合 计	104,495,432.66	91,229,697.93		

(十七) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	46,000,000.00	30,352,644.00
保证借款	26,000,000.00	13,000,000.00
信用借款	2,000,000.00	3,000,000.00
合 计	74,000,000.00	46,352,644.00

短期借款分类的说明：

(1) 抵押借款

贷款银行	期末余额	借款日期	到期日	备注
中国工商银行股份有限公司佛山容桂支行	32,000,000.00	2023年6月5日	2024年5月24日	注1
东莞银行股份有限公司韶关分行	6,000,000.00	2023年3月15日	2024年3月14日	注2
	5,000,000.00	2023年8月15日	2024年8月14日	
	3,000,000.00	2023年10月18日	2024年10月17日	
合 计	46,000,000.00			

注1：上述中国工商银行股份有限公司佛山容桂支行的借款合计32,000,000.00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提供担保；

注2：上述子公司韶关市科德新材料有限公司在东莞银行股份有限公司韶关分行的借款合计14,000,000.00元，抵押物系韶关科德拥有的位于韶关市甘棠大道七路的厂房、综合楼等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、本公司股东方群、母公司广东科德环保科技股份有限公司提供担保。

(2) 保证借款

贷款银行	期末余额	借款日期	到期日	备注
交通银行股份有限公司顺德分行	5,000,000.00	2023年1月9日	2024年1月6日	注3
广发银行股份有限公司佛山分行	3,000,000.00	2023年8月31日	2024年8月29日	注4
	2,000,000.00	2023年11月9日	2024年11月8日	
中国民生银行股份有限公司佛山分行	5,000,000.00	2023年7月6日	2024年7月6日	注5
中国银行股份有限公司顺德分行	3,000,000.00	2023年10月31日	2024年10月31日	注6
中信银行股份有限公司	1,500,000.00	2023年2月20日	2024年2月20日	

贷款银行	期末余额	借款日期	到期日	备注
司佛山分行	1,500,000.00	2023年2月14日	2024年2月14日	注7
中国银行股份有限公司上海市华新支行	2,000,000.00	2023年3月28日	2024年3月28日	注8
	3,000,000.00	2023年9月26日	2024年9月22日	
合 计	26,000,000.00			

注3：上述交通银行股份有限公司顺德分行的借款5,000,000.00元，由广东顺高投融资担保股份有限公司、李文庄及配偶孙庆萍提供担保；

注4：上述广发银行股份有限公司佛山分行的借款5,000,000.00元，由李文庄及配偶孙庆萍、子公司韶关市科德新材料有限公司提供担保；

注5：上述中国民生银行股份有限公司佛山分行的借款5,000,000.00元，由李文庄及配偶孙庆萍提供担保；

注6：上述中国银行股份有限公司顺德分行的借款3,000,000.00元，由李文庄及配偶孙庆萍、子公司韶关市科德新材料有限公司提供担保；

注7：上述中信银行股份有限公司佛山分行的借款3,000,000.00元，由李文庄及配偶孙庆萍、子公司韶关市科德新材料有限公司提供担保；

注8：上述子公司上海瑞君电泳涂料有限公司在中国银行股份有限公司上海市华新支行借款共计5,000,000.00元，由上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心，孙庆萍，李文庄提供担保。

(3) 信用借款

贷款银行	期末余额	借款日期	到期日	备注
中国建设银行股份有限公司上海华新支行	2,000,000.00	2023年3月17日	2024年3月17日	
合 计	2,000,000.00			

2、已逾期未偿还的短期借款情况：无

(十八) 应付票据

1、应付票据分类

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	43,249,496.65	27,180,297.80
国内信用证	9,000,000.00	
合 计	52,249,496.65	27,180,297.80

2、已到期未支付情况

本期末无已到期未支付的应付票据。

(十九) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	63,460,785.34	52,178,133.63
应付设备款	9,107,075.05	2,689,477.05
应付工程款	877,298.86	5,990,795.24
运费及其他	2,704,046.87	1,359,633.13
合 计	76,149,206.12	62,218,039.05

2、账龄超过1年或逾期的重要应付账款：无

(二十) 合同负债

1、合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	2,994,404.84	1,473,324.46
减：销项税额影响额	344,489.06	
合 计	2,649,915.78	1,473,324.46

(二十一) 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	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	4,494,628.58	30,386,957.93	28,429,743.13	6,451,843.38
二、离职后福利-设定提存计划	30,800.20	1,715,996.58	1,719,750.22	27,046.56
三、辞退福利		196,919.89	196,919.89	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	4,525,428.78	32,299,874.40	30,346,413.24	6,478,889.94

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,382,124.83	27,975,918.06	25,956,832.71	6,401,210.18
二、职工福利费		842,277.29	842,277.29	
三、社会保险费	78,878.80	851,929.85	914,108.73	16,699.92
其中：医疗保险费	63,467.20	755,270.09	804,804.21	13,933.08
工伤保险费	478.00	71,157.91	71,327.87	308.04
生育保险费	14,933.60	31,742.97	44,217.77	2,458.80
四、住房公积金	8,300.00	394,112.00	394,631.00	7,781.00
五、工会经费和职工教育经费	25,324.95	322,720.73	321,893.40	26,152.28
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、非货币性福利				
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合 计	4,494,628.58	30,386,957.93	28,429,743.13	6,451,843.38

3、离职后福利——设定提存计划列示

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付	期末应付未付金额
一、基本养老保险费	29,866.80	1,669,474.35	1,673,114.20	26,226.95
二、失业保险费	933.40	46,522.23	46,636.02	819.61
合 计	30,800.20	1,715,996.58	1,719,750.22	27,046.56

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,929,856.11	4,186,504.96

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,208,998.24	405,192.17
教育费附加	182,532.82	184,640.19
城建税	252,988.15	256,294.41
个人所得税	95,597.38	33,740.40
印花税	32,225.01	22,066.16
环保税	50.85	15.87
合 计	6,702,248.56	5,088,454.16

(二十三) 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	3,425,925.02	3,554,831.42
合 计	3,425,925.02	3,554,831.42

1、其他

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
员工垫支费用	1,483,605.72	777,483.53
限制性股票回购义务	1,009,200.00	1,911,000.00
其他往来款项	933,119.30	866,347.89
合 计	3,425,925.02	3,554,831.42

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款：无

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	6,621,272.86	8,285,336.26
合 计	6,621,272.86	8,285,336.26

(二十五) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	344,489.06	
已背书、贴现未到期票据	26,294,087.25	35,586,884.06
合 计	26,638,576.31	35,586,884.06

(二十六) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	9,200,000.00	10,000,000.00
抵押借款	4,000,000.00	13,000,000.00
保证借款	9,660,000.00	
信用借款		
合计	22,860,000.00	23,000,000.00

长期借款分类说明：

(1) 质押借款

贷款银行	期末余额	借款日期	到期日	备注
广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行	6,716,000.00	2022年10月27日	2025年10月25日	注1
	2,484,000.00	2022年10月27日	2025年10月26日	
合计	9,200,000.00			

注1：广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行的借款合计9,200,000.00元，质押物系本公司拥有的知识产权，且上述借款由本公司实际控制人李文庄及配偶孙庆萍、股东方群、子公司韶关市科德新材料有限公司提供担保。

(2) 抵押借款

贷款银行	期末余额	借款日期	到期日	备注
东莞银行股份有限公司韶关分行	212,103.82	2020年11月12日	2024年11月11日	注2
	500,000.00	2020年5月15日	2024年11月14日	
	8,285.20	2020年10月28日	2024年11月27日	
	2,000,000.00	2020年1月19日	2024年12月18日	
	360,000.00	2020年5月25日	2024年12月24日	
	733,653.40	2020年4月3日	2025年1月2日	
	185,957.58	2020年1月3日	2025年1月2日	
合计	4,000,000.00			

注2：上述子公司韶关科德新材料有限公司在东莞银行股份有限公司韶关分行借款合计4,000,000.00元，抵押物系子公司韶关科德新材料有限公司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。

(3) 保证借款

贷款银行	期末余额	借款日期	到期日	备注
中国银行韶关武江支行	1,010,000.00	2023年7月20日	2026年7月18日	注3
	2,800,000.00	2023年12月28日	2026年12月19日	
	2,850,000.00	2023年4月3日	2026年4月2日	
中国银行股份有限公司韶关分行	3,000,000.00	2023年2月20日	2026年2月19日	
合计	9,660,000.00			

注3：上述子公司子公司韶关科德新材料有限公司在中国银行韶关武江支行、中国银行股份有限公司韶关分行借款合计9,660,000.00元，由本公司实际控制人李文庄、母公司广东科德环保科技股份有限公司提供担保。

(二十七) 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
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
合计		6,695,162.48

(二十八) 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
李文庄	23,658,635.00					176,123.00	23,834,758.00
佛山市新辉投资合伙企业(有限合伙)	3,412,500.00					0.00	3,412,500.00
佛山市产业金融引导基金有限公司	3,300,000.00					0.00	3,300,000.00
高睿	2,528,361.00					-1,000.00	2,527,361.00
徐晓兰	1,625,000.00					0.00	1,625,000.00
广东顺德科创顺星同享股权投资合伙企业(有限合伙)	1,168,014.00					0.00	1,168,014.00
方群	602,057.00					-30,000.00	572,057.00
何愿文	377,000.00					-6,600.00	370,400.00
黄少菁	341,249.00					0.00	341,249.00
邓仲明	270,000.00					0.00	270,000.00
其他股东	3,589,362.00					-517,523.00	3,071,839.00
股份总数	40,872,178.00				-379,000.00	379,000.00	40,493,178.00

注 1：公司本期对回购专用证券账户持有的 379,000 股库存股进行注销，减少股本总数 379,000.00 元。具体库存股变动情况，详见附注“七（三十）库存股”；

注 2：除减少股本总数 379,000.00 元外，本期各投资者持股数量变动为在全国中小企业股份转让系统交易所致。

（二十九）资本公积

1、明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本溢价（股本溢价）	9,752,212.04		1,045,998.91	8,706,213.13
2、其他资本公积	613.78			613.78
合 计	9,752,825.82		1,045,998.91	8,706,826.91

2、资本公积本期变动原因：详见附注“七（三十）库存股”

（三十）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	2,468,998.91	7,307,474.45	1,424,998.91	8,351,474.45
合 计	2,468,998.91	7,307,474.45	1,424,998.91	8,351,474.45

1、库存股变动情况说明：

本集团 2021 年度实行股权激励，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，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; 实际授予数量 91 万股, 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, 2022 年度库存股减少 819,000.00 元;

2022 年解除限售条件的指标未完成, 本期回购注销未解除限售条件的股份数量 289,000.00 股 (含 2 名离职人员 28,000.00 股), 3 元/股, 减少库存股 867,000.00 元, 股本 289,000.00 元, 股本溢价 578,000.00 元; 同时, 本期对回购专用证券账户预留的 90,000.00 股进行注销, 按照当时的回购价格计算减少库存股 557,998.91 元, 股本 90,000.00 元, 股本溢价 467,998.91 元。综上所述, 本期回购注销减少库存股 1,424,998.91 元, 同时减少股本 379,000.00 元, 股本溢价 1,045,998.91 元。

2023 年度, 公司继续以自有资金回购股份, 拟用于股份激励, 共计回购 1,500,000.00 股, 成交均价为 4.87 元/股, 增加库存股 7,307,474.45 元。

(三十一) 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	7,535,598.89	3,375,944.11		10,911,543.00
合计	7,535,598.89	3,375,944.11		10,911,543.00

注: 本集团本期法定盈余公积因按母公司税后利润的 10% 提取而增加。

(三十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	78,181,319.14	78,076,083.37
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	78,181,319.14	78,076,083.37
加: 本期归属于母公司股东的净利润	23,421,713.87	692,836.86
减: 提取法定盈余公积	3,375,944.11	587,601.09
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,014,517.80	
应付其他权益工具股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	94,212,571.10	78,181,319.14

(三十三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	311,540,046.00	224,000,155.91	234,353,623.03	179,217,577.69
其他业务	2,976,189.30	2,567,730.19	2,966,424.57	2,045,959.49
合计	314,516,235.30	226,567,886.10	237,320,047.60	181,263,537.18

2、主营业务按产品 (业务类型) 分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
电泳涂料	246,536,505.10	171,721,451.16	202,450,723.88	156,460,753.45
助剂	14,002,897.65	6,818,049.40	10,505,660.37	5,614,250.91
前处理	1,583,932.74	581,699.30	7,314,438.57	3,979,926.59
涂装设备	49,416,710.51	44,878,956.05	14,082,800.21	13,162,646.74
合计	311,540,046.00	224,000,155.91	234,353,623.03	179,217,577.69

3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例%
客户一	35,718,521.06	11.36
客户二	13,117,343.26	4.17
客户三	9,218,482.04	2.93
客户四	7,876,106.19	2.50
客户五	6,444,331.02	2.05
合计	72,374,783.57	23.01

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	703,509.56	493,637.27
教育费附加	510,386.52	367,553.36
房产税	540,097.20	376,924.78
土地使用税	147,513.65	127,622.15
印花税	185,378.40	132,741.85
车船使用税	1,560.00	1,710.52
其他	159.90	74.04
合计	2,088,605.23	1,500,263.97

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,090,859.13	9,983,970.04
差旅费	4,695,900.50	3,205,643.14
业务招待费	4,091,894.63	2,218,779.45
广告费	374,629.59	252,701.79
车辆费用	201,869.73	275,996.90
办公费	36,529.62	994,463.78
其他	5,163,751.70	5,157,859.87
合计	26,655,434.90	22,089,414.97

注：本期销售费用中其他 5,163,751.70 元，主要系售后服务费、物料消耗费等。

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,297,920.00	7,779,474.04
资产折旧与摊销	2,461,414.33	1,860,143.15
中介机构费	1,383,334.03	1,741,457.94

项 目	本期发生额	上期发生额
物业管理费	331,800.00	431,159.45
办公费	320,562.24	1,044,046.87
差旅费	627,748.95	510,029.83
维修费	60,731.29	70,705.58
车辆费用	390,988.62	587,649.28
业务招待费	596,475.81	481,964.43
其他	1,274,312.41	320,415.82
合 计	15,745,287.68	14,827,046.39

(三十七) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,735,059.95	4,170,134.36
材料投入	2,140,965.05	2,122,447.01
折旧摊销	664,269.44	633,445.20
差旅费	164,086.75	102,339.64
办公费	23,193.62	140,727.95
咨询及顾问费	370,102.34	369,117.39
试验检验费	122,842.97	117,731.94
其他费用	255,630.20	87,156.16
合 计	8,476,150.32	7,743,099.65

(三十八) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
贷款及应付款项的利息支出	4,641,497.72	4,534,370.82
减：资本化的利息支出		
存款及应收款项的利息收入	177,998.15	211,658.99
净汇兑损失/收益	-6,264.42	-2,225.04
手续费	61,807.75	54,512.35
合 计	4,519,042.90	4,374,999.14

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,941,335.56	938,856.19
个人所得税手续费返还	12,460.66	7,915.65
合 计	1,953,796.22	946,771.84

(四十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		670.99
其中：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		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
其中：与本年终止确认的其他权益工具投资相关的股利收入		

项目	本期发生额	上期发生额
与资产负债表日仍持有的其他权益工具投资相关的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其中：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		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其中：其他综合收益转入		
债务重组收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计		670.99

(四十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-542,480.17	-25,152.50
应收账款坏账损失	-6,121,716.81	-4,607,343.79
应收款项融资减值损失		
其他应收款坏账损失	129,489.97	-42,988.38
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合 计	-6,534,707.01	-4,675,484.67

(四十二) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	279,720.49	-132,771.73
合同资产减值损失	-205,250.00	-60,940.00
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
在建工程减值损失		
其中：工程物资减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合 计	74,470.49	-193,711.73

(四十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得：		
处置持有待售的非流动资产或处置组利得		
处置固定资产利得	76,266.02	
处置在建工程利得		
处置生产性生物资产利得		
处置无形资产利得		
小计	76,266.02	
非流动资产处置损失：		
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组损失		
处置固定资产损失	-11,574.08	-11,119.46
处置在建工程损失		
处置生产性生物资产损失		
处置无形资产损失		
小计	-11,574.08	-11,119.46
合 计	64,691.94	-11,119.46

(四十四) 营业外收入

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损利得				
其中：固定资产报废毁损利得				
无形资产报废利得				
接受捐赠				
政府补助				
违约金及罚款收入	18,346.00	18,346.00	21,500.00	21,500.00
其他				
合 计	18,346.00	18,346.00	21,500.00	21,500.00

(四十五) 营业外支出

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损损失合计			3,748.35	3,748.35
其中：固定资产报废毁损损失			3,748.35	3,748.35
无形资产报废损失				
对外捐赠	7,600.00	7,600.00		
其中：公益性捐赠	7,600.00	7,600.00		
非公益性捐赠				
违约金、赔偿金及罚款	12,000.00	12,000.00	104,060.31	104,060.31

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金 额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
支出				
其他				
合 计	19,600.00	19,600.00	107,808.66	107,808.66

(四十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,397,557.90	610,586.59
递延所得税调整	-293,258.33	199,081.16
汇算清缴差异调整[注]	-505,187.63	
合 计	2,599,111.94	809,667.75

注：汇算清缴差异调整为期初应交企业所得税与汇算清缴实际缴纳企业所得税的差额，属对当期所得税费用的调整。

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	26,020,825.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,903,123.87
子公司适用不同税率的影响	-718,272.58
调整以前期间所得税的影响	-505,187.63
非应税收入的影响	-2,000,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,550,446.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-293,258.33
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-1,865,216.72
所得税费用	2,599,111.94

(四十七) 现金流量表项目

1、收到的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	159,268.48	2,275,893.16
财政补助	1,941,335.56	986,315.63
利息收入	177,998.15	211,658.99
押金保证金	1,228,000.00	847,000.00
违约金及其他	18,346.00	19,858.67
合 计	3,524,948.19	4,340,726.45

2、支付的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	2,158,685.10	4,390,608.00
支付费用	39,816,996.34	24,752,850.68
押金保证金	531,294.00	2,107,000.00
赔款及其他	19,600.00	94,770.00
合 计	42,526,575.44	31,345,228.68

3、收到的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
合 计		1,000,000.00

4、支付的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
合 计		1,000,000.00

5、收到的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	13,466,050.87	6,242,208.16
合 计	13,466,050.87	6,242,208.16

6、支付的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	9,875,385.74	20,812,629.26
中介费用	181,250.00	303,076.39
合 计	10,056,635.74	21,277,064.14

(四十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	23,421,713.87	692,836.86
加: 资产减值准备	-469,336.21	193,711.73
信用减值准备	6,711,957.01	4,675,484.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,602,197.74	6,016,695.41
使用权资产摊销		
无形资产摊销	425,526.64	348,709.39
长期待摊费用摊销	923,068.94	438,937.31
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)	-64,691.94	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)	4,641,497.72	4,069,935.93
投资损失(收益以“—”号填列)		-670.99
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-293,258.33	199,081.16
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)	-822,754.24	-4,405,134.65

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-62,051,337.73	-53,485,534.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,963,868.71	67,411,497.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,011,547.82	26,170,417.25
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,436,621.11	2,919,054.24
减：现金的期初余额	2,919,054.24	9,190,145.12
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	4,517,566.87	-6,271,090.88

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期 末 数	期 初 数
一、现金	5,313,864.68	2,919,054.24
其中：库存现金	14,344.53	61,366.54
可随时用于支付的银行存款	5,299,520.15	2,857,687.70
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	5,313,864.68	2,919,054.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

八、研发支出

1、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
费用化研发支出：		
职工薪酬	4,735,059.95	4,170,134.36
材料投入	2,140,965.05	2,122,447.01
折旧摊销	664,269.44	633,445.20
差旅费	164,086.75	102,339.64
办公费	23,193.62	140,727.95
咨询及顾问费	370,102.34	369,117.39
试验检验费	122,842.97	117,731.94

项目	本期发生额	上期发生额
其他费用	255,630.20	87,156.16
合 计	8,476,150.32	7,743,099.65

九、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	注册资本	业务性质	持股比例(或类似权益比例)(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
韶关市科德新材料有限公司	韶关	韶关	人民币3000万元	生产销售	100		100	投资设立
广东恒绿洁涂装科技有限公司	佛山	佛山	人民币1000万元	生产销售	100		100	投资设立
上海瑞君电泳涂料有限公司	上海	上海	人民币500万元	销售	100		100	非同一控制下的企业合并
上海琇焯新材料有限公司	上海	上海	人民币50万元	销售	100		100	投资设立

十、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助		300,000.00
2021年制造业单打冠军企业首次认定政策扶持资金		82,009.14
一次性留工补助		81,800.00
复工增产扶持金		75,875.00
2021年佛山市科技创新扶持经费		66,900.00
2022年知识产权资助资金		57,300.00
年聘用重点人群增值税税收优惠	16,300.00	50,000.00
2022年佛山市工业产品质量提升扶持补助		49,320.00
顺德区财税局批量代付补助		41,671.23
中行贷款贴息	104,383.54	40,154.00
2022年佛山市高新技术企业研发费用后补助		36,787.46
社保缴费补贴	52,543.38	31,500.00
测量管理体系3A认证,区级奖补助	110,000.00	25,539.36
高新区产业发展扶持资金-上规奖励	97,871.00	
加计抵减	1,133,737.64	
青浦区财政局扶持资金	326,500.00	
韶关市新增规上工业企业市级奖励资金	100,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
其他		300,000.00
合计	1,941,335.56	938,856.19

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	附注	期末公允价值			合计
		第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				13,666,310.10	13,666,310.10
(一) 应收账款融资				13,666,310.10	13,666,310.10
持续以公允价值计量的资产总额				13,666,310.10	13,666,310.10
持续以公允价值计量的负债总额					
二、非持续的公允价值计量					
非持续以公允价值计量的资产总额					
非持续以公允价值计量的负债总额					

十二、关联方及关联交易

(一) 关联方

1、本公司的实际控制人

控股股东	对本公司持股比例 (%)	与本公司关系
李文庄	57.8444	本公司控股股东、董事长

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、(一)。

3、本公司的合营、联营公司情况

本集团无合营或联营企业。

4、本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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

（二）关联交易

1、关联担保情况

（1）本企业集团内公司作为担保方：

担保方	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
李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	185,957.58	2020年1月3日	2025年1月2日	否
李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	2,000,000.00	2020年1月19日	2024年12月18日	否
李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	733,653.40	2020年4月3日	2025年1月2日	否
李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	500,000.00	2020年5月15日	2024年11月14日	否
李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	360,000.00	2020年5月25日	2024年11月14日	否
李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	77,000.00	2020年7月1日	2024年12月31日	是
李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	8,285.20	2020年7月21日	2024年12月20日	否

担保方	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
李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	1,000,000.00	2020年8月17日	2024年12月16日	是
李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	1,000,000.00	2020年9月23日	2024年11月22日	是
李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	252,000.00	2020年9月27日	2024年11月26日	是
李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	2,445,500.00	2020年10月28日	2024年11月27日	是
李文庄、孙庆萍、高睿、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	212,103.82	2020年11月12日	2024年11月11日	否
李文庄、孙庆萍、方群、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	6,000,000.00	2023年3月15日	2024年3月14日	否
李文庄、孙庆萍、方群、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	5,000,000.00	2023年8月15日	2024年8月14日	否
李文庄、孙庆萍、方群、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	3,000,000.00	2023年10月18日	2024年10月17日	否
李文庄、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	1,010,000.00	2023年7月20日	2026年7月18日	否
李文庄、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	2,800,000.00	2023年12月28日	2026年12月19日	否
李文庄、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	2,850,000.00	2023年4月3日	2026年4月2日	否
李文庄、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	3,000,000.00	2023年2月20日	2026年2月19日	否
李文庄、孙庆萍、方群、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	4,000,000.00	2023年4月3日	2024年3月28日	否

担保方	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
李文庄、孙庆萍、方群、广东科德环保科技有限公司	韶关市科德新材料有限公司	3,000,000.00	2023年6月28日	2024年6月22日	否

(2) 本企业集团内公司作为被担保方:

担保方	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
李文庄、孙庆萍、高睿、佛山市新辉投资合伙企业(有限合伙)	广东科德环保科技有限公司	21,000,000.00	2022年4月14日	2023年4月13日	是
李文庄、孙庆萍、高睿、佛山市新辉投资合伙企业(有限合伙)	广东科德环保科技有限公司	3,352,644.00	2022年4月15日	2023年4月14日	是
李文庄、孙庆萍、方群	广东科德环保科技有限公司	6,716,000.00	2022年10月27日	2025年10月25日	否
李文庄、孙庆萍、方群	广东科德环保科技有限公司	2,484,000.00	2022年10月27日	2025年10月26日	否
李文庄、孙庆萍、韶关市科德新材料有限公司	广东科德环保科技有限公司	4,000,000.00	2022年6月16日	2023年6月15日	是
李文庄、孙庆萍、韶关市科德新材料有限公司	广东科德环保科技有限公司	1,000,000.00	2022年12月26日	2023年12月8日	是
李文庄、孙庆萍	广东科德环保科技有限公司	1,000,000.00	2022年1月12日	2023年1月12日	是
李文庄、孙庆萍	广东科德环保科技有限公司	560,000.00	2022年1月18日	2023年1月18日	是
李文庄、孙庆萍	广东科德环保科技有限公司	1,150,000.00	2022年1月20日	2023年1月20日	是
李文庄、孙庆萍	广东科德环保科技有限公司	2,290,000.00	2022年1月27日	2023年1月27日	是
李文庄、孙庆萍	广东科德环保科技有限公司	2,000,000.00	2023年6月5日	2024年5月24日	否
李文庄、孙庆萍	广东科德环保科技有限公司	30,000,000.00	2023年6月5日	2024年5月24日	否
李文庄、孙庆萍	广东科德环保科技有限公司	5,000,000.00	2023年7月6日	2024年7月6日	否
李文庄、孙庆萍、韶关市科德新材料有限公司	广东科德环保科技有限公司	3,000,000.00	2023年10月31日	2024年10月31日	否

担保方	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
李文庄、孙庆萍	广东科德环保科技有限公司	5,000,000.00	2023年1月9日	2024年1月6日	否
韶关市科德新材料有限公司, 李文庄, 孙庆萍	广东科德环保科技有限公司	3,000,000.00	2023年8月31日	2024年8月29日	否
韶关市科德新材料有限公司, 李文庄, 孙庆萍	广东科德环保科技有限公司	2,000,000.00	2023年11月9日	2024年11月8日	否
李文庄、孙庆萍、韶关市科德新材料有限公司	广东科德环保科技有限公司	1,500,000.00	2023年2月20日	2024年2月20日	否
李文庄、孙庆萍、韶关市科德新材料有限公司	广东科德环保科技有限公司	1,500,000.00	2023年2月14日	2024年2月14日	否
孙庆萍、李文庄	上海瑞君电泳涂料有限公司	2,000,000.00	2023年3月28日	2024年3月28日	否
孙庆萍、李文庄	上海瑞君电泳涂料有限公司	3,000,000.00	2023年9月26日	2024年9月22日	否

(三) 关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	挂账科目	期末账面余额	期初账面余额
李文庄	股东、董事长	其他应付款	68,017.00	
李源生	高管	其他应付款	49,000.00	
方群	股东	其他应付款	25,000.00	38,030.75
高睿	股东	其他应付款	6,000.00	
姜洁丽	高管	其他应付款	1396	
舒心灵	高管	其他应付款	25,000.00	
余建云	高管	其他应付款	16,896.00	60,059.80
合计:			191,309.00	38,030.75

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1、本期情况

授予对象类别	权益工具	本期授予数量	本期授予金额	本期行权数量	本期行权金额	本期解锁数量	本期解锁金额	本期失效数量	本期失效金额
核心员工	限制性股票							289,000.00	867,000.00

2、期末情况

授予对象类别	权益工具	期末发行在外的股票期权或其他权益工具行权价格的范围	合同剩余期限
核心员工	限制性股票	激励计划授予的限制性股票回购价格为3元/股	至2024年9月28日止

(二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	不适用
可行权权益工具数量的确定依据	2023年12月31日，根据最新取得的可行权职工人数、是否满足行权条件等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	460,055.56

十四、资产负债表日后事项

- (一) 重要的非调整事项：无
(二) 利润分配情况：无
(三) 销售退回：无
(四) 其他重要的资产负债表日后非调整事项：无

十五、母公司财务报表主要项目附注

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	120,026,720.73	84,832,420.41
1至2年	6,071,994.87	5,793,431.30
2至3年	2,381,785.75	3,275,995.78
3年以上	4,204,009.15	2,936,826.22
小计	132,684,510.50	96,838,673.71
减：坏账准备	11,599,500.81	9,366,818.71
合计	121,085,009.69	87,471,855.00

账龄自应收账款确认日起开始计算。

2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,197,622.06	3.92	3,864,744.60	74.36	1,332,877.46
按组合计提坏账准备	127,486,888.44	96.08	7,734,756.21	6.07	119,752,132.23
其中：					
账龄组合	127,078,124.41	95.77	7,734,756.21	6.09	119,343,368.20
合并范围内关联方	408,764.03	0.31			
合 计	132,684,510.50	100.00	11,599,500.81	8.74	121,085,009.69

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,121,485.76	5.29	3,159,958.38	61.70	1,961,527.38
按组合计提坏账准备	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

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
深圳市顺泽五金制品有限公司	115,000.00	115,000.00	100.00	预计无法收回
丰县河海电动车有限公司	320.48	320.48	100.00	预计无法收回
河南少林客车股份有限公司	626,652.26	626,652.26	100.00	预计无法收回
广州华欣五金制品有限公司	118,260.00	118,260.00	100.00	预计无法收回
宁波宏耀电泳科技有限公司	73,100.00	73,100.00	100.00	预计无法收回
江苏卡威汽车工业集团股份有限公司	142,950.22	142,950.22	100.00	预计无法收回
广东聚兴汽车配件有限公司	1,630,190.00	1,630,190.00	100.00	预计无法收回
山东御捷马新能源汽车制造有限公司	481,515.16	240,757.58	50.00	预计可以收回部分金额
山东领行摩托车有限公司	291,482.81	145,741.41	50.00	预计可以收回部分金额
佛山市顺德区得正金属制品有限公司	277,626.40	83,287.92	30.00	预计可以收回部分金额
北京正和顺汽车部件有限公司	240,263.00	72,078.90	30.00	预计可以收回部分金额
青岛海川泳洋机械有限公司	83,000.00	83,000.00	100.00	预计无法收回
湖北苑川电子科技股份有限公司	714,636.60	357,318.30	50.00	预计可以收回部分金额
丹阳鑫仁金属制品有限公司	79,000.00	79,000.00	100.00	预计无法收回
中山市科德隆制冷有限公司	126,499.13	37,949.74	30.00	预计可以收回部分金额
重庆骁恒科技有限责任公司	113,606.00	34,081.80	30.00	预计可以收回部分金额

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
河北霸峰供应链管理有 限公司	83,520.00	25,056.00	30.00	预计可以收回 部分金额
合 计	5,197,622.06	3,864,744.60	74.36	

(2) 按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	127,078,124.41	7,734,756.21	6.09
合并范围内关联方组合	408,764.03		
合 计	127,486,888.44	7,734,756.21	6.07

组合中，以账龄表为基础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	119,294,173.70	5,964,708.69	5.00
1 至 2 年	5,554,263.34	666,511.60	10.00
2 至 3 年	1,608,787.78	482,636.33	30.00
3 年以上	620,899.59	620,899.59	100.00
合 计	127,078,124.41	7,734,756.21	6.09

3、本期坏账准备收回或转回金额重要的:

本公司本年无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

4、本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	2,108,078.01

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
镇江驭盛吉邦车业有限公司	销售货款	907,737.00	无法收回	审批	否
福州耀中汽配有限公司	销售货款	445,755.01	无法收回	审批	否
宁乡楚明表面处理有限公司	销售货款	208,871.25	无法收回	审批	否
江阴科德化工有限公司	销售货款	87,230.00	无法收回	审批	否
四川航天世东科技有限公司	销售货款	68,564.41	无法收回	审批	否
深圳市勤拓环保科技有限公司	销售货款	62,950.00	无法收回	审批	否
徐州和信电动车有限公司	销售货款	55,003.90	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	款项是否因关联交易产生
郑州新迪科技发展有限公司	销售货款	51,825.00	无法收回	审批	否
合计	--	1,887,936.57	--		--

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	13,878,212.43	3,545,000.00	17,423,212.43	12.71	871,160.62
客户 2	9,939,291.56		9,939,291.56	7.25	496,964.58
客户 3	6,425,563.00		6,425,563.00	4.69	321,278.15
客户 4	3,210,016.76		3,210,016.76	2.34	160,500.84
客户 5	1,867,121.78		1,867,121.78	1.36	93,356.09
合计	35,320,205.53		38,865,205.53		1,943,260.28

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：

本集团本年末未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款的情况。

(二) 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	38,487,015.76	61,653,361.90
合计	38,487,015.76	61,653,361.90

1、其他应收

(1) 按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	37,297,831.99	50,423,072.77
1 至 2 年	1,075,500.00	11,275,261.82
2 至 3 年	53,100.00	120,000.00
3 年以上	223,984.08	132,000.00
小计	38,650,416.07	61,950,334.59
减：坏账准备	163,400.31	296,972.69
合计	38,487,015.76	61,653,361.90

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	284,594.00	2,612,593.06
关联方款项	36,827,201.46	58,776,473.92
顾问咨询费	10,000.00	32,000.00
代扣代缴	149,348.44	134,948.86
担保费	128,000.00	160,000.00
备用金及其他	1,251,272.17	234,318.75
合 计	38,650,416.07	61,950,334.59

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38,650,416.07	100.00	163,400.31	0.42	38,487,015.76
其中:					
保证金组合	284,594.00	0.74	28,459.40	10.00	256,134.60
无风险组合	36,827,201.46	95.28			36,827,201.46
账龄组合	1,538,620.61	3.98	134,940.91	8.77	1,403,679.70
合 计	38,650,416.07	100.00	163,400.31	0.42	38,487,015.76

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	50,000.00	0.08	15,000.00	30.00	35,000.00
按组合计提坏账准备	61,900,334.59	99.92	281,972.69	0.46	61,618,361.90
其中:					
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

1) 按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金组合	284,594.00	28,459.40	10.00
无风险组合	36,827,201.46		
账龄组合	1,538,620.61	134,940.91	7.51

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	38,650,416.07	163,400.31	0.48

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	468,136.53	23,406.83	5.00
1至2年	1,065,500.00	106,550.00	10.00
2至3年			
3年以上	4,984.08	4,984.08	100.00
合计	1,538,620.61	134,940.91	8.77

(4) 本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
韶关市科德新材料有限公司	关联方往来款	36,827,201.46	1年以内	95.28	
中关村科技租赁股份有限公司	其他	1,000,000.00	1-2年	2.59	100,000.00
广东顺高投融资担保股份有限公司	担保费	128,000.00	1年以内	0.33	6,400.00
个人社保费	代扣代缴	109,979.95	1年以内	0.28	5,499.00
土地诚意金	押金及保证金	100,000.00	3年以上	0.26	10,000.00
合计		38,165,181.41		98.74	121,899.00

(7) 涉及政府补助的其他应收款：无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

本集团本年末未发生因金融资产转移而终止确认其他应收款的情况。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本集团年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(10) 因资金集中管理而列报于其他应收款的金额及相关情况：无

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	54,900,000.00		54,900,000.00	54,900,000.00		54,900,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	54,900,000.00		54,900,000.00	54,900,000.00		54,900,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增加	本期减少	期末余额 (账面价值)	本期计提 减值准备	减值准 备期末 余额
韶关市科德 新材料有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
上海瑞君电 泳涂料有限 公司	14,400,000.00			14,400,000.00		
上海琇烨新 材料有限公 司	500,000.00			500,000.00		
广东恒绿洁 涂装科技有 限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	54,900,000.00			54,900,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	250,687,266.05	175,809,825.32	178,245,100.60	132,060,439.35
其他业务	4,713,571.22	4,335,433.61	13,852,700.60	12,744,478.49
合计	255,400,837.27	180,145,258.93	192,097,801.20	144,804,917.84

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
电泳涂料	204,619,932.31	140,111,888.08	160,904,988.32	122,734,193.27
助剂	13,063,412.80	6,414,882.74	10,118,838.53	5,474,374.77
前处理	1,609,522.70	596,630.53	6,908,309.14	3,618,419.97
涂装设备	31,394,398.24	28,686,423.98	312,964.61	233,451.34
合计	250,687,266.05	175,809,825.32	178,245,100.60	132,060,439.35

3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例%
客户 1	35,718,521.06	13.99
客户 2	13,117,343.26	5.14
客户 3	9,218,482.04	3.61
客户 4	7,876,106.19	3.08
客户 5	6,444,331.02	2.52
合计	72,374,783.57	28.34

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	8,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其中：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		
其他权益工具投资在持有期间的股利收入		
其中：与本年终止确认的其他权益工具投资相关的股利收入		
与资产负债表日仍持有的其他权益工具投资相关的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其中：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		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其中：其他综合收益转入		
债务重组收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	8,000,000.00	

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	64,691.94	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,941,335.56	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的		

项目	金额	说明
各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,206.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	361,298.52	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,655,935.64	

（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	16.37	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.21	0.53	0.53

广东科德环保科技股份有限公司（盖章）
董事长：李文庄

董事会批准报送日期：2024年4月26日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用，该变更对 2023 年 1 月 1 日及 2022 年度财务报表的不存在影响。

2、公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）

中国证监会于 2023 年 12 月 22 日发布公告（2023）64 号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》（以下简称“编报规则第 15 号（2023）”）。自公布之日起施行。

上市公司在披露定期报告时，应当在财务报表附注中披露执行“编报规则第 15 号（2023）”对可比会计期间主要财务数据的影响数。

该变更对 2023 年 1 月 1 日及 2022 年财务报表的相关项目不存在影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	64,691.94
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,941,335.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,206.66
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0
非经常性损益合计	2,017,234.16
减：所得税影响数	361,298.52
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	1,655,935.64

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用