

# 科达制造股份有限公司

## 审 阅 报 告

中喜特审 2026T00089 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：[zhongxi@zhongxicpa.net](mailto:zhongxi@zhongxicpa.net)



## 审 阅 报 告

中喜特审 2026T00089 号

### 科达制造股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的科达制造股份有限公司（以下简称“科达制造”）按备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括2025年12月31日备考合并资产负债表，2025年度的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考财务合并报表是科达制造管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问科达制造有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的备考合并财务状况、经营成果。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明，本报告仅供科达制造向中国证券监督管理委员会、上海证券交易所报送重组文件时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

---

(此页无正文, 本页为中喜特审2026T00089号报告签字页)

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师:

二〇二六年四月九日

# 备考合并资产负债表

编制单位：科达制造股份有限公司

单位：人民币万元

项 目	附注	2025年12月31日	项 目	附注	2025年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	五、1	325,487.54	短期借款	五、25	139,153.54
交易性金融资产	五、2	57,946.59	交易性金融负债	五、26	215.65
应收票据	五、3	6,881.72	应付票据	五、27	65,748.91
应收账款	五、4	320,178.10	应付账款	五、28	263,605.93
应收款项融资	五、6	21,523.95	预收款项		
预付款项	五、7	41,725.49	合同负债	五、29	234,733.73
其他应收款	五、8	22,044.35	应付职工薪酬	五、30	34,465.97
其中：应收利息			应交税费	五、31	19,776.59
应收股利		46.82	其他应付款	五、32	253,573.57
存货	五、9	551,978.36	其中：应付利息		
合同资产	五、5	35,773.24	应付股利		5.82
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产	五、10	62,922.50	一年内到期的非流动负债	五、33	111,765.37
其他流动资产	五、11	65,287.55	其他流动负债	五、34	21,123.55
<b>流动资产合计</b>		<b>1,511,749.39</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>1,144,162.81</b>
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款	五、35	366,577.04
其他债权投资			租赁负债	五、36	4,602.42
长期应收款	五、12	44,896.50	长期应付款		
长期股权投资	五、13	309,678.89	预计负债	五、37	4,796.25
其他权益工具投资	五、14	360.28	递延收益	五、38	5,309.11
其他非流动金融资产	五、15	2,194.00	递延所得税负债	五、22	30,765.02
投资性房地产			其他非流动负债	五、39	1,917.75
固定资产	五、16	763,553.17	<b>非流动负债合计</b>		<b>413,967.59</b>
在建工程	五、17	49,071.71	<b>负债合计</b>		<b>1,558,130.40</b>
生产性生物资产			所有者权益(或股东权益)：		
油气资产					
使用权资产	五、18	5,720.33			
无形资产	五、19	95,763.86			
开发支出					
商誉	五、20	84,518.14			
长期待摊费用	五、21	51.80			
递延所得税资产	五、22	52,882.13	归属于母公司股东权益合计	五、40	1,284,280.21
其他非流动资产	五、23	15,802.11	少数股东权益	五、40	93,831.70
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,424,492.92</b>	<b>股东权益合计</b>		<b>1,378,111.91</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,936,242.31</b>	<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,936,242.31</b>

公司负责人：

主管会计工作公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 备考合并利润表

编制单位：科达制造股份有限公司

单位：人民币万元

项 目	附注	2025年度
<b>一、营业收入</b>	五、41	<b>1,738,947.02</b>
减：营业成本	五、41	1,253,713.51
税金及附加	五、42	8,608.95
销售费用	五、43	53,065.53
管理费用	五、44	133,030.51
研发费用	五、45	39,026.54
财务费用	五、46	24,613.99
其中：利息费用		27,029.59
利息收入		6,924.26
加：其他收益	五、47	7,874.55
投资收益(损失以“-”号填列)	五、48	44,778.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		41,118.01
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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)	五、49	-40.73
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、50	-10,060.86
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、51	-5,678.28
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、52	2,117.75
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>265,878.66</b>
加：营业外收入	五、53	6,496.91
减：营业外支出	五、54	3,186.62
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>269,188.95</b>
减：所得税费用	五、55	52,509.88
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>216,679.07</b>
<b>(一) 按经营持续性分类：</b>		
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		216,927.87
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-248.80
<b>(二) 按所有权归属分类：</b>		
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		206,574.83
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		10,104.24
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>24,344.13</b>
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		24,473.33
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-52.67
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能结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		-52.67
4.企业自身信用风险公允价值变动		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		24,526.00
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-57.93
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		24,583.93
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-129.20
<b>六、综合收益总额</b>		<b>241,023.20</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		231,048.17
归属于少数股东的综合收益总额		9,975.03
<b>七、每股收益</b>		
(一) 基本每股收益		0.868
(二) 稀释每股收益		0.868

公司负责人：

主管会计工作公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 备考合并财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### 1. 公司概况

公司成立日期:1996年12月11日，注册地址：广东省佛山市顺德区陈村镇广隆工业园环镇西路1号，总部地址：广东省佛山市顺德区陈村镇广隆工业园环镇西路1号，公司法定代表人：边程。公司于2002年9月18日经中国证监会核准，首次向社会公众发行人民币普通股2,000万股，于2002年10月10日在上海证券交易所上市，目前注册资本为人民币1,917,856,391.00元。

公司主要经营范围：陶瓷、石材、墙体材料、节能环保等建材机械设备制造，自动化技术及装备的研究、开发与制造；销售：机电产品零配件，砂轮磨具、磨料，陶瓷制品；清洁能源相关机械设备及相关自动化技术及装备的研制、开发与制造、销售；清洁煤气、蒸气、蒸汽的制造与销售；信息技术服务，软件开发与销售，系统集成，硬件设备租赁与销售，网络技术咨询服务；污水、固废、危废的处理处置相关业务及其衍生产品的生产销售；经营本企业和本企业成员企业自产产品及相关技术的出口业务和生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品除外）；经营本企业的进料加工和“三来一补”业务（具体按[2000]外经贸发展审函字第3250号经营）。

公司所处行业：专用设备制造业

公司主要产品：建材机械，建筑陶瓷、玻璃、洁具等建材产品，锂电材料。

### 二、 拟实施的重组方案

#### （一）交易基本情况

公司拟通过发行股份及支付现金的方式向森大集团有限公司（以下简称森大集团）等24名交易对方购买其合计持有的广东特福国际控股有限公司（以下简称特福国际/标的公司）51.55%股权。本次交易完成后，公司将持有特福国际100%股权。

本次交易中，标的公司的交易价格参考资产评估机构出具的评估报告的评估结果并经交易双方协商确定。参考金证(上海)资产评估有限公司出具的《评估报告》(金证评报字【2026】A0328)确定的评估价值，经交易双方协商后确定标的公司股东持有的全部股权作价为1,450,000.00万元，本次交易标的资产特福国际51.55%股权的交易价格为747,475.00万元。其中，以发行人民币普通股股票支付对价的金额为538,051.21万元，以现金支付对价的金额为209,423.79万元。最终发行数量将以中国证监会核准结果为准。

#### （二）标的公司的相关情况

特福国际是由科达制造股份有限公司和森大集团发起设立的有限公司，公司注册资本为人民币5,000.00万元。于2023年11月10日在佛山市顺德区市场监督管理局完成工商登记，公司法人营业执照的统一社会信用代码为91440606MAD2KFQE2R。

截至 2025 年 12 月 31 日止，公司注册资本为人民币 5,263.16 万元，实收资本为人民币 5,263.16 万元，公司股东出资情况如下：

序号	股东名称/姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
1	科达制造股份有限公司	2,550.00	48.45
2	森大集团	1,625.52	30.88
3	罗继超	169.12	3.21
4	王大江	99.17	1.88
5	泰安福锦	93.84	1.78
6	泰安福豪	90.37	1.72
7	佛山福团	80.40	1.53
8	李跃进	78.95	1.50
9	佛山福诚	63.26	1.20
10	佛山福奋	43.46	0.83
11	张建峰	34.66	0.66
12	胡东明	33.99	0.65
13	周仁伟	33.92	0.64
14	佛山福进	33.73	0.64
15	陈潮波	31.52	0.60
16	佛山福衷	28.81	0.55
17	丁震	28.17	0.54
18	岳杰	25.77	0.49
19	许超	24.53	0.47
20	李瑞钦	23.69	0.45
21	冯立纲	18.36	0.35
22	佛山福精	16.99	0.32
23	王肖卿	14.68	0.28
24	胡炜	12.35	0.23
25	李伟	7.92	0.15
	合计	5,263.16	100.00

公司的主营业务：从事瓷砖、玻璃、洁具的生产和销售。

### 三、 备考财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办

法》（证监会令第214号）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组》（证监会公告[2023]57号）的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

## 2. 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。因此，本备考合并财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 3. 备考合并财务报表的假设基础

（1）备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得公司董事会、股东大会审议通过，经上交所审核通过并经中国证监会予以注册。

（2）假设公司2025年1月1日已完成对标的公司的股权收购，支付完股权及现金收购价款，并完成全部相关手续。

（3）假设公司对标的公司合并后的公司架构于2025年1月1日业已存在，自2025年1月1日起按照备考合并财务报表的编制范围，编制2025年度的备考财务报表。

（4）本备考财务报表未考虑本次交易可能发生的交易费用和相关税费。

（5）鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细科目。本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表、合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司财务信息。同时本备考合并财务报表附注仅列示上述备考合并财务报表编制基础相关的备考附注，对部分附注项目进行了简化披露。

本次备考财务报表涉及的相关交易事项需取得：

（1）上市公司股东会审议通过本次重组方案；

（2）上交所等监管机构要求履行的其他程序（如需）

（3）相关法律法规所要求的其他可能涉及必要的批准、核准、备案或许可（如需）。

## 四、 重要会计政策及会计估计

### 1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3. 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。本公司编制本报表时所采用的货币为人民币。

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
本期重要的应收款项核销	金额大于等于 300 万元
重要的在建工程	项目投资总额大于等于 10,000 万元
重要的非全资子公司	归母净利润占集团比例超过 10%

#### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

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

##### （2）非同一控制下企业合并

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

购买方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。购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来

的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益，其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资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。对于原作为金融资产，转换为采用成本法核算的对子公司投资的，如有关金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，应当按照转换时的公允价值确认为长期股权投资；如非交易性权益工具投资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，应按照转换时的公允价值确认长期股权投资，原确认计入其他综合收益的累计公允价值变动应结转计入留存收益，不得计入当期损益。

## 7. 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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### （2）合并财务报表编制的方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方

同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、19

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

## 9. 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### （2）外币报表折算

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 11. 金融工具

### （1）金融资产的分类、确认和计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 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

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

#### （2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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，公允价值变动计入当期损益。被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

#### （7）金融资产减值

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后已经发生信用减值的，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。由此形成的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。

#### （8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 12. 应收票据

### 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于应收票据，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

（a）期末对有客观证据表明其已发生减值的应收票据单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（b）当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于按信用风险特征组合计提坏账的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，使用减值准备模型计算预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

#### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险相对较高的银行	参考历史信用损失经验，结合当前及对未来的预测，按照预期信用损失法计算。
商业承兑汇票	存在违约可能性，具有一定信用风险	参考历史信用损失经验，结合当前及对未来的预测，按照预期信用损失法计算。

#### 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单项进行减值测试。

### 13. 应收账款

#### 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于应收账款，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

（a）期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（b）当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于按信用风险特征组合计提坏账的应收款项，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，使用减值准备模型计算预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

#### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前及对未来的预测，按照预期信用损失法计算。
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项	参考历史信用损失经验，结合当前及对未来的预测，按照预期信用损失法计算。

#### 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单项进行减值测试。

#### 14. 应收款项融资

##### 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

##### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前及对未来的预测，按照预期信用损失法计算。
应收账款组合	存在违约可能性，具有一定信用风险	参考历史信用损失经验，结合当前及对未来的预测，按照预期信用损失法计算。

#### 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资按单项进行减值测试。

#### 15. 其他应收款

##### 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照下列情形计量其他应收款预期信用损失：①信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风

险自初始确认后已显著增加的，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损失准备；③如果该金融工具的信用风险自初始确认后已经发生信用减值的，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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失计入当期损益。

#### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前及对未来的预测，按照预期信用损失法计算。
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项	参考历史信用损失经验，结合当前及对未来的预测，按照预期信用损失法计算。
低风险组合	信用风险较低的税费返还、政府补助、员工借款及投标保证金	参考历史信用损失经验，结合当前及对未来的预测，按照预期信用损失法计算。

#### 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款按单项进行减值测试。

## 16. 存货

### 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）存货的分类

存货分为原材料、低值易耗品、包装物、在产品、产成品、发出商品六大类。

#### （2）存货计价方法

存货的取得以成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其它成本。存货采用永续盘存制，原材料领用及库存商品发出计价采用加权平均法；

存货发出时按加权平均法计价。

#### （3）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### （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。

②包装物采用一次转销法。

### 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。

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

## 17. 合同资产

### 合同资产的确认方法及标准

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

### 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参照应收账款。

### 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的合同资产按单项进行减值测试。

## 18. 持有待售的非流动资产或处置组

### 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

### 终止经营的认定标准和列报方法

#### （1）终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或

一个单独的主要经营地区。②该组成部分是拟对本公司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该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

## （2）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。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。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司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，在当期财务报表中，本公司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。

## 19. 长期股权投资

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

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

### （1）长期股权投资初始成本的确定

#### ①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，参照附注三、6核算。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

## 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。

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。

通过债务重组取得对联营企业或合营企业的长期股权投资，其初始投资成本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为基础确定。

### （2）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。如原投资属于分类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，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算当期的留存收益，不得计入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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；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。

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，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。

## 20. 固定资产

### （1）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。固定资产分类为：土地（境外）、房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

## （2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
土地（境外）	不适用	不适用	不适用	不适用
房屋及建筑物	平均年限法	10-40	5.00%	2.40%-9.50%
机器设备	平均年限法	8-20	5.00%	4.75%-11.88%
电子设备	平均年限法	5	5.00%	19.00%
运输设备	平均年限法	3-8	5.00%	11.87%-31.7%
其他设备	平均年限法	2	不计	50.00%

境外经营之土地所有权不计提折旧，另本公司新增的售电行业光伏发电设备归类在机器设备类别，简易构筑物归类在房屋及建筑物。除土地之外的固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

### 21. 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

### 22. 借款费用

#### （1）借款费用资本化的确认原则

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

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，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成，该部分资产借款费用停止资本化。

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

#### （3）借款费用暂停资本化期间

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

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

### 23. 无形资产

#### （1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

##### ①取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以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为基础确定其入账价值，并将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；

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

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

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

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为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，不予摊销。

## ②使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	摊销年限（年）
土地使用权	50
商标权	10
专利权	10
非专有技术	5
应用软件	5

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

## (2)研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为本公司从事研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用及其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发相关支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的本公司才予以资本化：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。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 24. 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 25. 长期待摊费用

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## 26. 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

## 27. 职工薪酬

### (1)短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (2)离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定

的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### （3）辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述（2）处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 28. 预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现实义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。公司按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## 29. 股份支付

### （1）股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应增加资本公积。

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

加股东权益。

## ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

①存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

②不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

### （4）修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，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。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应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），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

## 30. 收入

**按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策**

### （1）收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品、工程项目、提供劳务等。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得经济利益。

公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 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资产。
- ③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品；
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）本公司收入确认的具体政策：

根据上述原则的要求，本公司对于各种销售形式特点选择了不同的确认收入的条件：

- ①单个标准产品、单台设备与配件销售：国内销售，根据合同约定交货完毕，作为客户取得相关商品控制权转移时点；对国外销售，根据合同的要求组织发货并办理出口报关手续，公司取得出口报关单和出口装运单后，认定为公司将商品控制权转

移给客户，确认收入。

②工程项目：对节能环保工程项目，公司按履约进度确认收入。对附验收义务的生产线成套装备，以调试验收完成并取得相关验收文件后确认收入。对不附验收义务的生产线成套装备：国内销售，根据合同约定交货完毕，作为客户取得相关商品控制权转移时点，确认收入；国外销售，根据合同的要求组织发货完成并办理出口报关手续，单台设备完整取得出口报关单和出口装运单后，其将商品控制权转移给客户，确认收入。

### （3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响：

#### ①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### ②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### ③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### ④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

## 31. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 32. 政府补助

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。

### （1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### （2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付以及有确凿证据表明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时，可以按应收金额予以确认和计量。

### 33. 递延所得税资产/递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

### 34. 租赁

#### 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

短期租赁，是指在租赁期开始日，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。低价值资产租赁的判定仅与资产的绝对价值有关，不受承租人规模、性质或其他情况影响。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

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。

一项租赁属于融资租赁还是经营租赁取决于交易的实质，而不是合同的形式。如果一项租赁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，出租人应当将该项租赁分类为融资租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，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。

##### ①出租人对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，出租人应当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。

出租人对应收融资租赁款进行初始计量时，应当以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利

率折现的现值之和。

在转租的情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，转租出租人可采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）计量转租投资净额。

出租人应当按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是按照本准则第三十八条规定所采用的折现率，或者按照本准则第四十四条规定所采用的修订后的折现率。

出租人应当按照《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 23 号——金融资产转移》的规定，对应收融资租赁款的终止确认和减值进行会计处理。

出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益。

## ②出租人对经营租赁的会计处理

在租赁期内各个期间，出租人应当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。出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，出租人应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。

出租人应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

出租人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，应当在实际发生时计入当期损益。

## 35. 其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注五、18“持有待售的非流动资产或处置组”相关描述。

### （2）债务重组

作为债权人记录债务重组义务以现金清偿债务的债务重组，将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额计入当期损益；以非现金资产清偿债务的，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。重组债权已计提减值准备的，则先将上述差额冲减已计提的减值准备，不足冲减的部分，计入当期损益。

### （3）非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，以换出资产的公允价值（如果有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠除外）和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。如果非货币性资产交换不具备上述条件，则按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

## 36. 重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

无

### （2）重要会计估计变更

无

### （3）2025年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

无

## 五、 税项

### 1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	1%、3%、5%、6%、8%、9%、10%、11%、12%、13%、14%、15%、16%、18%、19.25%、20%、21%、21.9%、22%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%、15%、16.5%、20%、22%、22.5%、22.8%、23%、24%、25%、27%、27.5%、27.9%、29.5%、30%、33%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
Keda (Ghana) Ceramics Company Limited	12.50
Twyford International Guinea-SARLU	12.50
佛山市恒力泰机械有限公司	15.00

科达制造股份有限公司

备考合并财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

佛山市恒力泰科技有限公司	15.00
佛山市德力泰科技有限公司	15.00
科达制造股份有限公司	15.00
佛山市科达机电有限公司	15.00
广东科达新能源装备有限公司	15.00
安徽科达智慧能源科技有限公司	15.00
安徽科达洁能股份有限公司	15.00
河南科达东大国际工程有限公司	15.00
安徽科达机电股份有限公司	15.00
福建科达新能源科技有限公司	15.00
安徽科达铂锐能源科技有限公司	15.00
广东科达液压技术有限公司	15.00
力泰国际（香港）有限公司	16.50
科裕国际（香港）有限公司	16.50
卡米材料有限公司	16.50
信成国际（香港）有限公司	16.50
Vietnam Kete Company Limited	20.00
佛山市科云达技术有限公司	20.00
佛山科心新能源科技有限公司	20.00
泗县科达新能源科技有限公司	20.00
马鞍山科含新能源科技有限公司	20.00
芜湖科安能源科技有限公司	20.00
马鞍山市郑蒲港新区泰鑫新能源科技有限公司	20.00
昆山博悦新能源科技有限公司	20.00
合肥市鲁诺新能源有限公司	20.00
当涂科达新能源科技有限公司	20.00
合肥市科茂新能源有限公司	20.00
马鞍山科谷新能源有限公司	20.00
安徽横望智慧能源科技有限公司	20.00
安徽科达新能源汽车销售有限公司	20.00
马鞍山市华东旅游客运有限公司	20.00
安徽科储诚新能源科技有限公司	20.00
佛山科荣胜新能源科技有限公司	20.00
马鞍山科达慈高新能源有限公司	20.00
泗县科涂新能源有限公司	20.00
广东达峰致和低碳产业科技有限公司	20.00
厦门鑫迪辉新能源科技有限公司	20.00

## 科达制造股份有限公司

备考合并财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

PT Keda Industrial Indonesia	22.00
PT Keda Construction Indonesia	22.00
Keda Industrial Egypt Limited for Manufacturing and Trading	22.50
Keda International Company S.a.r.l.	22.80
Wibe S.L.	23.00
Keda Industrial Brazil Ltda	24.00
Keda Cote D'ivoire Ceramics Company Limited	25.00
特福（广州）家居有限公司	25.00
广东特福国际控股有限公司	25.00
佛山市恒力泰陶瓷技术有限公司	25.00
广东恒力泰建设工程有限公司	25.00
佛山市恒力泰智能装备有限公司	25.00
Keda Honduras Ceramic, S. de R.L.	25.00
佛山市科达陶瓷技术有限公司	25.00
Keda Turkey Makine Ticaret Limited Sirketi	25.00
科达机电（香港）有限公司	25.00
韶关市科达机械制造有限公司	25.00
佛山市科达装备制造有限公司	25.00
广东阿盖特科技有限公司	25.00
广东康立泰新材料有限公司	25.00
高安科达机械配件有限公司	25.00
Kami Turkey Mürekkep Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi	25.00
广东科达智慧能源科技有限公司	25.00
安徽科安电力工程有限公司	25.00
江苏科达电力有限公司	25.00
安徽科达华东新能源汽车旅行服务有限公司	25.00
Keda Solar Ghana Ltd	25.00
江苏科行环保股份有限公司	25.00
沈阳科达洁能燃气有限公司	25.00
马鞍山新铭丰机电有限公司	25.00
安徽科清环境工程有限公司	25.00
厦门科达新能源科技有限公司	25.00
安徽科达新材料有限公司	25.00
四川科达洁能新材料有限公司	25.00
广东威锂力新材料有限公司	25.00
重庆科达新能源材料有限公司	25.00
广东科达锂业有限公司	25.00

安徽科达液压技术有限公司	25.00
安徽科达投资有限公司	25.00
安徽信成融资租赁有限公司	25.00
广东信成融资租赁有限公司	25.00
芜湖科达新铭丰机电有限公司	25.00
Sunbromate Pty Ltd	27.00
Twyford International Burkina Faso CO LTD	27.50
Keda Europe S.r.l.	27.90
I.C.F.& Welko S.P.A.	27.90
F.D.S. Ettmar Srl	27.90
Pirc Srl	27.90
KEDA Peru Building Materials Company S.A.C	29.50
Twyford Peru Company S.R.L.	29.50
Twyford Peru Comercial Company S.R.L.	29.50
Twyford International Benin Company Limited	30.00
Keda Industrial (India) Limited	30.00
Kami Colourcera Private Limited	30.00
Keda Tanzania Resource Company Limited	30.00
Keda (Kenya) Solar Co Ltd	30.00
Keda (Kenya) Ceramics Company Limited	30.00
Keda Ceramics International Company Limited	30.00
Keda (SN) Ceramics Company Limited	30.00
Keda (Tanzania) Ceramics Company Limited	30.00
Twyford Impex(U) Ltd	30.00
Keda Zambia Ceramics Company Limited	30.00
Gritrock Mining Limited(Kenya)	30.00
Keda Cameroon Ceramics Limited	33.00

## 2. 税收优惠

佛山市恒力泰机械有限公司（证书编号 GR202344003960）被认定为广东省 2023 年度高新技术企业，所得税税率为 15%。

佛山市恒力泰科技有限公司（证书编号 GR202444015430）被认定为广东省 2024 年度高新技术企业，所得税税率为 15%。

佛山市德力泰科技有限公司（证书编号 GR202444002029）被认定为广东省 2024 年度高新技术企业，所得税税率为 15%。

科达制造股份有限公司（证书编号 GR202344002406）被认定为广东省 2023 年度高

高新技术企业，所得税税率为 15%。

佛山市科达机电有限公司（证书编号 GR202544008482）被认定为广东省 2025 年度高新技术企业，所得税税率为 15%。

广东科达新能源装备有限公司（证书编号 GR202444001942）被认定为广东省 2024 年度高新技术企业，所得税税率为 15%。

安徽科达智慧能源科技有限公司（证书编号 GR202534003189）被认定为安徽省 2025 年度高新技术企业，所得税税率为 15%。

安徽科达洁能股份有限公司（证书编号 GR202534001494）被认定为安徽省 2025 年度高新技术企业，所得税税率为 15%。

河南科达东大国际工程有限公司（证书编号 GR202441003547）被认定为河南省 2024 年度高新技术企业，所得税税率为 15%。

安徽科达机电股份有限公司（证书编号 GR202434002580）被认定为安徽省 2024 年度高新技术企业，所得税税率为 15%。

福建科达新能源科技有限公司（证书编号 GR202335001631）被认定为福建省 2023 年度高新技术企业，所得税税率为 15%。

安徽科达铂锐能源科技有限公司（证书编号 GR202334004843）被认定为安徽省 2023 年度高新技术企业，所得税税率为 15%。

广东科达液压技术有限公司（证书编号 GR202544009644）被认定为广东省 2025 年度高新技术企业，所得税税率为 15%。

## 六、 备考合并财务报表项目注释

### 1、 货币资金

项目	期末余额
库存现金	395.53
银行存款	187,270.42
其他货币资金	137,821.59
存放财务公司存款	
合计	325,487.54
其中：存放在境外的款项总额	132,699.98

其他说明：其他货币资金期末余额包括定期存单 94,354.27 万元，银行承兑汇票保证金 18,996.72 万元，司法冻结资金 4,359.16 万元，保函保证金 16,606.67 万元，其他 3,504.77 万元。

## 2、交易性金融资产

项目	期末余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	57,946.59	/
其中：		
债务工具	57,767.27	/
衍生工具	179.32	/
合计	57,946.59	/

## 3、应收票据

## (1). 应收票据分类列示

项目	期末余额
银行承兑票据	6,437.30
商业承兑票据	444.42
合计	6,881.72

## (2). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		5,358.01
合计		5,358.01

## (3). 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	6,889.73	100.00	8.01	0.12	6,881.72
其中：					
商业承兑汇票组合	452.43	6.57	8.01	1.77	444.42
银行承兑汇票组合	6,437.30	93.43			6,437.30
合计	6,889.73	/	8.01	/	6,881.72

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票组合

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票组合	452.43	8.01	1.77
合计	452.43	8.01	1.77

## (4). 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	
坏账准备	11.09	-3.08				8.01
合计	11.09	-3.08				8.01

## 4、应收账款

## (1). 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	289,493.94
1至2年	29,613.54
2至3年	15,794.80
3年以上	10,674.56
合计	345,576.84

## (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	13,971.32	4.04	10,347.96	74.07	3,623.36
按组合计提坏账准备	331,605.52	95.96	15,050.78	4.54	316,554.74
合计	345,576.84	/	25,398.74	/	320,178.10

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户 1	2,376.50	1,901.20	80.00	预计有收回风险
客户 2	1,508.41	1,508.41	100.00	预计无法收回
客户 3	1,134.69	173.00	15.25	预计有收回风险
客户 4	1,029.92	168.80	16.39	预计有收回风险

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户 5	858.85	365.54	42.56	预计有收回风险
客户 6	677.40	677.40	100.00	预计无法收回
客户 7	604.03	302.01	50.00	预计有收回风险
客户 8	510.37	510.37	100.00	预计无法收回
客户 9	474.57	474.57	100.00	预计无法收回
客户 10	377.82	377.82	100.00	预计无法收回
其他	4,418.76	3,888.84	88.01	
合计	13,971.32	10,347.96	74.07	/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	289,277.81	6,356.03	2.20
1 至 2 年	25,889.06	2,341.48	9.04
2 至 3 年	10,997.15	2,466.58	22.43
3 至 4 年	3,377.11	1,935.22	57.30
4 至 5 年	913.01	800.09	87.63
5 年以上	1,151.38	1,151.38	100.00
合计	331,605.52	15,050.78	4.54

### (3). 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	
坏账准备	24,015.71	8,473.24	125.94	7,608.90	392.75	25,398.74
合计	24,015.71	8,473.24	125.94	7,608.90	392.75	25,398.74

### (4). 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	7,608.90

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户11	货款	1,119.76	无法收回	管理层审批	否
客户12	货款	1,064.30	无法收回	管理层审批	否
客户13	货款	939.08	无法收回	管理层审批	否
客户14	货款	654.44	无法收回	管理层审批	否
客户15	货款	448.00	无法收回	管理层审批	否
客户16	货款	352.55	无法收回	管理层审批	否
客户17	货款	300.00	无法收回	管理层审批	否
合计	/	4,878.13			

## (5). 按欠款方归集的期末余额前五名的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(%)	坏账准备期末余额
客户18	63,236.33		63,236.33	16.49	1,473.41
客户19	33,151.72		33,151.72	8.65	206.58
客户20	24,412.07		24,412.07	6.37	615.78
客户21	3,739.40	14,337.00	18,076.40	4.71	595.60
客户22	7,601.96		7,601.96	1.98	55.70
合计	132,141.48	14,337.00	146,478.48	38.20	2,947.07

其他说明：应收账款本期期末余额较上年期末余额增长 42.19%，主要是本期锂电材料销售规模增长所致。

## 5、合同资产

## (1). 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	37,865.60	2,092.36	35,773.24
合计	37,865.60	2,092.36	35,773.24

## (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	1,772.85	4.68	1,204.70	67.95	568.15

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(%)	
按组合计提坏账准备	36,092.75	95.32	887.66	2.46	35,205.09
合计	37,865.60	100.00	2,092.36	5.53	35,773.24

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 23	1,420.38	852.23	60.00	预计有收回风险
客户 24	352.47	352.47	100.00	预计无法收回
合计	1,772.85	1,204.70	67.95	/

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例(%)
按组合计提坏账准备	36,092.75	887.66	2.46
合计	36,092.75	887.66	2.46

## (3). 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额	原因
		本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	其他变动		
减值准备	3,322.65	1,289.73	93.36	2,613.38		2,092.36	
合计	3,322.65	1,289.73	93.36	2,613.38		2,092.36	

## (4). 本期实际核销的合同资产情况

项目	核销金额
实际核销的合同资产	2,613.38

其中重要的合同资产核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户25	货款	1,862.62	无法收回	管理层审批	否
客户26	货款	476.88	无法收回	管理层审批	否
合计	/	2,339.50	/	/	/

## 6、应收款项融资

## (1). 应收款项融资分类列示

项目	期末余额
银行承兑汇票	19,818.61
供应链票据	1,705.34
合计	21,523.95

## (2). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	135,633.00	
供应链票据	2,790.27	
合计	138,423.27	

## (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(%)	
按组合计提坏账准备	21,565.88	100.00	41.93	0.19	21,523.95
其中：					
供应链票据	1,747.27	8.10	41.93	2.40	1,705.34
银行承兑汇票	19,818.61	91.90			19,818.61
合计	21,565.88	100.00	41.93	0.19	21,523.95

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：供应链票据

名称	期末余额		
	应收融资款项	坏账准备	计提比例(%)
供应链票据组合	1,747.27	41.93	2.40
合计	1,747.27	41.93	2.40

## (4). 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	
坏账准备	40.86	1.07				41.93
合计	40.86	1.07				41.93

**7、预付款项****(1). 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额	
	金额	比例(%)
1年以内	39,989.50	95.84
1至2年	1,135.39	2.72
2至3年	263.12	0.63
3年以上	337.48	0.81
合计	41,725.49	100.00

**(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	5,541.65	13.28
供应商 2	4,089.99	9.80
供应商 3	2,201.33	5.28
供应商 4	1,639.03	3.93
供应商 5	1,604.07	3.84
合计	15,076.07	36.13

**8、其他应收款****项目列示**

项目	期末余额
应收利息	
应收股利	46.82
其他应收款	21,997.53
合计	22,044.35

**应收股利****(1). 应收股利**

项目(或被投资单位)	期末余额
马鞍山科安新能源科技有限公司	
佛山科安新能源科技有限公司	27.59
佛山科升新能源科技有限公司	9.63
佛山科世明新能源科技有限公司	9.60
合计	46.82

## 其他应收款

## (1)按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	16,160.50
1至2年	1,641.28
2至3年	3,679.45
3年以上	4,349.64
合计	25,830.87

## (2). 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额
公司往来	12,746.89
其他往来	2,813.74
出口退税	4,398.70
保证金	1,933.08
政府补助	3,938.46
合计	25,830.87

## (3). 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	1,629.31		699.79	2,329.10
2025年1月1日余额 在本期	1,629.31		699.79	2,329.10
--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	2,092.93		67.89	2,160.82
本期转回	5.61			5.61
本期转销				
本期核销	21.03		365.22	386.25
其他变动	-297.59		21.65	-275.94
2025年12月31日余额	3,409.23		424.11	3,833.34

## (4). 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	
其他应收款坏账准备	2,329.10	2,160.82	5.61	386.25	-275.94	3,833.34
合计	2,329.10	2,160.82	5.61	386.25	-275.94	3,833.34

## (5). 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	386.25

## (6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
佛山市顺德区大良出口退税分局	4,202.93	16.27	出口退税	1年以内	
青海省盐业股份有限公司	3,129.35	12.11	往来款	4-5年	2,481.58
广东顺控集团	2,966.21	11.48	往来款	1年以内	96.29
大田县财政局	2,825.92	10.94	政府补助	2-3年	
马鞍山市博望区交通运输局	1,048.48	4.06	政府补助	1年以内	
合计	14,172.89	54.86			2,577.87

## 9. 存货

## (1). 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	200,742.25	227.92	200,514.33
在产品	182,115.29	250.68	181,864.61
库存商品	127,025.61	5,234.46	121,791.15
发出商品	47,808.27		47,808.27
在途物资			
合计	557,691.42	5,713.06	551,978.36

## (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	转回或转销	其他	
原材料	1,639.61	83.03		1,494.72		227.92
在产品	207.34	186.19		142.85		250.68
库存商品	3,562.56	2,183.08	34.93	546.11		5,234.46
合计	5,409.51	2,452.30	34.93	2,183.68		5,713.06

## 10、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额
一年内到期的债权投资	
一年内到期的其他债权投资	
融资租赁	62,922.50
其中：未实现融资租赁收益	2,797.94
合计	62,922.50

一年内到期的非流动资产的其他说明：

类别	期末余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	8,767.42	12.70	4,769.62	54.40	3,997.80
按组合计提坏账准备	60,284.78	87.30	1,360.08	2.26	58,924.70
合计	69,052.20	/	6,129.70	/	62,922.50

备注 1：按单项计提坏账准备的说明：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 27	2,419.67	568.73	23.50	预计有收回风险
客户 28	1,044.65	208.93	20.00	预计有收回风险
客户 29	1,649.44	824.72	50.00	预计有收回风险
客户 30	1,141.33	1,141.33	100.00	客户无还款能力
客户 31	550.00	275.00	50.00	预计有收回风险
客户 32	474.85	474.85	100.00	客户无还款能力

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 33	433.66	346.93	80.00	预计有收回风险
客户 34	308.74	308.74	100.00	客户无还款能力
其他	745.08	620.39	83.26	
合计	8,767.42	4,769.62	54.40	

备注 2：本期计提情况

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	
坏账准备	7,170.65	-746.77	565.34	832.26	-27.26	6,129.70
合计	7,170.65	-746.77	565.34	832.26	-27.26	6,129.70

备注 3：本期核销情况：

项目	核销金额
实际核销的一年内到期的非流动资产情况	832.26

单位名称	性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户 35	货款	577.23	无法收回	管理层审批	否
其他	货款	255.03	无法收回	管理层审批	否
合计	/	832.26	/	/	/

**11、其他流动资产**

项目	期末余额
增值税待抵扣进项税额	54,368.79
预缴税费	9,188.75
合同成本	1,730.01
合计	65,287.55

**12、长期应收款****(1). 长期应收款情况**

项目	期末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	46,061.95	1,165.45	44,896.50	2.98%-7.61%

项目	期末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
其中：未实现融资收益	2,522.50		2,522.50	
合计	46,061.95	1,165.45	44,896.50	/

**(2). 按坏账计提方法分类披露**

按组合计提坏账准备：

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	
按单项计提坏账准	374.87	0.81	187.43	50.00	187.44
按组合计提坏账准	45,687.08	99.19	978.02	2.14	44,709.06
合计	46,061.95	/	1,165.45	2.53	44,896.50

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	长期应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 36	374.87	187.43	50.00	客户有收回风险
合计	374.87	187.43	50.00	/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
按组合计提坏账准备	45,687.08	978.02	2.14
合计	45,687.08	978.02	2.14

**(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)	
2025年1月1日余额	796.66		199.72	996.38
2025年1月1日余额在本期	796.66		199.72	996.38
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

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)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	187.87		-12.29	175.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-6.51			-6.51
2025年12月31日 余额	978.02		187.43	1,165.45

## (4). 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	
坏账准备	996.38	175.58			-6.51	1,165.45
合计	996.38	175.58			-6.51	1,165.45

## 13、长期股权投资

## (1). 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、联营企业											
青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	257,496.07			35,487.67		68.90	53,432.62			239,620.02	
佛山市科达陶瓷科技有限公司	16,207.37			-40.90						16,166.47	
漳州巨铭石墨材料有限公司	2,618.72			-146.94						2,471.78	
马鞍山市青山售电服务有限公司	580.67			1.94						582.61	
广东科达南粤新能源创业投资合伙企业（有限合伙）	10,368.63			-2,249.54						8,119.09	
山东国瓷康立泰新材料科技有限公司	32,608.54			7,602.13	-55.47		2,400.00		1.91	37,757.11	
马鞍山科马能源科技有限公司	1,923.22	49.04	556.12	413.97	-2.45	8.97	187.87		-126.34	1,522.42	
共青城新洛枫投资合伙企业（有限合伙）	602.61			44.63			44.63			602.61	
共青城新洛兆投资合伙企业（有限合伙）	68.22			5.05			5.05			68.22	
共青城科泓投资合伙企业（有限合伙）	173.89	87.81								261.70	
共青城科翰投资合伙企业（有限合		303.08								303.08	

科达制造股份有限公司

备考合并财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

被投资单位	期初 余额	本期增减变动							期末 余额	减值准 备期末 余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其他
伙)											
共青城科鑫投资合 伙企业（有限合 伙）	1,868.27									1,868.27	
共青城科宇投资合 伙企业（有限合 伙）	300.85	34.66								335.51	
小计	324,817.06	474.59	556.12	41,118.01	-57.92	77.87	56,070.17		-124.43	309,678.89	
合计	324,817.06	474.59	556.12	41,118.01	-57.92	77.87	56,070.17		-124.43	309,678.89	

14、其他权益工具投资

(1). 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
常德市大道新材料科技有限公司	420.51				60.23		360.28		60.28		
合计	420.51				60.23		360.28		60.28		

## 15、其他非流动金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,194.00
合计	2,194.00

## 16、固定资产

项目	期末余额
固定资产	763,553.17
固定资产清理	
合计	763,553.17

## 固定资产

## (1). 固定资产情况

项目	土地（境外）	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	23,406.01	432,949.10	391,524.31	22,508.44	13,422.09	883,809.95
2.本期增加金额	2,337.25	95,797.67	123,862.44	8,787.10	3,973.73	234,758.19
(1) 购置	1,120.85	11,342.84	18,413.24	7,085.94	3,973.73	41,936.60
(2) 在建工程转入		72,720.23	77,735.25			150,455.48
(3) 企业合并增加						
(4) 外币报表折算 差额	1,216.40	11,734.60	27,713.95	1,701.16		42,366.11
3.本期减少金额		12,742.42	23,303.63	2,337.79	1,109.51	39,493.35
(1) 处置或报废		11,722.94	14,834.87	2,337.79	1,084.61	29,980.21
(2) 转入在建工程		1,019.48				1,019.48
(3) 处置子公司			8,468.76			8,468.76
(4) 外币报表折算 差额					24.90	24.90
4.期末余额	25,743.26	516,004.35	492,083.12	28,957.75	16,286.31	1,079,074.79
二、累计折旧						
1.期初余额		92,541.29	127,900.67	10,030.50	7,818.00	238,290.46
2.本期增加金额		25,890.52	59,564.71	4,845.83	2,116.10	92,417.16
(1) 计提		22,999.50	48,270.60	3,797.26	2,006.75	77,074.11
(2) 购置						
(3) 企业合并增加						
(4) 外币报表折算 差额		2,891.02	11,294.11	1,048.57	109.35	15,343.05
3.本期减少金额		6,764.80	9,829.11	1,754.36	726.33	19,074.60
(1) 处置或报废		6,231.56	8,756.50	1,754.36	726.33	17,468.75
(2) 转入在建工程		533.24				533.24

项目	土地（境外）	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(3) 处置子公司			1,072.61			1,072.61
(4) 外币报表折算 差额						
4.期末余额		111,667.01	177,636.27	13,121.97	9,207.77	311,633.02
三、减值准备						
1.期初余额		2,665.85	2,500.67		0.12	5,166.64
2.本期增加金额			512.34	26.62		538.96
(1) 计提			469.61	25.94		495.55
(2) 外币报表折算差 额			42.73	0.68		43.41
3.本期减少金额		1,816.28	0.72			1,817.00
(1) 处置或报废		1,816.28	0.72			1,817.00
(2) 外币报表折算差 额						
4.期末余额		849.57	3,012.29	26.62	0.12	3,888.60
四、账面价值						
1.期末账面价值	25,743.26	403,487.77	311,434.56	15,809.16	7,078.42	763,553.17
2.期初账面价值	23,406.01	337,741.96	261,122.97	12,477.94	5,603.97	640,352.85

## (2). 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	2,839.58	1,526.63	849.57	463.38	
机器设备	4,605.07	1,568.53	3,007.95	28.59	
运输工具	532.39	505.77	26.62		
电子设备及其他	4.14	3.93	0.12	0.09	
合计	7,981.18	3,604.86	3,884.26	492.06	

## (3). 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	116.95
合计	116.95

## (4). 固定资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金 额	减值金额	公允价值和 处置费用的 确定方式	关键参数	关键参数的 确定依据
陶瓷厂机器设 备与运输工具	538.96		538.96	市场法	无变卖价值	无法使用
合计	538.96		538.96	/	/	/

## 17、在建工程

项目	期末余额
在建工程	44,595.82
工程物资	4,475.89
合计	49,071.71

## 在建工程

## (1). 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
秘鲁玻璃厂新建项目	23,995.51		23,995.51
福建科达新能源二期工程项目	3,134.21		3,134.21
科达装备智能制造基地工程项目	2,221.64		2,221.64
科特迪瓦陶瓷厂一期工程项目			
加纳陶瓷厂扩建本地宿舍项目	1,796.59		1,796.59
肯尼亚陶瓷厂建设项目	1,704.33		1,704.33
喀麦隆陶瓷厂生活楼建设项目	1,546.09		1,546.09
坦桑尼亚玻璃厂二期新建项目	1,189.76		1,189.76
肯陶厂员工宿舍加盖项目	714.73		714.73
其他零星项目	8,292.96		8,292.96
合计	44,595.82		44,595.82

## (2). 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
科特迪瓦陶瓷厂一期工程	24,883.34	8,466.69	17,026.57	25,493.26			102.45	100.00%				自筹
福建科达二期工程	84,945.89	16,162.81	16,046.29	29,074.89		3,134.21	98.98	98.98%	1,316.81	238.24	2.60	自筹
肯尼亚陶瓷厂二分厂改造	11,939.47	6,026.29	5,189.76	11,216.05			93.94	100.00%				自筹
科达装备制造基建工程	40,000.00	15,186.30	3,074.92	16,039.58		2,221.64	98.25	98.25%				募集+ 自筹
秘鲁玻璃厂新建项目	49,247.45	4,008.87	20,921.17	934.53		23,995.51	50.62	50.62%				自筹
大型高端智能装备制造数字工厂	31,000.00	2,064.95	193.67	2,258.62			101.13	100.00%				募集+ 自筹
合计	242,016.15	51,915.91	62,452.38	85,016.93		29,351.36			1,316.81	238.24	/	/

**18、使用权资产****(1) 使用权资产情况**

项目	土地（境外）	房屋及建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>			
1.期初余额	1,270.46	3,719.31	4,989.77
2.本期增加金额	293.31	2,771.35	3,064.66
(1)本期增加		2,116.65	2,116.65
(2)外币报表折算汇率变动	293.31	654.70	948.01
3.本期减少金额		973.34	973.34
(1)本期减少		973.34	973.34
(2)外币报表折算汇率变动			
4.期末余额	1,563.77	5,517.32	7,081.09
<b>二、累计折旧</b>			
1.期初余额	27.55	527.83	555.38
2.本期增加金额	57.59	1,010.77	1,068.36
(1)计提	45.22	893.42	938.64
(2)外币报表折算汇率变动	12.37	117.35	129.72
3.本期减少金额		262.98	262.98
(1)处置		262.68	262.68
(2)外币报表折算汇率变动		0.30	0.30
4.期末余额	85.14	1,275.62	1,360.76
<b>三、减值准备</b>			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1.期末账面价值	1,478.63	4,241.70	5,720.33
2.期初账面价值	1,242.91	3,191.48	4,434.39

**19、无形资产****(1). 无形资产情况**

项目	土地使用权	应用软件	专利权	商标权	其他	合计
<b>一、账面原值</b>						
1.期初余额	93,457.18	5,193.59	4,818.94	20,002.44	963.30	124,435.45
2.本期增加金额	97.82	757.28	2.60		143.36	1,001.06

项目	土地使用权	应用软件	专利权	商标权	其他	合计
(1)购置	97.82	723.44	2.60		78.03	901.89
(2) 在建工程转入						
(3)企业合并增加						
(4)外币报表折算差额		33.84			65.33	99.17
3.本期减少金额	879.41	36.73				916.14
(1) 处置或报废	879.41	36.73				916.14
(2) 转入在建工程						
(3) 处置子公司						
(4) 外币报表折算差额						
4.期末余额	92,675.59	5,914.14	4,821.54	20,002.44	1,106.66	124,520.37
二、累计摊销						
1.期初余额	15,182.90	2,191.26	4,773.49	166.68	426.56	22,740.89
2.本期增加金额	2,308.95	1,127.36	26.56	2,396.23	384.38	6,243.48
(1)计提	2,308.95	1,107.48	26.56	1,986.53	336.76	5,766.28
(2) 购置						
(3)企业合并增加						
(4) 外币报表折算差额		19.88		409.70	47.62	477.20
3.本期减少金额	227.86					227.86
(1) 处置或报废	227.86					227.86
(2) 转入在建工程						
(3) 处置子公司						
(4) 外币报表折算差额						
4.期末余额	17,263.99	3,318.62	4,800.05	2,562.91	810.94	28,756.51
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1)计提						

项目	土地使用权	应用软件	专利权	商标权	其他	合计
(2) 外币报表折算差额						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 外币报表折算差额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	75,411.60	2,595.52	21.49	17,439.53	295.72	95,763.86
2. 期初账面价值	78,274.28	3,002.33	45.45	19,835.76	536.74	101,694.56

## 20、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
		企业合并形成的	处置	
广东科达锂业有限公司	26,131.58			26,131.58
河南科达东大国际工程有限公司	23,266.46			23,266.46
芜湖科达新铭丰机电有限公司	18,909.55			18,909.55
佛山市恒力泰机械有限公司	18,791.54			18,791.54
广东威锂力新材料有限公司	14,408.22			14,408.22
Brightstar Investment Limited	11,352.23			11,352.23
江苏科行环保股份有限公司	7,559.68			7,559.68
I.C.F.& Welko S.P.A.	5,292.61			5,292.61
Keda (Ghana) Ceramics Company Limited	1,441.67			1,441.67
F.D.S. ETTMAR SRL	1,440.70			1,440.70
Keda (Tanzania) Ceramics Company Limited	1,025.91			1,025.91
安徽科达铂锐能源科技有限公司	416.01			416.01
安徽科安电力工程有限公司	94.38			94.38
合计	130,130.54			130,130.54

## (2). 商誉减值准备

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
		计提	处置	
江苏科行环保股份有限公司	7,559.68			7,559.68
河南科达东大国际工程有限公司	23,266.46			23,266.46
芜湖科达新铭丰机电有限公司	13,345.56			13,345.56
F.D.S. ETTMAR SRL		1,440.70		1,440.70
合计	44,171.70	1,440.70		45,612.40

## (3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
佛山市恒力泰机械有限公司	与商誉相关的长期资产；根据商誉形成的原因及管理层确认		是
Keda (Kenya) Ceramics Company Limited	与商誉相关的长期资产；根据商誉形成的原因及管理层确认		是
青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	与商誉相关的长期资产；根据商誉形成的原因及管理层确认		是
芜湖科达新铭丰机电有限公司	与商誉相关的长期资产；根据商誉形成的原因及管理层确认		是
I.C.F. & Welko S.P.A.	与商誉相关的长期资产；根据商誉形成的原因及管理层确认		是
F.D.S. Ettmar S.r.l.	与商誉相关的长期资产；根据商誉形成的原因及管理层确认		是

## (4). 可收回金额的具体确定方法

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
佛山市恒力泰机械有限公司	54,336.44	81,923.60		2026-2030年	增长率 0.51-8.51%；税前利润率 9.02-10.16%	管理层预计	增长率 0.59%，税前利润率 9.29%，折现率 10.63%	管理层预计
Keda (Kenya) Ceramics Company Limited	62,804.17	125,274.64		2026-2030年	增长率 2.00-5.00%；税前利润率 16.59-19.69%	管理层预计	增长率 0，税前利润率 16.59%，折现率 13.11%	管理层预计

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	508,119.69	1,875,838.99		2026-2030年	增长率-9.09-105.47%；税前利润率42.14-53.04%	管理层预计	增长率0，税前利润率42.15%，折现率12.19%	管理层预计
芜湖科达新铭丰机电有限公司	24,666.03	25,901.21		2026-2030年	增长率-7.73-69.25%；税前利润率6.38-9.37%	管理层预计	增长率0，税前利润率6.89%，折现率10.42%	管理层预计
I.C.F. & Welko S.P.A.	21,139.05	23,596.85		2026-2030年	增长率-8.91-17.74%；税前利润率8.24-16.66%	管理层预计	增长率0，税前利润率12.32%，折现率13.63%	管理层预计
F.D.S. Ettmar S.r.l.	4,081.88	2,023.74	1,440.70	2026-2030年	增长率-40.58-13.22%；税前利润率1.34-8.71%	管理层预计	增长率0，税前利润率5.76%，折现率13.63%	管理层预计
合计	675,147.26	2,134,559.03	1,440.70	/	/	/	/	/

受意大利较高的原材料及人工成本、欧洲经济疲软以及持续通胀推高运营成本等多重因素影响，子公司 F.D.S Ettmar 公司经营压力持续加大，业绩表现不及预期。基于此，其未来现金流预测已难以支撑原有商誉估值。报告期内，经公司对相关商誉进行减值测试，根据测试结果对子公司 F.D.S Ettmar 商誉计提减值损失 1,440.70 万元。

## 21、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
零星工程	49.40	16.51	14.11		51.80
合计	49.40	16.51	14.11		51.80

## 22、递延所得税资产/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	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	33,943.44	6,719.13
可抵扣亏损	192,605.34	31,869.64
金融资产公允价值变动	306.00	45.90

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
政府补助	696.95	156.28
租赁负债	5,695.92	1,054.21
其他	140,630.18	34,222.82
合计	373,877.83	74,067.98

## (2). 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
恒力泰公司资产评估增值	1,234.61	185.19
新铭丰资产评估增值	143.69	21.55
Welko 评估增值	2,615.23	729.65
使用权资产	5,664.48	1,047.17
固定资产税会差异	156,626.84	42,545.91
未实现汇兑损益	47,354.25	7,421.40
金融资产公允价值变动		
合计	213,639.10	51,950.87

## (3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	21,185.85	52,882.13
递延所得税负债	21,185.85	30,765.02

## (4). 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额
可抵扣暂时性差异	
可抵扣亏损	80,994.87
固定资产减值准备	3,888.61
其他资产减值准备	10,439.15
合计	95,322.63

## (5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	备注
2025 年度		

年份	期末金额	备注
2026年度	10,906.04	
2027年度	10,277.96	
2028年度	19,678.48	
2029年度	17,760.47	
2030年度	4,509.98	
2031年度		
2032年度		
2033年度	663.99	
2034年度	949.00	
2035年度	1,444.61	
合计	66,190.53	/

### 23、其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	15,802.11		15,802.11
合计	15,802.11		15,802.11

### 24、所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	86,746.14	86,746.14	其他	定期存款、保证金、司法冻结资金
应收账款				用于项目质押借款
固定资产	339,122.11	236,730.45	抵押	用于项目抵押贷款
在建工程	5,155.72	5,155.72	抵押	
无形资产	49,508.24	41,585.00	抵押	用于项目抵押贷款
合计	480,532.21	370,217.31	/	/

### 25、短期借款

#### (1). 短期借款分类

项目	期末余额
质押借款	72,834.48
抵押借款	6,628.30
保证借款	42,824.02
信用借款	15,088.74
抵押借款+保证借款	700.00
质押借款+保证借款	1,000.00

项目	期末余额
应计利息	78.00
合计	139,153.54

其他说明：短期借款本期期末余额较上年期末余额增长 36.70%，主要是本期福建科达新能源新增银行借款所致。

## 26、交易性金融负债

项目	期末余额	指定的理由和依据
交易性金融负债	215.65	/
其中：		
远期结汇合同	215.65	/
合计	215.65	/

其他说明：交易性金融负债本期期末余额较上年期末余额增长 34.77%，主要是公司本期远期合同公允价值变动所致。

## 27、应付票据

### (1). 应付票据列示

种类	期末余额
银行承兑汇票	65,512.70
供应链票据	236.21
合计	65,748.91

## 28、应付账款

### (1). 应付账款列示

项目	期末余额
应付采购款	263,605.93
合计	263,605.93

### (2). 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 6	1,519.95	在信用期内
供应商 7	1,409.57	在信用期内
供应商 8	828.58	在信用期内
供应商 9	652.73	在信用期内
供应商 10	537.09	在信用期内
合计	4,947.92	/

**29、合同负债****(1). 合同负债情况**

项目	期末余额
预收货款	234,733.73
合计	234,733.73

**(2). 账龄超过1年的重要合同负债**

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 37	5,869.64	尚未履约完毕
客户 38	4,749.18	尚未履约完毕
客户 39	3,297.69	尚未履约完毕
客户 40	3,051.86	尚未履约完毕
客户 41	2,958.80	尚未履约完毕
合计	19,927.17	/

**30、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
一、短期薪酬	28,051.12	197,997.85	192,674.35	33,374.62
二、离职后福利-设定提存计划	830.06	10,187.67	9,933.76	1,083.97
三、辞退福利	268.30	2,310.75	2,571.67	7.38
四、一年内到期的其他福利				
合计	29,149.48	210,496.27	205,179.78	34,465.97

**(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	28,006.43	176,613.51	171,692.39	32,927.55
二、职工福利费		12,644.06	12,620.41	23.65
三、社会保险费	29.36	4,164.48	4,076.16	117.68
其中：医疗保险费	17.31	3,415.39	3,364.12	68.58
工伤保险费	12.05	721.40	684.35	49.10
生育保险费		27.69	27.69	-
四、住房公积金	15.33	4,136.44	3,929.67	222.10

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、工会经费和职工教育经费		439.36	355.72	83.64
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	28,051.12	197,997.85	192,674.35	33,374.62

## (3). 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	812.88	9,600.74	9,358.42	1,055.20
2、失业保险费	17.18	586.93	575.34	28.77
合计	830.06	10,187.67	9,933.76	1,083.97

## 31、应交税费

项目	期末余额
增值税	3,787.75
企业所得税	13,119.84
个人所得税	1,508.05
城市维护建设税	44.38
房产税	170.86
土地使用税	168.23
教育费附加	31.40
堤围费	13.75
印花税	231.85
其他税费	700.48
合计	19,776.59

## 32、其他应付款

## (1). 项目列示

项目	期末余额
应付利息	
应付股利	5.82
其他应付款	253,567.75
合计	253,573.57

## (2). 应付股利

分类列示

项目	期末余额
普通股股利	5.82
合计	5.82

**(3). 其他应付款**

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额
公司往来	6,007.04
股权转让款	3,194.32
模拟本次交易应付股权收购款（注）	209,423.79
其他往来	5,637.15
保证金及押金	1,898.09
股份回购义务	27,407.36
合计	253,567.75

注：公司拟通过发行股份及支付现金的方式，购买交易对方持有的特福国际 51.55%的股权，其中以现金支付对价的金额 209,423.79 万元计入本科目。

**33、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额
一年内到期的长期借款	110,243.47
一年内到期的租赁负债	1,140.53
应计利息	381.37
合计	111,765.37

其他说明：

备注 1：一年内到期的长期借款明细

项目	期末余额
信用借款	32,027.69
保证借款	46,755.86
质押借款	
抵押借款	15,607.17
抵押借款+保证借款	15,408.61
抵押借款+质押借款	444.14
合计	110,243.47

**34、其他流动负债**

项目	期末余额
待转销项税	16,997.75
期末背书未到期不终止确认票据	4,125.80
合计	21,123.55

### 35、长期借款

#### (1). 长期借款分类

项目	期末余额
质押借款	
抵押借款	34,852.30
保证借款	209,292.96
信用借款	62,192.86
抵押借款+保证借款	57,961.58
抵押借款+质押借款	2,277.34
合计	366,577.04

### 36、租赁负债

项目	期末余额
租赁负债	4,602.42
合计	4,602.42

### 37、预计负债

项目	期末余额	形成原因
产品质量保证	743.68	
涉诉赔偿	3,902.57	
赔偿金	150.00	
合计	4,796.25	/

### 38、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,733.42	3,369.05	793.36	5,309.11	政府拨款专项资金
合计	2,733.42	3,369.05	793.36	5,309.11	/

其他说明：递延收益本期期末余额较上年期末余额增长 94.23%，主要是公司本期福建科达新能源确认的与资产相关的政府补助所致。

**39、其他非流动负债**

项目	期末余额
政府补助	1,917.75
合计	1,917.75

**40、股东权益**

项目	期末余额
归属于母公司股东权益	1,284,280.21
少数股东权益	93,831.70
合计	1,378,111.91

**41、营业收入和营业成本****(1). 营业收入和营业成本情况**

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	1,736,147.00	1,252,251.32
其他业务	2,800.02	1,462.19
合计	1,738,947.02	1,253,713.51

**(2). 营业收入、营业成本的分解信息**

合同分类	分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
建材机械装备	514,412.92	390,707.85	514,412.92	390,707.85
海外建材	818,541.54	529,900.36	818,541.54	529,900.36
新能源装备	121,156.39	100,652.16	121,156.39	100,652.16
锂电材料	238,427.86	206,668.46	238,427.86	206,668.46
其他	46,408.31	25,784.68	46,408.31	25,784.68
合计	1,738,947.02	1,253,713.51	1,738,947.02	1,253,713.51
按经营地区分类				
国内	569,288.16	468,498.54	569,288.16	468,498.54
国外	1,169,658.86	785,214.97	1,169,658.86	785,214.97
合计	1,738,947.02	1,253,713.51	1,738,947.02	1,253,713.51

**42、税金及附加**

项目	本期发生额
城市维护建设税	2,257.72
教育费附加	1,229.58
房产税	1,864.25
土地使用税	758.26
车船使用税	7.81
印花税	1,023.76
堤围防护费	151.95
环境保护税	23.90
其他税	1,291.72
合计	8,608.95

**43、销售费用**

项目	本期发生额
职工薪酬	28,163.59
差旅费	6,432.55
交际费	2,369.33
广告及业务宣传费	3,422.81
售后服务费	723.02
其他	11,954.23
合计	53,065.53

**44、管理费用**

项目	本期发生额
职工薪酬	60,351.93
办公费	4,581.31
水电费	2,170.72
差旅费	6,062.02
审计及顾问费	9,507.67
折旧及租赁费	12,665.09
无形资产摊销	5,762.27
股权激励费用	12,820.15
证照费	2,362.56
车辆使用费	1,692.70
其他	15,054.09
合计	133,030.51

**45、研发费用**

项目	本期发生额
材料费用	19,334.20
人工费用	15,699.39
折旧与摊销	1,375.80
其他费用	2,617.15
合计	39,026.54

**46、财务费用**

项目	本期发生额
利息支出	27,029.59
减：利息收入	-6,924.26
汇兑损失	2,005.37
手续费	2,503.29
合计	24,613.99

**47、其他收益**

按性质分类	本期发生额
政府补助	6,905.61
增值税加计抵减	703.89
其他	265.05
合计	7,874.55

**48、投资收益**

项目	本期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	41,118.01
处置长期股权投资产生的投资收益	53.07
交易性金融资产在持有期间的投资收益	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	
债权投资在持有期间取得的利息收入	
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,792.79
处置其他权益工具投资取得的投资收益	
处置债权投资取得的投资收益	
处置其他债权投资取得的投资收益	
债务重组收益	-48.52

项目	本期发生额
其他	-137.11
合计	44,778.24

其他说明：

备注1：按权益法核算的长期股权投资收益：

被投资单位	本期发生额
青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	35,487.67
山东国瓷康立泰新材料科技有限公司	7,602.13
广东科达南粤新能源创业投资合伙企业（有限合伙）	-2,249.54
其他	277.75
合计	41,118.01

#### 49、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额
交易性金融资产	59.84
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-472.81
交易性金融负债	-100.57
按公允价值计量的投资性房地产	
合计	-40.73

#### 50、信用减值损失

项目	本期发生额
应收票据坏账损失	3.08
应收账款坏账损失	-8,473.24
其他应收款坏账损失	-2,160.82
债权投资减值损失	
其他债权投资减值损失	
长期应收款坏账损失	-175.58
财务担保相关减值损失	
一年内到期的非流动资产坏账损失	746.77
应收款项融资坏账损失	-1.07
合计	-10,060.86

#### 51、资产减值损失

项目	本期发生额
一、合同资产减值损失	-1,289.73

项目	本期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,452.30
三、长期股权投资减值损失	
四、投资性房地产减值损失	
五、固定资产减值损失	-495.55
六、工程物资减值损失	
七、在建工程减值损失	
八、生产性生物资产减值损失	
九、油气资产减值损失	
十、无形资产减值损失	
十一、商誉减值损失	-1,440.70
十二、其他	
合计	-5,678.28

**52、资产处置收益**

项目	本期发生额
固定资产处置利得或损失	1,008.71
无形资产处置利得或损失	1,081.66
使用权资产处置利得或损失	27.38
合计	2,117.75

**53、营业外收入**

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	94.71	94.71
其中：固定资产处置利得	94.71	94.71
无形资产处置利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助		
债务重组利得		
罚款收入	531.46	531.46
客户违约收入		
其他	5,870.74	5,870.74
合计	6,496.91	6,496.91

**54、营业外支出**

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,344.95	1,344.95

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产处置损失	1,344.95	1,344.95
无形资产处置损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠	167.39	167.39
债务重组损失		
涉诉赔偿		
滞纳金及罚金	725.74	725.74
其他	948.54	948.54
合计	3,186.62	3,186.62

## 55、所得税费用

### (1). 所得税费用表

项目	本期发生额
当期所得税费用	34,546.20
递延所得税费用	17,963.68
合计	52,509.88

### (2). 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	269,188.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	40,378.34
子公司适用不同税率的影响	15,228.57
调整以前期间所得税的影响	2,611.87
非应税收入的影响	-9,192.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,519.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,252.24
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,817.03
加计扣除	-4,752.71
其他	151.48
所得税费用	52,509.88

## 56、外币货币性项目

### (1). 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	14,233.86	7.02880	100,046.96

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币 余额
欧元	3,505.24	8.23550	28,867.40
港币	163.70	0.90322	147.86
英镑	0.06	9.43460	0.57
土耳其里拉	914.52	0.16314	149.19
印度卢比	30,402.08	0.07830	2,380.48
肯尼亚先令	82,328.22	0.05453	4,489.36
坦桑尼亚先令	1,768,299.05	0.00285	5,039.65
加纳塞地	5,576.75	0.66940	3,733.08
新加坡元	0.01	5.45860	0.05
赞比亚克瓦查	1,362.08	0.31630	430.83
中非法郎	571,952.82	0.01260	7,206.61
秘鲁新索尔	385.32	2.08990	805.28
日元	442,551.41	0.04480	19,826.30
俄罗斯卢布	36.58	0.08805	3.22
几内亚法郎	579,783.61	0.00080	463.83
南非兰特	6,428.24	0.42240	2,715.29
乌干达先令	172,753.61	0.00190	328.23
西非法郎	623,355.38	0.01250	7,791.94
印尼盾	1,730,007.72	0.00042	726.60
越南盾	17,032.86	0.00027	4.60
巴西雷亚尔	148.84	1.28315	190.98
应收账款			
其中：美元	13,004.75	7.02880	91,407.79
欧元	3,950.30	8.23550	32,532.70
土耳其里拉	5,471.38	0.16314	892.60
印度卢比	112,952.87	0.07830	8,844.21
肯尼亚先令	14,339.55	0.05453	781.94
坦桑尼亚先令	173,904.16	0.00285	495.63
加纳塞地	2,901.75	0.66940	1,942.43
中非法郎	83,469.83	0.01260	1,051.72
秘鲁新索尔	577.94	2.08990	1,207.84
南非兰特	8,500.00	0.42240	3,590.40
乌干达先令	311,545.77	0.00190	591.94
西非法郎	51,796.39	0.01250	647.45
印尼盾	958,851.29	0.00042	402.72
巴西雷亚尔	73.03	1.28315	93.71
其他应收款			
其中：美元	37.77	7.02880	265.48
欧元	135.97	8.23550	1,119.78
港币	24.38	0.90322	22.02
土耳其里拉	99.09	0.16314	16.17
印度卢比	91.96	0.07830	7.20
肯尼亚先令	5,370.23	0.05453	292.84
坦桑尼亚先令	174,512.16	0.00285	497.36
加纳塞地	262.94	0.66940	176.01
赞比亚克瓦查	32.53	0.31630	10.29

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币 余额
中非法郎	6,559.93	0.01260	82.66
秘鲁新索尔	30.34	2.08990	63.41
几内亚法郎	22,304.04	0.00080	17.84
南非兰特	37.50	0.42240	15.84
乌干达先令	1,147.02	0.00190	2.18
西非法郎	16,680.12	0.01250	208.50
印尼盾	649,359.86	0.00042	272.73
越南盾	810.00	0.00027	0.22
巴西雷亚尔	10.92	1.28315	14.01
长期应收款			
其中：美元	2,982.96	7.02880	20,966.63
欧元	374.38	8.23550	3,083.21
英镑	1.61	9.43460	15.19
短期借款			
其中：欧元	2,466.36	8.23550	20,311.71
应付账款			
其中：美元	1,142.53	7.02880	8,030.61
欧元	2,898.74	8.23550	23,872.57
港币	11.52	0.90322	10.41
土耳其里拉	1,402.76	0.16314	228.85
印度卢比	6,310.60	0.07830	494.12
肯尼亚先令	58,792.46	0.05453	3,205.95
坦桑尼亚先令	2,379,859.06	0.00285	6,782.60
加纳塞地	10,629.62	0.66940	7,115.47
赞比亚克瓦查	1,706.95	0.31630	539.91
中非法郎	457,126.74	0.01260	5,759.80
秘鲁新索尔	60.96	2.08990	127.40
几内亚法郎	129,367.76	0.00080	103.49
南非兰特	633.65	0.42240	267.65
乌干达先令	14,887.80	0.00190	28.29
西非法郎	176,662.53	0.01250	2,208.28
印尼盾	204,810.79	0.00042	86.02
其他应付款			
其中：美元	414.35	7.02880	2,912.38
欧元	752.68	8.23550	6,198.70
土耳其里拉	58.84	0.16314	9.60
印度卢比	33.77	0.07830	2.64
肯尼亚先令	2,356.25	0.05453	128.49
坦桑尼亚先令	53,009.99	0.00285	151.08
加纳塞地	327.38	0.66940	219.15
赞比亚克瓦查	143.44	0.31630	45.37
中非法郎	11,165.24	0.01260	140.68
秘鲁新索尔	17.50	2.08990	36.57
几内亚法郎	52,609.66	0.00080	42.09
南非兰特	15.62	0.42240	6.60
乌干达先令	20,472.12	0.00190	38.90

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
西非法郎	25,198.17	0.01250	314.98
印尼盾	701.97	0.00042	0.29
越南盾	600.00	0.00027	0.16
巴西雷亚尔	0.59	1.28315	0.76
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	525.68	7.02880	3,694.90
欧元	5,923.00	8.23550	48,778.87
长期借款			
其中：美元	1,577.05	7.02880	11,084.77
欧元	17,939.58	8.23550	147,741.41
其他流动负债			
其中：欧元	2,850.00	8.23550	23,471.18
印尼盾	206,633.61	0.00042	86.79

(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

单位：万元

子公司全称	注册地	注册资本	币种	经营范围	业务性质	记账本位币
科达机电（香港）有限公司	香港	9,026.14	美元	销售	进出口贸易	港币
信成国际（香港）有限公司	香港	2,000.00	美元	销售	进出口贸易	美元
卡米材料有限公司	香港	3,933.57	港元	销售	进出口贸易	美元
Keda (Kenya) Ceramics Company Limited	肯尼亚	1,000.00	美元	瓷砖生产	制造业	肯尼亚先令
Keda (Ghana) Ceramics Company Limited	加纳	1,000.00	美元	瓷砖生产	制造业	加纳塞地
Keda (Tanzania) Ceramics Company Limited	坦桑尼亚	1,000.00	美元	瓷砖生产	制造业	坦桑尼亚先令
Keda SN Ceramics Company Limited	塞内加尔	100.00	美元	瓷砖生产	制造业	西非法郎
Kami Colourcera Private Limited	印度	160.00	美元	色釉料生产	制造业	印度卢比
I.C.F.& Welko S.P.A.	意大利	850.00	欧元	陶机生产	制造业	欧元
Keda Industrial (India) Limited	印度	6,550.00	印度卢比	配件耗材生产	制造业	印度卢比
Keda Turkey Makine Ticaret Limited Sirketi	土耳其	65,692.10	土耳其里拉	配件耗材生产	进出口贸易	土耳其里拉
科裕国际（香港）有限公司	香港	6,001.10	美元	销售	进出口贸易	美元
Keda Zambia Ceramics Company Limited	赞比亚	1,000.00	美元	瓷砖生产	制造业	赞比亚克瓦查

## 科达制造股份有限公司

备考合并财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

子公司全称	注册地	注册资本	币种	经营范围	业务性质	记账本位币
Keda Ceramics International Company Limited	肯尼亚	1,000.00	美元	瓷砖生产	制造业	肯尼亚先令
Keda Cameroon Ceramics Limited	喀麦隆	613,200.00	中非法郎	瓷砖生产	制造业	中非法郎
Keda Cote D'ivoire Ceramics Company Limited	科特迪瓦	510,010.00	西非法郎	瓷砖生产	制造业	西非法郎
Keda Tanzania Resource Company Limited	坦桑尼亚	230.00	坦桑尼亚先令	锂矿石石墨矿资源开发	制造业	坦桑尼亚先令
Pt Keda Industrial Indonesia	印度尼西亚	300.00	美元	销售	进出口贸易	印度尼西亚盾
Keda Peru Building Materials Company S.R.L.	秘鲁	3,517.43	秘鲁新索尔	瓷砖	制造业	秘鲁新索尔
力泰国际（香港）有限公司	香港	100.00	港元	销售	进出口贸易	港元
Twyford Peru Company S.R.L.	秘鲁	0.10	秘鲁新索尔	销售	进出口贸易	秘鲁新索尔
Twyford Impex (U) Ltd	乌干达	195,000.00	乌干达先令	销售	进出口贸易	乌干达先令
F.D.S. Ettmar S.r.l.	意大利	10.00	欧元	模具生产	制造业	欧元
P.I.R.C. S.r.l.	意大利	1.00	欧元	模具维修	制造业	欧元
Keda (Kenya) Solar Co.,Ltd.	肯尼亚	100.00	美元	太阳能光伏销售	商务服务业	肯尼亚先令
Pt Keda Construction Indonesia	印度尼西亚	1,001,000.00	印度尼西亚盾	煤气炉工程安装	制造业	印度尼西亚盾
Sunbromate (Pty) Ltd	南非	0.01	兰特	销售	进出口贸易	兰特
Keda Honduras Ceramic, S.r.l.	洪都拉斯	500.00	洪都拉斯伦皮拉	瓷砖生产	进出口贸易	洪都拉斯伦皮拉
Twyford Peru Comercial Company S.r.l.	秘鲁	0.10	秘鲁新索尔	销售	进出口贸易	秘鲁新索尔
Keda Industrial Brazil Ltda	巴西圣保罗	100.00	美元	销售	进出口贸易	巴西雷亚尔
Kami Turkey Mürekkep Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi	土耳其	2,741.99	土耳其里拉	墨水和釉料生产及销售	制造业	土耳其里拉
KEDA SOLAR GHANA LTD	加纳	1,552.00	加纳塞地	光伏产品贸易及光伏项目施工	商务服务业	加纳塞地
Keda Industrial Egypt Limited for Manufacturing and Trading	埃及	10.00	美元	销售	进出口贸易	埃及镑
VIETNAM KETE COMPANY LIMITED	越南	1,268,500.00	越南盾	销售	进出口贸易	越南盾
Twyford International Burkina Faso CO LTD	布基纳法索	50.00	西非法郎	销售	进出口贸易	西非法郎
Twyford International Benin Company Limited	贝宁	100.00	西非法郎	销售	进出口贸易	西非法郎

子公司全称	注册地	注册资本	币种	经营范围	业务性质	记账本位币
Twyford International Guinea-SARLU	几内亚	1,000.00	几内亚法郎	销售	进出口贸易	几内亚法郎
Gritrock Mining Limited(Kenya)	肯尼亚	30.00	肯尼亚先令	采矿	采矿	肯尼亚先令

## 57、租赁

### (1) 作为承租人

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用 3,538.12 万元。

与租赁相关的现金流出总额 4,486.78 万元。

### (2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
车辆租赁	3,233.27	
房屋租赁	549.49	
合计	3,782.76	

作为出租人的融资租赁

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额的相关收入
机械装备租赁	7,556.06	3,366.36	
合计	7,556.06	3,366.36	

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

项目	租赁投资净额 (合同金额)	已收款项(租金 +首付款)	租赁利息 总额	未折现租赁收款 额
机械装备租赁	155,576.22	109,698.48	9,818.97	55,696.71
合计	155,576.22	109,698.48	9,818.97	55,696.71

未来五年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	41,874.89	60,235.76

第二年	12,394.77	17,038.78
第三年	1,427.05	4,414.93
第四年		346.81
第五年		86.10
五年后未折现租赁收款总额		

**(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益**

项目	销售收入	销售成本金额	融资租赁销售损益
机械装备租赁	25,976.90	18,420.84	7,556.06
合计	25,976.90	18,420.84	7,556.06

**七、 研发支出**

按费用性质列示

项目	本期发生额
材料费用	19,334.20
人工费用	15,699.39
折旧与摊销	1,375.80
其他费用	2,617.15
合计	39,026.54
其中：费用化研发支出	39,026.54
资本化研发支出	

**八、 合并范围的变更****1、 非同一控制下企业合并****(1). 本期发生的非同一控制下企业合并交易**

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
厦门鑫迪辉新能源科技有限公司	2025/1/2	0	100	现金	2025/1/2	实际控制权转移日	46.15	34.79	47.58

## 2、处置子公司

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
马鞍山科安光伏发电有限公司	2025/1/7	100.00	100.00	出售	实际控制权转移日							
佛山科安新能源科技有限公司	2025/10/14	589.85	100.00	出售	实际控制权转移日	362.84						
佛山科升新能源科技有限公司	2025/10/14	155.15	100.00	出售	实际控制权转移日	37.44						
佛山市科华百思新能源科技有限公司	2025/10/14	733.98	100.00	出售	实际控制权转移日	542.35						
佛山科世明新能源科技有限公司	2025/10/20	236.91	100.00	出售	实际控制权转移日	101.85						
当涂县科安新能源科技有限公司	2025/12/24	116.63	100.00	出售	实际控制权转移日	-15.94						

科达制造股份有限公司

备考合并财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
广德科安光伏发电有限公司	2025/12/24	116.14	100.00	出售	实际控制权转移日	-31.98						
马鞍山科磁新能源科技有限公司	2025/12/25	116.41	100.00	出售	实际控制权转移日	-20.69						
芜湖市科森新能源有限公司	2025/12/24	101.36	100.00	出售	实际控制权转移日	-46.24						
合肥科达科恒新能源科技有限公司	2025/12/29	95.55	100.00	出售	实际控制权转移日	-20.88						
马鞍山科达科中新能源有限公司	2025/12/30	102.44	100.00	出售	实际控制权转移日	-249.89						
郎溪科安新能源科技有限公司	2025/12/30	102.19	100.00	出售	实际控制权转移日	-317.27						

**3、其他原因的合并范围变动**

名称	取得方式
佛山市科云达技术有限公司	设立
佛山市恒力泰智能装备有限公司	设立
佛山市科华百思新能源科技有限公司	设立
厦门鑫迪辉新能源科技有限公司	设立
Kami Turkey Mürekkep Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi	设立
Keda Industrial Brazil Ltda	设立
Vietnam Kete Company Limited	设立
Keda Industrial Egypt Limited for Manufacturing and Trading	设立
Keda Solar Ghana Ltd	设立
Gritrock Mining Limited(Kenya)	设立
Twyford International Guinea-Sarlu	设立
Twyford International Benin Company Limited	设立
Twyford International Burkina Faso Co Ltd	设立
佛山市科达生态石工程技术有限公司	注销
芜湖科达智慧新能源科技有限公司	注销
合肥滨湖科达智慧能源有限公司	注销
安徽科达新能源装备有限公司	注销

**九、在其他主体中的权益****1、在子公司中的权益****(1). 企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
安徽科达机电股份有限公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	10000万人民币	安徽省马鞍山经济技术开发区	制造业	80.00	-	设立
安徽科达新材料有限公司	安徽省马鞍山市当涂经济开发区	40000万人民币	安徽省马鞍山市当涂经济开发区	制造业	-	100.00	设立
福建科达新能源科技有限公司	福建省三明市大田县太华镇罗丰工	44363.16万人民币	福建省三明市大田县太华镇罗丰工	制造业	57.23	1.39	设立

## 科达制造股份有限公司

## 财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
	业园		业园				
安徽科达铂锐能源科技有限公司	安徽省马鞍山市当涂经济开发区	800万人民币	安徽省马鞍山市当涂经济开发区	制造业	-	51.00	非同一控制下合并
四川科达洁能新材料有限公司	中国（四川）自由贸易试验区成都高新区	5000万人民币	中国（四川）自由贸易试验区成都高新区	制造业	-	100.00	设立
安徽科达新能源汽车销售有限公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	1000万人民币	安徽省马鞍山经济技术开发区	商务服务业	-	100.00	设立
安徽科达华东新能源汽车旅行服务有限公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	1000万人民币	安徽省马鞍山经济技术开发区	商务服务业	-	51.00	设立
安徽科达智慧能源科技有限公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	20001万人民币	安徽省马鞍山经济技术开发区	商务服务业	-	80.00	设立
江苏科达电力有限公司	江苏省徐州市泉山区	20100万人民币	江苏省徐州市泉山区	商务服务业	-	100.00	设立
安徽科安电力工程有限公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	10000万人民币	安徽省马鞍山经济技术开发区	商务服务业	-	100.00	非同一控制下合并
泗县科达新能源科技有限公司	安徽省宿州市泗县	1000万人民币	安徽省宿州市泗县	商业服务业	-	70.00	设立
马鞍山科含新能源科技有限公司	安徽省马鞍山市含山县林头镇含山工业园区	2000万人民币	安徽省马鞍山市含山县林头镇含山工业园区	商业服务业	-	60.00	设立
芜湖科达新铭丰机电有限公司	安徽省芜湖市湾沚区	500万人民币	安徽省芜湖市湾沚区	制造业	-	100.00	非同一控制下合并
沈阳科达洁能燃气有限公司	辽宁法库经济开发区	100000万人民币	辽宁法库经济开发区	制造业	-	93.00	设立
广东科达智慧能源科技有限公司	广东省佛山市顺德区	20001万人民币	广东省佛山市顺德区	商业服务业	-	95.00	设立
安徽科达洁能股份有限公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	32000万人民币	安徽省马鞍山经济技术开发区	制造业	97.37	-	设立
广东科达液压技术有限公司	广东省佛山市顺德区	4851.43万人民币	广东省佛山市顺德区	制造业	42.61	12.82	设立
佛山市恒力泰机械有限公司	广东省佛山市三水中心科技工业区	20000万人民币	广东省佛山市三水中心科技工业区	制造业	100.00	-	非同一控制下合并
佛山市德力泰科技有限公司	广东省佛山市三水区	10000万人民币	广东省佛山市三水区	制造业	-	100.00	设立

## 科达制造股份有限公司

## 财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
安徽科达投资有限公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	25000万人民币	安徽省马鞍山经济技术开发区	商务服务业	100.00	-	设立
河南科达东大国际工程有限公司	河南自贸试验区郑州片区（郑东）商务外环路	5000万人民币	河南自贸试验区郑州片区（郑东）商务外环路	制造业	-	100.00	非同一控制下合并
江苏科行环保股份有限公司	江苏盐城环保产业园	38636.36万人民币	江苏盐城环保产业园	制造业	-	94.82	非同一控制下合并
安徽科清环境工程有限公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	2500万人民币	安徽省马鞍山经济技术开发区	制造业	-	95.00	设立
广东威锂力新材料有限公司	广东省佛山市顺德区	8681.76万人民币	广东省佛山市顺德区	制造业	53.62	-	非同一控制下合并
广东科达锂业有限公司	广东省佛山市顺德区	100000万人民币	广东省佛山市顺德区	制造业	100.00	-	非同一控制下合并
佛山市科达机电有限公司	广东省佛山市顺德区	27334万人民币	广东省佛山市顺德区	制造业	100.00	-	设立
佛山市科达陶瓷技术有限公司	广东省佛山市顺德区	2000万人民币	广东省佛山市顺德区	进出口贸易	100.00	-	设立
广东阿盖特科技有限公司	广东省佛山市顺德区	1000万人民币	广东省佛山市顺德区	制造业	-	73.20	非同一控制下合并
马鞍山市华东旅游客运有限公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	1000万人民币	安徽省马鞍山经济技术开发区	商业服务业	-	100.00	非同一控制下合并
安徽横望智慧能源科技有限公司	安徽省马鞍山市博望区	1000万人民币	安徽省马鞍山市博望区	商业服务业	-	51.00	设立
芜湖科安能源科技有限公司	安徽省芜湖市鸠江区	100万人民币	安徽省芜湖市鸠江区	商业服务业	-	100.00	设立
佛山市科达装备制造有限公司	广东省佛山市三水区	73500万人民币	广东省佛山市三水区	制造业	100.00	-	非同一控制下合并
佛山市恒力泰科技有限公司	广东省佛山市三水区	10000万人民币	广东省佛山市三水区	制造业	-	100.00	设立
昆山博悦新能源科技有限公司	江苏省苏州市昆山市	100万人民币	江苏省苏州市昆山市	商业服务业	-	100.00	设立
韶关市科达机械制造有限公司	广东省韶关市浈江区	10000万人民币	广东省韶关市浈江区	制造业	80.00	-	设立
马鞍山市郑蒲港新区泰鑫新能源科技有限公司	安徽省马鞍山市和县	100万人民币	安徽省马鞍山市和县	商业服务业	-	100.00	设立
当涂科达新能源科技有限公司	安徽省马鞍山市当涂县	100万人民币	安徽省马鞍山市当涂县	商业服务业	-	100.00	设立
广东科达新能源装备有限公司	广东省佛山市顺德区	6000万人民币	广东省佛山市顺德区	制造业	100.00	-	设立
安徽科达液压技术有	安徽省马鞍	6000万人民币	安徽省马鞍	制造业	-	100.00	设立

## 科达制造股份有限公司

## 财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
有限公司	山经济技术开发区		山经济技术开发区				
合肥市鲁诺新能源有限公司	安徽省合肥市长丰县	100万人民币	安徽省合肥市长丰县	商业服务业	-	100.00	设立
合肥市科茂新能源有限公司	安徽省合肥市包河区	100万人民币	安徽省合肥市包河区	商业服务业	-	100.00	设立
马鞍山科达慈高新新能源有限公司	安徽省马鞍山市慈湖高新区	100万人民币	安徽省马鞍山市慈湖高新区	商业服务业	-	100.00	设立
佛山科心新能源科技有限公司	广东省佛山市顺德区	100万人民币	广东省佛山市顺德区	商业服务业	-	100.00	设立
马鞍山科谷新能源有限公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	100万人民币	安徽省马鞍山经济技术开发区	商业服务业	-	100.00	设立
佛山市恒力泰陶瓷技术有限公司	广东省佛山市三水区	2000万人民币	广东省佛山市三水区	进出口贸易	-	100.00	设立
佛山科荣胜新能源科技有限公司	广东省佛山市顺德区	100万人民币	广东省佛山市顺德区	商业服务业	-	55.00	设立
重庆科达新能源材料有限公司	重庆市铜梁区	18000万人民币	重庆市铜梁区	制造业	-	100.00	设立
共青城广海投资合伙企业（有限合伙）	江西省九江市共青城市	1368.01万人民币	江西省九江市共青城市	商务服务业	-	58.08	设立
广东康立泰新材料有限公司	广东省佛山市顺德区	2000万人民币	广东省佛山市顺德区	进出口贸易	51.00	-	设立
马鞍山新铭丰机电有限公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	500万人民币	安徽省马鞍山经济技术开发区	进出口贸易	-	100.00	设立
安徽科储诚新能源科技有限公司	安徽省合肥市包河区	1000万人民币	安徽省合肥市包河区	商业服务业	-	60.00	设立
泗县科涂新能源有限公司	安徽省宿州市泗县	100万人民币	安徽省宿州市泗县	商业服务业	-	100.00	设立
广东特福国际控股有限公司	广东省佛山市顺德区	5263.16万人民币	广东省佛山市顺德区	企业总部管理	100.00	-	设立
特福（广州）家居有限公司	广东省广州市天河区	3000万人民币	广东省广州市天河区	进出口贸易		100.00	设立
高安科达机械配件有限公司	江西省宜春市高安市	500万人民币	江西省宜春市高安市	制造业	100.00	-	设立
佛山市顺睿鑫瑜投资服务合伙企业（有限合伙）	广东省佛山市顺德区	3001万人民币	广东省佛山市顺德区	商业服务业	99.97	0.03	非同一控制下合并
厦门科达新能源科技有限公司	福建省厦门市思明区	5000万人民币	福建省厦门市思明区	制造业	-	100.00	设立
广东达峰致和低碳产业科技有限公司	广东省佛山市顺德区	1000万人民币	广东省佛山市顺德区	商业服务业	-	100.00	设立
广东恒力泰建设工程	广东省佛山	1000万人民币	广东省佛山	制造业	-	100.00	非同一控

科达制造股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
有限公司	市三水区		市三水区				制下合并
力泰国际（香港）有限公司	香港	100万港元	香港	进出口贸易	-	100.00	设立
卡米材料有限公司	香港	3933.57万港元	香港	进出口贸易	-	51.00	设立
科达机电（香港）有限公司	香港	9026.14万美元	香港	进出口贸易	100.00	-	设立
Kami Colourcera Private Limited	印度	160万美元	印度	制造业	-	72.00	设立
信成国际（香港）有限公司	香港	2000万美元	香港	进出口贸易	-	100.00	设立
广东信成融资租赁有限公司	广东省佛山市顺德区	2700万美元	广东省佛山市顺德区	商务服务业	-	100.00	设立
安徽信成融资租赁有限公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	3500万美元	安徽省马鞍山经济技术开发区	商务服务业	-	100.00	设立
Keda Holding (Mauritius) Limited	毛里求斯	5371.33万美元	毛里求斯	商务服务业	100.00	-	设立
Brightstar Investment Limited	毛里求斯	5369.2万美元	毛里求斯	商务服务业		100.00	非同一控制下合并
Keda (Kenya) Ceramics Company Limited	肯尼亚	1000万美元	肯尼亚	制造业		100.00	非同一控制下合并
Keda (Ghana) Ceramics Company Limited	加纳	1000万美元	加纳	制造业		100.00	非同一控制下合并
Keda (Tanzania) Ceramics Company Limited	坦桑尼亚	1000万美元	坦桑尼亚	制造业		100.00	非同一控制下合并
Keda SN Ceramics Company Limited	塞内加尔	100万美元	塞内加尔	制造业		100.00	设立
科裕国际（香港）有限公司	香港	6001.1万美元	香港	进出口贸易	100.00	-	设立
Tilemaster Investment Limited	毛里求斯	9763.2万美元	毛里求斯	商务服务业		100.00	设立
Keda Ceramics International Company Limited	肯尼亚	1000万美元	肯尼亚	制造业		100.00	设立
Pt Keda Industrial Indonesia	印度尼西亚	300万美元	印度尼西亚	进出口贸易	-	100.00	设立
Keda Zambia Ceramics Company Limited	赞比亚	1000万美元	赞比亚	制造业		100.00	设立
Keda International Company S.a.r.l.	卢森堡	1.2万欧元	卢森堡	商务服务业	-	100.00	设立
Keda Europe S.r.l.	意大利	100万欧元	意大利	商务服务业	-	100.00	设立
I.C.F.& Welko S.P.A.	意大利	850万欧元	意大利	制造业	-	100.00	非同一控制下合并

## 科达制造股份有限公司

## 财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
Wibe S.L.	西班牙	120.2 万欧元	西班牙	制造业	-	100.00	非同一控制下合并
F.D.S. Ettmar S.r.l.	意大利	10 万欧元	意大利	制造业	-	80.00	非同一控制下合并
P.I.R.C. S.r.l.	意大利	1 万欧元	意大利	制造业	-	100.00	非同一控制下合并
Keda Industrial (India) Limited	印度	6550 万印度卢比	印度	制造业	-	90.00	设立
Keda Turkey Makine Ticaret Limited Sirketi	土耳其	65692.1 万新土耳其里拉	土耳其	进出口贸易	-	100.00	设立
Keda Cameroon Ceramics Limited	喀麦隆	613200 万中非金融合作法郎	喀麦隆	制造业		100.00	设立
Keda Cote D'ivoire Ceramics Company Limited	科特迪瓦	510010 万西非法郎	科特迪瓦	制造业		100.00	设立
Keda Tanzania Resource Company Limited	坦桑尼亚	230 万坦桑尼亚先令	坦桑尼亚	制造业	-	100.00	设立
Keda Peru Building Materials Company S.R.L.	秘鲁	3517.43 万秘鲁新索尔	秘鲁	制造业		100.00	设立
Twyford Peru Company S.R.L.	秘鲁	0.1 万秘鲁新索尔	秘鲁	进出口贸易		100.00	非同一控制下合并
Twyford Impex (U) Ltd	乌干达	195000 万乌干达先令	乌干达	进出口贸易		100.00	设立
Keda Honduras Ceramic, S.r.l.	洪都拉斯	500 万洪都拉斯伦皮拉	洪都拉斯	进出口贸易		100.00	设立
Sunbromate (Pty) Ltd	南非	0.01 万兰特	南非	进出口贸易		100.00	非同一控制下合并
Twyford Peru Comercial Company S.r.l.	秘鲁	0.1 万秘鲁新索尔	秘鲁	进出口贸易		100.00	设立
Pt Keda Construction Indonesia	印度尼西亚	1001000 万印度尼西亚盾	印度尼西亚	制造业	-	67.00	非同一控制下合并
Keda (Kenya) Solar Co.,Ltd.	肯尼亚	100 万美元	肯尼亚	商务服务业	-	100.00	设立
Keda Industrial Brazil Ltda	巴西圣保罗	100 万美元	巴西圣保罗	进出口贸易	-	100.00	设立
Kami Turkey Mürekkep Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi	土耳其	2741.99 万新土耳其里拉	土耳其	制造业	-	100.00	设立
厦门鑫迪辉新能源科技有限公司	福建省厦门市思明区	50 万人民币	福建省厦门市思明区	商业服务业	-	100.00	非同一控制下合并
佛山市恒力泰智能装备有限公司	广东省佛山市三水区	1500 万人民币	广东省佛山市三水区	制造业	-	60.00	设立
佛山市科云达技术有限公司	广东省佛山市顺德区	100 万人民币	广东省佛山市顺德区	制造业	51.00	-	设立

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
KEDA SOLAR GHANA LTD	加纳	1552 万加纳塞地	加纳	商务服务业	-	100.00	设立
Keda Industrial Egypt Limited for Manufacturing and Trading	埃及	10 万美元	埃及	进出口贸易	-	100.00	设立
VIETNAM KETE COMPANY LIMITED	越南	1268500 万越南盾	越南	进出口贸易	-	100.00	设立
Twyford International Burkina Faso CO LTD	布基纳法索	50 万西非法郎	布基纳法索	进出口贸易		100.00	设立
Twyford International Benin Company Limited	贝宁	100 万西非法郎	贝宁	进出口贸易		100.00	设立
Twyford International Guinea-SARLU	几内亚	1000 万几内亚法郎	几内亚	进出口贸易		100.00	设立
Gritrock Mining Limited(Kenya)	肯尼亚	30 万肯尼亚先令	肯尼亚	采矿	-	40.00	设立

注：假设本次交易 2025 年 1 月 1 日已完成，本公司直接持有广东特福国际控股有限公司 100% 股权，间接持有特福（广州）家居有限公司、Keda SN Ceramics Company Limited、Keda (Tanzania) Ceramics Company Limited、Keda (Ghana) Ceramics Company Limited、Keda (Kenya) Ceramics Company Limited、Brightstar Investment Limited、Tilemaster Investment Limited、Keda Ceramics International Company Limited、Keda Zambia Ceramics Company Limited、Keda Cameroon Ceramics Limited、Keda Cote D'ivoire Ceramics Company Limited、Keda Peru Building Materials Company S.R.L.、Twyford Peru Company S.R.L.、Twyford Impex (U) Ltd、Keda Honduras Ceramic, S.r.l.、Sunbromate (Pty) Ltd、Twyford Peru Comercial Company S.r.l.、Twyford International Burkina Faso CO LTD、Twyford International Benin Company Limited、Twyford International Guinea-SARLU、Gritrock Mining Limited(Kenya)100%股权。

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1). 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	青海格尔木	青海格尔木	制造业		43.58	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

公司持有广东科达锂业 100% 股权，通过其持有蓝科锂业 37.80% 股权；公司持有广东威锂力 53.62% 股权，通过其持有蓝科锂业 10.78% 股权。因此公司拥有

蓝科锂业的表决权为 48.58%，间接持有蓝科锂业股份为 43.58%。

## (2). 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/ 本期发生额	
	青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	青海盐湖蓝科锂业股份有限公司
流动资产	190,222.49	
非流动资产	260,566.11	
资产合计	450,788.60	
流动负债	61,959.36	
非流动负债	2,685.29	
负债合计	64,644.65	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额	168,281.53	
调整事项	71,338.49	
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	71,338.49	
对联营企业权益投资的账面价值	239,620.02	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		259,408.48
净利润		73,049.96
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		73,049.96
本年度收到的来自联营企业的股利		53,432.62

## (3). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：万元 币种：人民币

	期末余额/ 本期发生额
合营企业：	
投资账面价值合计	

	期末余额/ 本期发生额
下列各项按持股比例计算的合计数	
--净利润	
--其他综合收益	
--综合收益总额	
联营企业：	
投资账面价值合计	70,058.87
下列各项按持股比例计算的合计数	
--净利润	5,630.34
--其他综合收益	-57.92
--综合收益总额	5,572.42

## 十、 政府补助

### 1、 报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额3,948.46（单位：万元币种：人民币）

### 2、 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,733.42	3,369.05		793.36		5,309.11	与资产相关
其他非流动负债	1,007.91	7,022.09		6,112.25		1,917.74	与资产/收益相关
合计	3,741.33	10,391.14		6,905.61		7,226.85	/

### 3、 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额
与收益相关	6,112.25
与资产相关	793.36
合计	6,905.61

## 十一、 与金融工具相关的风险

### 1、 金融工具的风险

#### （一）风险管理主要内容及政策

本公司的主要金融工具包括交易性金融资产、应收款项、应付款项、银行借款等。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、市场风险

（1）利率风险—公允价值变动风险，本公司的因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款。由于固定利率借款主要为短期借款，因此本公司认为公允利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

（2）利率风险—现金流量变动风险，本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与以浮动利率计息的短期借款和长期借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率的公允价值变动风险。

（3）外汇风险—汇率变动产生损失的风险，本公司近年来境外业务的大幅增长将带来较大的外汇风险。公司根据市场汇率变化，通过开展远期外汇交易业务和控制外币资产及负债的规模等方式最大程度降低外汇风险。

### 2、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

公司合并报表的金融资产主要为应收款项，为了降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

### 3、流动风险

本公司保持管理层对现金及现金等价物进行适时监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

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

综上所述，本公司管理层认为本公司所承担的流动风险已经大为降低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

科达制造股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

项目	2025年12月31日				
	账面价值	总值	1年以内	1-3年	3年以上
货币资金	325,487.54	325,487.54	325,487.54		
交易性金融资产	57,946.59	57,946.59	57,946.59		
应收票据	6,881.72	6,881.72	6,881.72		
应收账款	320,178.10	320,178.10	282,467.12	34,958.93	2,752.05
应收款项融资	21,523.95	21,523.95	21,523.95		
其他应收款	22,044.35	22,044.35	16,060.14	4,999.78	984.43
一年以内到期非流动资产	62,922.50	62,922.50	62,922.50		
长期应收款	44,896.50	44,896.50		44,896.50	
其他非流动金融资产	2,194.00	2,194.00		2,194.00	
小计	864,075.25	864,075.25	773,289.56	87,049.21	3,736.48
银行借款	616,355.42	616,355.42	249,778.38	316,653.13	49,923.91
应付票据	65,748.91	65,748.91	65,748.91		
应付账款	263,605.93	263,605.93	227,543.95	25,095.44	10,966.54
其他应付款	44,149.78	44,149.78	36,677.07	6,593.81	878.90
小计	989,860.04	989,860.04	579,748.31	348,342.38	61,769.35

## 2、套期

### (1) 公司开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
远期结汇合同	有效规避和防范外汇市场风险，防止汇率大幅波动对公司生产经营造成不利影响	资金收付的外币业务对应的外汇市场风险	已签署远期外汇合约以降低资金收付外币业务所对应的外汇市场风险	锁定部分外币资金收付的汇率，避免汇率剧烈波动带来的高额损失	通过开展套期保值业务，可以充分利用衍生品市场的套期保值功能，规避由于外汇价格波动所带来的价格波动风险，降低其对公司正常经营的影响

### (2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险				
外汇风险	64,115.11	不适用	被套期项目与套期工具的相关性	影响交易性金融资产 179.32 万元，交易性金融负债 215.65 万元，公允价值变动收益 -573.38 万元。

### 3、金融资产转移

#### (1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书、贴现	银行承兑汇票	138,423.27	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
背书	银行承兑汇票以及商业承兑汇票	5,358.01	未终止确认	
合计	/	143,781.28	/	/

#### (2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书/贴现	138,423.27	-138.16
合计	/	138,423.27	-138.16

## 十二、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位:万元 币种:人民币

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		57,946.59	2,194.00	60,140.59

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		57,946.59	2,194.00	60,140.59
(1) 债务工具投资		57,767.27		57,767.27
(2) 权益工具投资			2,194.00	2,194.00
(3) 衍生金融资产		179.32		179.32
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			360.28	360.28
(四) 投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
(六) 应收款项融资			21,523.95	21,523.95
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		57,946.59	24,078.23	82,024.82
(七) 交易性金融负债		215.65	-	215.65
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		215.65	-	215.65

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债		215.65		215.65
其他				
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额		215.65		215.65
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

## 2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

远期结汇套期工具公允价值的确定，使用第二层次输入值。以银行提供的套期汇率作为评估其公允价值的重要参考依据。

银行理财产品公允价值的确定，使用第二层次输入值。以银行提供的份额净值作为评估其公允价值的重要参考依据。

资产管理计划基金公允价值的确定，使用第二层次输入值。以发行方提供的资管计划份额净值作为评估其公允价值的重要参考依据。

## 3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

其他权益工具投资公允价值的确定，不能使用第一或第二层次输入值的，使用第三层次输入值。以被投资单位期末净资产作为评估其公允价值的重要参考依据。对被投资单位期末净资产基本能体现其公允价值的，以其净资产作为评估公允价值的基数。

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又

背书转让或贴现，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

其他非流动金融资产公允价值的确定，使用第三层次输入值。公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，以被投资单位提供的投资项目情况及净资产作为评估其公允价值的重要参考依据。

### 十三、关联方及关联交易

#### 1、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

单位：万元 币种：人民币

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	统一社会信用代码
安徽科达机电股份有限公司	其他股份有限公司	安徽省马鞍山市经济技术开发区	陈新疆	制造业	10,000.00	80.00	80.00	9134050067589409XX
安徽科达新材料有限公司	有限责任公司	安徽省马鞍山市当涂经济开发区	付健	制造业	40,000.00	100.00	100.00	91340521355187820D
福建科达新能源科技有限公司	有限责任公司	福建省三明市大田县太华镇罗丰工业园	王志强	制造业	44,363.16	58.62	58.62	91350425MA2YNXG0K
安徽科达铂锐能源科技有限公司	有限责任公司	安徽省马鞍山市当涂经济开发区	唐建刚	制造业	800.00	51.00	51.00	91340521MA2N1EB218
四川科达洁能新材料有限公司	有限责任公司	中国（四川）自由贸易试验区成都高新区	徐建设	制造业	5,000.00	100.00	100.00	91510100MA6AFBR19Y
安徽科达新能源汽车销售有限公司	有限责任公司	安徽省马鞍山市经济技术开发区	曾飞	商务服务业	1,000.00	100.00	100.00	91340500MA2MTEPE07
安徽科达华东新能源汽车旅行服务有限公司	有限责任公司	安徽省马鞍山市经济技术开发区	朱红军	商务服务业	1,000.00	51.00	51.00	91340500MA2MUTTP26
安徽科达智慧能源科技有限公司	有限责任公司	安徽省马鞍山市经济技术开发区	张峰	商务服务业	20,001.00	80.00	80.00	91340500MA2MT7G34X
江苏科达电力有限公司	有限责任公司	江苏省徐州市泉山区	张峰	商务服务业	20,100.00	100.00	100.00	91320115MA1P1QC122

## 科达制造股份有限公司

## 财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	统一社会信用代码
安徽科安电力工程有限公司	有限责任公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	张峰	商务服务业	10,000.00	100.00	100.00	91340500066503989D
泗县科达新能源科技有限公司	有限责任公司	安徽省宿州市泗县	张峰	商务服务业	1,000.00	70.00	70.00	91341324MA2TGB741R
马鞍山科含新能源科技有限公司	有限责任公司	安徽省马鞍山市含山县林头镇含山工业园区	张峰	商务服务业	2,000.00	60.00	60.00	91341202MA2NR4H91F
芜湖科达新铭丰机电有限公司	有限责任公司	安徽省芜湖市湾沚区	周鹏	制造业	500.00	100.00	100.00	9134022166624276X0
沈阳科达洁能燃气有限公司	有限责任公司	辽宁法库经济开发区	马良	制造业	100,000.00	93.00	93.00	91210124550792268N
广东科达智慧能源科技有限公司	有限责任公司	广东省佛山市顺德区	张峰	商务服务业	20,001.00	95.00	95.00	91440606MA53N01N91
安徽科达洁能股份有限公司	其他股份有限公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	李挺	制造业	32,000.00	97.37	97.37	91340500661503967A
广东科达液压技术有限公司	有限责任公司	广东省佛山市顺德区	杨军	制造业	4,851.43	55.43	55.43	91440606568290581X
佛山市恒力泰机械有限公司	有限责任公司	广东省佛山市三水中心科技工业区	杨学先	制造业	20,000.00	100.00	100.00	91440600712393666R
佛山市德力泰科技有限公司	有限责任公司	广东省佛山市三水区	吴俊良	制造业	10,000.00	100.00	100.00	91440607MA4UNRGA45
安徽科达投资有限公司	有限责任公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	曾飞	商务服务业	25,000.00	100.00	100.00	913405006986740300
河南科达东大国际工程有限公司	有限责任公司	河南自贸试验区郑州片区（郑东）商务外环路	李挺	制造业	5,000.00	100.00	100.00	914101007067856557
江苏科行环保股份有限公司	股份有限公司	江苏盐城环保产业园	隆玉周	制造业	38,636.36	94.82	94.82	913209026086112210
安徽科清环境工程有限公司	有限责任公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	黄龙驹	制造业	2,500.00	95.00	95.00	91340500MA2TN7CAXR
广东威锂力新材料有限公司	有限责任公司	广东省佛山市顺德区	曾飞	制造业	8,681.76	53.62	53.62	91632900679184650E
广东科达锂业有限公司	有限责任公司	广东省佛山市顺德区	曾飞	制造业	100,000.00	100.00	100.00	916300006791880023

## 科达制造股份有限公司

## 财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	统一社会信用代码
佛山市科达机电有限公司	有限责任公司	广东省佛山市顺德区	何卫东	制造业	27,334.00	100.00	100.00	91440606MA51BFQE8A
佛山市科达陶瓷技术有限公司	有限责任公司	广东省佛山市顺德区	邱红英	进出口贸易	2,000.00	100.00	100.00	91440606MA534JQK1E
广东阿盖特科技有限公司	有限责任公司	广东省佛山市顺德区	陈孝辉	制造业	1,000.00	73.20	73.20	914401137219513328
马鞍山市华东旅游客运有限公司	有限责任公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	秦娟	商业服务业	1,000.00	100.00	100.00	91340500680813282J
安徽横望智慧能源科技有限公司	有限责任公司	安徽省马鞍山市博望区	秦娟	商业服务业	1,000.00	51.00	51.00	91340506MA2W MGLG8H
芜湖科安能源科技有限公司	有限责任公司	安徽省芜湖市鸠江区	张峰	商业服务业	100.00	100.00	100.00	91340207MA2WE EXX40
佛山市科达装备制造有限公司	有限责任公司	广东省佛山市三水区	周国胜	制造业	73,500.00	100.00	100.00	91440607MA56FY8T46
共青城广海投资合伙企业（有限合伙）	有限合伙企业	江西省九江市共青城市	/	商业服务业	1,368.01	58.08	58.08	91360405MA3AE W5A96
佛山市恒力泰科技有限公司	有限责任公司	广东省佛山市三水区	周成娟	制造业	10,000.00	100.00	100.00	91440607MA578CG434
昆山博悦新能源科技有限公司	有限责任公司	江苏省苏州市昆山市	张峰	商业服务业	100.00	100.00	100.00	91320583MA26UQCT4R
韶关市科达机械制造有限公司	有限责任公司	广东省韶关市浈江区	曾平立	制造业	10,000.00	80.00	80.00	91440204MA58C6H03U
马鞍山市郑蒲港新区泰鑫新能源科技有限公司	有限责任公司	安徽省马鞍山市和县	张峰	商业服务业	100.00	100.00	100.00	91340500MA2WT0TTXB
当涂科达新能源科技有限公司	有限责任公司	安徽省马鞍山市当涂县	张峰	商业服务业	100.00	100.00	100.00	91340521MA8N13RC67
广东科达新能源装备有限公司	有限责任公司	广东省佛山市顺德区	陈水福	制造业	6,000.00	100.00	100.00	91440606MABM RNAQ3D
安徽科达液压技术有限公司	有限责任公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	杨军	制造业	6,000.00	100.00	100.00	91340500MA8PB2FW7D

## 科达制造股份有限公司

## 财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	统一社会信用代码
合肥市鲁诺新能源有限公司	有限责任公司	安徽省合肥市长丰县	张峰	商业服务业	100.00	100.00	100.00	91340121MA8NUMXP0D
合肥市科茂新能源有限公司	有限责任公司	安徽省合肥市包河区	张峰	商业服务业	100.00	100.00	100.00	91340111MA8NU3H96U
马鞍山科达慈高新能源有限公司	有限责任公司	安徽省马鞍山市慈湖高新区	张峰	商业服务业	100.00	100.00	100.00	91340500MA8P8QPQ0Q
佛山科心新能源科技有限公司	有限责任公司	广东省佛山市顺德区	张峰	商业服务业	100.00	100.00	100.00	91440606MA7MK86L0W
马鞍山科谷新能源有限公司	有限责任公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	张峰	商业服务业	100.00	100.00	100.00	91340500MA8NXDK9T
佛山市恒力泰陶瓷技术有限公司	有限责任公司	广东省佛山市三水区	陈钧	进出口贸易	2,000.00	100.00	100.00	91440607MAC7BWW81C
佛山科荣胜新能源科技有限公司	有限责任公司	广东省佛山市顺德区	张峰	商业服务业	100.00	55.00	55.00	91440606MACGCAT004
重庆科达新能源材料有限公司	有限责任公司	重庆市铜梁区	付健	制造业	18,000.00	100.00	100.00	91500151MAC5G48E7T
广东康立泰新材料有限公司	有限责任公司	广东省佛山市顺德区	蔡伟勇	进出口贸易	2,000.00	51.00	51.00	91440606MACR1G4836
马鞍山新铭丰机电有限公司	有限责任公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	陈新疆	进出口贸易	500.00	100.00	100.00	91340500MA8QQW346G
安徽科储诚新能源科技有限公司	有限责任公司	安徽省合肥市包河区	马良	商业服务业	1,000.00	60.00	60.00	91340111MA8QRY3F7E
泗县科涂新能源有限公司	有限责任公司	安徽省宿州市泗县	张峰	商业服务业	100.00	100.00	100.00	91341324MA8PALBL8N
广东特福国际控股有限公司	有限责任公司	广东省佛山市顺德区	沈延昌	企业总部管理	5,263.16	48.45	48.45	91440606MAD2KFQE2R
特福（广州）家居有限公司	有限责任公司	广东省广州市天河区	沈延昌	进出口贸易	3,000.00	48.45	48.45	91440106MAD81GDF2X
高安科达机械配件有限公司	有限责任公司	江西省宜春市高安市	陈玉衡	制造业	500.00	100.00	100.00	91360983MAD6YT8D81

科达制造股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	统一社会信用代码
佛山市顺睿鑫瑜投资服务合伙企业（有限合伙）	有限合伙企业	广东省佛山市顺德区	/	商业服务业	3,001.00	100.00	100.00	91440606MAC4XHK30N
厦门科达新能源科技有限公司	有限责任公司	福建省厦门市思明区	王雪强	制造业	5,000.00	100.00	100.00	91350200MADAR6548A
广东达峰致和低碳产业科技有限公司	有限责任公司	广东省佛山市顺德区	张峰	商业服务业	1,000.00	100.00	100.00	91340500MA8LJAHT7Y
广东恒力泰建设工程有限公司	有限责任公司	广东省佛山市三水区	李欣欣	制造业	1,000.00	100.00	100.00	91440402MAC24M6P53
厦门鑫迪辉新能源科技有限公司	有限责任公司	福建省厦门市思明区	张峰	商业服务业	50.00	100.00	100.00	91350200MAD5B5ELXE
佛山市恒力泰智能装备有限公司	有限责任公司	广东省佛山市三水区	梁好	制造业	1,500.00	60.00	60.00	91440607MAG06MKN4E
佛山市科云达技术有限公司	有限责任公司	广东省佛山市顺德区	彭志军	制造业	100.00	51.00	51.00	91440606MAERLK1H1D

单位：万元 币种：港元

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
卡米材料有限公司	有限责任公司	香港	/	进出口贸易	3,933.57	51.00	51.00
力泰国际（香港）有限公司	有限责任公司	香港	/	进出口贸易	100.00	100.00	100.00

单位：万元 币种：美元

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
科裕国际（香港）有限公司	有限责任公司	香港	/	进出口贸易	6,001.10	100.00	100.00
科达机电（香港）有限公司	有限责任公司	香港	/	进出口贸易	9,026.14	100.00	100.00
信成国际（香港）有限公司	有限责任公司	香港	/	进出口贸易	2,000.00	100.00	100.00
广东信成融资租赁有限公司	有限责任公司	广东省佛山市顺德区	王钢	商务服务业	2,700.00	100.00	100.00

## 科达制造股份有限公司

## 财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
安徽信成融资租赁有限公司	有限责任公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	王钢	商务服务业	3,500.00	100.00	100.00
Kami Coloucera Private Limited	有限责任公司	印度	/	制造业	160.00	72.00	72.00
Keda Holding (Mauritius) Limited	有限责任公司	毛里求斯	/	商务服务业	5,371.33	100.00	100.00
Brightstar Investment Limited	有限责任公司	毛里求斯	/	商务服务业	5,369.20	100.00	100.00
Tilemaster Investment Limited	有限责任公司	毛里求斯	/	商务服务业	9,763.20	100.00	100.00
Keda Ceramics (Kenya) Company Limited	有限责任公司	肯尼亚	/	制造业	1,000.00	100.00	100.00
Keda Ceramics (Ghana) Company Limited	有限责任公司	加纳	/	制造业	1,000.00	100.00	100.00
Keda Ceramics (Tanzania) Company Limited	有限责任公司	坦桑尼亚	/	制造业	1,000.00	100.00	100.00
Keda SN Ceramics Company Limited	有限责任公司	塞内加尔	/	制造业	100.00	100.00	100.00
Keda Ceramics International Company Limited	有限责任公司	肯尼亚	/	制造业	1,000.00	100.00	100.00
Pt Keda Industrial Indonesia	有限责任公司	印度尼西亚	谭旭辉	进出口贸易	300.00	100.00	100.00
Keda Ceramics Zambia Company Limited	有限责任公司	赞比亚	/	制造业	1,000.00	100.00	100.00
Keda (Kenya) Solar Co.,Ltd.	有限责任公司	肯尼亚	曾飞	商务服务业	100.00	100.00	100.00
Keda Industrial Brazil Ltda	有限责任公司	巴西圣保罗	谭旭辉	进出口贸易	100.00	100.00	100.00
Keda Industrial Egypt Limited for Manufacturing and Trading	有限责任公司	埃及	/	进出口贸易	10.00	100.00	100.00

单位：万元 币种：欧元

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
Keda International Company S.a'r.l.	有限责任公司	卢森堡	/	商务服务业	1.20	100.00	100.00
Keda Europe S.r.l.	有限责任公司	意大利	杨学先	商务服务业	100.00	100.00	100.00
I.C.F.& Welko S.P.A.	股份有限公司	意大利	管火金	制造业	850.00	100.00	100.00
Wibe S.L.	有限责任公司	西班牙	/	制造业	120.20	100.00	100.00

## 科达制造股份有限公司

## 财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

F.D.S. Ettmar S.r.l.	有限责任公司	意大利	GELMUZZI MATTEO、 MAGNANI ROBERTO	制造业	10.00	80.00	80.00
P.I.R.C. S.r.l.	有限责任公司	意大利	GELMUZZI MATTEO、 刘晓东	制造业	1.00	100.00	100.00

单位:万元 币种:卢比

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
Keda Industrial (India) Limited	有限责任公司	印度	Sameer Digginer、 Sui Xudong	制造业	6,550.00	90.00	90.00

单位:万元 币种:土耳其里拉

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
Keda Turkey Makine Ticaret Limited Sirketi	有限责任公司	土耳其	曾飞	进出口贸易	65,692.10	100.00	100.00
Kami Turkey Mürekkep Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi	有限责任公司	土耳其	蔡伟勇	制造业	2,741.99	100.00	100.00

单位:万元 币种:中非法郎

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
Keda Cameroon Ceramics Limited	有限责任公司	喀麦隆	/	制造业	613,200.00	100.00	100.00

单位:万元 币种:西非法郎

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
Keda Cote D'ivoire Ceramics Company Limited	有限责任公司	科特迪瓦	/	制造业	510,010.00	100.00	100.00
Twyford International Burkina Faso CO LTD	有限责任公司	布基纳法索	/	进出口贸易	50.00	100.00	100.00
Twyford International Benin Company Limited	有限责任公司	贝宁	/	进出口贸易	100.00	100.00	100.00

单位:万元 币种:坦桑尼亚先令

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
Keda Tanzania Resource Company Limited	有限责任公司	坦桑尼亚	李擎	制造业	230.00	100.00	100.00

单位:万元 币种:秘鲁新索尔

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
Keda Peru Building Materials Company S.R.L.	有限责任公司	秘鲁	/	制造业	3,517.43	100.00	100.00
Twyford Peru Company S.R.L.	有限责任公司	秘鲁	/	进出口贸易	0.10	100.00	100.00
Twyford Peru Comercial Company S.r.l.	有限责任公司	秘鲁	/	进出口贸易	0.10	100.00	100.00

单位:万元 币种:乌干达先令

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
Twyford Impex (U) Ltd	股份有限公司	乌干达	/	进出口贸易	195,000.00	100.00	100.00

单位:万元 币种:洪都拉斯伦皮拉

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
Keda Honduras Ceramic, S.r.l.	股份有限公司	洪都拉斯	/	进出口贸易	500.00	100.00	100.00

单位:万元 币种:印度尼西亚盾

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
Pt Keda Construction Indonesia	有限责任公司	印度尼西亚	/	制造业	1,001,000.00	67.00	67.00

单位:万元 币种:兰特

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
Sunbromate (Pty) Ltd	有限责任公司	南非	/	进出口贸易	0.01	100.00	100.00

## 科达制造股份有限公司

## 财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

单位：万元 币种：几内亚法郎

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
Twyford International Guinea-SARLU	有限责任公司	几内亚	/	进出口贸易	1,000.00	100.00	100.00

单位：万元 币种：越南盾

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
Vietnam Kete Company Limited	有限责任公司	越南	王凯蓬	进出口贸易	1,268,500.00	100.00	100.00

单位：万元 币种：加纳塞地

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
Keda Solar Ghana Ltd	有限责任公司	加纳	曾飞	商务服务业	1,552.00	100.00	100.00

单位：万元 币种：肯尼亚先令

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
Gritrock Mining Limited(Kenya)	有限责任公司	肯尼亚	/	采矿	30.00	40.00	100.00

## 2、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

单位：万元 币种：人民币

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	统一社会信用代码
联营企业								
青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	股份有限公司	青海格尔木	张成胜	制造业	51,797.06	43.58	48.58	91630000781439859F
马鞍山市青山售电服务有限公司	有限责任公司	安徽当涂经济开发区	锁梦雅	商务服务业	1,960.00	26.02	26.02	91340521MA2RU8N74T

## 科达制造股份有限公司

## 财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持股比例 (%)	本企业在被投资单位表决权比例 (%)	统一社会信用代码
佛山市科达陶瓷科技有限公司	有限责任公司	佛山市顺德区	郭柳珊	制造业	8,000.00	49.00	49.00	91440606MA4UUWAC43
漳州巨铭石墨材料有限公司	有限责任公司	福建省南靖县	王雪强	制造业	5,000.00	49.00	49.00	91350627717396444C
广东科达南粤新能源创业投资合伙企业（有限合伙）	有限合伙企业	佛山市南海区	/	资本市场服务	25,101.00	59.76	40.00	91440605MABTRA5H94
山东国瓷康立泰新材料科技有限公司	有限责任公司	山东省东营市东营经济技术开发区	霍希云	制造业	10,000.00	40.00	40.00	913705000897963311
马鞍山科马能源科技有限公司	有限责任公司	安徽省马鞍山经济技术开发区	张峰	服务业	1,800.00	33.65	33.65	91340500MA2RNGB63X
共青城新洺枫投资合伙企业（有限合伙）	有限合伙企业	江西省九江市	/	服务业	2,814.13	18.93	18.93	91310120MA1JKJP9XJ
共青城新洺兆投资合伙企业（有限合伙）	有限合伙企业	江西省九江市	/	服务业	578.82	10.42	10.42	91310120MA1JKJEN4F
共青城科泓投资合伙企业（有限合伙）	有限合伙企业	江西省九江市	/	服务业	637.01	37.08	37.08	91360405MA7EPCUM2X
共青城科鑫投资合伙企业（有限合伙）	有限合伙企业	江西省九江市	/	服务业	3,109.74	47.35	47.35	91360405MA7G7R8X71
共青城科宇投资合伙企业（有限合伙）	有限合伙企业	江西省九江市	/	服务业	633.15	46.35	46.35	91360405MA7FA19X81
共青城科翰投资合伙企业（有限合伙）	有限合伙企业	江西省九江市	/	服务业	530.64	51.52	51.52	91360405MA7F7W682K

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
森大集团有限公司	其他
广东宏宇集团有限公司	其他
广东联塑科技实业有限公司	其他
新华联控股有限公司	其他

其他说明:

(1) 鉴于公司董事沈延昌先生为广州森大及森大集团的实际控制人，且森大集团为公司海外建材业务的重要战略合作伙伴，以及公司非洲合资公司 Keda 肯尼亚、Keda 加纳、Keda 坦桑尼亚、Keda 塞内加尔等少数股东，根据《企业会计准则第 36 号——关联方披露》第四条规定，广州森大、森大集团及其子公司认定为公司关联方。

(2) 鉴于梁桐灿先生为公司第一大股东，根据《企业会计准则第 36 号——关联方披露》第四条、《上海证券交易所股票上市规则》6.3.3 条规定，其控制的广东宏宇集团有限公司及其子公司、其亲属控制的企业被认定为公司关联方。

(3) 鉴于广东联塑科技实业有限公司为公司持股 5%以上股东，根据《企业会计准则第 36 号——关联方披露》第四条规定，广东联塑科技实业有限公司及其子公司被认定为公司关联方。

(4) 鉴于新华联控股有限公司于 2024 年 5 月 27 日前为公司持股 5%以上股东，根据《企业会计准则第 36 号——关联方披露》第四条、《上海证券交易所股票上市规则》6.3.3 条规定，新华联控股有限公司及其子公司被认定为公司关联方。上表森大集团有限公司中包含森大集团有限公司、广州市森大贸易有限公司及其子公司，广东宏宇集团有限公司中包含广东宏宇集团有限公司及其子公司，广东联塑科技实业有限公司包含广东联塑科技实业有限公司及其子公司，新华联控股有限公司包含新华联控股有限公司及其子公司。

### 4、关联交易情况

#### (1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

## 科达制造股份有限公司

## 财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

关联方	关联交易内容	本期发生额
森大集团有限公司	原材料、设备、产成品、费用采购等	5,342.43
青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	碳酸锂	
漳州巨铭石墨材料有限公司	原材料、加工费	827.07
湖南醴陵红官窑瓷业有限公司	陶瓷	7.47
四川广兴锂电科技有限公司	碳酸锂	
广东宏宇集团有限公司	加工费、瓷砖等	19,584.00
广东佛山市陶瓷研究所控股集团股份有限公司	陶瓷配件	7,188.13
广东联塑科技实业有限公司	光伏组件	1,432.55
山东国瓷康立泰新材料科技有限公司	墨水、色釉料等	22,925.54

## 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额
森大集团有限公司	瓷砖、玻璃、洁具、设备、光伏项目等	57,862.01
广东宏宇集团有限公司	陶瓷机械装备、光伏项目电费	2,219.05
漳州巨铭石墨材料有限公司	加工费、增碳剂	144.00
湖南华联瓷业股份有限公司	陶瓷机械装备、服务	1.94
马鞍山市青山售电服务有限公司	服务	6.00
广东联塑科技实业有限公司	光伏项目、配件	253.89
山东国瓷康立泰新材料科技有限公司	陶瓷机械装备等	1,214.25

## (2). 关联租赁情况

本公司作为承租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入
山东国瓷康立泰新材料科技有限公司	房屋	419.98

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
佛山市科达陶	房屋	440.37		242.86		

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额				
		简化处理的短期租赁和低价资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
瓷科技有限公司						
广东宏宇集团有限公司	房屋	27.43		28.82		
森大集团有限公司	房屋	185.50		612.54	49.83	68.20
漳州巨铭石墨材料有限公司	车辆	0.31		0.35		

### (3). 关联担保情况

本公司作为担保方

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
安徽信成融资租赁有限公司	490.00	2025/1/21	2026/1/20	否
广东信成融资租赁有限公司	100.80	2025/12/18	2027/12/17	否
广东科达新能源装备有限公司	1,470.31	2024/5/28	2027/7/12	否
安徽科达液压技术有限公司	5,980.00	2024/6/28	2029/12/21	否
佛山市德力泰科技有限公司	4,469.56	2025/10/24	2026/6/26	否
河南科达东大国际工程有限公司	324.83	2025/7/31	2026/1/31	否
河南科达东大国际工程有限公司	1,814.88	2025/10/21	2026/5/21	否
安徽科达洁能股份有限公司	2,000.00	2025/9/24	2026/4/30	否
安徽科达洁能股份有限公司	6,000.00	2025/9/16	2026/6/16	否
安徽科达智慧能源科技有限公司	1,947.92	2024/2/6	2032/1/31	否
安徽科达智慧能源科技有限公司	1,000.00	2025/5/27	2026/5/27	否
安徽科达智慧能源科技有限公司	238.58	2023/9/28	2026/1/21	否

## 科达制造股份有限公司

## 财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币万元）

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
安徽科安电力工程有限公司	213.97	2025/11/13	2026/4/30	否
安徽科安电力工程有限公司	1,000.00	2025/8/29	2026/8/29	否
福建科达新能源科技有限公司	3,200.00	2025/9/28	2026/3/27	否
福建科达新能源科技有限公司	3,000.00	2025/12/18	2027/1/13	否
福建科达新能源科技有限公司	16,586.77	2025/3/26	2026/6/18	否
重庆科达新能源材料有限公司	18,178.33	2023/11/7	2033/10/30	否
重庆科达新能源材料有限公司	3,000.00	2025/10/20	2026/11/19	否
特福（广州）家居有限公司	1,500.00	2025/7/29	2026/1/22	否
特福（广州）家居有限公司	2,000.00	2025/8/20	2026/2/13	否
科裕国际（香港）有限公司	263.04	2025/2/28	2026/11/13	否
科裕国际（香港）有限公司	2,034.00	2025/3/7	2027/1/30	否
科裕国际（香港）有限公司	1,546.95	2025/6/17	2029/8/21	否
科裕国际（香港）有限公司	9,241.61	2025/8/8	2028/11/16	否
科裕国际（香港）有限公司	欧元 3,350.00	2025/10/20	2028/10/28	否
Keda Zambia Ceramics Company Limited	欧元 959.58	2021/11/22	2027/12/15	否
Keda International Ceramics Company Limited	欧元 1,794.61	2022/9/30	2029/12/15	否
Keda (SN) Ceramics Company Limited	欧元 524.76	2021/8/1	2027/12/15	否
Tilemaster Investment Limited & Keda Cameroon Ceramics Company Limited	欧元 2,462.37	2023/7/24	2030/6/15	否
Tilemaster Investment Limited & Brightstar Investment Limited	欧元 16,000.00	2024/1/31	2028/12/15	否
Tilemaster Investment	欧元 2,000.00	2025/10/22	2028/10/22	否

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
Limited				
Tilemaster Investment Limited	66,400.00	2025/3/18	2031/6/9	否
Tilemaster Investment Limited	12,700.46	2025/5/30	2028/8/7	否
Brightstar Investment Limited	1,000.00	2025/8/19	2028/8/19	否

## (4). 关键管理人员报酬

项目	本期发生额
关键管理人员报酬	2,095.29

## 5、 应收、应付关联方等未结算项目情况

## (1). 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	森大集团有限公司	6,751.47	335.89
应收账款	广东宏宇集团有限公司	929.03	41.35
应收账款	漳州巨铭石墨材料有限公司		
应收账款	广东联塑科技实业有限公司	171.35	3.99
应收账款	山东国瓷康立泰新材料科技有限公司	153.04	9.16
其他应收款	广东宏宇集团有限公司	9.09	0.01
其他应收款	森大集团有限公司	40.21	2.01
预付账款	广东佛山市陶瓷研究所控股集团股份有限公司	85.00	
预付账款	广东联塑科技实业有限公司	3.95	
应收票据	广东宏宇集团有限公司	11.88	

## (2). 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额
应付账款	森大集团有限公司	1,188.45
应付账款	漳州巨铭石墨材料有限公司	70.62
应付账款	广东佛山市陶瓷研究所控股集团股份有限公司	
应付账款	山东国瓷康立泰新材料科技有限公司	5,478.54

项目名称	关联方	期末账面余额
其他应付款	漳州巨铭石墨材料有限公司	754.91
其他应付款	佛山市科达陶瓷科技有限公司	360.00
其他应付款	广东佛山市陶瓷研究所控股集团 股份有限公司	
应付票据	广东佛山市陶瓷研究所控股集团 股份有限公司	741.62
应付账款	广东宏宇集团有限公司	7,786.39
合同负债	广东宏宇集团有限公司	17.40
合同负债	山东国瓷康立泰新材料科技有 限公司	
合同负债	森大集团有限公司	535.29

#### 十四、 承诺及或有事项

##### 1、 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

##### 2、 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

##### 3、 其他

1、江苏江南生态碳科技(集团)股份有限公司（曾用名：江苏新世纪江南环保股份有限公司，以下简称“江南环保”）起诉公司及子公司江苏科行、安徽科达洁能等相关方侵害技术秘密一案【（2023）苏 01 民初 4209 号、（2023）苏 01 民初 4210 号、（2023）苏 01 民初 4211 号、（2024）苏 01 民初 16 号、（2024）苏知民初 3 号】

2024 年 12 月，公司及子公司收到江苏省南京市中级人民法院四案一审民事判决书【（2023）苏 01 民初 4209 号、（2023）苏 01 民初 4210 号、（2023）苏 01 民初 4211 号、（2024）苏 01 民初 16 号】，判令支持江南环保部分诉讼请求，江苏科行向江南环保赔偿经济损失及其为制止侵权支付的合理开支共计 1,790.54 万元，反诉判令江南环保向公司及子公司赔偿因案件所支付的合理开支共计 26 万元。

2024 年 12 月、2025 年 1 月，江苏科行和江南环保分别就江苏省南京市中级人

民法院四案一审本诉、一审本诉及反诉向江苏省高级人民法院提起上诉。上诉均已被江苏省高级人民法院受理【（2025）苏民终 93 号、（2025）苏民终 94 号、（2025）苏民终 145 号、（2025）苏民终 146 号】，二审审理中，暂未出判决。

2024 年 4 月，江南环保向江苏省高级人民法院起诉江苏科行侵害技术秘密【（2024）苏知民初 3 号】，案件目前在一审审理中。截至 2025 年 12 月 31 日，公司已按上述民事判决书确认预计负债 1,832.75 万元。

2、安徽科达洁能股份有限公司与河北田原化工集团有限公司合同纠纷一案（案号：（2025）冀 0634 民初 511 号）

安徽科达洁能股份有限公司、河北田原化工集团有限公司承揽合同纠纷一案，因双方不服河北省曲阳县人民法院（2023）冀 0634 民初 3134 号民事判决，向河北省保定市中级人民法院提起上诉。根据该院（2024）冀 06 民终 6456 号民事裁定书，原河北省曲阳县人民法院（2023）冀 0634 民初 3134 判决已被裁定撤销，案件发回河北省曲阳县人民法院重审。目前新的判决尚未作出，案件结果具有不确定性。截至 2025 年 12 月 31 日，公司已按原判决确认预计负债 2,069.83 万元。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

拟分配的利润或股利	57,176.60
经审议批准宣告发放的利润或股利	

2026 年 3 月 27 日，经公司第九届董事会第十六次会议审议，公司 2025 年利润分配预案为：以公司享有利润分配权的股份总额 1,905,886,529 股（总股本 1,917,856,391 股扣除公司回购专用证券账户中的股份数量 11,969,862 股）为基数，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 3.00 元（含税），共分配现金股利 57,176.60 万元（含税）。

## 十六、其他重要事项

## 1、终止经营

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
清洁能源服务		248.80	-248.80		-248.80	-248.80
合计		248.80	-248.80		-248.80	-248.80

## 2、分部信息

### (1). 报告分部的确定依据与会计政策

公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据将经营业务进行划分。在前述原则下，公司以业务分部为基础确定报告分部，共为5个经营分部，分别为：

- ①建材机械：主要从事建材机械装备的生产销售，配套提供配件耗材、设备维修改造、数字化升级服务；
- ②海外建材：主要从事建筑陶瓷、洁具、玻璃等的生产销售；
- ③新能源装备：主要从事新能源装备制造、其配件的生产销售及工程总包服务；
- ④锂电材料：主要从事石墨化代加工及人造石墨等负极产品的研发、生产、销售；
- ⑤其他：主要从事液压装备、融资租赁、智慧能源、汽车租赁销售等业务。

### (2). 报告分部的财务信息

项目	建材机械	海外建材	新能源装备	锂电材料	其他	分部间抵销	合计
营业收入	536,015.27	818,541.54	129,379.47	238,431.29	49,416.46	-32,837.01	1,738,947.02
营业成本	410,487.07	529,900.36	107,179.01	206,671.89	30,630.75	-31,155.57	1,253,713.51

## 十七、补充资料

**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	867.51	
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	4,770.88	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,752.06	
处置长期股权投资产生的投资收益	53.07	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	734.22	
债务重组损益	-48.52	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,829.21	
减：所得税影响额	2,471.02	
少数股东权益影响额（税后）	-909.38	
合计	11,578.03	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

**2、净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.71	0.868	0.868
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.71	0.819	0.819

科达制造股份有限公司

2026年4月9日