

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

2025

重要提示

一、监事周敏仪未出席审议2025年半年度报告的监事会，未对2025年半年度报告发表意见，也未在2025年半年度报告的监事会审核意见和书面确认意见上签字，不存在半数以上董事无法保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性。除上述情况外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
周敏仪	监事	未出席	监事会主席、监事周敏仪女士已在 2025 年 8 月 19 日提交辞任报告。其未出席公司第四届监事会第四次会议，未对 2025 年半年度报告发表意见，也未在 2025 年半年度报告的监事会审核意见和书面确认意见上签字。未明确表示对公司 2025 年半年度报告内容存在异议。

- 二、公司负责人李文庄、主管会计工作负责人胡小丽及会计机构负责人（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。

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16

第四节 股份变动及股东情况20

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况22

第六节 财务会计报告25

附件 I 会计信息调整及差异情况.....139

附件 II 融资情况.....139

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（无）。
	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	2025 年 01 月 01 日至 2025 年 6 月 30 日
报告期初、本期期初	指	2025 年 01 月 01 日
报告期末、本期期末	指	2025 年 06 月 30 日
报告上年同期	指	2024 年 01 月 01 日至 2024 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	GuangdongKodestEcotechnologyInc.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）	造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C-26）-涂料、油墨、颜料及类似产品制造（C-264）-涂料制造（C-2641）		
主要产品与服务项目	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）	40,145,178
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）	40,145,178	注册情况报告期内是否变更	否

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. 公司商业模式

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，集研发设计、智能制造、销售及服务的工业涂装一体化解决方案企业。

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. 公司产品及服务

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. 公司生产基地与子公司

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、韶关科德工厂为公司主要生产基地，集研发、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。

5. 公司资质与成果

公司为国家级专精特新重点“小巨人”企业、国家级专精特新“小巨人”企业、国家高新技术企业，国家知识产权优势企业，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”等多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。

公司凭借多年电泳涂料研发技术积累，目前已获授权专利共 48 项，其中授权发明专利共 29 项，公司参与多项国家标准、团体标准的编制工作。公司拥有 CNAS 检测资质，已通过 2021ATF16949 体系、ISO9001 体系、ISO14001 体系、GBT29490-知识产权管理体系、职业健康安全管理体系等多项认证。

2) 经营计划实现情况

1. 主要荣誉及商业活动

①截至披露日前，公司入选国家级专精特新重点“小巨人”企业；

②公司作为主要起草单位，参与编制《T/CIET 1317-2025-乘用车用低温烘烤电泳漆通用技术规范》《T/CIET 1318-2025-基于无铅无锡的低温电泳技术规范》《T/CIET 1319-2025-绿色低碳产品评价导则低温电泳涂料》等标准；

③公司自主研发新增发明专利 202311166045.1 一种薄涂水性防滑涂料及其制备方法；

④公司参加 2025 电泳涂装从业者技术论坛、2025 第十二届汽车防腐蚀与老化技术 VCAP 论坛、2025 汽车涂装先行技术论坛等行业技术活动；

2. 主要经营情况

①报告期内，营业收入为 1.45 亿元，较上年同期增加 27.27%，主要原因：韶关基地产能逐步释放，支撑销量增长、公司加大新市场与新客户开拓力度，实现销量增长；

②报告期内，营业利润为 1327 万元，较上年同期增加 44.85%，主要原因：本期销售收入增长，带动规模效应释放，公司通过精细化管理控制成本费用。

（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、涂料行业将加大科技研发投入，持续提升产品市场综合竞争力，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。
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	1.2024 年 7 月被认定国家级专精特新“小巨人”企业，有效期三年； 2.2022 年 12 月被认定“国家高新技术企业”，有效期三年； 3.2023 年 1 月被认定广东省专精特新中小企业，有效期三年。

*报告期后至披露日：2025 年 8 月被认定为国家级专精特新重点“小巨人”企业。

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	145,054,021.22	113,973,752.58	27.27%
毛利率%	28.27%	30.32%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,270,565.22	9,063,036.50	46.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,771,170.03	8,623,626.56	48.10%
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）	8.39%	6.02%	-
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）	8.08%	5.73%	-
基本每股收益	0.33	0.22	50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	446,807,529.28	438,815,833.15	1.82%
负债总计	285,995,452.17	283,438,375.10	0.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	160,855,131.52	155,313,601.90	3.57%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.01	3.87	3.62%
资产负债率%（母公司）	54.74%	57.73%	-
资产负债率%（合并）	64.01%	64.59%	-
流动比率	1.20	1.19	-
利息保障倍数	2.70	2.78	-
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	19,918,762.68	4,166,326.60	378.09%
应收账款周转率	1.82	1.48	-
存货周转率	4.60	3.94	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.82%	-4.85%	-
营业收入增长率%	27.27%	5.60%	-
净利润增长率%	45.25%	53.34%	-

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	29,067,128.69	6.51%	26,521,956.78	6.04%	9.60%
应收票据	65,005,091.76	14.55%	55,826,053.59	12.72%	16.44%
应收账款	152,661,456.55	34.17%	164,441,427.85	37.47%	-7.16%
应收款项融资	32,763,559.62	7.33%	32,948,414.85	7.51%	-0.56%
存货	47,980,720.52	10.74%	42,403,878.10	9.66%	13.15%
固定资产	89,646,495.27	20.06%	87,389,427.04	19.91%	2.58%
在建工程	212,725.66	0.05%	1,551,655.45	0.35%	-86.29%
无形资产	9,497,242.15	2.13%	9,697,655.53	2.21%	-2.07%
长期待摊费用	2,635,751.82	0.59%	2,577,607.72	0.59%	2.26%
商誉	7,469,585.44	1.67%	7,469,585.44	1.70%	0.00%
短期借款	73,000,000.00	16.34%	82,000,000.00	18.69%	-10.98%
长期借款	8,227,500.00	1.84%	8,758,000.00	2.00%	-6.06%
预付款项	3,181,829.41	0.71%	242,988.88	0.06%	1,209.45%
其他应收款	1,350,873.38	0.30%	2,097,546.90	0.48%	-35.60%
合同资产	1,115,460.00	0.25%	854,460.00	0.19%	30.55%
其他流动资产	189,421.57	0.04%	166,840.30	0.04%	13.53%

应付账款	83,474,894.52	18.68%	79,774,285.45	18.18%	4.64%
应付票据	101,265,726.08	22.66%	91,333,602.33	20.81%	10.87%
合同负债	3,669,951.72	0.82%	908,686.65	0.21%	303.87%
一年内到期的非流动负债	1,199,956.81	0.27%	1,123,115.29	0.26%	6.84%
应付职工薪酬	3,503,254.32	0.78%	5,487,707.87	1.25%	-36.16%
应交税费	3,299,763.58	0.74%	5,607,457.01	1.28%	-41.15%
其他应付款	1,747,762.02	0.39%	2,730,307.11	0.62%	-35.99%

项目重大变动原因

1、在建工程较年初减少86.29%，主要原因：子公司韶关工厂办公室装修与生产基地扩建项目完工转固；
2、预付款项较年初增加1209.45%，主要原因：设备业务新履约合同增加，预付款项增加；
3、其他应收款较年初减少35.6%，主要原因：前期竞标项目结束后按约定收回投标保证金；
4、合同资产较年初增加增加30.55%，主要原因：本期新增合同中客户质保金条款约定的应收款项增加；
5、合同负债较年初增加303.87%，主要原因：设备业务新履约合同增加，预收款项增加；
6、应付职工薪酬较年初减少36.16%，主要原因：2024年年终奖金跨期支付；
7、应交税费较年初减少41.15%，主要原因：2024年企业所得税跨期支付；
8、其他应付款较年初减少35.99%，主要原因：2024年员工工垫付报销款跨期支付。

（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	145,054,021.22	-	113,973,752.58	-	27.27%
营业成本	104,043,203.57	71.73%	79,414,812.76	69.68%	31.01%
毛利率	28.27%	-	30.32%	-	-
销售费用	12,300,611.16	8.48%	12,499,483.94	10.97%	-1.59%
管理费用	8,298,397.30	5.72%	7,416,772.01	6.51%	11.89%
研发费用	3,372,477.82	2.32%	3,179,796.72	2.79%	6.06%
财务费用	1,435,224.28	0.99%	2,034,646.44	1.79%	-29.46%
信用减值损失	-496,823.60	-0.34%	1,502,675.58	1.32%	-133.06%
资产减值损失	-157,487.70	-0.11%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	1,129,330.31	0.78%	609,943.00	0.54%	85.15%
投资收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
资产处置收益	-6,788.05	0.00%	-3,394.98	0.00%	-99.94%
营业利润	15,498,375.85	10.68%	11,074,367.54	9.72%	39.95%

营业外收入	22,205.66	0.02%	10,404.85	0.01%	113.42%
营业外支出	36,146.86	0.02%	100,000.00	0.09%	-63.85%
净利润	13,163,654.66	9.08%	9,063,036.50	7.95%	45.25%

项目重大变动原因

1、营业收入较上年同期增加27.27%，主要原因：韶关基地产能逐步释放，支撑销量增长；公司加大新市场与新客户开拓力度，实现销量增长；
2、营业成本较上年同期增加31.01%，主要原因：营业收入增加，营业成本随之增加；
3、管理费用较上年同期增加11.89%，主要原因：为支撑公司战略发展，引进新的管理人员；
4、财务费用较上年同期减少29.46%，主要原因：本期应收回款增加、贷款结构优化、存量利率较上年同期下降；
5、信用减值损失较上年同期增加133.06%，主要原因：去年同期回收一笔170万三年以上应收账款，冲回相应减值准备，导致上年同期信用减值损失基数较低，本报告期内未发生类似重大回收事项；
6、其他收益较上年同期增加85.15%，主要原因：本期政府补助较上年同期增加；
7、营业利润较上年同期增加44.85%，主要原因：本期销售收入增长，带动规模效应释放，公司通过精细化管理控制成本费用；

8、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	144,681,048.54	113,567,124.48	27.40%
其他业务收入	372,972.68	406,628.10	-8.28%
主营业务成本	103,896,225.92	78,851,448.89	31.76%
其他业务成本	146,977.65	563,363.87	-73.91%

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	135,545,221.71	97,946,466.03	27.74%	27.26%	29.92%	-4.98%
助剂	7,830,674.53	5,237,390.32	33.12%	32.69%	63.66%	-27.65%
前处理	1,102,363.66	570,792.69	48.22%	34.29%	54.50%	-12.32%
涂装设备	202,788.64	141,576.88	30.19%	125.72%	183.25%	-31.96%

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	141,643,121.06	102,088,521.78	27.93%	26.85%	30.99%	-8.02%
国外销售	3,037,927.48	1,807,704.14	40.50%	83.50%	97.26%	-9.30%

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	19,918,762.68	4,166,326.60	378.09%
投资活动产生的现金流量净额	-2,284,812.01	-1,053,679.70	-116.84%
筹资活动产生的现金流量净额	-18,537,383.74	-6,340,538.41	-192.36%

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 378.09%，主要原因：加强客户信用管理，销售回款率提升；
2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 116.84%，主要原因：本期购建固定资产支付的现金增加；
3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 192.36%，主要原因： （1）本期票据池业务规模变动导致融资款项净流出增加； （2）经营性现金流改善后，公司主动压缩融资规模，降低利息支出。

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	控股子公司	水性工业涂料研发生产销售	30,000,000.00	170,053,962.58	24,741,110.77	58,746,652.21	3,029,602.22

料有限公司							
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	9,911,827.59	4,411,338.58	46,460.18	-1,324,064.67
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	35,090,299.06	19,395,862.34	17,405,679.44	-1,246,946.99
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	2,902,128.92	2,902,128.92	0.00	-363,500.50
深圳市	控股子	涂装设备设计	10,000,000.00	754,443.88	284,727.95	69,026.55	-534,552.79

研 新 达 智 能 装 备 有 限 公 司	公 司	制 造 及 运 营					
---	--------	-----------------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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： 1. 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； 2. 公司始终坚“科技创未来，德誉赢天下”的企业理念，凭借优秀的商业信誉和稳健的经营策略，树立行业标杆； 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	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（五）
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.（六）
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	9,906,168.55	6.16%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	9,906,168.55	6.16%

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	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	韶关市科德新材料有限公司	40,000,000	0	11,000,000	2023 年 3 月 14 日	2026 年 5 月 23 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
2	韶关市科德新材料有限公司	10,000,000	0	8,328,500	2023 年 2 月 20 日	2026 年 12 月 19 日	连带	否	已事后补充履行	不涉及
总计	-	50,000,000	0	19,328,500	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

担保金额总授信额度为 5000 万元，担保余额 1932.85 万元，其中报告期内发生额为 800 万元。

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	19,328,500
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	0.00	0.00
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	19,328,500
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

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	-	-
销售产品、商品,提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
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	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
接受担保	43,000,000	43,000,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

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,已通过第四届董事会第三次会议与 2025 年第二次临时股东大会审议。

（五） 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

（六） 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	19,847,196.88	4.44%	开具银行承兑汇票
应收票据	应收票据	质押	52,148,500.02	11.67%	开具银行承兑汇票
房屋建筑物	固定资产	抵押	46,215,621.26	10.34%	抵押借款
机器设备	固定资产	抵押	8,858,201.09	1.98%	抵押借款
土地	无形资产	抵押	8,855,961.96	1.98%	抵押借款
总计	-	-	135,925,481.21	30.41%	-

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	18,997,196	47.32%	-166984	18,830,212	46.91%
	其中：控股股东、实际控制人	6,049,865	15.07%	219771	6,269,636	15.62%
	董事、监事、高管	6,736,307	16.78%	-82217	6,654,090	16.58%
	核心员工	119,883	0.30%	-883	119,000	0.30%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,147,982	52.68%	166984	21,314,966	53.09%
	其中：控股股东、实际控制人	18,096,495	45.08%	0	18,096,495	45.08%
	董事、监事、高管	21,017,882	52.35%	-556385	20,461,497	50.97%
	核心员工	180,000	0.45%	0	180,000	0.45%
总股本		40,145,178	-	0	40,145,178	-
普通股股东人数		113				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李文庄	24,146,360	219771	24,366,131	60.70%	18,096,495	6,269,636	0	0
2	佛山市新辉投资合伙企业（有限合伙）	3,412,500	0	3,412,500	8.50%	0	3,412,500	0	0

3	佛山市产业金融引导基金有限公司	3,300,000	0	3,300,000	8.22%	0	3,300,000	0	0
4	高睿	2,524,360	-7904	2,519,456	6.28%	2,185,002	334,454	0	0
5	徐晓兰	1,625,000	0	1,625,000	4.05%	0	1,625,000	0	0
6	广东科德环保科技有限公司回购专用证券账户	1,500,000	0	1,500,000	3.74%	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）	934,412	-219771	714,641	1.78%	0	714,641	0	0
8	方群	623,569	0	623,569	1.55%	623,569	0	0	0
9	何愿文	370,400	-100	370,300	0.92%	0	370,300	0	0
10	黄少菁	341,249	0	341,249	0.85%	0	341,249	0	0
合计		38,777,850	-	38,772,846	96.58%	20,905,066	17,867,780	0	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	2024年9月20日	2027年9月20日	24,146,360	219,771	24,366,131	60.70%
孙庆萍	董事	女	1961年7月	2024年9月20日	2027年9月20日	0	0	0	
高睿	董事	男	1962年10月	2024年9月20日	2027年9月20日	2,524,360	-4,904	2,519,456	6.28%
方群	董事、副总经理	男	1977年9月	2024年9月20日	2025年5月27日	623,569	0	623,569	1.55%
李传福	董事	男	1973年8月	2025年3月31日	2027年9月20日	0	0	0	0%
李传福	总经理	男	1973年8月	2024年9月20日	2027年9月20日	0	0	0	0%
李源生	董事、财务总监	男	1967年12月	2024年9月20日	2025年3月5日	229,900	0	229,900	0.57%
胡小丽	财务总监	女	1986年12月	2025年3月12日	2027年9月20日	0	0	0	0%
邓仲明	董事、副总经理	男	1977年4月	2024年9月20日	2027年9月20日	230,000	0	230,000	0.57%
薛智敏	董事	女	1997年7月	2024年9月20日	2027年9月20日	0	0	0	0%
黎晓君	董事会秘书	女	1994年9月	2024年9月20日	2027年9月20日	0	0	0	0%

周敏仪	监事会主席	女	1987 年 3 月	2024 年 9 月 20 日	2025 年 8 月 19 日	0	0	0	0%
周敏仪	监事	女	1987 年 3 月	2024 年 9 月 20 日	2027 年 9 月 20 日	0	0	0	0%
陈华良	职工代表监事	男	1978 年 12 月	2024 年 9 月 20 日	2027 年 9 月 20 日	0	0	0	0%
邱彩金	监事	女	1974 年 8 月	2024 年 9 月 20 日	2027 年 9 月 20 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，共同为公司实际控制人。
除上述关联关系外，公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人也不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李传福	总经理	新任	董事、总经理	董事会任命
胡小丽	无	新任	财务总监	公司聘任
方群	董事、副总经理	离任	无	个人原因
李源生	董事、财务总监	离任	无	个人原因

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

胡小丽女士，1986 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中级会计师、CMA 注册管理会计师。2009 年 11 月至今任广东科德环保科技股份有限公司财务经理、财务总监。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）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	23	10	6	27
生产人员	54	18	9	63
销售人员	45	6	6	45
技术人员	48	8	3	53
行政财务后勤人员	23	5	5	23
员工总计	193	47	29	211

（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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	15	0	0	15

核心员工的变动情况

无

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	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	29,067,128.69	26,521,956.78
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释 2	65,005,091.76	55,826,053.59
应收账款	注释 3	152,661,456.55	164,441,427.85
应收款项融资	注释 4	32,763,559.62	32,948,414.85
预付款项	注释 5	3,181,829.41	242,988.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	1,350,873.38	2,097,546.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	47,980,720.52	42,403,878.10
其中：数据资源			
合同资产	注释 8	1,115,460.00	854,460.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 9	189,421.57	166,840.30
流动资产合计		333,315,541.49	325,503,567.25
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 10	89,646,495.27	87,389,427.04
在建工程	注释 11	212,725.66	1,551,655.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 12	304,521.95	198,420.26
无形资产	注释 13	9,497,242.15	9,697,655.53
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	注释 14	7,469,585.44	7,469,585.44
长期待摊费用	注释 15	2,635,751.82	2,577,607.72
递延所得税资产	注释 16	3,725,665.50	3,814,519.43
其他非流动资产	注释 17		613,395.03
非流动资产合计		113,491,987.79	113,312,265.90
资产总计		446,807,529.28	438,815,833.15
流动负债：			
短期借款	注释 18	73,000,000.00	82,000,000.00
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	注释 19	101,265,726.08	91,333,602.33
应付账款	注释 20	83,474,894.52	79,774,285.45
预收款项			
合同负债	注释 21	3,669,951.72	908,686.65
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 22	3,503,254.32	5,487,707.87
应交税费	注释 23	3,299,763.58	5,607,457.01
其他应付款	注释 24	1,747,762.02	2,730,307.11
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 25	1,199,956.81	1,123,115.29
其他流动负债	注释 26	6,436,822.06	5,564,692.73
流动负债合计		277,598,131.11	274,529,854.44
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款	注释 27	8,227,500.00	8,758,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 28	159,900.05	140,599.65
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	注释 16	9,921.01	9,921.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,397,321.06	8,908,520.66
负债合计		285,995,452.17	283,438,375.10
所有者权益：			
股本	注释 29	40,145,178.00	40,145,178.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 30	9,809,220.10	9,809,220.10
减：库存股	注释 31	9,105,867.64	9,105,867.64
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 32	13,088,651.07	13,088,651.07
一般风险准备			
未分配利润	注释 33	106,917,949.99	101,376,420.37
归属于母公司所有者权益合计		160,855,131.52	155,313,601.90
少数股东权益		-43,054.41	63,856.15
所有者权益合计		160,812,077.11	155,377,458.05
负债和所有者权益合计		446,807,529.28	438,815,833.15

法定代表人：李文庄

主管会计工作负责人：胡小丽

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	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		15,952,749.87	17,495,346.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据		38,929,753.53	43,592,551.22
应收账款	注释 1	119,746,816.69	126,431,122.56
应收款项融资		29,818,724.39	32,360,739.81
预付款项		192,013.25	82,004.41
其他应收款	注释 2	44,720,172.72	44,198,573.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		29,292,314.71	25,903,435.01
其中：数据资源			
合同资产		1,070,460.00	809,460.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		279,723,005.15	290,873,233.22
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	55,900,000.00	55,900,000.00
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		6,686,398.73	6,481,223.33
在建工程		212,725.66	13,610.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,247,020.65	2,360,605.03
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		897,707.04	539,522.70
递延所得税资产		2,550,578.17	2,521,365.87
其他非流动资产			
非流动资产合计		68,494,430.25	67,816,327.54
资产总计		348,217,435.4	358,689,560.76
流动负债：			
短期借款		58,000,000.00	60,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		61,813,411.69	64,701,913.13

应付账款		58,347,260.99	61,174,193.53
预收款项			
合同负债		1,049,260.42	815,347.50
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,448,104.92	4,376,222.90
应交税费		3,000,262.32	5,177,980.20
其他应付款		3,335,795.24	4,900,435.89
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			
其他流动负债		2,620,910.41	5,914,080.27
流动负债合计		190,615,005.99	207,060,173.42
非流动负债：			
长期借款			
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		0.00	0.00
负债合计		190,615,005.99	207,060,173.42
所有者权益：			
股本		40,145,178.00	40,145,178.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,809,220.10	9,809,220.10
减：库存股		9,105,867.64	9,105,867.64
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,088,651.07	13,088,651.07
一般风险准备			
未分配利润		103,665,247.88	97,692,205.81
所有者权益合计		157,602,429.41	151,629,387.34
负债和所有者权益合计		348,217,435.40	358,689,560.76

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入	注释 34	145,054,021.22	113,973,752.58
其中：营业收入	注释 34	145,054,021.22	113,973,752.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		130,023,876.33	105,008,608.64
其中：营业成本	注释 34	104,043,203.57	79,414,812.76
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 35	573,962.20	463,096.77
销售费用	注释 36	12,300,611.16	12,499,483.94
管理费用	注释 37	8,298,397.30	7,416,772.01
研发费用	注释 38	3,372,477.82	3,179,796.72
财务费用	注释 39	1,435,224.28	2,034,646.44
其中：利息费用		1,376,867.80	2,053,898.30
利息收入		71,747.32	62,357.23
加：其他收益	注释 40	1,129,330.31	609,943.00
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）	注释 41	-496,823.60	1,502,675.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 42	-157,487.70	

资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 43	-6,788.05	-3,394.98
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,498,375.85	11,074,367.54
加：营业外收入	注释 44	22,205.66	10,404.85
减：营业外支出	注释 45	36,146.86	100,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,484,434.65	10,984,772.39
减：所得税费用	注释 46	2,320,779.99	1,921,735.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,163,654.66	9,063,036.50
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）		13,163,654.66	9,063,036.50
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）		-106,910.56	
2. 归属于母公司所有者的净利润		13,270,565.22	9,063,036.50
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		13,163,654.66	9,063,036.50
（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）		0.33	0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		0.33	0.22

法定代表人：李文庄

主管会计工作负责人：胡小丽

会计机构负责人：胡小丽

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	注释 4	130,164,895.60	99,328,366.31
减：营业成本	注释 4	95,154,472.69	67,692,306.33
税金及附加		535,123.17	412,886.23
销售费用		10,344,019.28	10,586,084.04
管理费用		4,013,301.50	4,418,938.70
研发费用		3,372,477.82	2,777,832.60
财务费用		885,923.49	1,435,931.53
其中：利息费用		836,794.41	1,400,066.30
利息收入		27,743.37	34,354.23
加：其他收益		409,180.41	607,791.94
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5		
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）		-247,724.52	852,416.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-143,429.02	

资产处置收益（损失以“-”号填列）		-6,788.05	-3,394.98
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,870,816.47	13,461,200.82
加：营业外收入		15,446.23	6,041.85
减：营业外支出			100,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,886,262.70	13,367,242.67
减：所得税费用		2,184,185.03	1,765,446.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,702,077.67	11,601,795.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,702,077.67	11,601,795.80
（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		13,702,077.67	11,601,795.80
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.34	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）		0.34	0.29

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 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		162,076,105.12	107,578,252.29
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		11,470.16	1,786,183.55
收到其他与经营活动有关的现金	注释 47	2,737,634.59	614,874.74
经营活动现金流入小计		164,825,209.87	109,979,310.58
购买商品、接受劳务支付的现金		98,065,199.19	60,543,978.08
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,135,756.15	17,021,176.42
支付的各项税费		10,223,619.71	10,385,103.51
支付其他与经营活动有关的现金	注释 47	18,481,872.14	17,862,725.97
经营活动现金流出小计		144,906,447.19	105,812,983.98
经营活动产生的现金流量净额		19,918,762.68	4,166,326.60
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		21,061.95	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		21,061.95	16,309.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,305,873.96	1,069,989.44

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		2,305,873.96	1,069,989.44
投资活动产生的现金流量净额		-2,284,812.01	-1,053,679.70
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		51,000,000.00	60,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 47	56,737,599.68	17,348,236.33
筹资活动现金流入小计		107,737,599.68	77,348,236.33
偿还债务支付的现金		60,530,500.00	68,084,872.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,093,242.07	9,825,823.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 47	56,651,241.35	5,778,078.24
筹资活动现金流出小计		126,274,983.42	83,688,774.74
筹资活动产生的现金流量净额		-18,537,383.74	-6,340,538.41
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		-903,433.07	-3,227,891.51
加：期初现金及现金等价物余额		10,106,727.89	7,436,621.11
六、期末现金及现金等价物余额		9,203,294.82	4,208,729.60

法定代表人：李文庄

主管会计工作负责人：胡小丽

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	2025 年 1-6 月	2024 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		128,126,872.94	89,813,863.21
收到的税费返还			1,500.00
收到其他与经营活动有关的现金		2,157,043.76	55,912,386.88
经营活动现金流入小计		130,283,916.70	145,727,750.09
购买商品、接受劳务支付的现金		91,364,564.91	53,882,106.56

支付给职工以及为职工支付的现金		13,129,593.63	12,787,119.40
支付的各项税费		9,092,126.96	9,035,786.58
支付其他与经营活动有关的现金		15,331,089.24	73,706,657.19
经营活动现金流出小计		128,917,374.74	149,411,669.73
经营活动产生的现金流量净额		1,366,541.96	-3,683,919.64
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
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		21,061.95	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		21,061.95	16,309.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		344,603.61	216,956.99
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		344,603.61	216,956.99
投资活动产生的现金流量净额		-323,541.66	-200,647.25
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		42,000,000.00	47,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		54,083,856.52	14,301,569.90
筹资活动现金流入小计		96,083,856.52	61,301,569.90
偿还债务支付的现金		44,000,000.00	46,734,372.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,561,030.01	9,171,986.69
支付其他与筹资活动有关的现金		45,449,427.21	4,597,877.84
筹资活动现金流出小计		98,010,457.22	60,504,237.34
筹资活动产生的现金流量净额		-1,926,600.70	797,332.56
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		-883,600.40	-3,087,234.33
加：期初现金及现金等价物余额		7,546,222.48	6,047,754.98
六、期末现金及现金等价物余额		6,662,622.08	2,960,520.65

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	1
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. 分配利润：报告期内，公司实施了 2024 年年度权益分派，以公司应分配股数 38,645,178 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元（含税）。本次权益分派共计派发现金红利 7,729,035.60 元，本次权益分派已于 2025 年 6 月 18 日实施完毕。
--

（二） 财务报表项目附注

2025 年半年度 合并财务报表附注

四、 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，系经佛山市顺德区市场安全监管局核准于 1998 年 10 月 12 日设立的有限责任公司，取得了注册号 440681000038022《企业法人营业执照》。公司于 2016 年 7 月 27 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 9144060628009483XQ 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2025 年 6 月 30 日，本公司股本总数 4,014,5178 股。注册地址：佛山市顺德科技工业园五沙工业区新辉路 13 号，总部地址：佛山市顺德科技工业园五沙工业区新辉路 13 号，实际控制人为李文庄。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

公司行业性质：涂料制造（C2641）

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

实际从事的主要经营活动：研发、制造、销售：水性涂料、助剂、添加剂（不含化学危险品）；涂料涂装生产新一体化运营的技术咨询、售后维护服务；涂装设备、环保设备的制造、安装；涂料与涂层的化学和物理性能测试。

（三） 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 5 户，详见附注八、在其他主体中的权益。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 8 月 26 日批准报出。

五、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》（2023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。

六、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

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

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 重要性标准确定方法和选择依据

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

(六) 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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为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

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本。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在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 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。

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

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。

（八） 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。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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。

（九） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将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。

（十） 外币业务

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司

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

（十一） 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包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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。

（1） 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：

3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4） 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。

5） 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，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：

3） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

4） 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。

（1） 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：

5） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

6） 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

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

(1) 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。

(1) 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、信用风险评级、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。

(2) 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。

(十二) 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（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。

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	承兑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	不计提减值准备
财务公司承兑汇票	承兑人为信用风险较高的财务公司	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收票据预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3 年以上	100.00

（十三） 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（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值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
账龄组合	相同账龄具有相似的信用风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00-12.00
2—3 年	30.00
3 年以上	100.00

注：本公司及下属的子公司，除广东恒绿洁涂装科技有限公司外，主营业务均为电泳涂料的销售，1-2 年应收账款预计平均损失率为 12%；广东恒绿洁涂装科技有限公司主营业务为涂装设备制造，业务期间较长，预期平均损失率为 10%。对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等，本集团将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（十四） 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银行承兑汇票和应收账款，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。其相关会计政策详见本附注（十一）。

本公司对应收款项融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。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项融资，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收款项融资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款项融资划分为若干组合，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	承兑人为“6+9”银行的银行承兑汇票，公司持有票据既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和预期信用损失率，计算预期信用损失
数字化应收账款债权凭证	企业因销售商品、提供服务等取得的、不属于《中华人民共和国票据法》规范票据的“云信”、“融信”等数字化应收账款债权凭证	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制数字化应收账款债权凭证账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，算预期信用损失

数字化应收账款债权凭证组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	12.00
2—3 年	30.00
3 年以上	100.00

（十五） 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（十一）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值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
账龄组合	相同账龄具有相似的信用风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
无风险组合	应收本公司合并范围内关联方的款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和预期信用损失率，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3 年以上	100.00

（十六） 存货

1. 存货的确认条件

在满足存货定义的基础上，持有的存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）与该存货有关的经济利益很可能流入企业；；
- （2）该存货的成本能够可靠地计量。

2. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 存货类别

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、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

（2） 存货发出计价方法

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。

存货发出时按移动加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制方法。

(4) 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进行摊销。

3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

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。

(十七) 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(十一)6.金融工具减值。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本公司采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。于 2025 年 6 月 30 日，本公司已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。该预期信用损失准备的金额

将随本公司的估计而发生变化

（十八） 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十九） 债权投资

本公司对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。

（二十） 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（六）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为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

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。

剩余股权投资如果满足指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的条件，本公司将其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。

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

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。

（二十一） 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。

同时，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，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

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。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)

的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

（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（%）
房屋及建筑物	直线摊销	20	5.00	4.75
机器设备	直线摊销	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	直线摊销	5	5.00	19.00
电子及其他设备	直线摊销	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，根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

（1） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

（2） 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。

（二十二） 在建工程

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。

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

（二十三） 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期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

(二十四) 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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十六）长期资产减值。

（二十五） 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、专利权及非专利技术、软件等。

1. 无形资产的确认条件

无形资产需要符合无形资产的上述定义，同时还需要同时满足下列确认条件：

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

2. 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。

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。

3. 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
商标权	5 年	预期收益年限
软件	5 年	预计使用情况

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。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。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

4. 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。

5. 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、内部数据资源研究开发项目的支出，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。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十六) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、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，则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。

（二十七） 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	预计受益期限

（二十八） 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。

（二十九） 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分类为设定提存计划和设定受益计划。

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。

（三十） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与诉讼、债务担保或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

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。

（三十一） 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。

（三十二） 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

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本费用，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。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积。

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。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

（3）股份支付取消的会计处理

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。

职工自愿退出股权激励计划的，本公司作为加速行权处理，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。

(三十三) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

（三十四） 收入

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。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，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。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。

内销产品收入确认需满足以下条件：

①公司根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售数量及金额已确定，客户已签收，相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

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

外销产品收入确认需满足以下条件：

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

（三十五） 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。

（三十六） 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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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。

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。

(三十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

（三十八） 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。

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。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十四）和（三十一）。

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。

（三十九） 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（四十） 回购股份

本公司股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

本公司转让库存股时，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。本公司注销库存股时，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（四十一） 债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和

可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。本公司以资产或处置组清偿债务，且在取得日未将受让的相关资产或处置组作为非流动资产和非流动负债核算，将其划分为持有待售类别的，本公司在初始计量时，初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额的差额记入“资产减值损失”科目。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(四十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

七、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	增值税 按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%	---
	其他应税销售服务行为	6%	---

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

不同纳税主体所得税税率说明：

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%

（二） 税收优惠政策及依据

1、根据 2022 年 12 月 19 日广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的编号《GR202244004282》高新技术企业证书，本公司被认定为高新技术企业，认定有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的规定，继续减按 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 12 号)规定：“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税”，自 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日，即小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

八、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 6 月 30 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，上年同期指 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	15,001.53	25,717.53

银行存款	9,204,930.28	10,081,010.36
其他货币资金	19,847,196.88	16,415,228.89
合计	29,067,128.69	26,521,956.78
其中：存放在境外的款项总额	---	---

货币资金说明：

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保证金	19,847,196.88	16,415,228.89
合计	19,847,196.88	16,415,228.89

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	62,406,320.17	51,019,659.43
财务公司承兑汇票	2,598,771.59	4,299,670.20
商业承兑汇票	--	506,723.96
合计	65,005,091.76	55,826,053.59

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	65,141,869.21	100	136,777.45	0.21	65,005,091.76
其中：银行承兑汇票	62,406,320.17	95. 8	---	---	62,406,320.17
财务公司承兑汇票	2,735,549.04	4.2	136,777.45	5	2,598,771.59
合计	65,141,869.21	100	136,777.45	0.21	65,005,091.76

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	56,079,021.71	100.00	252,968.12	0.45	55,826,053.59
其中：银行承兑汇票	51,019,659.43	90.99	---	---	51,019,659.43
财务公司承兑汇票	4,525,968.64	8.06	226,298.44	5.00	4,299,670.20
商业承兑汇票	533,393.64	0.95	26,669.68	5.00	506,723.96
合计	56,079,021.71	100.00	252,968.12	0.45	55,826,053.59

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	252,968.12	136,777.45	252,968.12	---	---	136,777.45
其中：银行承兑汇票	---	---	---	---	---	---
财务公司承兑汇 票	226,298.44	136,777.45	226,298.44	---	---	136,777.45
商业承兑汇票	26,669.68	0.00	26,669.68	---	---	0.00
合计	252,968.12	136,777.45	252,968.12	---	---	136,777.45

4. 本期无核销的应收票据情况

5. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	50,034,660.83
财务公司承兑汇票	2,113,839.19
合计	52,148,500.02

6. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	---	3,265,067.58
合计	---	3,265,067.58

7. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	135,775,373.17	139,816,958.20
1—2 年	23,448,085.34	32,077,249.74
2—3 年	8,299,843.14	7,399,196.56
3 年以上	7,132,911.66	7,118,685.57
小计	174,656,213.31	186,412,090.07
减：坏账准备	21,994,756.76	21,970,662.22
合计	152,661,456.55	164,441,427.85

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,906,168.55	5.67	6,284,869.92	63.44	3,621,298.63
按组合计提坏账准备	164,750,044.76	94.33	15,709,886.84	9.54	149,040,157.92
其中：账龄组合	164,750,044.76	94.33	15,709,886.84	9.54	149,040,157.92
合计	174,656,213.31	100	21,994,756.76	12.59	152,661,456.55

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,427,127.82	3.98	4,998,877.41	67.31	2,428,250.41
按组合计提坏账准备	178,984,962.25	96.02	16,971,784.81	9.48	162,013,177.44
其中：账龄组合	178,984,962.25	96.02	16,971,784.81	9.48	162,013,177.44
合计	186,412,090.07	100.00	21,970,662.22	11.79	164,441,427.85

(1) 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
洛阳伊洛节能环保科技有限公司	1,701,617.50	850,808.75	50	预计可以收回部分金额
湖北蕤川电子科技股份有限公司	714,636.60	714,636.60	100	预计无法收回
常州市长城工艺厂有限公司	591,811.00	295,905.50	50	预计可以收回部分金额
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
陕西泳铭力合五金机电有限公司	487,875.00	146,362.50	30	预计可以收回部分金额
重庆卓实智能科技有限公司	467,050.00	233,525.00	50	预计可以收回部分金额
山东聚清环保科技有限公司	451,680.00	135,504.00	30	预计可以收回部分金额
扬州泳源新能源汽车零部件有限公司	371,700.00	185,850.00	50	预计可以收回部分金额
中山市禾佳五金塑料有限公司	306,990.00	92,097.00	30	预计可以收回部分金额
安徽通湾科技有限公司	153,958.00	76,979.00	50	预计可以收回部分金额
重庆牧格科技发展有限公司	144,800.00	144,800.00	100	预计无法收回
江苏卡威汽车工业集团股份有限公司	142,950.22	142,950.22	100	预计无法收回
东莞市普斯达五金制品有限公司	141,020.00	141,020.00	100	预计无法收回
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	113,606.00	100	预计无法收回
江门奈美机械制造有限公司	112,036.50	56,018.25	50	预计可以收回部分金额
中山市佰联电器科技有限公司	94,306.59	28,291.98	30	预计可以收回部分金额
贵港市鑫马车业有限公司	90,000.00	27,000.00	30	预计可以收回部分金额
丹阳鑫仁金属制品有限公司	79,000.00	79,000.00	100	预计无法收回
青岛海川泳洋机械有限公司	77,716.09	77,716.09	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
天俊达汽车配件（天津）有限公司	63,000.00	18,900.00	30	预计可以收回部分金额
天津安盈科技发展有限公司	58,970.00	58,970.00	100	预计无法收回
重庆泓强同用科技有限公司	56,000.00	28,000.00	50	预计可以收回部分金额
平乡县利复自行车配件厂	50,000.00	15,000.00	30	预计可以收回部分金额
北京正和顺汽车部件有限公司	49,733.16	49,733.16	100	预计无法收回
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	35,210.00	100	预计无法收回
沧州渤海新区创益五金有限公司	24,832.74	24,832.74	100	预计无法收回

天津立耀金属制品有限公司	5,095.00	1,528.50	30	预计可以收回部分金额
中山市科德隆制冷有限公司	548.26	274.13	50	预计可以收回部分金额
丰县河海电动车有限公司	320.48	320.48	100	预计无法收回
刘继涛	120,900.00	120,900.00	100	预计无法收回
南通市通州区艾迪嘉金属装饰厂	213,898.66	106,949.33	50	预计可以收回部分金额
艾仕得（福建）化工有限公司	676,657.56	676,657.56	100	预计无法收回
泉州市钦源五金制品有限公司	239,880.00	119,940.00	50	预计可以收回部分金额
江苏顺鼎特新材料有限公司	1,165,572.12	582,786.06	50	预计可以收回部分金额
合计	9,906,168.55	6,284,869.92	63.44	---

(2) 按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	134,279,260.56	6,714,198.51	5
1—2 年	19,313,793.95	2,261,458.36	11.71
2—3 年	6,318,228.97	1,895,468.69	30
3 年以上	4,838,761.28	4,838,761.28	100
合计	164,750,044.76	15,709,886.84	9.54

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	4,998,877.41	1,458,632.51	0.00	172,640.00	0.00	6,284,869.92
按组合计提坏账准备	16,971,784.81	386,176.27	1,390,129.44	257,944.80	0.00	15,709,886.84
其中：账龄组合	16,971,784.81	386,176.27	1,390,129.44	257,944.80	0.00	15,709,886.84
合计	21,970,662.22	1,844,808.78	1,390,129.44	430,584.80	0.00	21,994,756.76

报告期内无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	430,584.80

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

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(%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
前五名客户应收 合计	30,595,643.84	---	30,595,643.84	17.39	1,797,042.45

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

报告期内未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而形成的资产、负债的金额

报告期内未无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,310,442.35	8,879,081.16
数字化应收账款债权凭证	24,453,117.27	24,069,333.69
合计	32,763,559.62	32,948,414.85

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	34,428,524.64	100	1,664,965.02	4.84	32,763,559.62
其中：银行承兑汇票	8,310,442.35	24.14	---	---	0.00
数字化应收账款债权凭证	26,118,082.29	75.86	1,664,965.02	6.37	24,453,117.27
合计	34,428,524.64	100	1,664,965.02	4.84	32,763,559.62

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	34,215,221.89	100.00	1,266,807.04	3.70	32,948,414.85
其中：银行承兑汇票	8,879,081.16	25.95	---	---	8,879,081.16
数字化应收账款债权凭证	25,336,140.73	74.05	1,266,807.04	5.00	24,069,333.69
合计	34,215,221.89	100.00	1,266,807.04	3.70	32,948,414.85

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	1266807.04	1,664,965.02	---	---	---	2,931,772.06
其中：银行承兑汇票	---	---	---	---	---	---
数字化应收账款债权凭证	1266807.04	1,664,965.02	---	---	---	2,931,772.06
合计	1266807.04	1,664,965.02	---	---	---	2,931,772.06

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,754,351.12	---
数字化应收账款债权凭证	---	3,171,754.48
合计	4,754,351.12	3,171,754.48

5. 期末公司无已质押的应收款项融资

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,105,315.48	97.6	233,915.36	96.27
1 至 2 年	76,513.93	2.4	9,073.52	3.73
合计	3,181,829.41	100	242,988.88	100

2. 无账龄超过一年且金额重要的预付款项
3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

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 2,880,910.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 90.54%

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	1,350,873.38	2,097,546.90
合计	1,350,873.38	2,097,546.90

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,236,748.72	1,988,391.89
1—2 年	106,400.00	2,494.00
2—3 年	40,000.00	320,000.00
3 年以上	359,371.34	278,100.00
小计	1,742,520.06	2,588,985.89
减：坏账准备	391,646.68	491,438.99
合计	1,350,873.38	2,097,546.90

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	609,881.79	1,295,534.00
预开票税金	-	681,591.49
代扣代缴	239,826.39	203,963.34
备用金	297,965.65	118,205.61
顾问咨询费	-	---
担保费	-	---
其他	594,846.23	289,691.45
小计	1,742,520.06	2,588,985.89
减：坏账准备	391,646.68	491,438.99
合计	1,350,873.38	2,097,546.90

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	275,000.00	15.78	275,000.00	100	-
按组合计提坏账准备	1,467,520.06	84.22	116,646.68	7.95	1,350,873.38
其中：保证金组合	334,881.79	19.22	33,488.18	10	301,393.61
账龄组合	1,132,638.27	65	83,158.50	7.34	1,049,479.77
合计	1,742,520.06	100	391,646.68	22.48	1,350,873.38

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	328,000.00	12.67	328,000.00	100.00	---
按组合计提坏账准备	2,260,985.89	87.33	163,438.99	7.23	2,097,546.90
其中：保证金组合	950,794.00	36.72	95,079.40	10.00	855,714.60
账龄组合	1,310,191.89	50.61	68,359.59	5.22	1,241,832.30
合计	2,588,985.89	100.00	491,438.99	18.98	2,097,546.90

(1) 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海瑞华贸易有限公司	275,000.00	275,000.00	100.00	预计无法收回
合计	275,000.00	275,000.00	100.00	---

(2) 按组合计提坏账准备

1) 保证金组合

保证金组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	262,781.79	26,278.18	10
1—2 年	0.00	0.00	10.00
2—3 年	0.00	0.00	10.00
3 年以上	72,100.00	7,210.00	10
合计	334,881.79	33,488.18	10

2) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	973,966.93	48,247.16	4.95
1—2 年	106,400.00	10,640.00	10
2—3 年	40,000.00	12,000.00	30
3 年以上	12,271.34	12,271.34	100
合计	1,132,638.27	83,158.50	7.34

3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

期初余额	163,438.99	---	328,000.00	491,438.99
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	14,798.91	---	---	14,798.91
本期转回	61,591.22	---	53,000.00	114,591.22
本期转销	---	---	---	---
本期核销		---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	116,646.68	---	275,000.00	391,646.68

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	328,000.00		53,000.00	---	0	275,000.00
按组合计提坏账准备	163,438.99	14,798.91	61,591.22	0.00	0.00	116,646.68
其中：保证金组合	95,079.40		61,591.22	---		33,488.18
账龄组合	68,359.59	14,798.91				83,158.50
合计	491,438.99	14,798.91	114,591.22	0.00	0.00	391,646.68

本期无坏账准备收回或转回金额重要的其他应收款。

4. 本期实际核销的其他应收款

本期无重要的其他应收账款核销

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海瑞华贸易有限公司	履约保证金	275,000.00	2至3年	15.78	275,000.00
郝东升	备用金	143,870.00	1年以内	8.26	7,193.50

广东美芝制冷设备有限公司	投标保证金	114,000.00	1 年以内	6.54	11,400.00
韶关港华燃气有限公司-锅炉用气	其他	73,141.18	1 年以内	4.2	3,657.06
余建云	备用金	61,400.00	1 年以内	3.52	3,070.00
合计	---	667,411.18	---	38.3	300,320.56

6. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款
7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况
8. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,095,919.05	76,998.31	10,018,920.74	11,117,619.19	97,619.04	11,020,000.15
周转材料	627,479.74	0.00	627,479.74	413,889.78	---	413,889.78
库存商品	24,100,394.69	76,069.69	24,024,325.00	19,543,257.92	74,455.96	19,468,801.96
发出商品	14,547,227.73	1,237,232.69	13,309,995.04	12,631,274.36	1,184,955.41	11,446,318.95
合同履约成本	0.00	0.00	0.00	54,867.26	---	54,867.26
合计	49,371,021.21	1,390,300.69	47,980,720.52	43,760,908.51	1,357,030.41	42,403,878.10

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	97,619.04	-	-	20,620.73	-	-	76,998.31
库存商品	74,455.96	4,361.75	-	2,748.02	-	-	76,069.69
发出商品	1,184,955.41	52,277.28	-	-	-	-	1,237,232.69
合计	1,357,030.41	56,639.03	-	23,368.75	-	-	1,390,300.69

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
客户质量保证金	1,239,400.00	123,940.00	1,115,460.00	949,400.00	94,940.00	854,460.00
合计	1,239,400.00	123,940.00	1,115,460.00	949,400.00	94,940.00	854,460.00

2. 报告期内无账面价值发生重大变动的金额

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		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	1,239,400.00	100	123,940.00	10	1,115,460.00
其中：保证金组合	1,239,400.00	100	123,940.00	10	1,115,460.00
合计	1,239,400.00	100	123,940.00	10	1,115,460.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		减值准备		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	949,400.00	100	94,940.00	10	854,460.00
其中：保证金组合	949,400.00	100	94,940.00	10	854,460.00
合计	949,400.00	100	94,940.00	10	854,460.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	94,940.00	29,000.00	---	---	0.00	123,940.00
其中：保证金组合	94,940.00	29,000.00	---	---	0.00	123,940.00
合计	94,940.00	29,000.00	---	---	0.00	123,940.00

报告期内无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

5. 本期无核销的合同资产情况

注释9. 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	189,421.57	138,813.34
预交所得税	0.00	28,026.96
合计	189,421.57	166,840.30

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	89,646,495.27	87,389,427.04
固定资产清理	---	---
合计	89,646,495.27	87,389,427.04

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	61,550,865.24	45,857,763.22	2,976,705.74	17,255,922.77	127,641,256.97
2. 本期增加金额	5,363,375.97	123,202.47	289,906.43	281,078.69	6,057,563.56
购置	0.00	123,202.47	289,906.43	281,078.69	694,187.59
在建工程转入	5,363,375.97	0.00	0.00	0.00	5,363,375.97
3. 本期减少金额	0.00	11,111.11	0.00	41,193.28	52,304.39
处置或报废	0.00	11,111.11	0.00	41,193.28	52,304.39
4. 期末余额	66,914,241.21	45,969,854.58	3,266,612.17	17,495,808.18	133,646,516.14
一. 累计折旧					
5. 期初余额	13,909,941.83	16,360,031.33	1,918,773.50	8,063,083.27	40,251,829.93
6. 本期增加金额	1,453,231.14	1,943,322.05	230,073.82	742,592.88	4,369,219.89

本期计提	1,453,231.14	1,943,322.05	230,073.82	742,592.88	4,369,219.89
7. 本期减少金额	0.00	8,306.91	576,756.84	35,965.20	621,028.95
处置或报废	0.00	8,306.91	576,756.84	35,965.20	621,028.95
8. 期末余额	15,363,172.97	18,295,046.47	1,572,090.48	8,769,710.95	44,000,020.87
一. 减值准备					
9. 期初余额	---	---	---	---	---
10. 本期增加金额	---	---	---	---	---
11. 本期减少金额	---	---	---	---	---
12. 期末余额	---	---	---	---	---
一. 账面价值					
13. 期末账面价值	51,551,068.24	27,674,808.11	1,694,521.69	8,726,097.23	89,646,495.27
14. 期初账面价值	47,640,923.41	29,497,731.89	1,057,932.24	9,192,839.50	87,389,427.04

2. 期末无暂时闲置的固定资产
3. 本公司无通过经营租赁租出的固定资产
4. 期末无未办妥产权证书的固定资产
5. 无准备处置的固定资产
6. 本期用于担保的固定资产账面价值为 55,073,822.35 元。

注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	212,725.66	1,551,655.45
合计	212,725.66	1,551,655.45

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼装修	0.00	---	0.00	1,394,495.41	---	1,394,495.41

仓库	0.00	---	0.00	143,549.43	---	143,549.43
其他	212,725.66	---	212,725.66	13,610.61	---	13,610.61
合计	212,725.66	---	212,725.66	1,551,655.45	---	1,551,655.45

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
办公楼装修	1,394,495.41	0.00	0.00	1,394,495.41	0.00
丙类仓及甲类仓	143,549.43	3,797,808.19	0.00	3,941,357.62	0.00
合计	1,538,044.84	3,797,808.19	0.00	5,335,853.03	0.00

3. 本报告期无计提在建工程减值准备情况

注释12. 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	217,711.12	217,711.12
2. 本期增加金额	161,056.36	161,056.36
租赁	161,056.36	161,056.36
3. 本期减少金额	10,200.15	10,200.15
4. 期末余额	368,567.33	368,567.33
一. 累计折旧		
5. 期初余额	19,290.86	19,290.86
6. 本期增加金额	44,754.52	44,754.52
本期计提	44,754.52	44,754.52
7. 本期减少金额	0.00	0.00
8. 期末余额	64,045.38	64,045.38
一. 减值准备		
9. 期初余额	---	---
10. 本期增加金额	---	---
11. 本期减少金额	---	---

12. 期末余额	---	---
一. 账面价值		
13. 期末账面价值	304,521.95	304,521.95
14. 期初账面价值	198,420.26	198,420.26

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	11,404,494.00	2,201,065.61	38,761.68	13,644,321.29
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
购置	---	---	---	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
其他原因减少	---	43,324.16	---	0.00
4. 期末余额	11,404,494.00	2,201,065.61	38,761.68	13,644,321.29
一. 累计摊销				
5. 期初余额	2,434,487.10	1,486,915.62	25,263.04	3,946,665.76
6. 本期增加金额	114,044.94	84,585.18	1,783.26	200,413.38
本期计提	114,044.94	84,585.18	1,783.26	200,413.38
7. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
8. 期末余额	2,548,532.04	1,571,500.80	27,046.30	4,147,079.14
一. 减值准备				
9. 期初余额	---	---	---	---
10. 本期增加金额	---	---	---	---
11. 本期减少金额	---	---	---	---
12. 期末余额	---	---	---	---
一. 账面价值				
13. 期末账面价值	8,855,961.96	629,564.81	11,715.38	9,497,242.15
14. 期初账面价值	8,970,006.90	714,149.99	13,498.64	9,697,655.53

2. 无形资产说明

(1) 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产；

（2）期末用于担保的无形资产-土地使用权账面价值为人民币 8,855,961.96 元；

3. 无未办妥产权证书的土地使用权情况

注释14. 商誉

1. 商誉账面原值

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

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

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

注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	693,455.14	54,464.67	272,993.09	---	474,926.72
绿化工程	1,290,607.26	507,600.00	239,826.66	---	1,558,380.60
车间地面硬化工程	593,545.32	170,396.23	161,497.05	---	602,444.50
合计	2,577,607.72	732,460.90	674,316.80	---	2,635,751.82

注释16. 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
信用减值准备	21,490,621.05	3,500,957.84	21,807,731.91	3,592,153.74
资产减值准备	1,425,703.60	214,571.91	1,413,993.74	212,229.94
租赁负债	202,715.00	10,135.75	202,715.00	10,135.75

合计	23,119,039.65	3,725,665.50	23,424,440.65	3,814,519.43
----	---------------	--------------	---------------	--------------

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	198,420.20	9,921.01	198,420.20	9,921.01
合计	198,420.20	9,921.01	198,420.20	9,921.01

3. 无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值准备	2,323,690.42	2,174,144.46
资产减值准备	54,537.10	37,976.67
可抵扣亏损	14,322,621.34	11,101,056.39
合计	16,700,848.86	13,313,177.52

5. 本报告期无未确认递延所得税负债明细

注释17. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
非流动资产预付款	---	---	---	613,395.03	---	613,395.03
合计	---	---	---	613,395.03	---	613,395.03

注释18. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	50,000,000.00	57,000,000.00
保证借款	23,000,000.00	25,000,000.00
合计	73,000,000.00	82,000,000.00

短期借款分类说明：

(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	4,500,000.00	2025 年 5 月 19 日	2026 年 5 月 20 日	注 1
	7,500,000.00	2025 年 5 月 19 日	2026 年 5 月 20 日	
	10,000,000.00	2025 年 5 月 19 日	2026 年 5 月 20 日	
	10,000,000.00	2025 年 5 月 19 日	2026 年 5 月 20 日	
	5,000,000.00	2024 年 9 月 5 日	2025 年 9 月 2 日	
	2,000,000.00	2024 年 9 月 23 日	2025 年 9 月 2 日	
东莞银行股份有限公司韶关 分行	3,000,000.00	2024 年 8 月 27 日	2025 年 8 月 26 日	注 2
	2,000,000.00	2025 年 1 月 14 日	2026 年 1 月 13 日	
	3,000,000.00	2025 年 3 月 19 日	2026 年 3 月 18 日	
	3,000,000.00	2025 年 5 月 23 日	2026 年 5 月 22 日	
	3,000,000.00	2024 年 8 月 27 日	2025 年 8 月 26 日	
合计	50,000,000.00	---	---	---

注 1：上述母公司广东科德环保科技股份有限公司在中国工商银行股份有限公司佛山容桂支行的借款合计 39,000,000.00 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，且上述借款由李文庄及配偶孙庆萍提供担保；

注 2：上述子公司韶关市科德新材料有限公司在东莞银行股份有限公司韶关分行的借款合计 11,000,000.00 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
中国银行股份有限公司顺德 分行	5,000,000.00	2025 年 1 月 7 日	2026 年 1 月 7 日	注 3
	3,000,000.00	2024 年 9 月 24 日	2025 年 9 月 24 日	
	5,000,000.00	2024 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 26 日	
中国民生银行股份有限公司 佛山分行	1,000,000.00	2024 年 7 月 31 日	2025 年 7 月 30 日	注 4
中国银行股份有限公司上海 市华新支行	1,000,000.00	2025 年 4 月 17 日	2025 年 4 月 16 日	注 5
	3,000,000.00	2024 年 9 月 19 日	2025 年 9 月 19 日	
珠海华润银行股份有限公司	2,000,000.00	2025 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 15 日	注 6
	3,000,000.00	2025 年 6 月 5 日	2026 年 6 月 5 日	

合计	23,000,000.00	---	---	---
----	---------------	-----	-----	-----

注 3：上述母公司广东科德环保科技股份有限公司在中国银行股份有限公司顺德分行的借款合计 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 4：上述母公司广东科德环保科技股份有限公司在中国民生银行股份有限公司佛山分行的借款 1,000,000.00 元，由李文庄及配偶孙庆萍提供担保；

注 5：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合计 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、李文庄、孙庆萍提供反担保。

注 6：上述母公司广东科德环保科技股份有限公司在珠海华润银行股份有限公司的借款 5,000,000.00 元，由李文庄、子公司韶关市科德新材料有限公司提供担保。

2. 本报告期无已逾期未偿还的短期借款

注释19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	92,265,726.08	82,333,602.33
商业承兑汇票	---	---
信用证	9,000,000.00	9,000,000.00
合计	101,265,726.08	91,333,602.33

注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	71,440,157.57	70,708,461.38
应付设备款	4,624,245.05	4,418,544.15
应付工程款	3,000,419.26	1,579,215.59
运费及其他	4,410,072.64	3,068,064.33
合计	83,474,894.52	79,774,285.45

1. 无账龄超过一年的重要应付账款

注释21. 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	3,669,951.72	908,686.65
合计	3,669,951.72	908,686.65

2. 无账龄超过一年的重要合同负债

注释22. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,466,675.39	15,239,969.12	17,219,730.48	3,486,914.03
离职后福利-设定提存计划	21,032.48	1,086,017.29	1,090,709.48	16,340.29
辞退福利	0.00	567,755.36	567,755.36	0.00
合计	5,487,707.87	16,893,741.77	18,878,195.32	3,503,254.32

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,417,168.92	14,007,092.65	15,977,278.55	3,446,983.02
职工福利费	4,602.90	465,674.51	470,193.41	84.00
社会保险费	11,676.21	407,291.87	409,747.13	9,220.95
其中：基本医疗保险费	11,649.71	376,232.18	378,791.56	9,090.33
工伤保险费	26.50	31059.69	30955.57	130.62
住房公积金	6,092.00	197,934.00	199,925.00	4,101.00
工会经费和职工教育经费	27,135.36	161,976.09	162,586.39	26,525.06
合计	5,466,675.39	15,239,969.12	17,219,730.48	3,486,914.03

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	20,395.14	1,057,453.47	1,062,003.47	15,845.14
失业保险费	637.34	28,563.82	28,706.01	495.15
合计	21,032.48	1,086,017.29	1,090,709.48	16,340.29

注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,570,329.14	2,759,273.18
增值税	1,432,496.41	2,421,565.28
个人所得税	137,629.82	132,029.76
城市维护建设税	81,419.91	151,454.93
教育费附加	34,894.25	65,799.59
地方教育费附加	23,262.83	43,866.38
印花税	19,128.22	33,158.93
环保税	603	308.96
合计	3,299,763.58	5,607,457.01

注释24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	---
应付股利	-	---
其他应付款	1,747,762.02	2,730,307.11
合计	1,747,762.02	2,730,307.11

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
员工垫支费用	762,498.75	1,494,816.27
限制性股票回购义务	-	---
押金及保证金	56,733.42	80,000.00
其他往来款项	928,529.85	1,155,490.84
合计	1,747,762.02	2,730,307.11

2. 无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

注释25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,061,000.00	1,061,000.00
一年内到期的长期应付款	-	---
一年内到期的租赁负债	138,956.81	62,115.29
合计	1,199,956.81	1,123,115.29

注释26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	-	118,129.27
已背书、贴现未到期票据及数字化应收账款债权凭证	6,436,822.06	5,446,563.46
合计	6,436,822.06	5,564,692.73

注释27. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	-	---
抵押借款	8,328,500.00	8,819,000.00
保证借款	960,000.00	1,000,000.00
信用借款	-	---
减：一年内到期的长期借款	1,061,000.00	1,061,000.00
合计	8,227,500.00	8,758,000.00

长期借款分类说明：

(1) 抵押借款

贷款银行	期末余额	借款日期	到期日	备注
中国银行股份有限公司韶关分行	2,400,000.00	2023 年 4 月 3 日	2026 年 4 月 2 日	注 1
	858,500.00	2023 年 7 月 20 日	2026 年 7 月 18 日	
	2,520,000.00	2023 年 12 月 28 日	2026 年 12 月 19 日	
	2,550,000.00	2023 年 2 月 20 日	2026 年 2 月 19 日	
小计	8,328,500.00	---	---	---
减：一年内到期的长期借款	981,000.00	---	---	---

合计	7,347,500.00	---	---	---
----	--------------	-----	-----	-----

注 1：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 8,328,500.00 元，抵押物系韶关科德拥有的位于韶关市甘棠大道七路厂房的机器设备-通用机器设备，由李文庄、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
中国银行股份有限公司顺德容桂支行	960,000.00	2024 年 9 月 26 日	2027 年 9 月 25 日	注 2
小计	960,000.00	---	---	---
减：一年内到期的长期借款	80,000.00	---	---	---
合计	880,000.00	---	---	---

注 2：上述子公司广东恒绿洁涂装科技有限公司在中国银行股份有限公司顺德容桂支行的借款 960,000.00 元，由李文庄提供担保。

注释28. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	309,304.96	212,653.37
减：未确认融资费用	10,448.10	9,938.43
小计	298,856.86	202,714.94
减：一年内到期的租赁负债	138,956.81	62,115.29
合计	159,900.05	140,599.65

注释29. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
李文庄	24,146,360.00	---	---	---	219,771.00	219,771.00	24,366,131.00
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	2,524,360.00	---	---	---	-4,904.00	-4,904.00	2,519,456.00
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伙企业(有限合伙)	934,412.00	---	---	---	-219,771.00	-219,771.00	714,641.00
方群	623,569.00	---	---	---	-	-	623,569.00
何愿文	370,400.00	---	---	---	-100.00	-100.00	370,300.00
黄少菁	341,249.00	---	---	---	-	-	341,249.00
邓仲明	270,000.00	---	---	---	-40,000.00	-40,000.00	230,000.00
其他股东	2,597,328.00	---	---	---	45,004.00	45,004.00	2,642,332.00
股份总数	40,145,178.00	---	---	---	-	-	40,145,178.00

股本变动情况说明：本期各投资者持股数量变动为在全国中小企业股份转让系统交易所致。

注释30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	9,808,606.32	-	-	9,808,606.32
其他资本公积	613.78	-	-	613.78
合计	9,809,220.10	-	-	9,809,220.10

资本公积的说明：详见附注“五（三十一）库存股”

注释31. 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	9,105,867.64	-	-	9,105,867.64
合计	9,105,867.64	-	-	9,105,867.64

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司持有的库存股数量为 150 万股，尚未授予。

注释32. 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	13,088,651.07	-	-	13,088,651.07
合计	13,088,651.07	-	-	13,088,651.07

注释33. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	101,376,420.37	94,212,571.10
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	---
调整后期初未分配利润	101,376,420.37	94,212,571.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,270,565.22	9,063,036.50
减：提取法定盈余公积	0.00	3,375,944.11
应付普通股股利	7,729,035.60	7,798,635.60
期末未分配利润	106,917,949.99	95,476,972.00

注释34. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	144,681,048.54	103,896,225.92	113,567,124.48	78,851,448.89
其他业务	372,972.68	146,977.65	406,628.10	563,363.87
合计	145,054,021.22	104,043,203.57	113,973,752.58	79,414,812.76

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	135,545,221.71	97,946,466.03	246,536,505.10	171,721,451.16
助剂	7,830,674.53	5,237,390.32	14,002,897.65	6,818,049.40
前处理	1,102,363.66	570,792.69	1,583,932.74	581,699.30
涂装设备	202,788.64	141,576.88	49,416,710.51	44,878,956.05
合计	144,681,048.54	103,896,225.92	311,540,046.00	224,000,155.91

3. 主营业务收入前五名客户情况

项目	本期发生额	占公司全部主营业务收入的比例%
前五名客户营业收入合计	20,182,492.16	13.95

注释35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	279,961.26	231,369.38
教育费附加	120,384.51	100,363.95
地方教育费附加	80,256.34	66,909.31
房产税	-	-
土地使用税	-	-
印花税	91,041.49	63,079.82
车船使用税	1,200.00	1,200.00
环境保护税	1,118.60	174.31
合计	573,962.20	463,096.77

注释36. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,147,739.61	5,594,057.64
业务招待费	3,076,081.70	2,443,142.37
差旅费	2,212,965.10	2,324,822.63
业务宣传费	46,257.73	310,554.50
办公费	24,870.45	104,633.22
车辆费用	43,538.14	37,856.10
其他	749,158.43	1,684,417.48
合计	12,300,611.16	12,499,483.94

注释37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,513,822.93	4,061,269.22
资产折旧与摊销	1,407,078.21	1,337,720.97
中介机构费用	514,744.72	671,302.50
业务招待费	242,139.60	156,314.40
物业管理费	444,343.94	202,459.37
差旅费	202,186.09	164,619.12
办公费	228,658.38	174,166.80
车辆费用	14,264.20	60,681.35

维修费	23,501.05	49,348.32
其他	707,658.18	538,889.96
合计	8,298,397.30	7,416,772.01

注释38. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,131,589.77	1,744,542.81
材料投入	624,926.43	710,536.94
折旧摊销	248,462.61	308,119.18
差旅费	29,693.10	62,765.84
咨询及顾问费	0.00	129,656.60
试验检验费	57,738.49	121,252.17
办公费	44,564.78	21,437.24
其他费用	235,502.64	81,485.94
合计	3,372,477.82	3,179,796.72

注释39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,376,867.80	2,053,898.30
减：利息收入	71,747.32	62,357.23
汇兑损益	-39,441.78	-15,587.85
手续费	60,566.58	45,800.78
其他	108,979.00	12,892.44
合计	1,435,224.28	2,034,646.44

注释40. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	717,438.46	145,731.45
增值税加计抵减	395,551.19	455,383.24

个人所得税手续费返还	16,340.66	8,828.31
合计	1,129,330.31	609,943.00

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助，计入当期损益的政府补助。

注释41. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收款项融资坏账损失	484,376.57	-481,541.97
应收账款坏账损失	453,679.34	-1,086,766.25
其他应收款坏账损失	-441,232.31	65,632.64
合计	496,823.60	-1,502,675.58

注释42. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	157,487.70	-
合同资产减值损失	-	-
合计	157,487.70	-

注释43. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-6,788.05	-3,394.98
合计	-6,788.05	-3,394.98

注释44. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		1,855.00	
违约赔偿收入	16,073.58	2,508.00	
其他	6,132.08	6,041.85	4,398.18

合计	22,205.66	10,404.85	4,398.18
----	-----------	-----------	----------

注释45. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
违约金、赔偿金及罚款支出	36,146.86	100,000.00	31,452.14
合计	36,146.86	100,000.00	31,452.14

注释46. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,213,417.57	1,744,700.69
递延所得税费用	88,853.93	177,035.20
汇算清缴差异调整	18,508.49	
合计	2,320,779.99	1,921,735.89

注释47. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	597,541.61	150,000.00
财政补助	684,537.12	142,035.51
利息收入	63,875.45	56,371.59
押金保证金	1,139,000.00	238,500.00
违约金及其他	252,680.41	27,967.64
合计	2,737,634.59	614,874.74

(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	3,039,464.33	3,734,919.12
支付费用	13,683,394.49	13,165,583.25
押金保证金	801,281.79	703,723.60
赔款及其他	957,731.53	258,500.00
合计	18,481,872.14	17,862,725.97

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 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
票据贴现款项		6,629,053.37
票据保证金	56,737,599.68	10,719,182.96
合计	56,737,599.68	17,348,236.33

(2) 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	56,651,241.35	5,778,078.24
合计	56,651,241.35	5,778,078.24

3. 以净额列报现金流量的说明：无

4. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响：无

注释48. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	13,163,654.66	9,063,036.50
加：资产减值准备	-157,487.70	-74,470.49
信用减值损失	-496,823.60	1,502,675.58

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,369,219.89	4,272,291.88
使用权资产折旧	44,754.52	---
无形资产摊销	200,413.38	246,416.16
长期待摊费用摊销	674,316.80	572,474.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“—”号填列）	6,788.05	-3,394.98
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	8,032.28	---
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		---
财务费用（收益以“—”号填列）	1,435,224.28	2,034,646.44
投资损失（收益以“—”号填列）		2,034,646.44
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	88,853.93	177,035.20
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		177,035.20
存货的减少（增加以“—”号填列）	-5,576,842.42	-5,715,589.16
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-4,960,647.22	-14,511,170.00
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	11,119,305.82	6,527,904.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	19,918,762.67	4,166,326.60
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	---	---
新增使用权资产	161,056.35	---
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	9,203,294.82	4,208,729.60
减：现金的期初余额	10,106,727.89	7,436,621.11
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	-903,433.07	-3,227,891.51

2. 本期无支付的取得子公司的现金净额
3. 本期无收到的处置子公司的现金净额
4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,219,931.81	10,106,727.89

其中：库存现金	15,001.53	25,717.53
可随时用于支付的银行存款	9,204,930.28	10,081,010.36
可随时用于支付的其他货币资金	-	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	9,219,931.81	10,106,727.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

5. 无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

6. 无不属于现金及现金等价物的货币资金

注释49. 所有权或使用权受到限制的资产

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	19,847,196.88	19,847,196.88	冻结	保函保证金
应收票据	52,148,500.02	52,148,500.02	质押	用于质押开具银行承兑汇票
固定资产	72,047,506.98	55,073,822.35	抵押	银行借款抵押
无形资产	11,404,494.00	8,855,961.96	抵押	银行借款抵押
合计	155,447,697.88	135,925,481.21	---	---

注释50. 租赁

（一）作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 12. 使用权资产、注释 28. 租赁负债和注释 49. 现金流量表补充资料。

1. 租赁活动

本公司作为承租人，因办公场所需要，向出租人租入房屋及建筑物用于日常经营活动，所签订的租赁合同期限以 3-4 年，合同条款均符合行业惯例，不存在罕见或特殊的租赁条款等。

承租人	出租人	租赁期间	使用权资产	租赁负债
深圳市研新达智能装备有限公司	深圳市桃花源物业运营有限公司	2024 年 9 月 16 日至 2027 年 12 月 31 日	156,350.09	158,144.06
上海瑞君电泳涂料有限公司	上海沪升实业集团有限公司	2025 年 5 月 1 日至 2027 年 5 月 31 日	148,171.86	140,712.80

具体如下计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	2,628.87	---
使用权资产折旧	44,754.52	---

一、 研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,131,589.77	1,744,542.81
材料投入	624,926.43	710,536.94
折旧摊销	248,462.61	308,119.18
差旅费	29,693.10	62,765.84
咨询及顾问费	0.00	129,656.60
试验检验费	57,738.49	121,252.17
办公费	44,564.78	21,437.24
其他费用	235,502.64	81,485.94
合计	3,372,477.82	3,179,796.72
其中：费用化研发支出	3,372,477.82	3,179,796.72
资本化研发支出	---	---

(二) 无符合资本化条件的研发项目开发支出

二、 合并范围的变更

(一) 本报告期无非同一控制下企业合并

(二) 本报告期无同一控制下企业合并

(三) 本报告期无本期发生的反向购买

(四) 本报告期无处置子公司

(五) 本报告期无其他原因的合并范围变动

三、 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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
韶关市科德新材料有限公司	人民币 3000 万元	韶关	韶关	生产销售	100.00	---	投资设立
上海瑞君电泳涂料有限公司	人民币 500 万元	上海	上海	销售	100.00	---	非同一控制下的企业合并
上海琇烨新材料有限公司	人民币 50 万元	上海	上海	销售	100.00	---	投资设立
广东恒绿洁涂装科技有限公司	人民币 1000 万元	佛山	佛山	生产销售	100.00	---	投资设立
深圳市研新达智能装备有限公司	人民币 1000 万元	深圳	深圳	销售	80.00	---	投资设立

(二) 本报告期无在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

(三) 本报告期无在合营安排或联营企业中的权益

(四) 本报告期无重要的共同经营

(五) 本报告期无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

四、 政府补助

计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
广东省企业技术改造项目奖补资金	其他收益	670,000.00	---	与收益相关
2023 年通过佛山标准产	其他收益	-	120,000.00	与收益相关
年聘用重点人群增值税税收优惠	其他收益	46,800.00	---	与收益相关
2025 年稳岗补助	其他收益	638.46	---	与收益相关
退残疾人保障金	其他收益	-	5,951.57	与收益相关
佛山市顺德区经济促进局 2023 年支持工业企业补贴	其他收益	-	5,000.00	与收益相关
一次性扩岗补助	其他收益	-	1,855.00	与收益相关
其他	其他收益	-	12,924.88	与收益相关
合计	---	717,438.46	145,731.45	---

五、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由财务部门按照董事会批准的政策开展。财务部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十二、（五）关联方交易所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2025 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
----	------	------

应收票据	65,141,869.21	136,777.45
应收账款	174,656,213.31	21,994,756.76
应收款项融资	34,428,524.64	1,664,965.02
其他应收款	1,742,520.06	391,646.68
合计	275,969,127.22	24,188,145.91

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司对外提供财务担保的金额为 0.00 万元。本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	73,000,000.00	---	---	---	73,000,000.00
应付票据	101,265,726.08	---	---	---	101,265,726.08
应付账款	83,474,894.52	---	---	---	83,474,894.52
其他应付款	1,747,762.02	---	---	---	1,747,762.02
租赁负债	146,102.72	128,598.70	34,603.54	---	309,304.96
合计	259,634,485.34	128,598.70	34,603.54	0.00	259,797,687.58

3. 市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

（2） 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

（3） 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

六、 关联方及关联交易

（一） 本企业的母公司情况

本公司最终控制方是李文庄，其作为本公司的本公司控股股东及董事长对本公司的控股比例 60.695%

（二） 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三） 本公司无的合营和联营企业情况

（四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
孙庆萍	本公司控股股东之妻、董事
李传福	本公司总经理、董事
方 群	本公司股东、董事、副总经理（已离任）

高 睿	本公司股东、董事
李源生	本公司股东、董事、财务总监（已离任）
邓仲明	本公司股东、董事、副总经理
黎晓君	董事会秘书
胡小丽	财务负责人
周敏仪	监事会主席
邱彩金	监事
陈华良	职工代表监事
徐晓兰	本公司股东
佛山市新辉投资合伙企业(有限合伙)	本公司股东
佛山市产业金融引导基金有限公司	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
薛智敏	董事

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。
2. 本报告期无购买商品、接受劳务的关联交易
3. 本报告期无销售商品、提供劳务的关联交易
4. 本报告期无关联托管情况
5. 本报告期无关联承包情况
6. 本报告期无关联租赁情况
7. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

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、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	858,500.00	2023 年 7 月 20 日	2026 年 7 月 18 日	否
李文庄、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	2,520,000.00	2023 年 12 月 28 日	2026 年 12 月 19 日	否
李文庄、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	2,400,000.00	2023 年 4 月 3 日	2026 年 4 月 2 日	否
李文庄、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	2,550,000.00	2023 年 2 月 20 日	2026 年 2 月 19 日	否
李文庄、广东科德环保科技股份有限公司	韶关市科德新材料有限公司	5,000,000.00	2024 年 3 月 29 日	2025 年 3 月 28 日	是

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	是
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	3,000,000.00	2024 年 7 月 1 日	2025 年 6 月 30 日	是
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	3,000,000.00	2024 年 8 月 27 日	2025 年 8 月 26 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	2,000,000.00	2025 年 1 月 14 日	2026 年 1 月 13 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	3,000,000.00	2025 年 3 月 19 日	2026 年 3 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	3,000,000.00	2025 年 5 月 23 日	2026 年 5 月 22 日	否

(2) 本公司作为被担保方

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、韶关市科德新材料有限公司	广东科德环保科技有限公司	5,000,000.00	2024 年 1 月 2 日	2025 年 1 月 2 日	是
李文庄、孙庆萍、韶关市科德新材料有限公司	广东科德环保科技有限公司	5,000,000.00	2024 年 1 月 15 日	2025 年 1 月 15 日	是
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 22 日	2025 年 5 月 20 日	是
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 22 日	2025 年 5 月 20 日	是
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 23 日	2025 年 5 月 20 日	是
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 23 日	2025 年 5 月 20 日	是
李文庄、孙庆萍	广东科德环保科技有限公司	1,000,000.00	2024 年 7 月 31 日	2025 年 7 月 30 日	否
李文庄、孙庆萍、韶关市科德新材料有限公司	广东科德环保科技有限公司	5,000,000.00	2024 年 9 月 5 日	2025 年 9 月 2 日	否
李文庄、孙庆萍、韶关市科德新材料有限公司	广东科德环保科技有限公司	2,000,000.00	2024 年 9 月 23 日	2025 年 9 月 2 日	否
李文庄、孙庆萍、韶关市科德新材料有限公司	广东科德环保科技有限公司	3,000,000.00	2024 年 9 月 24 日	2025 年 9 月 24 日	否
李文庄、孙庆萍、韶关市科德新材料有限公司	广东科德环保科技有限公司	2,000,000.00	2024 年 10 月 21 日	2025 年 8 月 21 日	是
李文庄、孙庆萍、韶关市科德新材料有限公司	广东科德环保科技有限公司	5,000,000.00	2024 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 26 日	否
李文庄	广东恒绿洁涂装科技有限公司	960,000.00	2024 年 9 月 26 日	2027 年 9 月 25 日	否
李文庄、孙庆萍、上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心	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 27 日	是
李文庄、孙庆萍、上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心	上海瑞君电泳涂料有限公司	3,000,000.00	2024 年 9 月 19 日	2025 年 9 月 19 日	否
李文庄、孙庆萍	广东科德环保科技有限公司	4,500,000.00	2025 年 5 月 19 日	2026 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	2025 年 5 月 19 日	2026 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	2025 年 5 月 19 日	2026 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	2025 年 5 月 19 日	2026 年 5 月 20 日	否
李文庄、孙庆萍、韶关市科德新材料有限公司	广东科德环保科技有限公司	5,000,000.00	2025 年 1 月 7 日	2026 年 1 月 7 日	否
李文庄、孙庆萍、上海市中小企业政策性融资担保基金管理中心	广东科德环保科技有限公司	1,000,000.00	2025 年 4 月 17 日	2025 年 4 月 16 日	否
李文庄、韶关市科德新材料有限公司	广东科德环保科技有限公司	2,000,000.00	2025 年 5 月 15 日	2026 年 5 月 15 日	否
李文庄、韶关市科德新材料有限公司	广东科德环保科技有限公司	3,000,000.00	2025 年 6 月 5 日	2026 年 6 月 5 日	否

8. 本报告期无关联方资金拆借
9. 本报告期无关联方资产转让、债务重组情况
10. 本报告期无其他关联交易
11. 关联方应收应付款项

（1）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	李文庄	25,000.00	48,198.80
	李源生		32,971.83
	方群	25,000.00	43,347.55
	余建云		12,176.03
	舒心灵	5,000.00	52,945.46
	陈华良	3,031.30	4,824.60
	邓仲明		4,508.41
	黎晓君		4,467.88
	合计	58,031.30	203,440.56

12. 本报告期无关联方承诺情况

七、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

八、 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

九、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	112,208,751.13	113,631,933.72
1—2 年	14,431,804.05	20,760,851.01
2—3 年	2,997,966.87	2,202,841.54
3 年以上	4,045,473.23	3,527,387.12
小计	133,683,995.28	140,123,013.39
减：坏账准备	13,937,178.59	13,691,890.83
合计	119,746,816.69	126,431,122.56

账龄自应收账款确认日起开始计算。

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	7,489,260.21	5.6	4,677,636.97	62.46	2,811,623.24
按组合计提坏账准备	126,194,735.07	94.4	9,259,541.62	7.34	116,935,193.45
其中：账龄组合	124,238,123.77	92.93	9,259,541.62	7.45	114,978,582.15
合并关联方组合	1,956,611.30	1.46	---	---	1,956,611.30
合计	133,683,995.28	100	13,937,178.59	10.43	119,746,816.69

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备	6,114,489.99	4.36	3,831,362.01	62.66	2,283,127.98
按组合计提坏账准备	134,008,523.40	95.64	9,860,528.82	7.36	124,147,994.58
其中：账龄组合	133,099,187.76	94.99	9,860,528.82	7.41	123,238,658.94
合并关联方组合	909,335.64	0.65	---	---	909,335.64
合计	140,123,013.39	100	13,691,890.83	9.77	126,431,122.56

(1) 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
洛阳伊洛节能环保科技有限公司	1,701,617.50	850,808.75	50	预计可以收回部分金额
湖北蕤川电子科技股份有限公司	714,636.60	714,636.60	100	预计无法收回
常州市长城工艺厂有限公司	591,811.00	295,905.50	50	预计可以收回部分金额
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
陕西泳铭力合五金机电有限公司	487,875.00	146,362.50	30	预计可以收回部分金额
重庆卓实智能科技有限公司	467,050.00	233,525.00	50	预计可以收回部分金额
山东聚清环保科技有限公司	451,680.00	135,504.00	30	预计可以收回部分金额
扬州泳源新能源汽车零部件有限公司	371,700.00	185,850.00	50	预计可以收回部分金额
中山市禾佳五金塑料有限公司	306,990.00	92,097.00	30	预计可以收回部分金额
安徽通湾科技有限公司	153,958.00	76,979.00	50	预计可以收回部分金额
重庆牧格科技发展有限公司	144,800.00	144,800.00	100	预计无法收回
江苏卡威汽车工业集团股份有限公司	142,950.22	142,950.22	100	预计无法收回
东莞市普斯达五金制品有限公司	141,020.00	141,020.00	100	预计无法收回
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	113,606.00	100	预计无法收回
江门奈美机械制造有限公司	112,036.50	56,018.25	50	预计可以收回部分金额
中山市佰联电器科技有限公司	94,306.59	28,291.98	30	预计可以收回部分金额
贵港市鑫马车业有限公司	90,000.00	27,000.00	30	预计可以收回部分金额
丹阳鑫仁金属制品有限公司	79,000.00	79,000.00	100	预计无法收回
青岛海川泳洋机械有限公司	77,716.09	77,716.09	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
天俊达汽车配件（天津）有限公司	63,000.00	18,900.00	30	预计可以收回部分金额
天津安盈科技发展有限公司	58,970.00	58,970.00	100	预计无法收回
重庆泓强同用科技有限公司	56,000.00	28,000.00	50	预计可以收回部分金额

平乡县利复自行车配件厂	50,000.00	15,000.00	30	预计可以收回部分金额
北京正和顺汽车部件有限公司	49,733.16	49,733.16	100	预计无法收回
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	35,210.00	100	预计无法收回
沧州渤海新区创益五金有限公司	24,832.74	24,832.74	100	预计无法收回
天津立耀金属制品有限公司	5,095.00	1,528.50	30	预计可以收回部分金额
中山市科德隆制冷有限公司	548.26	274.13	50	预计可以收回部分金额
丰县河海电动车有限公司	320.48	320.48	100	预计无法收回
合计	7,489,260.21	4,677,636.97	62.46	---

(2) 按组合计提坏账准备

1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	111,210,286.13	5,462,683.74	4.91
1—2 年	11,440,117.17	1,372,814.06	12
2—3 年	1,600,411.36	480,123.41	30
3 年以上	1,943,920.41	1,943,920.41	100
合计	126,194,735.07	9,259,541.62	7.34

2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,956,611.30	---	---
合计	1,956,611.30	---	---

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	3,831,362.01	846,274.96				4,677,636.97
按组合计提坏账准备	9,860,528.82	-	601,987.20	-	-	9,258,541.62
其中：账龄组合	9,860,528.82		601,987.20			9,258,541.62
合并关联方组合	---	---	---	---	---	---
合计	13,691,890.83	846,274.96	601,987.20	-	-	13,936,178.59

4. 本期实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

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(%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
前五名客户应收 合计	27,920,826.34	---	27,920,826.34	20.7	1,663,301.57

6. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

本公司报告期内未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而形成的资产、负债的金额

本公司报告期内无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	44,720,172.72	44,198,573.97
合计	44,720,172.72	44,198,573.97

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	44,590,334.66	44,115,941.39
1—2 年	106,400.00	2,494.00
2—3 年	40,000.00	10,000.00
3 年以上	81,371.34	272,100.00
小计	44,818,106.00	44,400,535.39
减：坏账准备	97,933.28	201,961.42
合计	44,720,172.72	44,198,573.97

2. 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
关联方款项	43,719,495.93	42,227,100.94
押金及保证金	316,100.00	966,294.00
预开票税金	681,591.49	681,591.49
代扣代缴	239,826.39	166,510.86
担保费	---	---
其他	542,683.68	359,038.10
小计	44,818,106.00	44,400,535.39
减：坏账准备	97,933.28	201,961.42
合计	44,720,172.72	44,198,573.97

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	0.00	0	0.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	44,818,106.00	100	97,933.28	0.22	44,720,172.72
其中：保证金组合	316,100.00	0.71	31,610.00	10	284,490.00
无风险组合	43,658,095.93	97.41	---	---	43,658,095.93
账龄组合	843,910.07	1.88	66,323.28	7.86	777,586.79
合计	44,818,106.00	100	97,933.28	0.22	44,720,172.72

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	50,000.00	0.11	50,000.00	100.00	---
按组合计提坏账准备	44,350,535.39	99.89	151,961.42	0.34	44,198,573.97
其中：保证金组合	915,794.00	2.06	91,579.40	10.00	824,214.60
无风险组合	42,227,100.94	95.10	---	---	42,227,100.94
账龄组合	1,207,640.45	2.72	60,382.02	5.00	1,147,258.43
合计	44,400,535.39	100.00	201,961.42	0.45	44,198,573.97

(1) 按单项计提坏账准备情况

(2) 按组合计提坏账准备

1) 保证金组合

保证金组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	244,000.00	24,400.00	10.00
1—2年	-	-	
2—3年	-	-	
3年以上	72,100.00	7,210.00	10.00
合计	316,100.00	31,610.00	10.00

2) 无风险组合

无风险组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	43,658,095.93	---	---
合计	43,658,095.93	---	---

3) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	843,910.07	66,323.28	7.86
合计	843,910.07	66,323.28	7.86

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	50,000.00		50,000.00	---		-
按组合计提坏账准备	151,961.42	5,941.26	59,969.40	-	-	97,933.28
其中：保证金组合	91,579.40		59,969.40	---	5,000.00	31,610.00

账龄组合	60,382.02	5,941.26			---	66,323.28
合计	201,961.42	5,941.26	109,969.40	-	-	97,933.28

5. 本期实际核销的其他应收款

本报告期无重要的其他应收款核销。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
韶关市科德新材料有限公司	合并内关联方 款项	41,874,996.57	1 年以内	93.43	0
郝东升	备用金	143,870.00	1 年以内	0.32	7,193.50
广东美芝制冷设备有限公司	投标保证金	114,000.00	1 年以内	0.25	11,400.00
余建云	备用金	61,400.00	1 年以内	0.14	3,070.00
济南方大重弹汽车悬架有限公司	履约保证金	60,000.00	1 年以内	0.13	6,000.00
合计	---	42,254,266.57	---	94.27	27,663.50

7. 涉及政府补助的其他应收款

本公司报告期内未无涉及政府补助的其他应收款。

8. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本公司报告期内未无 因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

本公司报告期内未无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	55,900,000.00	-	55,900,000.00	55,900,000.00	---	55,900,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	---	---	---
合计	55,900,000.00	-	55,900,000.00	55,900,000.00	---	55,900,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备 期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
韶关市科德新材料有限公司	30,000,000.00	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	---	-	-	14,400,000.00	---	---
上海琇烨新材料有限公司	500,000.00	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	---	-	-	10,000,000.00	---	---
深圳市研新达智能装备有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	---	-	-	1,000,000.00		
合计	55,900,000.00	55,900,000.00	---	-	-	55,900,000.00	---	---

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	128,929,677.43	93,909,388.51	98,555,070.95	66,720,534.03
其他业务	1,235,218.17	1,245,084.18	773,295.36	971,772.30
合计	130,164,895.60	95,154,472.69	99,328,366.31	67,692,306.33

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	120,162,728.43	88,340,432.67	92,320,537.61	63,463,582.97
助剂	7,648,860.41	4,992,965.83	5,394,086.25	2,899,582.28
前处理	1,030,786.68	517,846.24	756,647.09	311,350.90
涂装设备	87,301.91	58,143.77	83,800.00	46,017.88
合计	128,929,677.43	93,909,388.51	98,555,070.95	66,720,534.03

3. 主营业务收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部主营业务收入的比例%
------	----	-----------------

前五名客户主营业务收入合计	20,182,492.16	15.65
---------------	---------------	-------

十、 补充资料

（一） 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-14,820.33	---
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	717,438.46	---
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-27,053.96	---
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	---
减：所得税影响额	176,168.98	---
少数股东权益影响额（税后）	---	---
合计	499,395.19	---

（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	8.39	0.33	0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.08	0.32	0.32

广东科德环保科技股份有限公司
(公章)

董事会批准报送日期：二〇二五年捌月二十陆日

附件 I 会计信息调整及差异情况

十一、 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

十二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-14,820.33
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	717,438.46
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-27,053.96
非经常性损益合计	675,564.17
减：所得税影响数	176,168.98
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	499,395.19

十三、 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

十四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐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

十五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

十六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

十七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用