

证券代码：838020

证券简称：科德科技

主办券商：长江承销保荐



科德科技

NEEQ : 838020

广东科德环保科技股份有限公司

Guangdong Kodest Eco-technology Inc. Co., Ltd.



半年度报告

2024

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）胡小丽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

重要提示2

目录.....3

释义.....4

第一节 公司概况5

第二节 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件14

第四节 股份变动及股东情况18

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况20

第六节 财务会计报告23

附件 I 会计信息调整及差异情况112

附件 II 融资情况113

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（不适用）。
	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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
科德、科德科技、公司	指	广东科德环保科技股份有限公司
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
报告期内、本期	指	2024 年 01 月 01 日至 2024 年 6 月 30 日
报告期初、本期期初	指	2024 年 01 月 01 日
报告期末、本期期末	指	2024 年 06 月 30 日
报告上年同期	指	2023 年 01 月 01 日至 2023 年 6 月 30 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	广东科德环保科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东科德环保科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东科德环保科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
公司章程	指	广东科德环保科技股份有限公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
顺德科德工厂	指	广东科德环保科技股份有限公司
韶关科德工厂	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
科德上海分公司	指	广东科德环保科技股份有限公司上海嘉定分公司
上海琇烨	指	上海琇烨新材料有限公司
上海瑞君	指	上海瑞君电泳涂料有限公司
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		
英文名称及缩写	Guangdong Kodest Eco technology Inc. Co., Ltd.		
	Kodest		
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、孙庆萍）	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-涂料制造（C-2641）		
主要产品与服务项目	电泳涂料的研发、生产及销售。		
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	集合竞价交易	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	黎晓君	联系地址	广东省佛山市顺德科技工业园五沙工业区新辉路 13 号
电话	0757-22916155	电子邮箱	lixiaojun@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 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现情况

1) 商业模式

1. 公司主营业务

广东科德环保科技股份有限公司主营业务为电泳涂料，以及电泳涂料辅助材料、电泳涂装设备等产品。

科德科技是一家具备阴极电泳涂料及水性面漆和其他水性工业涂料生产能力、电泳涂装设备设计与安装、售后服务能力，拥有 CNAS 检测资质，工艺及技术领先，集研发设计、智能制造、销售及安装售后的工业涂装一体化解决方案企业。

科德科技产品销售覆盖国内外市场，重点围绕汽车、家电及压缩机、汽车零配件及精细五金等行业，累计为过千品牌企业提供产品及服务，与多家国内外知名品牌建立较为稳定的业务合作关系。

2. 公司主要产品或服务情况

科德科技目前主要产品为电泳涂料、电泳涂料辅助材料、电泳涂装设备，公司主要产品及服务介绍情况如下：

① 电泳涂料：

电泳涂料通过电泳方式进行涂装的一种化学涂料，能适用于大多数金属底材涂装，对底材实用性强，能起到防腐防污、提高产品耐盐雾与耐候性等作用。公司主要的电泳涂料系列为：汽车专用电泳涂料、高泳透率电泳涂料、低温固定电泳涂料、底面合一电泳涂料。

② 电泳涂料辅助材料

公司主要的电泳涂料辅助材料为电泳涂料助剂与前处理材料，是电泳涂装过程不同工序处理所使用材料，通过公司自主研发的配比使用，电泳涂料辅助材料可提升产品电泳涂装的效果与性能。

③ 电泳涂装设备

公司电泳涂装设备业务由全资子公司恒绿洁开展，可提供电泳涂装设备的整厂规划、设计、安装、施工及售后服务的业务。

3. 公司主要销售模式

公司业务销售以直销模式为主，代理销售为辅。公司通过派驻专业营销人员、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。

4. 公司重点工作

公司为国家高新技术企业，国家知识产权优势企业，省级专精特新中小企业，省级高性能阴极电泳涂料与涂装工程技术研究中心，“环保性高性能阴极电泳涂料”等 3 项产品被评为广东省高新技术产品，“阴极电泳涂料”被评为广东省名牌产品，公司目前已通过 ISO9001:2015 质量管理体系、IATF16949:2016 汽车行业质量管理体系、ISO14001:2015 环境管理体系、OHSAS18001:2007 职业健康安全管理体系等多项认证。

公司凭借多年电泳涂料研发技术积累，目前已获授权专利共 46 项，其中授权发明专利共 28 项，并参与《T/FSS 48-2023 汽车用水性涂料》等标准的制定工作。

公司拥有顺德科德工厂、韶关科德工厂、恒绿洁、科德上海分公司、上海瑞君、上海琇烨等分支机构。顺德科德工厂、韶关科德工厂是以研发、生产、办公、仓储为一体的现代化工厂，通过搭建制造执行系统（MES）、产品全生命周期管理系统（PLM）、集成供应链管理系统（ISC）等数字化系统，推动智能制造及数字化转型，实现高效交付能力。科德上海分公司、上海瑞君、上海琇烨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。恒

绿洁主要开展电泳涂装设备业务，为公司向产业前端业务布局的重要举措。

2) 经营计划实现情况

2024 年上半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。报告期内，公司实现营业收入 113,973,752.58 元，与上年同比增长 5.60%；净利润 9,063,036.50 元，与上年同比增长 53.34%；公司业绩按经营计划稳步推进。

公司下半年将继续抓紧产业发展的机遇，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，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。

报告期内，公司商业模式较上年同期未发生变化。

报告期后至本报告披露日，公司商业模式未发生变化。

(二) 行业情况

涂料指涂布于物体表面在一定的条件下能形成薄膜而起保护、装饰或其他特殊功能(绝缘、防锈、防霉、耐热等)的一类液体或固体材料。因早期的涂料大多以植物油为主要原料，故又称作油漆。现在合成树脂已大部分或全部取代了植物油，故称为涂料。

涂料的分类方式众多，按形态分为水性涂料、溶剂性涂料、粉末涂料、高固体分涂料等；按施工方法分为刷涂涂料、喷涂涂料、辊涂涂料、浸涂涂料、电泳涂料等。

从产业链的角度来看，涂料的上游是原材料市场、生产设备市场以及其他服务提供市场；中游是涂料生产制造，下游是产品需求市场。其中上游原材料主要由涂料制造所需的四类原材料构成，包括以树脂为主的成膜物、颜填料、溶剂和助剂。从下游产品市场来看，涂料主要应用于建筑、汽车、船舶、家具等行业，是这些行业的配套产品。

涂料作为国民经济的重要配套材料，未来预计随着汽车、船舶、家具、家电、集装箱、桥梁、钢结构、轨道交通、新能源等行业的发展，还有进一步增长的空间。同时在环保政策越来越严苛以及“碳中和”大战略的背景下，涂料环保化趋势势在必行，目前，产品正向着环保、节能、健康的方向发展，由此，以水性涂料、粉末涂料、无溶剂型涂料等为代表的环保涂料产品将会有更多的发展空间。

根据前瞻产业研究院预测，到 2029 年，我国涂料行业规模将超过 6000 亿元，2024-2029 年，涂料行业的年均复合增长率将超 4%。

根据中国涂料工业协会牵头编制的《中国涂料行业“十四五”规划》中提及产业发展规划方面：1、涂料行业将与国家整体发展战略保持一致，实现可持续增长，积极推进产业升级，优化涂料产品结构，环境友好型涂料产品的占比逐步增加。2、涂料行业将加大科研技改投入，持续提升产品市场竞争力，努力实现涂料行业的高质量发展。3、坚持生态绿色发展，提高可再生资源利用率，提升废副产品资源化利用水平。减少碳排放，争取早日实现涂料行业碳达峰和碳中和目标。4、增强国际合作交流，扩大国内企业在国际市场上的影响力。

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	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 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	113,973,752.58	107,930,512.08	5.60%
毛利率%	30.32%	28.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,063,036.50	5,910,356.45	53.34%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,623,626.56	5,440,701.69	58.50%
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）	6.02%	4.38%	-
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）	5.73%	4.04%	-
基本每股收益	0.22	0.14	59.87%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	403,198,199.85	423,748,175.80	-4.85%
负债总计	255,961,154.39	277,775,531.24	-7.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	147,237,045.46	145,972,644.56	0.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.64	3.60	1.11%
资产负债率%（母公司）	56.63%	58.66%	-
资产负债率%（合并）	63.48%	65.55%	-
流动比率	1.21	1.20	-
利息保障倍数	6.35	4.06	-
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	4,166,326.60	-14,841,777.80	128.07%
应收账款周转率	1.48	1.78	-
存货周转率	3.94	4.26	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.85%	5.92%	-
营业收入增长率%	5.60%	11.79%	-
净利润增长率%	53.34%	242.25%	-

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	12,021,618.89	2.98%	15,127,980.02	3.57%	-20.53%
应收票据	45,493,092.29	11.28%	65,736,121.71	15.51%	-30.79%
应收账款	145,295,351.71	36.04%	164,664,319.43	38.86%	-11.76%
应收款项融资	31,241,580.98	7.75%	13,666,310.10	3.23%	128.60%
预付款项	4,263,506.46	1.06%	554,031.29	0.13%	669.54%
存货	43,253,738.94	10.73%	37,538,149.78	8.86%	15.23%
其他流动资产	182,727.75	0.05%	1,402,628.93	0.33%	-86.97%
固定资产	90,678,138.99	22.49%	94,086,914.30	22.20%	-3.62%
在建工程	359,513.64	0.09%	57,522.12	0.01%	525.00%
长期待摊费用	3,124,723.39	0.77%	3,566,511.69	0.84%	-12.39%
短期借款	84,000,000.00	20.83%	74,000,000.00	17.46%	13.51%
长期借款	18,109,500.00	4.49%	22,860,000.00	5.39%	-20.78%
合同负债	7,913,096.09	1.96%	2,649,915.78	0.63%	198.62%
应付职工薪酬	2,869,913.68	0.71%	6,478,889.94	1.53%	-55.70%
应交税费	2,524,024.39	0.63%	6,702,248.56	1.58%	-62.34%
其他应付款	2,726,155.55	0.68%	3,425,925.02	0.81%	-20.43%
一年内到期的非流动负债	2,313,615.26	0.57%	6,621,272.86	1.56%	-65.06%
其他流动负债	10,410,261.54	2.58%	26,638,576.31	6.29%	-60.92%

项目重大变动原因

1. 货币资金较上年期末减少20.53%，主要原因：回款改善，本期归还知识产权融资款项，完成了股利分配；
2. 应收票据较上年期末减少30.79%，主要原因：本期持有的受限使用的应收票据减少，票据质押增加；
3. 应收款项融资较上年期末增加128.605,主要原因：回款改善，本期持有的不受限制使用的票据金额增加，票据质押增加；
4. 预付款项较上年期末增加669.54%，主要原因：设备业务新履约合同增加，预付款项增加；
5. 其他流动资产较上年期末减少86.97%，主要原因：上年期末的待抵扣增值税进项税额本期完成抵扣；
6. 在建工程较上年期末增加525%，主要原因：工厂信息化设备升级改造投入增加；
7. 短期借款较上年期末增加13.51%，主要原因：公司优化融资结构，增加短期贷款降低融资成本；
8. 长期借款较上年期末减少20.78%，主要原因：公司优化融资结构，减少长期贷款降低融资成本；
9. 合同负债较上年期末增加198.62%，主要原因：设备业务新履约合同增加，预收款项增加；
10. 应付职工薪酬较上年期末减少55.70%，主要原因：2023年年终奖金跨期支付；
11. 应交税金较上年期末减少62.34%，主要原因：2023年税金跨期支付；

12. 其他应付款较上年期末减少20.43%，主要原因：跨期支付上年年末报销款；
13. 一年内到期的非流动负债较上年期末减少65.06%，主要原因：本期归还部分知识产权融资款项；
14. 其他流动负债较上年期末减少60.92%，主要原因：票据池使用增加，本期已背书的未到期的非6+9银行承兑背书还原减少所致。

（二）经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	113,973,752.58	-	107,930,512.08	-	5.60%
营业成本	79,414,812.76	69.68%	76,844,897.39	71.20%	3.34%
毛利率	30.32%	-	28.80%	-	-
销售费用	12,499,483.94	10.97%	10,798,256.36	10.00%	15.75%
管理费用	7,416,772.01	6.51%	6,958,744.73	6.45%	6.58%
研发费用	3,179,796.72	2.79%	3,555,543.79	3.29%	-10.57%
财务费用	2,034,646.44	1.79%	2,584,090.51	2.39%	-21.26%
信用减值损失	1,502,675.58	1.32%	-465,656.10	-0.43%	-422.70%
其他收益	609,943.00	0.54%	446,713.80	0.41%	36.54%
资产处置收益	-3,394.98	0.00%	75,515.68	0.07%	-104.50%
营业利润	11,074,367.54	9.72%	6,734,297.77	6.24%	64.45%
营业外收入	10,404.85	0.01%	8,346.00	0.01%	24.67%
营业外支出	100,000.00	0.09%	3,800.00	0.00%	2,531.58%
净利润	9,063,036.50	7.95%	5,910,356.45	5.48%	53.34%

项目重大变动原因

1. 销售费用较上年同期增加15.75%，主要原因：公司为积极开拓市场，加大销售、技术人员引进，增加客户的开发投入；
2. 研发费用较上年同期减少10.57%，主要原因：公司研发项目为阶段性投入，研发支出在下半年度更为集中；
3. 财务费用较上年同期减少21.26%，主要原因：本期贷款结构优化，存量利率较上年同期下降所致；
4. 信用减值损失较上年同期减少422.70%，主要原因：应收账款信用管理改善；
5. 其他收益较上年同期增加36.54%，主要原因：政府补助较上年同期增加；
6. 营业利润较上年同期增加64.45%，主要原因：得益于公司推行的精细化管理策略，通过优化生产流程、精准控制成本及提升运营效率。此外，公司供应链管理能力提升，把握原材料市场价格动态，降低了原材料采购成本；
7. 营业外支出较上年同期增加2531.58%，主要原因：本期罚款支出。

1、 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	113,567,124.48	103,281,677.68	9.96%
其他业务收入	406,628.10	4,648,834.40	-91.25%
主营业务成本	78,851,448.89	72,471,044.51	8.80%
其他业务成本	563,363.87	4,373,852.88	-87.12%

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
电泳涂料	106,754,827.56	75,231,915.99	29.53%	11.30%	9.28%	4.62%
助剂	5,901,569.61	3,200,101.71	45.78%	-9.80%	-2.78%	-7.89%
前处理	820,888.37	369,448.72	54.99%	1.85%	14.53%	8.31%
涂装设备	89,838.94	49,982.47	44.36%	400.34%	246.25%	126.28%
合计	113,567,124.48	78,851,448.89	30.57%	9.96%	8.80%	2.47%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
国内销售	111,911,537.31	77,935,022.68	30.36%	8.95%	7.99%	2.07%
国外销售	1,655,587.17	916,426.21	44.65%	194.94%	199.88%	-2.00%

收入构成变动的原因

本期收入构成较上年同期无重大变化。

（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	4,166,326.60	-14,841,777.80	128.07%
投资活动产生的现金流量净额	-1,053,679.70	-4,664,078.33	77.41%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,340,538.41	50,156,386.14	-112.64%

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增加 128.07%，主要原因：本期销售收入增长以及回款改善，销售商品、提供劳务收到的现金较去年同期增加、公司供应链管理优化，原材料采购成本下降，本期购买商品、接受劳务支付的现金减少；

2. 投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 77.41%；主要原因：本期固定资产投入较上年同期减少；
3. 筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 112.64%，主要原因：去年同期为主要贷款置换期、本期完成了股利分配。

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

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
韶关市科德新材料有限公司	控股子公司	水性工业涂料研发生产及销售	30,000,000.00	139,379,940.86	22,304,014.26	28,186,619.09	- 3,013,148.56
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	13,549,997.83	5,256,468.08	6,038.94	-750,204.96
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	31,817,776.36	21,764,273.59	16,902,733.80	1,867,980.28
上海琇烨新材料有限公司	控股子公司	销售水性涂料等	500,000.00	5,213,499.56	4,051,703.04	0.00	-543,884.64

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) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司在报告期内积极承担各项社会责任：

- 公司重视生态环保，致力于绿色可持续发展，主营业务为环境友好型水性涂料，为环境保护贡献企业力量；
- 公司始终坚守诚信经营的原则，凭借卓越的商业信誉和稳健的经营策略，连续多年荣获 AAA 级信用评价，树立了行业标杆；

3. 公司设立爱心基金会，旨在为遇到困难的员工及其家属提供及时有效的援助，用实际行动践行企业的社会责任与担当，传递温暖与希望，共同构建和谐社会。

七、 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, 货款的结算一般采取先发货后结算的方式。报告期内, 公司应收账款余额较高, 如果公司下游客户出现资金紧张或者经营业绩下滑等情况, 将带来应收账款不能及时收回的风险。如果应收账款不能及时收回, 将影响公司现金流, 对公司营运产生不利影响。
技术进步的风险	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。报告期内, 公司主要原材料价格明显下行, 对公司毛利率产生积极影响。如后期原材料价格走势变化上行, 将在一定程度上挤占公司毛利空间, 进而削弱公司盈利能力。
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	√是 □否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.（二）
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.（三）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（四）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	√是 □否	三.二.（五）
是否存在股份回购事项	√是 □否	三.二.（六）
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	√是 □否	三.二.（八）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（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	6,412,841.60	4.36%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	6,412,841.60	4.36%

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	0	20,000,000.00	2019年12月19日	2034年3月27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	0	9,309,500.00	2023年2月20日	2026年12月19日	连带	否	已事后补充履行
总计	-	50,000,000.00	0	29,309,500.00	-	-	-	-	-

*担保余额总计 29,309,500.00 元为担保业务起始日至报告期期末尚未履行完毕的金额。

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

不适用。

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	29,309,500.00
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	29,309,500.00
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

（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	0	0
接受担保	0	48,000,000.00
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。

（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，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。

2023 年，公司股权激励计划第二批行权条件未达成，已完成定向回购并注销。

报告期内，该项股权激励计划第三批行权条件未达成，正进行回购注销。

（六） 股份回购情况

报告期内，由于公司 2021 年限制性股票激励计划第三批行权条件未达成，2024 年 4 月 26 日公司召开第三届董事会第十三次会议、2024 年 5 月 22 日召开 2023 年年度股东大会审议通过了《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》等议案。根据定向回购股份方案，公司拟以自有资金向 19 名激励对象定向回购注销 348,000 股已获授予但尚未解除限制性股票。公司定向回购每股股份的价格为： $P=3-0.1-0.2=2.70$ 元/股（未含同期银行存款利息）。

截止报告披露日，尚未完成本次股份回购事项。

（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，控股股东将进行回购	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（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	7,566,516.45	1.88%	开具银行承兑汇票
应收款项融资	应收款项融资	质押	31,241,580.98	7.75%	开具银行承兑汇票
房屋建筑物	固定资产	抵押	49,073,305.22	12.17%	抵押借款
土地	无形资产	抵押	9,084,021.84	2.25%	抵押借款
技改设备	固定资产	抵押	9,621,827.56	2.39%	抵押借款
总计	-	-	106,587,252.05	26.44%	-

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 股份变动及股东情况

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%	-90000	19,063,441	47.08%
	其中：控股股东、实际控制人	7,846,111	19.20%	-1,772,726	6,073,385	15.00%
	董事、监事、高管	8,469,067	20.72%	-1641927	6,827,140	16.86%
	核心员工	130,000	0.32%	-23319	106,681	0.26%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,718,737	53.14%	-289000	21,429,737	52.92%
	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	21,361,737	52.26%	-160000	21,201,737	52.36%
	核心员工	343,000	0.84%	33100	176,000	0.43%
总股本		40,872,178	-	-379,000	40,493,178	-
普通股股东人数		112				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

公司于 2023 年 10 月 30 日召开第三届董事会第十一次会议，于 2023 年 11 月 20 日召开 2023 年度第三次临时股东大会，审议通过了《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》《关于减少公司注册资本并修订<公司章程>的议案》等议案。
公司于 2023 年 12 月 26 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完成 289,000 股回购股份的注销手续，公司于 2023 年 12 月 29 日，在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完成 90,000 股回购股份的注销手续。
回购股份注销完成前，公司股份总额为 40,872,178 股，回购股份注销完成后，公司股份总额为 40,493,178 股，公司注册资本从 40,872,178 元变更为 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	23,795,873	332,787	24,128,660	59.5870	18,055,275	6,073,385	2,000,000	0
2	佛山市新辉投	3,412,500	0	3,412,500	8.4273	0	3,412,500	0	0

	资 合 伙 企 业 （ 有 限 合 伙 ）								
3	佛山市 产业金 融引导 基金有 限公司	3,300,000	0	3,300,000	8.1495	0	3,300,000	0	0
4	高睿	2,527,361	-1	2,527,360	6.2414	2,185,002	342,358	0	0
5	徐晓兰	1,625,000	0	1,625,000	4.0130	0	1,625,000	0	0
6	广东科 德环保 科技股 份有限 公司回 购专用 证券账 户	0	1,500,000	1,500,000	3.7043	0	1,500,000	0	0
7	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	-233,602	934,412	2.3076	0	934,412	0	0
8	方群	602,057	60,800	662,857	1.6370	441,235	221,622	0	0
9	何愿文	377,000	-6,600	370,400	0.9147	0	370,400	0	0
10	黄少菁	341,249	0	341,249	0.8427	0	341,249	0	0
合计		37,149,054	-	38,802,438	95.8245%	20,681,512	18,120,926	2,000,000	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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。
其余各股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	23,795,873	332,787	24,128,660	59.5870%
孙庆萍	董事	男	1961 年 7 月	2021 年 10 月 29 日	2024 年 10 月 29 日	0	0	0	0%
高睿	董事	男	1962 年 10 月	2021 年 10 月 29 日	2024 年 10 月 29 日	2,527,361	-1	2,527,360	6.2414%
方群	董事	男	1977 年 9 月	2021 年 10 月 29 日	2024 年 10 月 29 日	602,057	60,800	662,857	1.6370%
方群	总经理	男	1977 年 9 月	2021 年 10 月 29 日	2024 年 1 月 19 日	602,057	60,800	662,857	1.6370%
方群	副总经理	男	1977 年 9 月	2024 年 1 月 22 日	2024 年 10 月 29 日	602,057	60,800	662,857	1.6370%
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	0.6665%
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	0.6668%
李红印	董事	男	1980 年 5 月	2022 年 9 月 6 日	2024 年 7 月 31 日	0	0	0	0%
李传福	总经理	男	1973 年 8 月	2024 年 1 月 22 日	2024 年 10 月 29 日	0	0	0	0%
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%

					日				
姜洁丽	董 事 会 秘 书	女	1986 年 9 月	2021 年 10 月 29 日	2024 年 7 月 5 日	200,100	-30,000	170,100	0.4201%
余建云	监 事 会 主 席	男	1978 年 9 月	2021 年 10 月 29 日	2024 年 5 月 22 日	0	0	0	0%
周敏仪	监 事 会 主 席	女	1987 年 3 月	2024 年 5 月 22 日	2024 年 10 月 29 日	0	0	0	0%
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%
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%

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。 其余各董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

（二） 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
方群	董事、总经理	离任	董事、副总经理	工作内容调整
李传福	-	新任	总经理	公司业务发展需要
余建云	监事、监事会主席	离任	-	工作安排调整
周敏仪	-	新任	监事、监事会主席	完善内部治理

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

1. 李传福先生简历： 李传福，男，1973 年 8 月，中国国籍，无境外居留权。毕业于西北工业大学飞行器制造工程专业。曾担任巴德富集团有限公司副总裁，广东星徽精密制造有限公司旗下工厂总经理，惠州 TCL 电子公司生产副总，深圳富士康集团公司生产/品质经理等职位。2023 年 11 月加入广东科德环保科技股份有限公司。
2. 周敏仪女士简历： 周敏仪，中国国籍，无境外永久居留权，1987 年 3 月出生，毕业于西安交通大学，工商管理专业，本科学历。2009 年 03 月至 2014 年 08 月，任职于广东安博基业电器有限公司；2014 年 09 月至 2015 年 09 月，任职于佛山市顺德区空港易候机楼服务有限公司；2015 年 09 月加入广东科德环保科技股份

有限公司任行政主管、工会主席等职务。

（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、副总经理	限制性股票	5,075	24,925	0	30,000	3.00	5.20
李源生	董事、副总经理、财务总监	限制性股票	24,693	5,307	0	30,000	3.00	5.20
邓仲明	董事、副总经理	限制性股票	0	30,000	0	30,000	3.00	5.20
姜洁丽	董事会秘书	限制性股票	0	30,000	0	30,000	3.00	5.20
合计	-	-	29,768	0	0	120,000	-	-

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	24	1	2	23
生产人员	52	15	13	54
销售人员	56	4	15	45
技术人员	49	5	6	48
行政财务后勤人员	23	6	6	23
员工总计	204	31	42	193

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	七（一）	12,021,618.89	15,127,980.02
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）	45,493,092.29	65,736,121.71
应收账款	七（三）	145,295,351.71	164,664,319.43
应收款项融资	七（四）	31,241,580.98	13,666,310.10
预付款项	七（五）	4,263,506.46	554,031.29
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）	2,693,433.25	2,290,137.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七（七）	43,253,738.94	37,538,149.78
其中：数据资源			
合同资产	七（八）	4,168,210.00	4,168,210.00
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）	182,727.75	1,402,628.93
流动资产合计		288,613,260.27	305,147,888.61
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）	90,678,138.99	94,086,914.3
在建工程	七（十一）	359,513.64	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）	9,918,334.3	10,208,074.62
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	七（十三）	7,469,585.44	7,469,585.44
长期待摊费用	七（十四）	3,124,723.39	3,566,511.69
递延所得税资产	七（十五）	3,034,643.82	3,211,679.02
其他非流动资产			
非流动资产合计		114,584,939.58	118,600,287.19
资产总计		403,198,199.85	423,748,175.80
流动负债：			
短期借款	七（十七）	84,000,000.00	74,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七（十八）	57,973,459.44	52,249,496.65
应付账款	七（十九）	67,121,128.44	76,149,206.12
预收款项			
合同负债	七（二十）	7,913,096.09	2,649,915.78
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）	2,869,913.68	6,478,889.94
应交税费	七（二十二）	2,524,024.39	6,702,248.56
其他应付款	七（二十三）	2,726,155.55	3,425,925.02
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）	2,313,615.26	6,621,272.86

其他流动负债	七（二十五）	10,410,261.54	26,638,576.31
流动负债合计		237,851,654.39	254,915,531.24
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七（二十六）	18,109,500.00	22,860,000.00
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			
非流动负债合计		18,109,500.00	22,860,000.00
负债合计		255,961,154.39	277,775,531.24
所有者权益：			
股本	七（二十七）	40,493,178.00	40,493,178.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七（二十八）	8,706,826.91	8,706,826.91
减：库存股	七（二十九）	8,351,474.45	8,351,474.45
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七（三十）	10,911,543.00	10,911,543.00
一般风险准备			
未分配利润	七（三十一）	95,476,972.00	94,212,571.10
归属于母公司所有者权益合计		147,237,045.46	145,972,644.56
少数股东权益			
所有者权益合计		147,237,045.46	145,972,644.56
负债和所有者权益合计		403,198,199.85	423,748,175.80

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	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		9,000,318.10	11,401,065.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		42,593,628.49	60,196,826.04
应收账款	十三（一）	111,158,095.54	121,085,009.69
应收款项融资		19,686,462.35	6,887,318.01
预付款项		2,217,103.25	266,755.81
其他应收款	十三（二）	47,989,291.63	38,487,015.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,801,380.30	22,726,602.92
其中：数据资源			
合同资产		4,168,210.00	4,168,210.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		221.58	2,651.86
流动资产合计		259,614,711.24	265,221,455.16
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	十三（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		6,758,300.15	6,905,021.36
在建工程		255,186.04	57,522.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,494,454.80	2,697,366.12
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		677,895.86	836,973.38
递延所得税资产		1,984,933.17	2,161,968.37

其他非流动资产			
非流动资产合计		67,070,770.02	67,558,851.35
资产总计		326,685,481.26	332,780,306.51
流动负债：			
短期借款		60,000,000.00	53,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		38,675,541.86	29,829,705.47
应付账款		57,023,414.75	51,761,748.08
预收款项			
合同负债		1,270,786.08	1,080,038.43
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,947,781.72	5,171,100.00
应交税费		2,131,271.67	6,099,965.21
其他应付款		2,754,641.09	6,893,381.21
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,313,615.26	6,621,272.86
其他流动负债		10,090,261.54	25,535,752.98
流动负债合计		176,207,313.97	185,992,964.24
非流动负债：			
长期借款		8,800,000.00	9,200,000.00
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			
非流动负债合计		8,800,000.00	9,200,000.00
负债合计		185,007,313.97	195,192,964.24
所有者权益：			
股本		40,493,178.00	40,493,178.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,706,826.91	8,706,826.91
减：库存股		8,351,474.45	8,351,474.45
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		10,911,543.00	10,911,543.00
一般风险准备			
未分配利润		89,918,093.83	85,827,268.81
所有者权益合计		141,678,167.29	137,587,342.27
负债和所有者权益合计		326,685,481.26	332,780,306.51

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		113,973,752.58	107,930,512.08
其中：营业收入	七（三十二）	113,973,752.58	107,930,512.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		105,008,608.64	101,252,787.69
其中：营业成本	七（三十二）	79,414,812.76	76,844,897.39
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（三十三）	463,096.77	511,254.91
销售费用	七（三十四）	12,499,483.94	10,798,256.36
管理费用	七（三十五）	7,416,772.01	6,958,744.73
研发费用	七（三十六）	3,179,796.72	3,555,543.79
财务费用	七（三十七）	2,034,646.44	2,584,090.51
其中：利息费用		2,053,898.30	2,607,238.17
利息收入		62,357.23	107,578.25
加：其他收益	七（三十八）	609,943.00	446,713.80

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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（三十九）	1,502,675.58	-465,656.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,394.98	75,515.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,074,367.54	6,734,297.77
加：营业外收入	七（四十）	10,404.85	8,346.00
减：营业外支出	七（四十一）	100,000.00	3,800.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10984772.39	6,738,843.77
减：所得税费用	七（四十二）	1,921,735.89	828,487.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,063,036.50	5,910,356.45
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）		9,063,036.50	5,910,356.45
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		9,063,036.50	5,910,356.45
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		9,063,036.50	5,910,356.45
（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）		0.22	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.22	0.14

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	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十三 （四）	99,328,366.31	92,543,009.09
减：营业成本	十三 （四）	67,692,306.33	64,710,469.11
税金及附加		412,886.23	474,465.45
销售费用		10,586,084.04	8,937,869.25
管理费用		4,418,938.70	4,103,198.67
研发费用		2,777,832.60	3,357,512.36
财务费用		1,435,931.53	1,778,065.17
其中：利息费用		1,400,066.30	1,805,962.93
利息收入		34,354.23	105,743.53
加：其他收益		607,791.94	67,181.12
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			
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）		852,416.98	-386,108.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,394.98	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,461,200.82	16,862,501.60
加：营业外收入		6,041.85	
减：营业外支出		100,000.00	3,800.00

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,367,242.67	16,858,701.60
减：所得税费用		1,765,446.87	825,117.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,601,795.80	16,033,584.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,601,795.80	16,033,584.39
（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		11,601,795.80	16,033,584.39
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.29	0.39
（二）稀释每股收益（元/股）		0.29	0.39

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		107,578,252.29	82,098,874.48
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		1,786,183.55	1,272,981.01
收到其他与经营活动有关的现金	七（四十三）	614,874.74	2,046,536.17
经营活动现金流入小计		109,979,310.58	85,418,391.66
购买商品、接受劳务支付的现金		60,543,978.08	61,191,902.68
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		17,021,176.42	14,292,500.12
支付的各项税费		10,385,103.51	9,150,869.88
支付其他与经营活动有关的现金	七（四十三）	17,862,725.97	15,624,896.78
经营活动现金流出小计		105,812,983.98	100,260,169.46
经营活动产生的现金流量净额		4,166,326.60	-14,841,777.80
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,309.74	89,514.00
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		16,309.74	89,514.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,069,989.44	4,753,592.33
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			
投资活动现金流出小计		1,069,989.44	4,753,592.33
投资活动产生的现金流量净额		-1,053,679.70	-4,664,078.33
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		60,000,000.00	114,990,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金	七（四十 三）	17,348,236.33	10,396,207.80
筹资活动现金流入小计		77,348,236.33	125,386,207.80
偿还债务支付的现金		68,084,872.81	65,113,590.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,825,823.69	6,089,746.58
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 三）	5,778,078.24	4,026,484.84
筹资活动现金流出小计		83,688,774.74	75,229,821.66
筹资活动产生的现金流量净额		-6,340,538.41	50,156,386.14
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		-3,227,891.51	30,650,530.01
加：期初现金及现金等价物余额		7,436,621.11	2,919,054.57
六、期末现金及现金等价物余额		4,208,729.60	33,569,584.58

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	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		89,813,863.21	77,631,921.76
收到的税费返还		1,500.00	247,895.50
收到其他与经营活动有关的现金		55,912,386.88	32,480,525.02
经营活动现金流入小计		145,727,750.09	110,360,342.28
购买商品、接受劳务支付的现金		53,882,106.56	50,776,088.26
支付给职工以及为职工支付的现金		12,787,119.40	10,232,716.00
支付的各项税费		9,035,786.58	7,419,686.74
支付其他与经营活动有关的现金		73,706,657.19	58,827,889.94
经营活动现金流出小计		149,411,669.73	127,256,380.94
经营活动产生的现金流量净额		-3,683,919.64	-16,896,038.66
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		16,309.74	
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		16,309.74	8,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		216,956.99	17,366.44

投资支付的现金			
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		216,956.99	17,366.44
投资活动产生的现金流量净额		-200,647.25	7,982,633.56
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		47,000,000.00	88,990,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		14,301,569.90	10,396,207.80
筹资活动现金流入小计		61,301,569.90	99,386,207.80
偿还债务支付的现金		46,734,372.81	51,113,590.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,171,986.69	5,508,913.02
支付其他与筹资活动有关的现金		4,597,877.84	4,026,484.84
筹资活动现金流出小计		60,504,237.34	60,648,988.10
筹资活动产生的现金流量净额		797,332.56	38,737,219.70
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		-3,087,234.33	29,823,814.60
加：期初现金及现金等价物余额		6,047,754.98	1,851,712.99
六、期末现金及现金等价物余额		2,960,520.65	31,675,527.59

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☒ 是 ☐ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

1. 报告期内存在向所有者分配现金股利情况，详见财务报表附注：七（三十一）；
2. 报告期内存在股份回购事项，尚未完成。

（二） 财务报表项目附注

广东科德环保科技股份有限公司

2024 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

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

经过历次增资及股权变更后，截止 2024 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 40,493,178.00 股，注册资本为 40,493,178.00 元，注册地址：佛山市顺德科技工业园五沙工业区新辉路 13 号，实际控制人为李文庄。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

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

本公司属化学原料与化学制品制造行业。

主要产品为：

双组份阴极电泳涂料：黑色阴极电泳涂料、灰色阴极电泳涂料、白色阴极电泳涂料。

助剂：助剂、专用助剂。

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

（三） 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户，分公司 1 户，具体包括：

子公司名称	公司类型	持股 比例 (%)	表决 权比 例 (%)
-------	------	-----------------	----------------------

广东科德环保科技股份有限公司上海分公司 (以下简称“上海分公司”)	分公司			
韶关市科德新材料有限公司 (以下简称“韶关科德”)	全资子公司	1	100	100
广东恒绿洁涂装科技有限公司 (以下简称“广东恒绿洁”)	全资子公司	1	100	100
上海瑞君电泳涂料有限公司 (以下简称“上海瑞君”)	全资子公司	1	100	100
上海琇烨新材料有限公司 (以下简称“上海琇烨”)	全资子公司	1	100	100

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 28 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

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

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告会计期间自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日。

（三） 营业周期

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

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

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

2. 共同经营会计处理方法

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

（1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

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

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

（3） 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（4） 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5） 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

需要分拆。

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1） 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2） 其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，

并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4） 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十一） 应收票据

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

（十二） 应收账款

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

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

(十三) 应收款项融资

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

(十四) 其他应收款

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

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收保证金组合	保证金、押金、信用金等款项	本公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失
无风险组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
账龄组合	除上述组合以外的其他业务性质款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十五) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、半成品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十六) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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

(十七) 其他债权投资

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

(十八) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，

减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置

后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十九） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

(二十) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可

销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

（二十二） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（二十三） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1） 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	产权证书

软件	5 年	预计使用情况
----	-----	--------

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

经复核，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十四） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产

组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

（二十五） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	5 年	---

（二十六） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十七） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

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

（二十八） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十九） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（三十） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

（三十一） 收入

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

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

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

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

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

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

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

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

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

（2）附有质量保证条款的合同

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

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

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

（4）向客户授予知识产权许可的合同

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

（5）售后回购

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

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交

易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(三十二) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

(三十三) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

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

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

（三十四） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

（三十五） 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

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

2. 租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择

权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

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

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

（三十六）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物收入	13%	
	应税销售服务收入	6%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%	

城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

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

税收优惠政策及依据

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

2、本公司下属子公司广东恒绿洁及上海琇烨、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 2024 年 6 月 30 日，期初指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2024 年半年度，上期指 2023 年半年度，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	8,205.53	14,344.53
银行存款	4,446,896.91	5,299,520.15
其他货币资金	7,566,516.45	9,814,115.34
存放财务公司款项		
合 计	12,021,618.89	15,127,980.02
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使	7,566,516.45	9,814,115.34

用有限制的款项总额		
-----------	--	--

（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	28,206,111.13	39,210,460.92
商业承兑汇票	18,211,429.23	27,931,650.83
小 计	46,417,540.36	67,142,111.75
减：坏账准备	924,448.07	1,405,990.04
合 计	45,493,092.29	65,736,121.71

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	46,417,540.36	100.00	924,448.07	1.99	45,493,092.29
其中：					
银行承兑汇票	28,206,111.13	60.77	-	-	28,206,111.13
商业承兑汇票	18,211,429.23	39.23	924,448.07	5.08	17,286,981.16
合 计	46,417,540.36	100.00	924,448.07	100.00	45,493,092.29

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	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

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	1,405,990.04			1,405,990.04
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				
--转回第一阶段				
本期计提	-426,647.83	-	-	-426,647.83
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	924,448.07	-	-	924,448.07

（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	136,027,699.05	153,752,489.56
1 至 2 年	15,833,603.92	16,820,036.69
2 至 3 年	4,927,275.75	5,174,199.39
3 年以上	4,791,674.85	6,657,445.22
小计	161,580,253.57	182,404,170.86
减：坏账准备	16,284,901.86	17,739,851.50
合计	145,295,351.71	164,664,319.36

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	6,412,841.60	3.97	3,323,156.17	51.82	3,089,685.43
按组合计提坏账准备	155,167,411.97	96.03	12,961,745.69	8.35	142,205,666.28
其中：					
账龄组合	155,166,691.97	96.03	12,961,744.64	8.35	142,204,947.33
合 计	161,580,253.57	100.00	16,284,901.86	10.08	145,295,351.71

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	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

（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
洛阳伊洛节能环保科技有限公司	1,701,617.50	510,485.25	30%计提	预计只能回收部分
湖北蕲川电子科技股份有限公司	714636.6	714636.6	100%计提	预计难以回收
常州市长城工艺厂有限公司	592,811.00	177,843.30	30%计提	预计只能回收部分
河南少林客车股份有限公司	561,330.43	561,330.43	100%计提	预计难以回收
扬州泳源新能源汽车零部件有限公司	371,700.00	111,510.00	30%计提	预计只能回收部分

天津市祥和金属表面处理有限公司	270,000.00	81,000.00	30%计提	预计只能回收部分
安徽升通精密科技有限公司	162,277.35	48,683.21	30%计提	预计只能回收部分
安徽通湾科技有限公司	153,958.00	46,187.40	30%计提	预计只能回收部分
重庆牧格科技发展有限公司	144,800.00	43,440.00	30%计提	预计只能回收部分
江苏卡威汽车工业集团股份有限公司	142,950.22	142,950.22	100%计提	预计难以回收
中山市科德隆制冷有限公司	126,499.13	37,949.74	30%计提	预计只能回收部分
东莞市昊鸿五金制品有限公司	123,140.00	61,570.00	50%计提	预计只能回收部分
广州华欣五金制品有限公司	116,604.00	116,604.00	100%计提	预计难以回收
深圳市顺泽五金制品有限公司	115,000.00	115,000.00	100%计提	预计难以回收
重庆骁恒科技有限责任公司	113,606.00	34,081.80	30%计提	预计只能回收部分
江门奈美机械制造有限公司	112,036.50	33,610.95	30%计提	预计只能回收部分
中山市佰联电器科技有限公司	104,306.59	31,291.98	30%计提	预计只能回收部分
沧州渤海新区创益五金有限公司	90,252.00	27,075.60	30%计提	预计只能回收部分
河北霸峰供应链管理有限公司	83,520.00	25,056.00	30%计提	预计只能回收部分
青岛海川泳洋机械有限公司	83,000.00	83,000.00	100%计提	预计难以回收
丹阳鑫仁金属制品有限公司	79,000.00	79,000.00	100%计提	预计难以回收
宁波宏耀电泳科技有限公司	73,100.00	73,100.00	100%计提	预计难以回收
珠海市泳色科技有限公司	70,560.00	21,168.00	30%计提	预计只能回收部分
天津安盈科技发展有限公司	58,970.00	29,485.00	50%计提	预计只能回收部分
北京正和顺汽车部件有限公司	49,733.16	24,866.58	50%计提	预计只能回收部分
佛山市顺德区得正金属制品有限公司	36,762.64	36,762.64	100%计提	预计难以回收
台前县宝鑫金属表面处理有限公司	35,210.00	17,605.00	50%计提	预计只能回收部分
丰县河海电动车有限公司	320.48	320.48	100%计提	预计难以回收
鹤壁纳利维特伞业有限公司	125,140.00	37,542.00	30%计提	预计只能回收部分
合 计	6,412,841.60	3,323,156.17	51.82	

（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	155,166,691.97	12,961,744.64	8.35
合 计	155,166,691.97	12,961,744.64	8.35

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	133,697,751.11	6,853,275.06	5
1 至 2 年	13,866,346.99	1,634,386.25	12
2 至 3 年	4,469,300.75	1,340,790.23	30
3 年以上	3,133,293.12	3,133,293.12	100
合 计	155,166,691.97	12,961,744.65	8.35

3、本期坏账准备收回或转回金额重要的：

本集团本期收回广东聚兴汽车配件有限公司 1,630,190.00 元，此应收账款账龄为 3 年以上，上期末单项计提坏账比例 100%。

4、本期实际核销的应收账款情况

本集团本期无重要的应收账款核销情况。

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
前五名客户 应收合计	32,296,746.50		35,841,746.50	21.59	1,792,087.33

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	31,241,580.98	13,666,310.10
合 计	31,241,580.98	13,666,310.10

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	31,241,580.98
合 计	31,241,580.98

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	4,263,506.46	100.00	554,031.29	100.00
1 至 2 年	-			
2 至 3 年	-			
3 年以上	-			
合 计	4,263,506.46	100.00	554,031.29	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

本集团按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 3,884,028.42 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 91.10%。

（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	2,693,433.25	2,290,137.35
合 计	2,693,433.25	2,290,137.35

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	1,174,971.60	790,865.32
1 至 2 年	1,106,822.26	1,105,500.00
2 至 3 年	181,600.00	56,100.00
3 年以上	511,984.08	553,984.08
小计	2,975,377.94	2,506,449.40
减：坏账准备	281,944.69	216,312.05
合计	2,693,433.25	2,290,137.35

（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	972,295.53	644,594.00
顾问咨询费	29,900.00	29,900.00
代扣代缴	237,376.25	180,674.44
担保费	0.00	128,000.00
备用金	169,557.54	158,814.53
其他	1,566,248.62	1,364,466.43
合 计	2,975,377.94	2,506,449.40

（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	2,975,377.94	100.00	281,944.69	9.48	2,693,433.25
其中：					-
保证金组合	972,295.53	25.72	97,229.55	10.00	875,065.98
账龄组合	2,003,082.41	74.28	184,715.14	9.22	1,818,367.27
合 计	2,975,377.94	-	281,944.69	9.48	2,693,433.25

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	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

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	972,295.53	97,229.55	10.00
账龄组合	2,003,082.41	184,715.14	9.22
合 计	2,975,377.94	281,944.69	9.48

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	817,270.07	40,748.23	5.00
1 至 2 年	1,104,328.26	110,432.83	10.00
2 至 3 年	68,500.00	20,550.00	30.00
3 年以上	12,984.08	12,984.08	100.00
合 计	2,003,082.41	184,715.14	9.22

（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	33.61	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	9.24	27,500.00
何慧珠	备用金	118,606.67	1 年以内	3.99	5,930.33
个人社保费	代扣代缴	105,371.04	1 年以内	3.54	5,268.55
土地诚意金	押金及保证金	100,000.00	3 年以上	3.36	10,000.00
合 计		1,598,977.71		53.74	148,698.89

（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	8,250,549.43	116,301.27	8,134,248.16	11,155,698.15	116,301.27	11,039,396.88
周转材料	392,137.60	-	392,137.60	483,465.83		483,465.83
半成品	988,360.60	-	988,360.60	22,365.86		-
库存商品	24,458,074.24	101,314.45	24,356,759.79	18,319,774.94	101,314.45	18,218,460.49
发出商品	9,474,168.09	1,047,284.71	8,426,883.38	7,888,761.88	1,047,284.71	6,841,477.17
合同履约成本	955,349.41	-	955,349.41	955,349.41		955,349.41
合 计	44,518,639.37	1,264,900.43	43,253,738.94	38,803,050.21	1,264,900.43	37,538,149.78

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	116,301.27	-	-	-	-	116,301.27
库存商品	101,314.45	-	-	-	-	101,314.45
发出商品	1,047,284.71	-	-	-	-	1,047,284.71
合 计	1,264,900.43	-	-	-	-	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	4,168,210.00	4,434,400.00	266,190.00	4,168,210.00
合计	4,434,400.00	266,190.00	4,168,210.00	4,434,400.00	266,190.00	4,168,210.00

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
-----	--------------	--------	------------	-------	--------------

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	182,727.75	1,399,287.83
预交所得税	-	3,341.10
合 计	182,727.75	1,402,628.93

（十）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	90,678,138.99	94,086,914.30
固定资产清理	-	
合计	90,678,138.99	94,086,914.30

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	61,557,944.89	45,342,460.60	2,979,677.57	16,281,864.00	126,161,947.06
2.本期增加金额	-	24,336.28	-	235,365.40	259,701.68
（1）购置	-	30,353.98	313,096.34	539,770.97	883,221.29
（2）在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	1,900.00	342,174.36	90,034.00	434,108.36
4.期末余额	61,557,944.89	45,370,914.58	2,950,599.55	16,731,600.97	126,611,059.99
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1.期初余额	11,059,337.51	12,550,746.46	1,797,691.55	6,667,257.24	32,075,032.76
2.本期增加金额	1,227,780.06	1,662,700.98	56,598.18	536,535.26	3,483,614.48
（1）计提	1,425,302.16	1,941,317.97	210,420.28	695,251.47	4,272,291.88

3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	1,805.00	326,525.64	86,073.00	414,403.64
4.期末余额	12,484,639.67	14,482,920.08	1,375,999.59	7,216,981.17	35,560,540.51
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	49,073,305.22	30,880,655.15	1,269,013.36	9,455,165.26	90,678,138.99
2.期初账面价值	50,498,607.38	32,791,714.14	1,181,986.02	9,614,606.76	94,086,914.30

（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	49,073,305.22

（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	359,513.64	57,522.12
合计	359,513.64	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	359,513.64	-	359,513.64	57,522.12		57,522.12
合 计	359,513.64	-	359,513.64	57,522.12	-	57,522.12

（2）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	8,682,900.00	-	-	-	8,682,900.00
1.期初余额	11,404,494.00	38,761.68	-	2,244,389.77	13,687,645.45
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)购置	-	-	-	-43,324.16	-43,324.16
(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	-	2,201,065.61	13,644,321.29
二、累计摊销	-	-	-	-	-
1.期初余额	2,206,397.22	21,696.52	-	1,251,477.09	3,479,570.83
2.本期增加金额	86,829.00	-	-	-	86,829.00
(1)计提	114,044.94	1,783.26	-	130,587.96	246,416.16
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	2,320,442.16	23,479.78	-	1,382,065.05	3,725,986.99
三、减值准备	-	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	9,084,051.84	15,281.90	-	819,000.56	9,918,334.30
2.期初账面价值	9,198,096.78	17,065.16	-	992,912.68	10,208,074.62

（1）本公司期末无形资产用于抵押借款的账面净值为 9,084,051.84 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	964,286.22	130,686.20	183,028.44	-	809,253.99	-
绿化工程	1,746,995.58	-	228,194.16	-	1,518,801.42	-
车间地面硬化工程	855,229.89	-	161,251.90	-	796,667.98	-
合 计	3,566,511.69	130,686.20	572,474.50	-	3,124,723.39	

(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	16,975,821.90	2,844,908.75	18,614,390.95	3,054,586.31
跌价准备	1,264,900.43	189,735.06	1,047,284.71	157,092.71
合 计	18,240,722.33	3,034,643.82	19,661,675.66	3,211,679.02

(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	7,566,516.45	7,566,516.45	保证金	银行承兑汇票保证金，使用受限

应收账款融资	31,241,580.98	31,241,580.98	质押	作为质押物开具银行 承兑汇票
固定资产	71,823,278.87	58,695,132.78	质押	银行借款抵押物
无形资产	11,404,494.00	9,084,021.84	质押	银行借款抵押物
合 计	122,035,870.30	106,587,252.05		

（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	52,000,000.00	46,000,000.00
保证借款	32,000,000.00	26,000,000.00
信用借款		2,000,000.00
合 计	84,000,000.00	74,000,000.00

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	2024 年 5 月 22 日	2025 年 5 月 20 日	注 1
东莞银行股份有限公司 韶关分行	5,000,000.00	2023 年 8 月 15 日	2024 年 8 月 14 日	注 2
	3,000,000.00	2023 年 10 月 18 日	2024 年 10 月 17 日	
	2,000,000.00	2024 年 1 月 29 日	2025 年 1 月 28 日	
	5,000,000.00	2024 年 3 月 29 日	2025 年 3 月 28 日	
	5,000,000.00	2024 年 5 月 28 日	2025 年 5 月 27 日	
合 计	52,000,000.00			

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 20,000,000.00 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、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
------	------	------	-----	----

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 3
	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 4
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 5
	5,000,000.00	2024 年 1 月 2 日	2025 年 1 月 2 日	
	5,000,000.00	2024 年 1 月 15 日	2025 年 1 月 15 日	
中信银行股份有限公司佛山分行	2,000,000.00	2024 年 1 月 17 日	2024 年 10 月 17 日	注 6
	1,997,600.00	2024 年 2 月 2 日	2024 年 10 月 17 日	
	1,002,400.00	2024 年 2 月 4 日	2024 年 10 月 17 日	
中国银行股份有限公司上海市华新支行	1,000,000.00	2024 年 3 月 27 日	2025 年 3 月 26 日	注 7
	3,000,000.00	2023 年 9 月 26 日	2024 年 9 月 22 日	
合 计	32,000,000.00			

注 3：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 4：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 5：上述中国银行股份有限公司顺德分行的借款 13,000,000.00 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 6：上述中信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 7：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 4,000,000.00 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。

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	57,973,459.44	43,249,496.65
国内信用证		9,000,000.00
合 计	57,973,459.44	52,249,496.65

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	55,227,133.87	63,460,785.34
应付设备款	4,049,809.63	9,107,075.05
应付工程款	1,317,405.39	877,298.86
运费及其他	6,526,779.55	2,704,046.87
合 计	67,121,128.44	76,149,206.12

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	7,913,096.09	2,994,404.84
减：销项税额影响额	-	344,489.06
合 计	7,913,096.09	2,649,915.78

（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	6,451,843.38	13,259,030.83	16,868,007.09	2,842,867.12
二、离职后福利-设定提存计划	27,046.56	913,935.96	913,935.96	27,046.56
三、辞退福利		130,000.00	130,000.00	-
四、一年内到期的其他福利		-	-	-
合 计	6,478,889.94	14,302,966.79	17,911,943.05	2,869,913.68

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	6,401,210.18	12,048,677.75	15,654,118.69	2,795,769.24
二、职工福利费		477,707.33	477,707.33	-
三、社会保险费	16,699.92	382,712.88	384,352.07	15,060.73
其中：医疗保险费	13,933.08	345,939.85	345,939.85	13,933.08
工伤保险费	308.04	28,576.99	28,576.99	308.04
生育保险费	2,458.80	8,196.04	9,835.23	819.61

四、住房公积金	7,781.00	193,446.00	193,446.00	7,781.00
五、工会经费和职工教育经费	26,152.28	156,486.87	158,383.00	24,256.15
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	6,451,843.38	13,259,030.83	16,868,007.09	2,842,867.12

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	26,226.95	872,281.93	872,281.93	26,226.95
二、失业保险费	819.61	26,382.63	26,382.63	819.61
合 计	27,046.56	898,664.56	898,664.56	27,046.56

（二十二）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	912,365.03	3,929,856.11
企业所得税	1,425,165.17	2,208,998.24
教育费附加	33,650.97	182,532.82
城建税	45,151.86	252,988.15
个人所得税	93,269.75	95,597.38
印花税	14,114.03	32,225.01
环保税	307.58	50.85
合 计	2,524,024.39	6,702,248.56

（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	2,726,155.55	3,425,925.02
合 计	2,726,155.55	3,425,925.02

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	753,068.12	1,483,605.72
限制性股票回购义务	1,009,200.00	1,009,200.00
其他往来款项	963,887.43	933,119.30
合 计	2,726,155.55	3,425,925.02

（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	2,313,615.26	6,621,272.86
合 计	2,313,615.26	6,621,272.86

（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	10,410,261.54	26,294,087.25
合 计	10,410,261.54	26,638,576.31

（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	8,800,000.00	9,200,000.00
抵押借款	9,309,500.00	4,000,000.00
保证借款	-	9,660,000.00
信用借款	-	-
合计	18,109,500.00	22,860,000.00

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	6,424,000.00	2022 年 10 月 27 日	2025 年 10 月 25 日	注 1
	2,376,000.00	2022 年 10 月 27 日	2025 年 10 月 26 日	
合 计	8,800,000.00			

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 8,800,000.00 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
中国银行股份有限公司 韶关分行	959,500.00	2023 年 7 月 20 日	2026 年 7 月 18 日	注 2
	2,800,000.00	2023 年 12 月 28 日	2026 年 12 月 19 日	
	2,700,000.00	2023 年 4 月 3 日	2026 年 4 月 2 日	
	2,850,000.00	2023 年 2 月 20 日	2026 年 2 月 19 日	
合 计	9,309,500.00			

注 2：上述子公司韶关科德新材料有限公司在中国银行股份有限公司韶关分行借款合计 9,309,500.00 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) 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	23,834,758.00				332,787.00	332,787.00	24,167,545.00
佛山市新辉 投资合伙企 业(有限合伙)	3,412,500.00					-	3,412,500.00
佛山市产业 金融引导基 金有限公司	3,300,000.00					-	3,300,000.00
高睿	2,527,361.00				-1.00	-1.00	2,527,360.00
徐晓兰	1,625,000.00					-	1,625,000.00
广东顺德科 创顺星同享 股权投资合	1,168,014.00				233,602.00	-233,602.00	934,412.00

伙企业(有限合伙)							
方群	572,057.00				60,800.00	60,800.00	632,857.00
何愿文	370,400.00				-6,600.00	-6,600.00	363,800.00
黄少菁	341,249.00					-	341,249.00
邓仲明	270,000.00					-	270,000.00
其他股东	3,071,839.00				- 153,384.00	-153,384.00	2,918,455.00
股份总数	40,493,178.00				-	-	40,493,178.00

（二十八）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）	8,706,213.13		1,045,998.91	8,706,213.13
2、其他资本公积	613.78			613.78
合 计	8,706,826.91	-	-	8,706,826.91

（二十九）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	8,351,474.45	7,307,474.45	1,424,998.91	8,351,474.45
合 计	8,351,474.45	-	-	8,351,474.45

（三十）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	10,911,543.00			10,911,543.00
合计	10,911,543.00			10,911,543.00

（三十一）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	94,212,571.10	78,181,319.14
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	94,212,571.10	78,181,319.14

加：本期归属于母公司股东的净利润	9,063,036.50	23,421,713.87
减：提取法定盈余公积		3,375,944.11
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	7,798,635.60	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	95,476,972.00	94,212,571.10

（三十二）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	113,567,124.48	78,851,448.89	103,281,677.68	72,471,044.51
其他业务	406,628.10	563,363.87	4,648,834.40	4,373,852.88
合计	113,973,752.58	79,414,812.76	107,930,512.08	76,844,897.39

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	106,754,827.56	75,231,915.99	95,914,661.28	68,842,565.57
助剂	5,901,569.61	3,200,101.71	6,543,053.81	3,291,479.05
前处理	820,888.37	369,448.72	806,006.85	322,564.55
涂装设备	89,838.94	49,982.47	17,955.74	14,435.34
合计	113,567,124.48	78,851,448.89	103,281,677.68	72,471,044.51

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%
前五名客户营业收入合计	16,826,971.19	14.76

（三十三）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	231,369.38	259,175.89
教育费附加	167,273.26	184,306.02

印花税	63,079.82	63,671.15
车船使用税	1,200.00	1,200.00
其他	174.31	2,901.85
合 计	463,096.77	511,254.91

（三十四）销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,594,057.64	5,042,954.06
差旅费	2,324,822.63	1,554,597.87
业务招待费	2,443,142.37	1,231,811.24
广告费	310,554.50	75,804.37
车辆费用	37,856.10	152,533.96
办公费	104,633.22	232,794.49
其他	1,684,417.48	2,507,760.37
合 计	12,499,483.94	10,798,256.36

（三十五）管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,061,269.22	3,282,743.52
资产折旧与摊销	1,337,720.97	1,230,961.57
中介机构费	671,302.50	804,970.07
物业管理费	202,459.37	165,900.00
办公费	174,166.80	243,430.82
差旅费	164,619.12	207,267.70
维修费	49,348.32	9,661.69
车辆费用	60,681.35	230,365.18
业务招待费	156,314.40	324,657.21
其他	538,889.96	458,786.97
合 计	7,416,772.01	6,958,744.73

（三十六）研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,744,542.81	2,160,588.66
材料投入	710,536.94	699,309.00

折旧摊销	308,119.18	321,257.24
差旅费	62,765.84	56,452.33
办公费	21,437.24	29,707.41
咨询及顾问费	129,656.60	182,018.46
试验检验费	121,252.17	34,846.92
其他费用	81,485.94	71,363.77
合 计	3,179,796.72	3,555,543.79

（三十七）财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,053,898.30	2,607,645.99
减：利息收入	62,357.23	107,578.25
汇兑损益	-15,587.85	10,280.09
现金折扣	-84,173.21	-136,422.53
手续费及其他	142,866.43	210,165.21
合 计	2,034,646.44	2,584,090.51

（三十八）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	601,114.69	434,253.14
个人所得税手续费返还	8,828.31	12,460.66
合 计	609,943.00	446,713.80

（三十九）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	-481,541.97	-154,968.64
应收账款坏账损失	-1,086,766.25	727,464.33
其他应收款坏账损失	65,632.64	-106,839.59
合 计	-1,502,675.58	465,656.10

（四十）营业外收入

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金	上期发生额	计入当期非经常性损益的金

		额		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	1,855.00	-		
违约金及罚款收入	2,508.00	-	21,500.00	21,500.00
其他	6,041.85	-	8,346.00	
合 计	10,404.85	-	8,346.00	-

（四十一）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
对外捐赠	-	-		
其中：公益性捐赠	-	-	3,800.00	
非公益性捐赠	-	-		
违约金、赔偿金及罚款支出	100,000.00	-		
其他	-	-		
合 计	100,000.00	-	3,800.00	

（四十二）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	1,744,700.69	771,741.98
递延所得税调整	177,035.20	56,745.34
合 计	1,921,735.89	828,487.32

（四十三）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	150,000.00	967,767.50
财政补助	142,035.51	105,924.83
利息收入	56,371.59	144,464.65

押金保证金	238,500.00	810,000.00
违约金及其他	27,967.64	11,760.00
合 计	614,874.74	2,039,916.98

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	3,734,919.12	6,210,416.88
支付费用	13,165,583.25	8,837,597.42
押金保证金	703,723.60	191,294.00
赔款及其他	258,500.00	385,588.48
合 计	17,862,725.97	15,624,896.78

3、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	10,719,182.96	10,396,207.80
票据贴现款项	6,629,053.37	
合 计	17,348,236.33	10,396,207.80

4、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
受限的货币资金	5,778,078.24	4,026,484.84
合 计	5,778,078.24	4,026,484.84

(四十四) 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	9,063,036.50	5,910,764.27
加：信用减值损失	1,502,675.58	-465,656.10
资产减值准备		-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,272,291.88	3,688,557.34
使用权资产折旧		
无形资产摊销	246,416.16	212,454.70
长期待摊费用摊销	572,474.50	402,374.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-3,394.98	-75,515.68
(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		

公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,034,646.44	2,583,682.69
投资损失（收益以“－”号填列）		-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	177035.2	-56,745.34
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）	-5,715,589.16	-4,288,713.27
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-14,511,170.00	-6,400,467.49
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	6,527,904.48	-16,352,512.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,166,326.60	-14,841,777.80
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,208,729.60	33,569,584.58
减：现金的期初余额	7,436,621.11	2,919,054.57
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,227,891.51	30,650,530.01

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期 末 数	期 初 数
一、现金	4,455,102.44	5,313,864.68
其中：库存现金	8,205.53	14,344.53
可随时用于支付的银行存款	4,446,896.91	5,299,520.15
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	4,455,102.44	5,313,864.68
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	1,744,542.81	2,160,588.66
材料投入	710,536.94	699,309.00
折旧摊销	308,119.18	321,257.24
差旅费	62,765.84	56,452.33
办公费	21,437.24	29,707.41
咨询及顾问费	129,656.60	182,018.46
试验检验费	121,252.17	34,846.92
其他费用	81,485.94	71,363.77
合 计	3,179,796.72	3,555,543.79

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
上海琇烨新材料有限公司	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
----	-------	-------

政府扶持资金	-	326,500.00
一次性留工补助	1,855.00	
佛山市顺德区经济促进局 2023 年支持工业企业补贴	5,000.00	
佛山标准补贴	120,000.00	
年聘用重点人群增值税税收优惠	-	56,750.00
中行贷款贴息	-	7,583.34
社保缴费补贴	-	43,419.80
加计抵减	470,163.12	
其他	12,924.88	12,460.66
合计	609,943.00	446,713.80

十一、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	59.5870	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
李传福	本公司总经理
方 群	本公司股东、董事、副总经理
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
周敏仪	监事会主席
陈华良	职工代表监事
邱彩金	监事

佛山市新辉投资合伙企业（有限合伙)（以下简称“新辉投资”）	本公司股东
佛山市产业金融引导基金有限公司 （以下简称“产业金融”）	本公司股东
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	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	2,000,000.00	2020年1月19日	2024年12月18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	733,653.40	2020年4月3日	2025年1月2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	500,000.00	2020年5月15日	2024年11月14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	360,000.00	2020年5月25日	2024年11月14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	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	是
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	是
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、广东科德环保科技有限公司	韶关市科德新材料有限公司	959,500.00	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、广东科德环保科技有限公司	韶关市科德新材料有限公司	2,700,000.00	2023 年 4 月 3 日	2026 年 4 月 2 日	否
李文庄、广东科德环保科技有限公司	韶关市科德新材料有限公司	2,850,000.00	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	是
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	是
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	2,000,000.00	2024 年 1 月 29 日	2025 年 1 月 28 日	否
李文庄、广东科德环保科技有限公司	韶关市科德新材料有限公司	5,000,000.00	2024 年 3 月 29 日	2025 年 3 月 28 日	否
李文庄、广东科德环保科技有限公司	韶关市科德新材料有限公司	5,000,000.00	2024 年 5 月 28 日	2025 年 5 月 27 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	广东科德环保科技有限公司	4,500,000.00	2024 年 5 月 20 日	2025 年 5 月 20 日	否
李文庄、孙庆萍	广东科德环保科技有限公司	7,500,000.00	2024 年 5 月 20 日	2025 年 5 月 20 日	否
李文庄、孙庆萍	广东科德环保科技有限公司	10,000,000.00	2024 年 5 月 20 日	2025 年 5 月 20 日	否
李文庄、孙庆萍	广东科德环保科技有限公司	10,000,000.00	2024 年 5 月 20 日	2025 年 5 月 20 日	否
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	是
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	是
李文庄、孙庆萍、方群	广东科德环保科技有限公司	6,424,000.00	2022 年 10 月 27 日	2025 年 10 月 25 日	否

李文庄、孙庆萍、方群	广东科德环保科技股份有限公司	2,376,000.00	2022 年 10 月 27 日	2025 年 10 月 26 日	否
李文庄、孙庆萍	广东科德环保科技股份有限公司	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	广东科德环保科技股份有限公司	3,000,000.00	2023 年 10 月 31 日	2024 年 10 月 31 日	否
李文庄、孙庆萍、韶关市科德新材料有限公司	广东科德环保科技股份有限公司	5,000,000.00	2024 年 1 月 2 日	2025 年 1 月 2 日	否
李文庄、孙庆萍、韶关市科德新材料有限公司	广东科德环保科技股份有限公司	5,000,000.00	2024 年 1 月 15 日	2025 年 1 月 15 日	否
李文庄、孙庆萍	广东科德环保科技股份有限公司	5,000,000.00	2023 年 1 月 9 日	2024 年 1 月 6 日	是
李文庄、孙庆萍、韶关市科德新材料有限公司	广东科德环保科技股份有限公司	1,500,000.00	2023 年 2 月 20 日	2024 年 2 月 20 日	是
李文庄、孙庆萍、韶关市科德新材料有限公司	广东科德环保科技股份有限公司	1,500,000.00	2023 年 2 月 14 日	2024 年 2 月 14 日	是
韶关市科德新材料有限公司，李文庄，孙庆萍	广东科德环保科技股份有限公司	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	广东科德环保科技股份有限公司	2,000,000.00	2023 年 11 月 9 日	2024 年 11 月 8 日	否
韶关市科德新材料有限公司，李文庄，孙庆萍	广东科德环保科技股份有限公司	2,000,000.00	2024 年 1 月 17 日	2024 年 10 月 17 日	否
韶关市科德新材料有限公司，李文庄，孙庆萍	广东科德环保科技股份有限公司	1,997,600.00	2024 年 2 月 2 日	2024 年 10 月 17 日	否
韶关市科德新材料有限公司，李文庄，孙庆萍	广东科德环保科技股份有限公司	1,002,400.00	2024 年 2 月 4 日	2024 年 10 月 17 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	是
孙庆萍、李文庄	上海瑞君电泳涂料有限公司	1,000,000.00	2024 年 3 月 27 日	2025 年 3 月 26 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	25,000.00	68,017.00
李源生	高管	其他应付款	25,000.00	49,000.00
方群	股东	其他应付款	25,000.00	25,000.00
高睿	股东	其他应付款	-	6,000.00
姜洁丽	高管	其他应付款	-	1,396.00
舒心灵	高管	其他应付款	25,000.00	25,000.00
李传福	高管	其他应付款	-	16,896.00
合计：			100,000.00	191,309.00

十二、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

十三、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	111,193,439.24	120,026,720.73
1 至 2 年	6,059,973.92	6,071,994.87
2 至 3 年	2,036,307.52	2,381,785.75
3 年以上	2,464,845.70	4,204,009.15
小计	121,754,566.38	132,684,510.50
减：坏账准备	10,596,470.84	11,599,500.81
合计	111,158,095.54	121,085,009.69

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	6,287,701.60	5.16	3,285,614.17	52.25	3,002,087.43
按组合计提坏账准备	115,466,864.78	94.84	7,310,856.67	6.33	108,156,008.11
其中：					
账龄组合	115,229,005.76	94.64	7,310,856.67	6.34	107,918,149.09
合并范围内关联方	237,859.02	0.20			237,859.02
合 计	121,754,566.38	100.00	11,599,500.81	9.53	111,158,095.54

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	5,197,622.06	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

（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
洛阳伊洛节能环保科技有限公司	1,701,617.50	510,485.25	30	预计收回部分金额
湖北蕤川电子科技股份有限公司	714636.6	714636.6	100	预计无法收回
常州市长城工艺厂有限公司	592,811.00	177,843.30	30	预计收回部分金额
河南少林客车股份有限公司	561,330.43	561,330.43	100	预计无法收回
扬州泳源新能源汽车零部件有限公司	371,700.00	111,510.00	30	预计收回部分金额
天津市祥和金属表面处理有限公司	270,000.00	81,000.00	30	预计收回部分金额
安徽升通精密科技有限公司	162,277.35	48,683.21	30	预计收回部分金额
安徽通湾科技有限公司	153,958.00	46,187.40	30	预计收回部分金额
重庆牧格科技发展有限公司	144,800.00	43,440.00	30	预计收回部分金额
江苏卡威汽车工业集团股份有限公司	142,950.22	142,950.22	100	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	预计收回部分金额
东莞市昊鸿五金制品有限公司	123,140.00	61,570.00	50	预计收回部分金额
广州华欣五金制品有限公司	116,604.00	116,604.00	100	预计无法收回
深圳市顺泽五金制品有限公司	115,000.00	115,000.00	100	预计无法收回
重庆骁恒科技有限责任公司	113,606.00	34,081.80	30	预计收回部分金额
江门奈美机械制造有限公司	112,036.50	33,610.95	30	预计收回部分金额

中山市佰联电器科技有限公司	104,306.59	31,291.98	30	预计收回部分金额
沧州渤海新区创益五金有限公司	90,252.00	27,075.60	30	预计收回部分金额
河北霸峰供应链管理有限公司	83,520.00	25,056.00	30	预计收回部分金额
青岛海川泳洋机械有限公司	83,000.00	83,000.00	100	预计无法收回
丹阳鑫仁金属制品有限公司	79,000.00	79,000.00	100	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	预计无法收回
珠海市泳色科技有限公司	70,560.00	21,168.00	30	预计收回部分金额
天津安盈科技发展有限公司	58,970.00	29,485.00	50	预计收回部分金额
北京正和顺汽车部件有限公司	49,733.16	24,866.58	50	预计收回部分金额
佛山市顺德区得正金属制品有限公司	36,762.64	36,762.64	100	预计无法收回
台前县宝鑫金属表面处理有限公司	35,210.00	17,605.00	50	预计收回部分金额
丰县河海电动车有限公司	320.48	320.48	100	预计无法收回
合 计	6,287,701.60	3,285,614.17	52.25	

(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	115,229,005.76	7,310,856.67	6.34
合并范围内关联方组合	237,859.02		
合 计	115,466,864.78	7,310,856.67	6.34

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	108,838,022.10	5,411,484.20	5.00
1 至 2 年	4,118,906.19	494,268.74	12.00
2 至 3 年	1,578,332.52	473,499.76	30.00
3 年以上	931,603.97	931,603.97	100.00
合 计	115,466,864.78	7,310,856.67	6.33

3、本期坏账准备收回或转回金额重要的：

本公司本期收回广东聚兴汽车配件有限公司 1,630,190.00 元，此应收账款账龄为 3 年以上，上期末单项计提坏账比例 100%。

4、本期实际核销的应收账款情况

本公司本期无重大应收账款核销。

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
前五名客户应收账款合计	31,806,720.04	3,545,000.00	35,351,720.04	28.01	1,767,586.00

（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	47,989,291.63	38,487,015.76
合 计	47,989,291.63	38,487,015.76

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	46,746,847.30	37,297,831.99
1 至 2 年	1,106,822.26	1,075,500.00
2 至 3 年	178,600.00	53,100.00
3 年以上	181,984.08	223,984.08
小计	48,214,253.64	38,650,416.07
减：坏账准备	224,962.01	163,400.31
合计	47,989,291.63	38,487,015.76

（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	612,295.53	284,594.00
关联方款项	46,005,834.74	36,827,201.46
顾问咨询费	10,000.00	10,000.00
代扣代缴	147001.53	149,348.44

担保费	152,557.54	128,000.00
备用金及其他	1,439,121.84	1,251,272.17
合 计	48,214,253.64	38,650,416.07

（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	48,214,253.64	100.00	224,962.01	0.47	47,989,291.63
其中：					
保证金组合	612,295.53	1.27	61,229.55	10.00	551,065.98
无风险组合	46,005,834.74	95.42			46,005,834.74
账龄组合	1,596,123.37	3.31	163,732.46	10.26	1,432,390.91
合 计	48,214,253.64	100.00	224,962.01	0.47	47,989,291.63

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	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

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	612,295.53	61,229.55	10.00
无风险组合	46,005,834.74		
账龄组合	1,596,123.37	163,732.46	10.26

合 计	48,214,253.64	224,962.01	0.47
-----	---------------	------------	------

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	413,311.03	20,665.55	5.00
1 至 2 年	1,104,328.26	110,432.83	10.00
2 至 3 年	65,500.00	19,650.00	30.00
3 年以上	12,984.08	12,984.08	100.00
合 计	1,596,123.37	163,732.46	10.26

（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	45,635,834.74	1 年以内	94.65	
中关村科技租赁股份有 限公司	其他	1,000,000.00	1-2 年	2.07	100,000.00
沈阳中航机电三洋制冷 设备有限公司	质量保证金	200,000.00	1 年以 内	0.41	20,000.00
个人社保费	代扣代缴	105,371.04	1 年以内	0.22	5,268.55
土地诚意金	押金及保证金	100,000.00	3 年以上	0.21	10,000.00
合 计		47,041,205.78		97.57	135,268.55

（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	98,555,070.95	66,720,534.03	103,281,677.68	72,471,044.51
其他业务	773,295.36	971,772.30	4,648,834.40	4,373,852.88
合计	99,328,366.31	67,692,306.33	107,930,512.08	76,844,897.39

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	92,320,537.61	63,463,582.97	95,914,661.28	68,842,565.57

助剂	5,394,086.25	2,899,582.28	6,543,053.81	3,291,479.05
前处理	756,647.09	311,350.90	806,006.85	322,564.55
涂装设备	83,800.00	46,017.88	17,955.74	14,435.34
合计	98,555,070.95	66,720,534.03	103,281,677.68	72,471,044.51

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%
前五名客户营业收入合计	16,826,971.19	16.94

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,394.98	
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	609,943.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
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	-89,595.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	77,542.93	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	439,409.94	

（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	6.02	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.73	0.21	0.21

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-3,394.98
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	609,943.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-89,595.15
非经常性损益合计	516,952.87
减：所得税影响数	77,542.93
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	439,409.94

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用