



华涂技术  
NEEQ: 839679

华涂技术（深圳）股份有限公司  
HUATU TECHNOLOGY (SHENZHEN) CO., LTD



年度报告

— 2024 —

## 重要提示

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

不适用

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	20
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	22
第五节	行业信息 .....	26
第六节	公司治理 .....	27
第七节	财务会计报告 .....	32
附件	会计信息调整及差异情况 .....	117

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

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、华涂技术、华涂股份、欧耐新材、股份公司	指	华涂技术（深圳）股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《华涂技术（深圳）股份有限公司章程》
《股东大会议事规则》	指	《华涂技术（深圳）股份有限公司股东大会议事规则》
《董事会议事规则》	指	《华涂技术（深圳）股份有限公司董事会议事规则》
《监事会议事规则》	指	《华涂技术（深圳）股份有限公司监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	华涂技术（深圳）股份有限公司		
英文名称及缩写	HUATU TECHNOLOGY (SHENZHEN) CO., LTD		
法定代表人	彭超	成立时间	2002 年 3 月 11 日
控股股东	控股股东为（彭超、陈小华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（彭超、陈小华），一致行动人（陈小华）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-化工原料和化学制品制造业(C26)-涂料、油墨、颜料及类(C264)-涂料制造(C2641)		
主要产品与服务项目	水性涂料、油性涂料等涂装化学材料的研发、生产、销售以及涂装工程的建设运营与加工业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	华涂技术	证券代码	839679
挂牌时间	2016 年 11 月 9 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	33,700,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	李卿	联系地址	深圳市龙岗区龙城街道尚景社区龙城大道 99 号西门正中时代广场 2305
电话	0755-84088899	电子邮箱	otec@cn-otec.com
传真	0755-84088899		
公司办公地址	深圳市龙岗区龙城街道尚景社区龙城大道 99 号西门正中时代广场 2305	邮政编码	518000
公司网址	<a href="http://www.huatujs.com/">http://www.huatujs.com/</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300736258100L		
注册地址	广东省深圳市龙岗区龙城街道尚景社区龙城大道 99 号西门正中时代广场 2305		
注册资本（元）	33,700,000	注册情况报告期内是否变更	是

2024 年 6 月 3 日，公司第三届董事会第十四次会议审议通过了《关于公司拟变更证券简称的议案》，根据公司经营发展需要，公司拟将其证券简称由“华涂股份”变更为“华涂技术”，公司全称、证券代码保持不变。

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 一、经营模式

###### (一) 研发模式

公司始终将新产品、新技术、新工艺的研发置于核心地位，通过紧密关注行业协会动态、市场趋势及客户需求，精准捕捉技术发展脉搏。依托自身强大的研发团队及外部技术研发力量，我们严格遵循国家环保法规与行业标准，结合市场需求，有计划地推进新技术、新工艺地研发，并转化为创新产品。

公司特设研发创新中心，专门负责涂料化学品及汽车涂装技术的研发工作。一方面，我们持续强化涂料领域的研发、生产与服务能力，旨在提升国内市场份额及品牌影响力，将业务拓展至全国。目前，公司研发的新型水性氟涂料已获得美的、苏泊尔等知名大客户的认可。另一方面，公司建立了汽车涂装工艺研发团队，初步获得小鹏汽车等企业的认可和支持，为公司进一步进入汽车涂装加工服务领域提供保障。

###### (二) 采购模式

采购部作为采购工作的主要执行部门，负责协同相关部门对供应商及原材料进行严格筛选与认证。公司建立了完善的采购管理体系，采购部联合质控、技术等部门，定期对合格供应商的产品质量、价格、服务、环保和产品交付能力等方面进行定期综合考评，并根据评估结果要求供应商进行整改，剔除不合格供应商。

公司采取“以产定购”的采购模式，以市场需求为导向，由采购部根据生产部提出的原材料采购计划及品质要求，结合供应商提供的原材料检测报告、鉴定报告及第三方认证等资料，筛选出符合公司采购需求的供应商名录。通过对比多家合格供应商，确定满足采购价格及质量要求的供应商，并下达采购订单。同时，公司实行“预测库存+订单库存”管理制度，预留一至两个月的原材料库存，并根据订单情况灵活调整采购计划。此外，公司建立了严格的质量检测机制，仅采购合格供应商的特定产品，且须经过质控部门检验合格后方可投入生产，不合格产品则予以退货处理。这一模式在确保产品质量的同时，显著缩短了生产周期，提升了生产效率和响应速度。

###### (三) 生产与服务模式

报告期内，公司的运营策略围绕两种核心生产模式展开：涂料产品生产和涂装加工服务。

###### 1、涂料产品生产模式

鉴于不同客户对涂料产品及其性能指标存在各异的需求，我们公司采取了灵活且高效的“以销定产”模式。该模式的核心在于，我们在接到客户订单后，会根据客户提出的具体要求，包括产品规格、供货时间、质量标准及数量等，量身定制生产计划。随后，我们与优质的加工厂建立合作关系，将生产任务外包给这些专业加工厂。同时，我们公司会派遣经验丰富的技术人员对生产过程进行全程监控，确保生产质量达标，并深入研究产品性能以满足客户需求。我们还负责采购计划的制定、生产时间的安排以及生产资源的协调，以确保订单能够以最快的速度、最高的质量完成。

## 2、涂装加工服务模式

在涂装加工服务领域，我们的核心竞争力体现在两大板块：专业化的工程设计建设与精细化的来料加工服务。我们深谙每个客户的独特需求，严格遵循个性化需求与合同条款，为客户量身定制高效、稳定的涂装生产线。此外，我们也提供全面的来料加工服务，确保在客户指定的时间内，将原材料转化为高质量、符合市场需求的最终产品。这背后，是我们专业团队的精湛技艺和雄厚技术实力的支撑，使得我们能够全方位满足客户在涂装加工领域的各种需求，实现高效、精准的生产与服务。

### （四）销售及盈利模式

公司采用直销模式销售产品，主要通过主动性业务拓展等方式进行市场推广。公司实际控制人和销售团队凭借在涂料行业多年的从业经验和丰富的人脉资源，与多家大客户建立了稳固的合作关系，并保持了长期稳定的合作态势。公司销售人员通过实地走访等方式，深入了解各地客户对涂料涂装产品的需求，为其提供符合质量标准的涂料产品及涂装施工服务。

公司主营业务收入主要包括功能性涂料产品销售收入和涂装加工服务收入。具体而言，公司的销售及盈利模式分为以下两类：

1、涂料产品销售模式：该模式是指公司仅向客户销售产品而不提供涂装施工服务，是涂料行业传统的业务及盈利模式。公司主要通过协商签约的方式与客户签订销售合同，并根据客户要求或协议约定安排生产、完成交货。客户对交货产品进行验收后，公司开具发票并由客户按约定支付货款。涂料销售合同多数采用“年度框架协议+即时订单”的合作方式，通过年度框架协议约定部分产品服务价格、销售品种、付款方式、运输方式等，再根据实际需求以传真、邮件或短信方式发送并确认实际订单。

在提升客户体验和服务质量方面，公司建立了高度专业化的售后服务体系。该体系由资深专业人员负责处理用户的投诉和质量问题，确保每一个问题都能得到及时、专业的解决。为更好地满足客户需求，公司定期与客户沟通了解其对涂料质量的实际感受，并针对客户反馈进行细致的分析以实施改进措施。此外，公司还建立了营销中心与研发中心的紧密沟通机制，通过定期沟通例会实现销售信息与研发需求的无缝对接，确保公司产品和服务始终与市场需求保持同步。这种高效的信息传递和反馈机制不仅提高了公司的响应速度和服务质量，还进一步增强了公司在涂装加工服务领域的竞争力。

### 2、涂装加工服务模式：一体化涂装解决方案

公司提供独特的“涂料、涂装一体化”服务模式。在销售涂料产品的同时，公司提供全面的涂装施工服务，将涂料行业与涂装行业紧密融合。这种一体化的服务模式旨在为客户提供更高效、更便捷的涂装解决方案，确保涂料质量与涂装效果的完美统一。

通过该模式，公司不仅销售优质的涂料产品，还致力于为客户提供专业的涂装施工团队和技术支持。公司的涂装施工服务团队拥有丰富的经验和精湛的技术，能够根据客户需求和现场条件提供个性化的涂装方案，确保涂装效果的持久性和美观性。

这种一体化服务模式的优势在于最大程度地减少客户在涂料选择与涂装施工过程中的繁琐事务，帮助客户节省时间、精力和成本。同时，通过涂料与涂装的无缝对接，公司能够确保涂料性能与涂装效果的完美匹配，为客户提供卓越的涂装体验。

尤为值得一提的是，为持续推动服务模式的优化与升级，公司计划构建“涂装技术共享服务平台”。该平台将作为我们技术创新与服务拓展的重要载体，初期聚焦于涂装线技术的深度研究与优化服务，旨在通过技术创新提升涂装效率与品质。随着平台的不断发展，我们将逐步实现技术资源的共享服务，打破地域限制，将先进的涂装技术与经验推广至全国范围，构建一个覆盖全国的技术共享网络。

我们坚信，通过“涂料、涂装一体化”服务模式的不断创新与完善以及“涂装技术共享服务平台”的推动，公司将为客户提供更加全面、专业、高效的涂装解决方案，帮助客户实现涂装效果的最大化提升产品价值和市场竞争力。

目前，公司主营业务仍为涂料、涂装收入且未发生重大变化。

## 二、经营计划

公司收入主要来源于功能性涂料产品销售收入和涂装加工服务收入。当前，公司产品主要服务于小家电、厨具、3C 电子等电器领域，同时，公司积极拓展新的业务应用领域，并深耕市场。

### （一）优化现有业务

1、技术升级与工艺改进：公司将持续加大研发投入对现有涂料产品进行技术升级和工艺改进，致力于为客户提供更高性能、更具竞争力的产品。

2、提升服务质量：在涂装加工服务方面，我们将不断优化服务流程，加强施工队伍的培训和管理提高施工效率和质量。同时建立完善的客户服务体系，确保每一次服务都能满足客户的期望，甚至超越客户的预期。

3、管理与利润增长：在保持产品质量和服务体验的同时，公司将注重提升管理效率和成本控制水平。通过精细化管理实现资源的合理配置和高效利用。同时运用灵活多变的市場策略，积极开拓新市場和新客户实现企业的稳健增长和利润创造。

### （二）拓展新领域

1、新能源汽车领域拓展：随着新能源汽车市场的迅猛增长，公司将积极布局这一新兴市场。我们将与新能源汽车制造商建立紧密的合作关系，承接其表面工程涂装服务。通过提供专业的涂装解决方案和优质的施工服务，我们不仅能够拓展新的业务领域，还能够为公司带来新的增长点。

2、产业供应链市场布局：在上游方面，我们与关键原材料供应商紧密合作确保稳定供应和成本控制；在下游方面，重点拓展新能源汽车表面涂装服务，提供专业解决方案和高质量施工服务。同时，通过完善现代化仓储设施、强化物流管理和拓展全国物流网络，我们致力于为客户提供更快速、更便捷的配送服务全面优化供应链管理。

通过上述经营策略与规划的实施，公司将不断提升自身的核心竞争力，为客户提供更优质的产品和服务，同时实现企业的持续健康发展。我们相信，在全体员工的共同努力下，公司一定能够取得更加辉煌的成就。

## （二） 行业情况

产业政策的扶持将积极推动行业发展。涂料行业政策法规、科技标准、质量品牌、环保安全等方面的工作不断完善，对涂料行业的技术进步和完善管理起到了积极的推动作用，为涂料行业未来产业政策的发展指明了方向。

随着改革开放的第二次深入，我国的经济增长方式与产业结构将面临进一步的调整，作为工业用品的涂料制造下游行业呈现持续快速增长，对涂料的需求量也不断增加，扩大了涂料市场的规模。从近年来的发展趋势来看，下游行业对于涂料制造行业的成长从总量和结构两个方面都起到积极的推动作用：一方面，随着经济发展和经济增长方式的转变，主要作为工业用品的涂料制造下游行业呈现持续快速增长，

对于涂料的需求量不断增加，促进了涂料制造行业市场容量的扩张；另一方面，随着人们生活水平的提高和环境健康意识的不断增强，涂料制造下游行业对于产品的安全性、环保性能、无毒无害性等方面的要求在不断的提高，绿色、环保、健康的新概念逐渐深入人心，像用于家具、日常生活用品、墙面漆等的涂料不仅需要具有防水、防油、防腐蚀的功能，还被要求具有防霉、杀菌杀虫、吸收紫外线、无毒无害等功能，这对涂料制造生产企业提出了更高的要求，促使涂料制造行业及时进行产品创新、技术改进，满足工业生产建筑方面的安全、环保及个性化需求从而促进本行业的产品结构优化，势必打开涂料同质化市场的缺口，促使涂料行业的产品结构优化以及生产技术优化。

**(三) 与创新属性相关的认定情况**

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、公司根据《深圳市工业和信息化局优质中小企业梯度培育管理实施细则》（深工信规〔2022〕7号）的要求，经公司自主申报、征求相关部门意见和综合评定，公司满足2021年深圳市专精特新中小企业复核条件。详见2024年12月30日《深圳市中小企业服务局关于2024年深圳市专精特新中小企业和2021年深圳市专精特新中小企业复核通过企业名单公示的通知》。</p> <p>2、公司于2022年12月14日取得高新技术企业证书，批准机关为深圳市科技创新委员会，有效期为三年。</p>

**二、 主要会计数据和财务指标**

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	207,308,639.64	201,310,064.05	2.98%
毛利率%	12.67%	13.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,132,716.62	10,592,324.70	-13.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,109,617.93	10,335,423.30	-11.86%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	11.23%	14.82%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	11.24%	14.46%	-
基本每股收益	0.27	0.31	-12.90%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	124,897,247.85	104,771,812.09	19.21%

负债总计	39,805,661.96	28,019,908.04	42.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	85,091,585.89	76,751,904.05	10.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.52	2.28	10.87%
资产负债率%（母公司）	33.18%	17.89%	-
资产负债率%（合并）	31.87%	26.74%	-
流动比率	3.11	3.70	-
利息保障倍数	18.42	18.39	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	6,155,364.12	-2,820,633.00	318.23%
应收账款周转率	2.33	2.50	-
存货周转率	17.41	14.72	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	19.21%	-3.54%	-
营业收入增长率%	2.98%	9.07%	-
净利润增长率%	-13.78%	70.81%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	11,470,081.70	9.18%	10,892,968.31	10.40%	5.30%
应收票据	655,000	0.52%	0	-	-
应收账款	101,193,313.74	81.02%	76,831,500.92	73.33%	31.71%
预付款项	152,199.31	0.12%	54,458.48	0.05%	179.48%
其他应收款	263,381.43	0.21%	154,073.53	0.15%	70.95%
存货	8,195,491.45	6.56%	12,598,064.33	12.02%	-34.95%
固定资产	1,088,985.74	0.87%	1,403,804.50	1.34%	-22.43%
短期借款	11,000,000.00	8.81%	15,000,000.00	14.32%	-26.67%
应付账款	25,600,983.89	20.50%	10,775,540.66	10.28%	137.58%
应付职工薪酬	904,550.80	0.72%	889,373.20	0.85%	1.71%
应交税费	596,388.61	0.48%	287,723.31	0.27%	107.28%
其他应付款	85,070.57	0.07%	104,238.28	0.10%	-18.39%

#### 项目重大变动原因

- 1、货币资金：2024 年年末为 11,470,081.70 元，上年年末为 10,892,968.31 元，本年年末较上年年末上升 5.30%，主要原因为：公司业绩增长、减少预付账款使货币资金上涨。
- 2、应收票据：2024 年年末为 655,000.00 元，上年年末为 0 元，主要原因为：公司期末存在未到期银行承兑票据。
- 3、应收账款：2024 年年末为 101,193,313.74 元，上年年末为 76,831,500.92 元，本年年末较上年

年末上升 31.71%，主要原因为：公司营收业绩增加，为提高竞争对手的竞争力，公司适当放宽了客户信用额度，所以应收账款有所增长。

4、其他应收账款：2024 年年末为 263,381.43 元，上年年末为 154,073.53 元，本年年末较上年年末上升 70.95%，主要原因为：支付办公室押金影响。

5、预付账款：2024 年年末为 152,199.31 元，上年年末为 54,458.48 元，本年年末较上年年末上升 179.48%，主要原因为：为降低 2025 年公司租赁成本，经双方沟通预付了办公室 3 个月租金。

6、存货：2024 年年末为 8,195,491.45 元，上年年末为 12,598,064.33 元，本年年末较上年年末下降 34.95%，主要原因为：为减少存货积压，加强资金周转备货策略调整影响。

7、固定资产：2024 年年末为 1,088,985.74 元，上年年末为 1,403,804.50 元，本年年末较上年年末下降 22.43%，主要原因为：资产正常计提折旧影响。

8、短期借款：2024 年年末为 11,000,000.00 元，上年年末为 15,000,000.00 元，本年年末较上年年末下降 26.67%，主要原因为：降低公司财务风险、减少融资成本借款有所减少。

9、应付账款：2024 年年末为 25,600,983.89 元，上年年末为 10,775,540.66 元，本年年末较上年年末增长 137.58%，主要原因为：和供应商的长期友好合作，赊销账期调整影响。

10、应交税费：2024 年年末为 596,388.61 元，上年年末为 287,723.31 元，本年年末较上年年末增长 107.28%，主要原因为：受国家税收政策影响，公司 2023 年享受进项加计抵扣，所以当年税收成本较低。

## （二）经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	207,308,639.64	-	201,310,064.05	-	2.98%
营业成本	181,041,383.91	87.33%	174,815,514.39	86.84%	3.56%
毛利率%	12.67%	-	13.16%	-	-
销售费用	1,720,406.94	0.83%	1,769,912.22	0.88%	-2.80%
管理费用	3,975,280.19	1.92%	3,898,425.15	1.94%	1.97%
研发费用	8,967,113.42	4.33%	10,323,749.90	5.13%	-13.14%
财务费用	547,171.50	0.26%	590,394.25	0.29%	-7.32%
其他收益	505,559.17	0.24%	605,435.48	0.30%	-16.50%
信用减值损失	-1,298,599.28	-0.63%	132,534.68	0.07%	-1,079.82%
营业利润	10,019,747.98	4.83%	10,472,534.68	5.20%	-4.32%
营业外收入	44,880.75	0.02%	151,318.55	0.08%	-70.34%
营业外支出	312,146.04	0.15%	3,958.68	0.00%	7,785.10%
净利润	9,132,716.62	4.41%	10,592,324.70	5.26%	-13.78%

### 项目重大变动原因

1、营业收入：2024 年度为 207,308,639.64 元，上年同期 201,310,064.05 元，本期较上期上升 2.98%，主要原因为：公司营收业绩增长是产品性能稳定，得到客户认可，且下游客户订单稳定，业绩正常增长。

2、营业成本：2024 年度为 181,041,383.91 元，上年同期 174,815,514.39 元，本期较上期上升 3.56%，

主要原因为：公司业绩增长引起成本增长所致，增长幅度和方向与营业收入增长幅度和方向基本一致。

3、销售费用：2024 年度为 1,720,406.94 元，上年同期 1,769,912.22 元，本期较上期减少 2.80%，主要原因为：公司成本控制，应酬费用减少所致。

4、管理费用：2024 年度为 3,975,280.19 元，上年同期 3,898,425.15 元，本期较上期上升 1.97%，主要原因为：公司 2024 引进了技术人员和管理人员，人员费用有所增加所致。

5、研发费用：2024 年度为 8,967,113.42 元，上年同期 10,323,749.90 元，本期较上期减少 13.14%，主要原因为：本年度研发项目较上年度少投了一个，所以整体研发费用有所下降。

6、财务费用：2024 年度为 547,171.50 元，上年同期 590,394.25 元，本期较上期减少 7.32%，主要原因为：本年贷款减少影响。

7、信用减值损失：2024 年度为-1,298,599.28 元，上年同期 132,534.68 元，本期较上期增长 1079.82%，主要原因为：公司信用减值损失主要为计提应收账款坏账损失。2024 年受整体经济下行影响，同行业竞争激烈，客户履约能力下降，公司为保持竞争地位，适当放宽了信用账期，所以当年应收账款余额增加故本年度信用减值也同步增长，但公司应收账款周转率变动趋势和同行业一致。

8、其他收益：2024 年度为 505,559.17 元，上年同期 605,435.48 元，本期较上期减少 16.50%，主要原因为：受税收政策影响，增值税加计抵扣减少及 2024 年政府补贴增长影响。

9、营业利润：2024 年度为 10,019,747.98 元，上年同期 10,472,534.68 元，本期较上期减少 4.32%，主要原因为：本年度应收账款增加带来的信用减值损失计提增加，冲减了 2024 年度的利润。

10、营业外收入：2024 年度为 44,880.75 元，上年同期 151,318.55 元，本期较上期减少 70.34%，主要原因为：上年公司经营国家扶持项目获得奖励 15 万元。

11、营业外支出：2024 年度为 312,146.04 元，上年同期 3,958.68 元，本期较上期增长 7785.10%，主要原因为：缴纳滞纳金 15,111.32 元和已预付供应商账款因企业已注销无法找到债务人，账款损失 295,694.65 元；公司将提升对供应商的审查，加强财务管理减少坏账发生。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	207,308,639.64	201,310,064.05	2.98%
其他业务收入	0	0	0.00%
主营业务成本	181,041,383.91	174,815,514.39	3.56%
其他业务成本	0	0	0%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
涂料收入	207,308,639.64	181,041,383.91	12.67%	2.98%	3.56%	-0.49%

### 按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华南地区	207,308,639.64	181,041,383.91	12.67%	2.98%	3.56%	-0.49%

### 收入构成变动的原因

公司的主要销售地区在华南，区域较同期没有变化。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	深圳市正和忠信股份有限公司	90,376,787.32	43.60%	否
2	深圳市领拓实业有限公司	54,777,250.56	26.40%	否
3	广东正和诚信塑胶制品有限公司	23,498,106.18	11.34%	否
4	勤上光电股份有限公司	7,264,528.02	3.50%	否
5	深圳市和畅化学材料有限公司	7,136,783.42	3.44%	否
	<b>合计</b>	183,053,455.50	88.30%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广州市云企石油化工有限公司	114,411,413.59	63.82%	否
2	广州市君森化工有限公司	16,845,639.93	9.40%	否
3	广州市新颖石油化工有限公司	9,432,151.97	5.26%	否
4	广东兴耀汇贸易有限公司	8,216,949.04	4.58%	否
5	东莞国光树脂有限公司	5,007,021.12	2.79%	否
	<b>合计</b>	153,913,175.65	85.85%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,155,364.12	-2,820,633.00	318.23%
投资活动产生的现金流量净额	-742,790.27	-1,536,203.34	51.65%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,835,460.46	8,510,171.35	-156.82%

### 现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：2024 年度为 6,155,364.12 元，上年同期-2,820,633.00 元，本期较上期上升 318.23%，主要原因为：和供应商的长期友好合作，赊销账期天数增加，所以经营性资金明显

增长。

2、投资活动产生的现金流量净额：2024 年度为-742790.27 元，上年同期-1,536,203.34 元，本期较上期上升 51.65%，主要原因为：本年投资仅为购买固定资产，而上期有向子公司增加投资所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：2024 年度为-4,835,460.46 元，上年同期 8,510,171.35 元，本期较上期减少 156.82%，主要原因为：公司本年度融资成本下降所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳市华涂科技有限公司	控股子公司	涂装业务	20,000,000	45,006,874.46	30,906,037.82	83,395,395.07	2,650,131.85
深圳市欧耐新材有限公司	控股子公司	日化产品销售	10,000,000	13,118,193.93	11,790,987.09	25,987,371.66	1,688,104.08
重庆市华涂科技有限公司	控股子公司	涂装技术服务	50,000,000	0	0	0	0

##### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
长沙颜色装饰工程有限公司	长沙颜色装饰工程有限公司的主营业务是涂装工程，做建筑工程粉刷业务。	公司准备向长沙方向拓展主承包商。公司持有长沙颜色装饰工程有限公司 51.00% 的股权。截至报告期期末，公司未实际投入资金、未产生费用、未对公司净利润产生影响，并未将之列入合并报表范围。

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
广东华涂科技有限公司	该公司为深圳市华涂科技有限公司控股子公司（持股 55%），该公司报告期末未开展经营。2024 年 6 月，该公司注销。	因该公司设立后未开展实质经营，所以注销对整体生产和经营业绩无重大影响。

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	8,967,113.42	10,323,749.90
研发支出占营业收入的比例%	4.33%	5.13%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	13	14
研发人员合计	14	15
研发人员占员工总量的比例%	22.95%	24.19%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
----	------	------

公司拥有的专利数量	24	16
公司拥有的发明专利数量	4	4

**(四) 研发项目情况**

目前华涂技术（深圳）股份有限公司与深圳市华涂科技有限公司都配备了专业研发人员，按照公司相关研发制度和流程各自开展研发活动。

**六、 对关键审计事项说明**

适用 不适用

**七、 企业社会责任**

适用 不适用

**八、 未来展望**

**是否自愿披露**

是 否

**九、 公司面临的重大风险分析**

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	<p>截至 2024 年 12 月 31 日，公司实际控制人为彭超、陈小华。公司共同实际控制人彭超、陈小华合计持股 74.2211%，处于绝对控股地位，在经营管理方面对公司存在较强控制。若其利用控制地位对公司经营决策、财务管理、人事等方面实施不利影响，可能对公司的利益造成一定的损害。</p> <p>应对措施：公司严格执行《公司章程》、三会议事规则及《关联交易管理办法》等内控制度，有效降低实际控制人不当控制的风险。</p>
宏观经济波动引发市场需求波动的风险	<p>涂料行业的发展依赖于下游行业，而下游家用电器、建筑、汽车、工业等诸多行业受宏观经济影响较大，国内宏观经济的波动将对行业下游产业带来直接影响。未来，如果国家对基础设施建设投资放缓，房地产行业、家具等家装领域的需求下降，或者汽车行业需求放缓，都可能导致公司产品发生需求下降的风险。因此，公司经营存在受宏观经济波动影响的风险。</p> <p>应对措施：公司密切关注宏观经济走势、本行业及上下游行业的发展趋势，在经营方式上积极响应政策号召，以客户最真实的需求为基础，深层次拓展市场渠道，以保证公司的有序经营和持续发展。</p>

<p>原材料价格波动风险</p>	<p>公司主要原材料为化工类产品，占比较大的主要有树脂、溶剂、粉体、颜填料、助剂等。上述原材料主要系原油的下游产品，其价格主要受国际原油价格波动影响。主要原材料的价格变化将对公司毛利率水平产生一定的影响。在上述原材料的价格出现较大波动时，若公司无法及时调整产品售价并将相关成本向下游转移，则将对本公司的生产经营产生较大影响，从而影响到公司盈利水平和经营业绩。</p> <p>应对措施：公司将加强供应商管理，积极开发国内外其他符合公司要求的原材料供应商；同时积极关注市场供应价格波动，在充分考虑价格变动、客户需求的基础上，适时采购以降低原材料价格波动的风险，必要时采取风险对冲策略；同时，公司将持续提升产品价值，降低原材料价格波动对公司定价的影响。</p>
<p>市场竞争加剧的风险</p>	<p>目前国内涂料行业属于完全竞争行业，市场竞争激烈，由于中国市场的吸引，不仅全球知名的国外涂料公司大多已进军中国，一些中小涂料企业也纷纷登陆中国，加剧了国内涂料市场的竞争。同时，国内涂料企业数量众多，集中度较低，如果公司不能在激烈的竞争中保持品牌影响力和市场细分定位，将对公司未来的经营会产生不利影响。</p> <p>应对措施：持续培养研发人才，增强研发能力，不断完善和提升公司核心产品性价比；积极参与国内外会议及开展技术交流，跟踪市场需求变化，掌握行业的最新动态，及时优化产品，保持产品竞争能力。</p>
<p>环保风险</p>	<p>目前，我国涂料行业集中度较低，中小企业众多，仅有少数几家大型涂料行业在规模、生产技术能与国外企业竞争。从欧美国家涂料行业发展经验来看，我国涂料行业未来也将面临行业洗牌，而近来，关于环保的相关政策频频出台，更是刺激行业洗牌的趋势，政策导向决定了行业偏向环保方向发展。作为化工企业，公司始终重视环保工作，截至 2024 年 12 月 31 日，公司未发生过重大环保事故，未因环保问题而受到相关部门的行政处罚。随着社会环保意识的不断增强及国家对环保工作的管理力度的加大，国家可能会不断提高对环保工作的要求标准，届时将会增加公司的环保投入与治理费用，增加公司的经营成本。另一方面，公司作为水性环保涂料行业的研销企业，将可能迎来政策机遇，但同时也面临着环保需求提高，技术更新升级需求加剧、行业洗牌整合的考验。</p> <p>应对措施：公司已将产品生产全部外发加工，子公司华涂科技所使用的材料大多为水性和矿物粉末，无起火、中毒等风险，并已加大环保投入，持续开发低毒、无毒产品，发展水性防腐涂料、光固化涂料和高固体分涂料，大力发展天然植物涂料，尽可能满足环保法律法规有关要求。</p>

<p>过度依赖单一市场的风险</p>	<p>公司系广东省企业，广东省销售业务是公司主要的收入和利润来源。相对广东省而言，公司在国内其他地区的业务开拓显得较为薄弱，市场开发广度与深度均显不足。因此，公司存在过度依赖单一市场的风险。</p> <p>应对措施：在保证省内市场稳定并持续发展的前提下，加大对省外市场的开发力度，寻求新的机遇。</p>
<p>应收账款回收的风险</p>	<p>截至 2024 年 12 月 31 日，公司应收账款账面价值为 101,193,313.74 元，占公司总资产的比例为 81.02%。应收账款占流动资产和总资产的比例较大，若公司客户由于其自身经营或者行业因素造成应付公司账款不能及时支付，将会产生应收账款损失的风险。</p> <p>应对措施：为有效降低应收账款形成的风险，公司对应收账款情况进行持续监控，搞好账龄管理，将应收账款的回收任务纳入销售等有关部门的业绩考核范围，明确指标和责任到人，建立清欠工作的长效机制。</p>
<p>客户集中度过高的风险</p>	<p>公司客户集中度较高，如果未来公司无法减少对单一客户的依赖，将导致公司面临经营业绩不稳定，甚至下滑的风险。</p> <p>应对措施：公司在与原有客户保持良好合作的同时，不断开发新的客户。公司凭借研发实力、产品创新、质量控制、产品性能等多方面优势，通过积极开拓销售渠道等方式，加强产品市场推广。随着公司业务规模的逐渐扩大，公司客户集中度将逐步下降。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化。</p>

**是否存在被调出创新层的风险**

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	10,000,000	11,000,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响**

无

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(四)经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项**

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-034	对外投资	重庆市华涂科技有限公司	重庆市华涂科技有限公司 100%股权	否	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响**

本次对外投资是公司自身发展的需要，满足当前公司业务发展的需要，扩大市场经营规模，提高公司核心竞争力。本次投资金额占本公司总资产值的比例较小，短期内不会对公司财务和经营成果产生较大影响；风险在可控制范围之内。

**(五)承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2016年10月31日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2016年10月31日		挂牌	资金占用承诺	承诺规范关联方之间的往来款拆借、杜绝发生与公司主营业务无关的其他投资活动	正在履行中

实际控制人或控股股东	2016年10月31日		挂牌	资金占用承诺	承诺规范和减少公司控股股东、实际控制人直接或间接控制的其他企业与公司或其控股子公司之间的关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年10月31日		挂牌	履行个人所得税代扣代缴义务	履行个人所得税代扣代缴义务	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年10月31日		挂牌	补缴员工社保和公积金	若公司违反相关法律法规，需补缴员工社保和公积金且被处以罚款时，承诺承担全额费用及罚款，并不向公司及其子公司追偿	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年10月31日		挂牌	防止违规使用劳务工	公司遵照劳动法律规定等，防止违规使用劳务工	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年7月26日		整改	资金占用承诺	承诺规范和减少公司控股股东、实际控制人直接或间接控制的其他企业与公司或其控股子公司之间的关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用
-----

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	15,097,225	44.80%	0	15,097,225	44.80%
	其中：控股股东、实际控制人	6,827,243	20.29%	-95,600	6,731,643	19.98%
	董事、监事、高管	66,108	0.32%	-12,458	53,650	0.20%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	18,602,775	55.20%	0	18,602,775	55.20%
	其中：控股股东、实际控制人	18,280,875	54.25%	0	18,280,875	54.25%

	董事、监事、高管	321,900	0.96%	0	321,900	0.96%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
<b>总股本</b>		33,700,000	-	0	33,700,000	-
<b>普通股股东人数</b>		97				

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押 股份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	陈小华	12,740,899	1,100	12,741,999	37.8101%	8,878,350	3,863,649	0	0
2	彭超	12,367,219	-96,700	12,270,519	36.4110%	9,402,525	2,867,994	0	0
3	彭国龙	3,999,600	0	3,999,600	11.8682%	0	3,999,600	0	0
4	万和证券股份有限公司做市专用证券账户	50,312	579,262	629,574	1.8682%	0	629,574	0	0
5	支玉玺	436,291	5,500	441,791	1.3110%	0	441,791	0	0
6	张军	0	360,100	360,100	1.0685%	0	360,100	0	0
7	石义海	0	337,500	337,500	1.0015%	0	337,500	0	0
8	邹姣	307,379	0	307,379	0.9121%	0	307,379	0	0
9	蒋鹤	214,600	0	214,600	0.6368%	160,950	53,650	0	0
10	张敏	171,412	2,000	173,412	0.5146%	0	173,412	0	0
<b>合计</b>		30,287,712	1,188,762	31,476,474	93.4020%	18,441,825	13,034,649	0	0

## 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司股东彭超和陈小华系夫妻关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

截至 2024 年 12 月 31 日，公司股东彭超、陈小华合计持有公司 74.2211% 股份。彭超和陈小华系夫妻关系，为公司的控股股东及实际控制人。报告期内，公司的控股股东、实际控制人未发生变动。

彭超，男，中国国籍，无境外永久居留权，1971 年 11 月出生，本科学历，高级工程师，1994 年 7 年毕业于兰州大学化学系；2006 年 7 月清华大学 EMBA 毕业；1994 年 7 月至 1997 年 9 月，在东莞长安金宝国际电子有限公司任生产经理；1997 年 10 月至 2002 年 2 月，在深圳市美家化工有限公司任研发工程师；2002 年 3 月至 2016 年 2 月，在深圳市鑫源达化工有限公司任法定代表人、执行董事、经理；2016 年 2 月至今任公司董事长、总经理。曾获优秀民营企业家，任深圳市总商会宝庆商会常务副会长，工业涂料涂装环保整体解决方案的倡导者、实际实施者。

陈小华，女，中国国籍，无境外永久居留权，1969 年 7 月出生，大专学历，1993 年 7 月毕业于湖南工业大学人力资源管理专业；1995 年 7 月至 2001 年 12 月，在深圳莱宝高科技股份有限公司任行政主管；2002 年 3 月至 2016 年 2 月，在深圳市鑫源达化工有限公司任监事；2016 年 2 月至今任公司董事、副总经理。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### （一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

### （二） 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
彭超	董事长、总经理	男	1971 年 11 月	2022 年 2 月 8 日	2025 年 2 月 7 日	12,367,219	-96,700	12,270,519	36.411%
陈小华	董事、副总经理	女	1969 年 7 月	2022 年 2 月 8 日	2025 年 2 月 7 日	12,741,899	1,100	12,741,999	37.8101%
曹润波	董事	男	1994 年 6 月	2022 年 2 月 8 日	2025 年 2 月 7 日	0	0	0	0.00%
李明星	董事、财务负责人	男	1971 年 3 月	2024 年 6 月 3 日	2025 年 2 月 7 日	0	0	0	0.00%
蒋鹤	董事	男	1994 年 4 月	2022 年 2 月 8 日	2025 年 2 月 7 日	214,600	0	214,600	0.6368%
彭章芳	监事会主席	女	1979 年 10 月	2022 年 2 月 8 日	2025 年 2 月 7 日	0	0	0	0.00%
吴杏华	职工监事	女	1978 年 5 月	2024 年 6 月 3 日	2025 年 2 月 7 日	0	0	0	0.00%
曾秀梅	职工监事	女	1977 年 12 月	2022 年 2 月 8 日	2025 年 2 月 7 日	0	0	0	0.00%
李卿	董事会秘书	女	1991 年 6 月	2024 年 6 月 3 日	2025 年 2 月 7 日	0	0	0	0.00%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

彭超、陈小华为公司实际控制人，公司股东彭超和陈小华系夫妻关系；彭章芳为股东彭超的妹妹；董事蒋鹤为公司股东。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
谢加惠	董事	离任	无	个人原因辞职

廖亮	无	新任	无	因原董事谢佳惠辞职，公司选任廖亮担任新董事
廖亮	董事	离任	无	个人原因辞职
李明星	财务总监、董事会秘书	离任	财务总监	个人原因辞去董事会秘书职务
李明星	财务总监	新任	董事、财务总监	因原董事廖亮辞职，公司选任李明星担任新董事
李卿	无	新任	董事会秘书	因原董事会秘书辞职，公司新聘任李卿为董事会秘书
彭怀祥	职工监事	离任	无	个人原因辞职
吴杏华	无	新任	职工监事	因原职工监事辞职，公司职工代表大会选举新任吴杏华为职工监事

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

适用 不适用

廖亮，男，汉族，中国国籍，1979年10月出生，无境外永久居留权。2002年9月至2003年2月，就职于金利来集团，从事企划工作；2003年3月至2022年9月，就职于廊坊立邦涂料有限公司，任大客户经理；2023年6月至今深圳市华涂科技有限公司，任营销总监。

李卿，女，1991年出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。2009年9月至2013年6月，在湖南邵阳学院学习专业人力资源管理；2013年7月至2014年8月，于郴州市大昌投资有限公司任总经理助理；2014年9月至2019年8月于广东朗道律师事务所任行政总监；2020年9月至2023年2月，于广东朗道律师事务所任项目总监；2023年3月至2023年12月于深圳市数易汇科技有限公司任总经理；2024年1月至今于华涂技术（深圳）股份有限公司任董事会秘书助理。2024年6月至今，担任公司董事会秘书。

吴杏华，女，1978年出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。1996年9月至1999年6月在咸宁财务会计学校学习，专业为审计；1999年8月至2003年10月就职于其士集团东莞子公司，任会计主管；2003年11月至2016年6月就职于科立讯通信股份有限公司，任职财务经理；2016年7月至2020年12月就职于深圳前海跨海侠跨境电子商务有限公司任职高级财务经理，2021年1月至2023年7月就职于中瑞技术有限公司，任高级财务经理；2023年8月至今就职于华涂技术（深圳）股份有限公司，任职财务经理。2024年6月至今，担任公司职工代表监事。

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5			5
生产人员	34		1	33
销售人员	2	2	1	3
技术人员	14	1		15
财务人员	4			4
行政人员	2			2
<b>员工总计</b>	<b>61</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>62</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	4	5
专科	13	14
专科以下	43	42
<b>员工总计</b>	<b>61</b>	<b>62</b>

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司执行新员工的试用期跟踪机制、新员工培训体系，以及在职员工的岗位技能培训，形成从人员进入公司开始、到员工的融入岗位、在岗实际工作技能的提升等一系列跟进与培训体系；同时，建立员工职级评定机制，有针对性的对员工的薄弱环节进行确认和培训。

报告期内，公司继续优化整体薪酬机制，加强员工绩效评定，对于优秀的员工给予薪资上的鼓励和提升。

报告期内，公司无承担费用的离退休职工人员。

### （二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

### （一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理

规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，提升公司治理水平，对《公司章程》、公司治理相关制度进行了修订。

公司根据《证券法》、《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国股转系统制定的相关业务规则的要求，不断完善法人治理结构，规范公司运作，提高公司治理水平。

截止报告期期末，公司治理情况符合相关法律、法规及规范性文件的要求。

## （二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会认为公司定期报告的编制和审核程序符合法律、法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司的相关规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。

## （四） 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，同时在国家政策及制度的指引下，在企业的相关规定下，不断梳理财务管理体系，明确汇报关系，做到体系清晰有效。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前呈报、事前防范、事中控制、事后总结等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

## 四、 投资者保护

### （一） 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### （二） 提供网络投票的情况

适用 不适用

**(三) 表决权差异安排**

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	尤振审字（2025）177 号			
审计机构名称	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市前海深港合作区南山街道听海大道 5059 号前海鸿荣源中心 A 座 801			
审计报告日期	2025 年 4 月 8 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	石春花 1 年	徐成光 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10			

### 审计报告

尤振审字（2025）177 号

华涂技术（深圳）股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了华涂技术（深圳）股份有限公司（以下简称“华涂技术”或“公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华涂技术 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华涂技术，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
销售收入的确认	
<p>本期发生额为 207,308,639.64 元，上期发生额为 201,310,064.05 元。因收入是华涂技术的关键绩效指标，对利润总额影响较大，存在被操纵的重大错报风险，故将销售收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>(2) 选择样本检查销售合同，识别与商品的控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(4) 对销售收入毛利率进行分析，与历史和同行业进行对比，结合华涂技术实际经营情况，判断毛利率的合理性；</p> <p>(5) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、销售发票、销售出库单、客户结算单等信息，与账面记录核对，检查销售业务的真实性；</p> <p>(6) 结合应收账款等相关科目执行函证程序；</p> <p>(7) 对本期重要客户进行关注，通过查询企业信用信息公示系统等方式进行背景调查，并对其与华涂技术是否存在关联关系进行判断；</p> <p>(8) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试；获取并复核期后销售业务涉及的销售回款相关证据资料。</p>

### 四、其他信息

华涂技术管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2024 年年度报告中涵盖的信

息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华涂技术的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华涂技术、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华涂技术的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华涂技术持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华涂技术不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就华涂技术中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

尤尼泰振青会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国深圳

中国注册会计师：石春花

（项目合伙人）

中国注册会计师：徐成光

二〇二五年四月八日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	11,470,081.70	10,892,968.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	655,000	
应收账款	(三)	101,193,313.74	76,831,500.92
应收款项融资			
预付款项	(四)	152,199.31	54,458.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	263,381.43	154,073.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(六)	8,195,491.45	12,598,064.33
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)		658,136.84
<b>流动资产合计</b>		<b>121,929,467.63</b>	<b>101,189,202.41</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九)	1,088,985.74	1,403,804.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十)	804,779.86	935,760.04
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			

商誉			
长期待摊费用	(十一)	349,056.62	349,056.61
递延所得税资产	(十二)	724,958.00	893,988.53
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		2,967,780.22	3,582,609.68
<b>资产总计</b>		124,897,247.85	104,771,812.09
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(十三)	11,000,000	15,000,000
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十四)	25,600,983.89	10,775,540.66
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(十五)	904,550.80	889,373.20
应交税费	(十六)	596,388.61	287,723.31
其他应付款	(十七)	85,070.57	104,238.28
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(十八)	350,542.09	262,227.92
其他流动负债	(十九)	655,000.00	
<b>流动负债合计</b>		39,192,535.96	27,319,103.37
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十)	508,103.62	700,804.67
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	(十二)	105,022.38	

其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		613,126.00	700,804.67
<b>负债合计</b>		39,805,661.96	28,019,908.04
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	（二十一）	33,700,000.00	33,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十二）	7,950,726.08	7,950,726.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	（二十三）		793,034.78
盈余公积	（二十四）	3,108,469.44	2,629,020.92
一般风险准备			
未分配利润	（二十五）	40,332,390.37	31,679,122.27
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		85,091,585.89	76,751,904.05
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		85,091,585.89	76,751,904.05
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		124,897,247.85	104,771,812.09

法定代表人：彭超主管会计工作负责人：李明星会计机构负责人：李明星

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		10,812,951.15	6,784,617.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（一）	59,756,086.11	34,694,651.22
应收款项融资			
预付款项		41,453.26	19,531.28
其他应收款	（二）	199,910.46	7,158,458.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,866,578.22	9,266,658.28
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			611,723.88
<b>流动资产合计</b>		76,676,979.20	58,535,640.06
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	30,000,000.00	22,895,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		403,463.15	642,624.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		647,833.87	935,760.04
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		608,020.62	279,503.40
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		31,659,317.64	24,752,887.51
<b>资产总计</b>		108,336,296.84	83,288,527.57
<b>流动负债：</b>			
短期借款		7,000,000.00	12,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,796,950.88	1,641,992.68
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		338,552.24	259,396.40
应交税费		387,882.60	25,614.23
其他应付款		11,620,365.92	5,376.60
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		297,996.05	262,227.92
其他流动负债			

<b>流动负债合计</b>		35,441,747.69	14,194,607.83
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		402,808.62	700,804.67
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		97,175.08	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		499,983.70	700,804.67
<b>负债合计</b>		35,941,731.39	14,895,412.50
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		33,700,000.00	33,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,950,726.08	7,950,726.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			793,034.78
盈余公积		3,108,469.44	2,629,020.92
一般风险准备			
未分配利润		27,635,369.93	23,320,333.29
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		72,394,565.45	68,393,115.07
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		108,336,296.84	83,288,527.57

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、营业总收入</b>	(二十六)	207,308,639.64	201,310,064.05
其中：营业收入	(二十六)	207,308,639.64	201,310,064.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		196,495,851.55	191,690,646.83
其中：营业成本	(二十六)	181,041,383.91	174,815,514.39

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十七)	244,495.59	292,650.92
销售费用	(二十八)	1,720,406.94	1,769,912.22
管理费用	(二十九)	3,975,280.19	3,898,425.15
研发费用	(三十)	8,967,113.42	10,323,749.90
财务费用	(三十一)	547,171.50	590,394.25
其中：利息费用		559,744.50	610,844.73
利息收入		19,085.64	27,079.34
加：其他收益	(三十二)	505,559.17	605,435.48
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十三)		105,133.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十四)	-1,298,599.28	132,534.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(三十五)		10,013.52
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		10,019,747.98	10,472,534.68
加：营业外收入	(三十六)	44,880.75	151,318.55
减：营业外支出	(三十七)	312,146.04	3,958.68
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		9,752,482.69	10,619,894.55
减：所得税费用	(三十八)	619,766.07	27,569.85
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		9,132,716.62	10,592,324.70
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,132,716.62	10,592,324.70
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		9,132,716.62	10,592,324.70
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的			

税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		9,132,716.62	10,592,324.70
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		9,132,716.62	10,592,324.70
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.27	0.31
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.27	0.31

法定代表人：彭超主管会计工作负责人：李明星会计机构负责人：李明星

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、营业收入</b>	(四)	101,832,463.17	94,549,671.05
减：营业成本	(四)	86,663,655.97	80,026,552.97
税金及附加		149,706.91	198,809.74
销售费用		350,598.25	386,358.44
管理费用		3,078,193.64	1,998,609.56
研发费用		5,043,766.54	5,250,621.39
财务费用		294,721.99	472,445.58
其中：利息费用		312,211.48	495,389.06
利息收入		18,826.20	25,159.99
加：其他收益		242,019.17	605,403.75
投资收益（损失以“-”号填列）			105,133.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,424,631.86	443,692.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			10,013.52
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,069,207.18	7,380,517.21
加：营业外收入		44,878.34	150,706.72
减：营业外支出		311,255.51	3,958.68
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		4,802,830.01	7,527,265.25
减：所得税费用		8,344.85	66,150.84
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,794,485.16	7,461,114.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,794,485.16	7,461,114.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		4,794,485.16	7,461,114.41
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
----	----	--------	--------

<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		202,965,860.13	218,411,836.57
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十九)	941,971.38	1,278,441.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		203,907,831.51	219,690,278.36
购买商品、接受劳务支付的现金		185,173,563.84	210,191,565.18
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,989,171.07	4,589,784.95
支付的各项税费		2,749,085.25	3,693,529.65
支付其他与经营活动有关的现金	(三十九)	2,840,647.23	4,036,031.58
<b>经营活动现金流出小计</b>		197,752,467.39	222,510,911.36
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		6,155,364.12	-2,820,633.00
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			5,105,133.78
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			5,105,133.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		742,790.27	1,641,337.12
投资支付的现金			5,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		742,790.27	6,641,337.12

投资活动产生的现金流量净额		-742,790.27	-1,536,203.34
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,500,000.00	22,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		20,500,000.00	22,800,000.00
偿还债务支付的现金		24,500,000.00	13,410,466.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		522,206.82	571,216.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十九)	313,253.64	308,145.69
<b>筹资活动现金流出小计</b>		25,335,460.46	14,289,828.65
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,835,460.46	8,510,171.35
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		577,113.39	4,153,335.01
加：期初现金及现金等价物余额		10,892,968.31	6,739,633.30
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,470,081.70	10,892,968.31

法定代表人：彭超主管会计工作负责人：李明星会计机构负责人：李明星

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		88,554,899.50	108,424,518.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		48,716,772.18	45,799,819.49
<b>经营活动现金流入小计</b>		137,271,671.68	154,224,337.62
购买商品、接受劳务支付的现金		85,392,233.24	102,477,272.02
支付给职工以及为职工支付的现金		2,923,355.06	1,673,550.99
支付的各项税费		997,303.59	1,867,985.65
支付其他与经营活动有关的现金		31,246,878.62	35,009,931.26
<b>经营活动现金流出小计</b>		120,559,770.51	141,028,739.92
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		16,711,901.17	13,195,597.70
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			5,105,133.78
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

<b>投资活动现金流入小计</b>			5,105,133.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,790.27	32,765.37
投资支付的现金		7,105,000.00	26,514,851.49
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		7,107,790.27	26,547,616.86
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-7,107,790.27	-21,442,483.08
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,000,000.00	17,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		9,000,000.00	17,000,000.00
偿还债务支付的现金		14,000,000.00	6,630,466.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		274,657.03	455,760.72
支付其他与筹资活动有关的现金		301,119.96	308,145.69
<b>筹资活动现金流出小计</b>		14,575,776.99	7,394,372.98
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,575,776.99	9,605,627.02
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		4,028,333.91	1,358,741.64
加：期初现金及现金等价物余额		6,784,617.24	5,425,875.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		10,812,951.15	6,784,617.24

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	33,700,000.00				7,950,726.08			793,034.78	2,629,020.92		31,679,122.27		76,751,904.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	33,700,000.00				7,950,726.08			793,034.78	2,629,020.92		31,679,122.27		76,751,904.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-793,034.78	479,448.52		8,653,268.10		8,339,681.84
（一）综合收益总额											9,132,716.62		9,132,716.62
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								479,448.52	-479,448.52			
1. 提取盈余公积								479,448.52	-479,448.52			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								-793,034.78				-793,034.78
1. 本期提取												
2. 本期使用								793,034.78				793,034.78
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	33,700,000.00				7,950,726.08			0	3,108,469.44	40,332,390.37		85,091,585.89

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	33,700,000.00				7,950,726.08			793,034.78	1,882,909.48		21,832,909.01		66,159,579.35
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	33,700,000.00				7,950,726.08			793,034.78	1,882,909.48		21,832,909.01		66,159,579.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									746,111.44		9,846,213.26		10,592,324.70
（一）综合收益总额											10,592,324.70		10,592,324.70
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								746,111.44		-746,111.44		
1. 提取盈余公积								746,111.44		-746,111.44		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	33,700,000.00				7,950,726.08		793,034.78	2,629,020.92		31,679,122.27		76,751,904.05

法定代表人：彭超 主管会计工作负责人：李明星 会计机构负责人：李明星

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	33,700,000.00				7,950,726.08			793,034.78	2,629,020.92		23,320,333.29	68,393,115.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,700,000.00				7,950,726.08			793,034.78	2,629,020.92		23,320,333.29	68,393,115.07
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								-793,034.78	479,448.52		4,315,036.64	4,001,450.38
(一) 综合收益总额											4,794,485.16	4,794,485.16
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									479,448.52		-479,448.52	
1. 提取盈余公积									479,448.52		-479,448.52	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								-793,034.78				-793,034.78
1. 本期提取												
2. 本期使用								793,034.78				793,034.78
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	33,700,000.00				7,950,726.08				3,108,469.44		27,635,369.93	72,394,565.45

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	33,700,000.00				7,950,726.08			793,034.78	1,882,909.48		16,605,330.32	60,932,000.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,700,000.00				7,950,726.08			793,034.78	1,882,909.48		16,605,330.32	60,932,000.66
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									746,111.44		6,715,002.97	7,461,114.41
(一) 综合收益总额											7,461,114.41	7,461,114.41
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									746,111.44		-746,111.44	
1. 提取盈余公积									746,111.44		-746,111.44	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结												

转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	33,700,000.00				7,950,726.08			793,034.78	2,629,020.92		23,320,333.29	68,393,115.07

# 华涂技术（深圳）股份有限公司

## 二〇二四年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

### 一、 公司基本情况

华涂技术（深圳）股份有限公司（曾用名：深圳市欧耐新材股份有限公司）（以下简称“本公司”或“公司”）于 2002 年 3 月 11 日在广东省深圳市注册成立。公司以 2015 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2016 年 3 月 9 日在深圳市市场监督管理局登记注册，现总部位于深圳市龙岗区龙城街道尚景社区龙城大道 99 号西门正中时代广场 2305。公司现持有统一社会信用代码为 91440300736258100L 的企业法人营业执照。

公司经营范围：工业设计服务；新材料技术推广服务；表面功能材料销售；专业设计服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展；污水处理及其再生利用；以自有资金从事投资活动。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）再生资源回收（除生产性废旧金属）；货物进出口；检验检测服务；危险化学品经营；危险化学品仓储；道路危险货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本公司及各子公司（统称“本公司”）主要从事提供涂料产品销售和涂装施工服务，本公司的实际控制人为彭超、陈小华。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 8 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### （一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

#### （二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

### 三、 重要会计政策及会计估计

#### （一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## （三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

## （四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

## （五） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款、预付账款、应付账款	将单项金额超过 100.00 万元的款项视为重要的应收款项、预付款项、应付款项

## （六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### （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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## （七） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1、 控制的判断标准

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（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致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。

### 2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1） 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，

在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

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

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### ②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （八）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十二) 长期股权投资”。

### (九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

### (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

一业务模式是以收取合同现金流量为目标；

一合同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。

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

一业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

一合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收

益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

## 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本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。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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

(1) 应收账款及合同资产

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
账龄组合	按照应收款项初始产生时间确定账龄，并按照不同的账龄划分组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
无风险组合	母公司及属同一母公司控制范围内单位间往来款，一般不存在坏账风险。	一般不计提预期信用损失。

本公司按应收账款及合同资产的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。组合中，采用账龄分析法的应收账款坏账准备计提比例如下：

账龄	计提比例
1年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	50%
3年以上	100%

(2) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

无风险组合	合并范围内关联方的款项、押金、保证金、代垫预缴个人承担部分的社会保险费等费用	一般不计提预期信用损失，特殊情况按个别认定计提。
-------	--	--------------------------

本公司按其他应收款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

本公司按其他应收款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项其他应收款信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本公司将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。采用账龄组合的其他应收款坏账计提比例如下：

账龄	计提比例
1年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	50%
3年以上	100%

## （十一）存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

### (十二) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、 初始投资成本的确定

##### (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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

##### (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。

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有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所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。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合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。

公司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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权

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

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，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。因被投资单位除净损益、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，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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金融工具确认和计量准则核算，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。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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

## （十三）固定资产

### 1、 固定资产确认条件

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

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

## 2、 折旧方法

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提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

## (十四) 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可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

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

### 3、 暂停资本化期间

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

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出按期初期末简单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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (十五) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注三“（十三）固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注三“（十六）长期资产减值”的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

### （十六）长期资产减值

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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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，在以后会计期间不予转回。

### （十七）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括用于招待的高尔夫球会员费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### （十八）合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （十九）职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### （1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，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，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## （二十）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

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

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公

司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

## **(二十一) 预计负债**

### **1、 预计负债的确认标准**

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### **2、 各类预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## **(二十二) 收入**

### **1、 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得

相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 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。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2、 收入确认的具体方法

### (1) 销售涂料

销售商品收入主要为销售涂料，通常在综合考虑了以下因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：①取得商品的现时收款权利②商品所有权上的主要风险和报酬的转移③商品的法定所有权的转移④商品实物资产的转移⑤客户接受该商品。

### (2) 涂装涂料一体化收入

本公司涂装涂料一体化收入：既销售公司产品同时为客户提供该产品的涂装劳务，与客户签订的是一份业务合同，并未分开涂料销售和涂装劳务。在涂料涂装一体化项目获得客户验收合格确认，且涂装一体化项目发生的成本能够可靠计量后确认收入。

## (二十三) 合同成本

### 1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

### 2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(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。上述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。

### 3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(二十四) 政府补助**

### **1、 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助

### **2、 确认时点**

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### **3、 会计处理**

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

## **(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债**

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，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。

## **(二十六) 租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

### **1、 本公司作为承租人**

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁作为低价值资产租赁。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更**

### **1、 重要会计政策变更**

#### **(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》**

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时

性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行以上政策对本公司 2023 年的影响列示如下：

项目	2022年12月31日及2022年度	2023年1月1日及2023年度	调整金额
递延所得税资产	896,909.68	903,885.37	6,975.69
递延所得税负债	--	6,735.83	6,735.83
盈余公积	1,882,885.50	1,882,909.48	23.98
未分配利润	21,832,693.13	21,832,909.01	215.88
所得税	-301,467.42	-301,491.55	24.13
净利润	6,201,225.53	6,201,249.66	-24.13
其中：归属于母公司股东权益	6,201,225.53	6,201,249.66	-24.13
归属于少数股东权益	--	--	--

## （2）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

### ①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

—企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

—对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

—对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组

成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### （一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%

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
华涂技术（深圳）股份有限公司	15%
深圳市华涂科技有限公司	20%
深圳市欧耐新材有限公司	20%
重庆市华涂科技有限公司	20%

### （二）税收优惠

（1）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定：国家重点扶持的高新技术企业，按 15% 的税率征收企业所得税。本公司 2022 年 12 月 14 日取得高新技术企业认定，证书编号 GR202244201684，本公司自 2022 年度起三年内享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率征收企业所得税。

（2）依据财政部、税务总局发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）、《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（2019 年第 2 号）、《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（2021 年第 8 号）、《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）等政策规定，本公司之

子公司深圳欧耐新材有限公司、深圳市华涂科技有限公司以及重庆市华涂科技有限公司，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(3) 根据财政部税务总局公告 2022 年第 10 号《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》，若公司为小型微利企业，可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。本公司之子公司深圳欧耐新材有限公司、深圳市华涂科技有限公司以及重庆市华涂科技有限公司享受该税收优惠。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		1,891.65
银行存款	11,470,081.70	10,891,076.66
合计	11,470,081.70	10,892,968.31

### (二) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	655,000.00	
合计	655,000.00	

#### 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
银行承兑汇票		655,000.00
合计		655,000.00

### (三) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

1 年以内	104,618,316.30	79,265,877.59
1 至 2 年	2,006,570.29	1,698,796.90
小计	106,624,886.59	80,964,674.49
减：坏账准备	5,431,572.85	4,133,173.57
合计	101,193,313.74	76,831,500.92

**2、 应收账款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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	106,624,886.59	100.00	5,431,572.85	5.09	101,193,313.74
其中：账龄组合	106,624,886.59	100.00	5,431,572.85	5.09	101,193,313.74
合计	106,624,886.59	100.00	5,431,572.85	5.09	101,193,313.74

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	80,964,674.49	100.00	4,133,173.57	5.10	76,831,500.92
其中：账龄组合	80,964,674.49	100.00	4,133,173.57	5.10	76,831,500.92
合计	80,964,674.49	100.00	4,133,173.57	5.10	76,831,500.92

**3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况**

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	4,133,173.57	5,331,244.33	4,032,845.00		5,431,572.85
	7	3	5		5

合计	4,133,173.57	5,331,244.33	4,032,845.05	5,431,572.85
----	--------------	--------------	--------------	--------------

4、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	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备减值准备
深圳市正和忠信股份有限公司	56,592,085.20	53.08	2,829,604.26
深圳市领拓实业有限公司	23,830,567.44	22.35	1,191,528.37
广东正和诚信塑胶制品有限公司	7,868,215.00	7.38	393,410.75
勤上光电股份有限公司	6,159,065.93	5.78	307,953.30
深圳市和畅化学材料有限公司	2,626,510.00	2.46	131,325.50
合计	97,076,443.57	91.05	4,853,822.18

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	152,199.31	100.00	54,458.48	100.00
合计	152,199.31	100.00	54,458.48	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
北京昆仑会展管理有限公司	90,000.00	59.14
深圳和厚产业运营管理有限公司	35,652.60	23.42
中国石化销售股份有限公司广东深圳石油分公司	12,120.31	7.96
贵州省仁怀市景澄酒业销售有限公司	10,000.00	6.57
东莞市横沥展天五金电器商店（劳保邱立志）	4,426.40	2.91

合计	152,199.31	100.00
----	------------	--------

**(五) 其他应收款**

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款项	263,381.43	154,073.53
合计	263,381.43	154,073.53

**1、 其他应收款项**

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	119,168.53	35,059.91
1 至 2 年	25,199.28	
2 至 3 年		5,685.71
3 年以上	119,013.62	323,327.91
小计	263,381.43	364,073.53
减：坏账准备		210,000.00
合计	263,381.43	154,073.53

(2) 按分类披露

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 (%)	
按信用风险组合计提坏账准备	263,381.43	100.00			263,381.43
其中：无风险组合	263,381.43	100.00			263,381.43
合计	263,381.43	100.00			263,381.43

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	

				(%)	
按信用风险组合 计提坏账准备	364,073.53	100.00	210,000.00	57.68	154,073.53
其中：账龄组合	210,000.00	57.68	210,000.00	100.00	
无风险组合	154,073.53	42.32			154,073.53
合计	364,073.53	100.00	210,000.00	57.68	154,073.53

(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)	
上年年末余额			210,000.00	210,000.00
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销			210,000.00	210,000.00
本期核销				
其他变动				
期末余额				

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	210,000.00			210,000.00	
合计	210,000.00			210,000.00	

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额

实际核销的其他应收款项	210,000.00
-------------	------------

关于该笔核销款项的说明如下：

单位名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
广东聚兴汽车配件有限公司	投资款	210,000.00	2020 年与欠款方共同成立广东华涂科技有限公司，一直未开展经营业务，后华涂科技退出，2023 年预计支付的投资款无法收回，2024 年广东华涂科技有限公司注销，投资款确认无法收回，故对该笔坏账进行核销	董事会批准	否
合计		210,000.00			

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	253,958.11	150,040.10
备用金	8,000.00	
代扣代缴款项	1,423.32	4,033.43
往来款		210,000.00
小计	263,381.43	364,073.53
减：坏账准备		210,000.00
合计	263,381.43	154,073.53

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳和厚产业运营管理有限公司	押金	84,944.49	1 年以内、1-2 年	32.25	

深圳市锦成龙实业有限公司	押金	59,722.70	3 年以上	22.68
广州市宝俪涂料有限公司	押金	50,000.00	3 年以上	18.98
中国石油物资有限公司西安分公司	押金	40,000.00	1 年以内	15.19
东莞市路路通运输有限公司	押金	10,000.00	1-2 年	3.80
合计		244,667.19		92.90

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,705,882.80		6,705,882.80	11,091,858.91		11,091,858.91
库存商品	1,489,608.65		1,489,608.65	1,506,205.42		1,506,205.42
合计	8,195,491.45		8,195,491.45	12,598,064.33		12,598,064.33

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额		520,713.65
增值税留抵税额		121,069.46
预缴企业所得税		16,353.73
合计		658,136.84

(八) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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		
联营企业												
长沙颜色装饰工程有限公司	102,000.00	102,000.00									102,000.00	102,000.00
合计	102,000.00	102,000.00									102,000.00	102,000.00

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,088,985.74	1,403,804.50
固定资产清理		
合计	1,088,985.74	1,403,804.50

2、 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	150,000.00	2,913,108.14	174,345.75	3,237,453.89
(2) 本期增加金额			2,790.27	2,790.27
—购置			2,790.27	2,790.27
(3) 本期减少金额			26,801.48	26,801.48
—处置或报废			26,801.48	26,801.48
(4) 期末余额	150,000.00	2,913,108.14	150,334.54	3,213,442.68
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	114,000.00	1,598,365.40	121,283.99	1,833,649.39
(2) 本期增加金额	28,500.00	276,745.32	11,023.64	316,268.96
—计提	28,500.00	276,745.32	11,023.64	316,268.96
(3) 本期减少金额			25,461.41	25,461.41
—处置或报废			25,461.41	25,461.41
(4) 期末余额	142,500.00	1,875,110.72	106,846.22	2,124,456.94
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	7,500.00	1,037,997.42	43,488.32	1,088,985.74

(2) 上年年末账面价值	36,000.00	1,314,742.74	53,061.76	1,403,804.50
--------------	-----------	--------------	-----------	--------------

(十) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	1,151,704.67	1,151,704.67
2. 本期增加金额	170,456.16	170,456.16
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,322,160.83	1,322,160.83
二、累计折旧		
1. 年初余额	215,944.63	215,944.63
2. 本期增加金额	301,436.34	301,436.34
(1) 计提	301,436.34	301,436.34
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	517,380.97	517,380.97
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<b>804,779.86</b>	<b>804,779.86</b>
2. 年初账面价值	<b>935,760.04</b>	<b>935,760.04</b>

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 313,253.64 元。

本期确认为损益的使用权资产的折旧额为 301,436.34 元(上期金额：215,944.63 元)。

本公司使用权资产主要为华涂技术（深圳）股份有限公司租赁的用于日常办公的写字楼。

(十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
会员费	349,056.61	698,113.21	698,113.20		349,056.62
合计	349,056.61	698,113.21	698,113.20		349,056.62

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

**1、 未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	5,533,572.73	611,945.25	4,343,173.57	888,390.27
租赁负债	858,645.72	113,012.75	86,132.93	12,919.94
合计	6,392,218.45	724,958.00	4,429,306.50	901,310.21

**2、 未经抵销的递延所得税负债**

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	804,779.93	105,022.38	48,811.20	7,321.68
合计	804,779.93	105,022.38	48,811.20	7,321.68

**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		上年年末余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	105,022.38	619,935.62	7,321.68	893,988.53
递延所得税负债	105,022.38	0.00	7,321.68	0.00

**(十三) 短期借款**

**1、 短期借款分类**

项目	期末余额	上年年末余额
质押+保证借款	5,000,000.00	
保证借款	6,000,000.00	5,000,000.00
信用借款		10,000,000.00
合计	11,000,000.00	15,000,000.00

短期借款分类的说明：

贷款银行	项目	本金	利率	担保人	起始日	到期日
北京银行股份有限公司深圳分行	质押借款	5,000,000.00	3.85%	华涂技术（深圳）股份有限公司、彭超	2024/7/2	2025/6/19
江苏银行股份有限公司深圳龙岗支行	保证借款	2,000,000.00	4.15%	彭超	2024/3/20	2025/3/19
江苏银行股份有限公司深圳龙岗支行	保证借款	2,000,000.00	4.36%	彭超、华涂技术（深圳）股份有限公司	2024/9/26	2025/9/25
江苏银行股份有限公司深圳龙岗支行	保证借款	1,000,000.00	4.36%	华涂技术（深圳）股份有限公司、彭超	2024/8/28	2025/8/27
深圳农村商业银行股份有限公司龙岗支行	保证借款	1,000,000.00	5.50%	陈小华提供连带责任担保	2024/11/11	2025/1/7
<b>合计</b>		<b>11,000,000.00</b>				

说明：质押借款的质押物为专利权，专利权编号 2022102041424、2022102042766、2018101281797

#### （十四）应付账款

##### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	25,595,983.89	10,637,540.66
应付服务费	5,000.00	138,000.00
<b>合计</b>	<b>25,600,983.89</b>	<b>10,775,540.66</b>

##### 2、 账龄超过一年的重要应付账款

报告期末公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

#### （十五）应付职工薪酬

##### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	889,373.20	6,905,898.65	6,890,721.05	904,550.80
离职后福利-设定提存计划		162,805.42	162,805.42	
合计	889,373.20	7,068,704.07	7,053,526.47	904,550.80

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	889,373.20	6,462,905.85	6,447,728.25	904,550.80
(2) 职工福利费		277,638.62	277,638.62	
(3) 社会保险费		142,033.07	142,033.07	
其中：医疗保险费		115,426.07	115,426.07	
工伤保险费		5,073.24	5,073.24	
生育保险费		21,533.77	21,533.77	
(4) 住房公积金		23,321.10	23,321.10	
合计	889,373.20	6,905,898.65	6,890,721.05	904,550.80

## 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		142,784.14	142,784.14	
失业保险费		4,521.28	4,521.28	
其他		15,500.00	15,500.00	
合计		162,805.42	162,805.42	

其他说明：其他为职工辞退补偿款

## (十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	224,653.05	209,087.48
企业所得税	312,179.34	24,408.84
个人所得税	31,697.93	20,613.06
城市维护建设税	13,224.04	13,627.79
教育费附加	5,667.45	5,720.47

地方教育费附加	3,778.30	3,813.67
印花税	5,188.50	10,452.00
合计	596,388.61	287,723.31

### (十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	85,070.57	104,238.28
合计	85,070.57	104,238.28

#### 1、 其他应付款项

##### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
已报销未付款	82,586.27	86,142.66
代扣代缴款项		18,095.62
预提费用	1,500.00	
往来款	984.30	
合计	85,070.57	104,238.28

##### (2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

报告期末余额无账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款

### (十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	350,542.09	262,227.92
合计	350,542.09	262,227.92

### (十九) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
已背书未终止确认的应收票据	655,000.00	
合计	655,000.00	

### (二十) 租赁负债

#### 1、 租赁负债明细

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	904,032.57	1,038,868.59
减：未确认融资费用	45,386.86	75,836.00
一年内到期的租赁负债	350,542.09	262,227.92
合计	508,103.62	700,804.67

(二十一) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	33,700,000.00						33,700,000.00

(二十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	7,715,353.64			7,715,353.64
其他资本公积	235,372.44			235,372.44
合计	7,950,726.08			7,950,726.08

(二十三) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	793,034.78		793,034.78	
合计	793,034.78		793,034.78	

(二十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,629,020.92	479,448.52		3,108,469.44
合计	2,629,020.92	479,448.52		3,108,469.44

(二十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	31,679,122.27	21,832,909.01
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		215.88

调整后年初未分配利润	31,679,122.27	21,832,909.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,132,716.62	10,592,324.70
减：提取法定盈余公积	479,448.52	746,111.44
期末未分配利润	40,332,390.37	31,679,122.27

(二十六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	207,308,639.64	181,041,383.91	201,310,064.05	174,815,514.39
合计	207,308,639.64	181,041,383.91	201,310,064.05	174,815,514.39

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
按业务类型		
涂料收入	207,308,639.64	201,310,064.05
按经营地区		
华南地区	207,308,639.64	201,310,064.05
合计	207,308,639.64	201,310,064.05

(二十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	111,416.76	138,152.44
教育费附加	47,870.03	59,184.86
地方教育费附加	31,913.25	39,495.47
印花税	50,895.55	55,818.15
车船税	2,400.00	
合计	244,495.59	292,650.92

(二十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	897,345.03	1,019,007.79
职工薪酬	617,742.89	140,551.28

差旅费	120,760.29	118,342.96
邮电通讯费	37,428.87	-
车辆费	24,876.67	18,526.96
业务宣传费	20,653.47	-
折旧费	949.20	-
办公费	650.52	4,911.03
运输费	-	468,572.20
合计	1,720,406.94	1,769,912.22

### (二十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,123,640.38	1,331,661.82
折旧费	311,792.60	261,006.01
聘请中介机构费	306,311.28	264,269.96
使用权资产折旧	301,436.34	304,240.03
咨询服务费	272,327.84	562,409.64
业务招待费	146,627.33	476,971.21
差旅费	137,883.69	179,274.32
办公费	131,497.46	320,429.33
车辆费	95,998.11	72,143.32
租赁费	89,633.28	92,363.21
水电费	41,102.72	18,376.32
邮电通讯费	11,223.06	1,740.24
财产保险费	4,037.63	13,539.74
其他	1,768.47	-
合计	3,975,280.19	3,898,425.15

### (三十) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发材料	6,722,907.09	8,835,723.33
职工薪酬	1,998,065.56	1,309,469.43
差旅费	116,977.52	94,977.28
中介服务费	102,146.87	69,399.12

委外研发费	20,000.00	
办公费	7,016.38	8,914.74
其他		5,266.00
合计	8,967,113.42	10,323,749.90

**(三十一) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息费用	559,744.50	610,844.73
减：利息收入	19,085.64	27,079.34
手续费	6,512.64	6,628.86
合计	547,171.50	590,394.25

**(三十二) 其他收益**

项目	本期金额	上期金额
政府补助	263,540.00	40,500.00
进项税加计抵减	240,774.43	564,903.75
代扣个人所得税手续费	1,244.74	31.73
合计	505,559.17	605,435.48

政府补助明细：

项目	本期金额	上期金额
2024 年深圳市民营及中小企业创新发展培育扶持计划促进小微工业企业上规模项目奖励	163,540.00	
2024 年上规模工业类专项扶持	100,000.00	
扩产增效		40,000.00
实习生首次在深就业补贴		500.00
合计	263,540.00	40,500.00

**(三十三) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益		105,133.78
合计		105,133.78

**(三十四) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,298,599.28	237,534.68
其他应收款坏账损失		-105,000.00
合计	-1,298,599.28	132,534.68

**(三十五) 资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额
使用权资产处置		10,013.52
合计		10,013.52

**(三十六) 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	44,877.98	611.83	44,877.98
政府补助		150,000.00	
其他	2.77	706.72	2.77
合计	44,880.75	151,318.55	44,880.75

**(三十七) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无法收回的应收款项	295,694.65		295,694.65
罚款支出	15,111.32	3,956.75	15,111.32
非流动资产毁损报废损失	1,340.07		1,340.07
其他		1.93	
合计	312,146.04	3,958.68	312,146.04

**(三十八) 所得税费用**

**1、 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	345,713.16	24,408.84

递延所得税费用	274,052.91	3,161.01
合计	619,766.07	27,569.85

## 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	9,752,482.69
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	967,907.14
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	35,566.16
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,946.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	0.22
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	557,304.98
研发费用加计扣除的影响	-973,958.74
所得税费用	619,766.07

### (三十九) 现金流量表项目

#### 1、 与经营活动有关的现金

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	263,540.00	190,531.73
利息收入	18,826.23	27,077.11
往来款	636,127.23	1,009,450.00
退保证金	20,000.00	40,000.00
其他	3,477.92	11,382.95
合计	941,971.38	1,278,441.79

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	921,361.90	3,000,995.97
往来款	1,899,887.69	1,009,450.00
押金		15,000.00

滞纳金	14,220.79	3,956.75
手续费	5,176.85	6,628.86
合计	2,840,647.23	4,036,031.58

**2、与筹资活动有关的现金**

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租入使用权资产支付的现金	313,253.64	308,145.69
合计	313,253.64	308,145.69

**(四十) 现金流量表补充资料**

**1、现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	9,132,716.62	10,592,324.70
加：信用减值损失	1,298,599.28	-132,534.68
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	316,268.96	261,006.01
使用权资产折旧	301,436.34	304,240.03
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	698,113.20	773,585.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-10,013.52
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,340.07	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	559,485.09	610,844.73
投资损失（收益以“-”号填列）		-105,133.78
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	169,030.53	2,575.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	105,022.38	585.85
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,402,572.88	-1,446,477.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-25,659,487.29	22,601,373.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	15,623,041.43	-36,273,008.89

专项储备	-793,034.78	
经营活动产生的现金流量净额	6,155,364.12	-2,820,633.00
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	11,470,081.70	10,892,968.31
减：现金的期初余额	10,892,968.31	6,739,633.30
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	577,113.39	4,153,335.01

**2、 现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	11,470,081.70	10,892,968.31
其中：库存现金		1,891.65
可随时用于支付的银行存款	11,470,081.70	10,891,076.66
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	11,470,081.70	10,892,968.31

**(四十一) 租赁**

**1、 作为承租人**

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	40,446.83	39,628.34
与租赁相关的总现金流出	313,253.64	308,145.69

**六、 研发支出**

**(一) 研发支出**

	本期金额	上期金额
研发材料	6,722,907.09	8,835,723.33
职工薪酬	1,998,065.56	1,309,469.43
差旅费	116,977.52	94,977.28

中介服务费	102,146.87	69,399.12
委外研发费	20,000.00	
办公费	7,016.38	8,914.74
其他		5,266.00
合计	8,967,113.42	10,323,749.90
其中：费用化研发支出	8,967,113.42	10,323,749.90
资本化研发支出		

### 七、 合并范围的变更

公司报告期内新增子公司重庆市华涂科技有限公司，成立于 2024 年 10 月 31 日，注册地位于重庆市长寿区晏家街道齐心大道 20 号，法定代表人为李明星，统一社会信用代码：91500115MAE39K0D5F，注册资本 5,000 万元。

### 八、 在其他主体中的权益

#### (一) 在子公司中的权益

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
深圳市华涂科技有限公司	2,000.00 万元	深圳	深圳市龙岗区	涂装加工服务	100.00		购买
深圳市欧耐新材有限公司	1,000.00 万元	深圳	深圳市龙岗区	涂料销售	100.00		直接投资
重庆市华涂科技有限公司	5,000.00 万元	重庆	重庆市长寿区	技术服务	100.00		直接投资

#### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

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	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
长沙颜色装饰工程有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	装饰工程施工	51.00	--	权益法	

广东华涂科技 有限公司	广东省 珠海市	广东省 珠海市	电泳涂装	55.00	--	权益法
----------------	------------	------------	------	-------	----	-----

注：①长沙颜色装饰工程有限公司的实收资本于 2017 年度经营中已大量消耗，后基本处于停滞状态。华涂技术（深圳）股份有限公司已于 2017 年度确认对长沙颜色装饰工程有限公司投资的减值准备 102,000.00 元，账面价值减计至零；②广东华涂科技有限公司报告期未开展经营活动，且未实际出资，已于 2024 年 6 月 28 日注销。

## 九、 政府补助

### （一） 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、 计入当期损益的政府补助

计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	263,540.00	263,540.00	40,500.00
营业外收入			150,000.00
合计	263,540.00	263,540.00	190,500.00

## 十、 关联方及关联交易

### （一） 本公司的母公司情况

实际控制人名称	任职情况	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的表 决权比例 (%)
彭超、陈小华	彭超为公司股东、董事长、总经理，陈小华为公司董事、副总经理。彭超与陈小华为夫妻	74.21	74.21

### （二） 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、（一）在子公司中的权益”。

### （三） 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、（二）在合营安排或联营企业中的权益”。

### （四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
彭国龙	持有公司 11.87%股份的股东
蒋鹤	董事、持有公司 0.64%股份的股东
谢加惠	董事、持有公司 0.64%股份的股东。已于 2023 年 12 月 25 日提交离职报告，2024 年 1 月离职
曹润波	董事
彭章芳	监事会主席、彭超之妹
曾秀梅	职工代表监事
吴杏华	职工代表监事
李明星	财务总监、子公司深圳华涂科技有限公司执行董事
李卿	董事会秘书

**(五) 关联交易情况**

**1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

报告期内未发生购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

**2、 关联担保情况**

本公司作为被担保方：

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
彭超	5,000,000.00	2024/7/2	2025/6/19	否
彭超	2,000,000.00	2024/3/20	2025/3/19	否
彭超	2,000,000.00	2024/9/26	2025/9/25	否
彭超	1,000,000.00	2024/8/28	2025/8/27	否
陈小华	1,000,000.00	2024/11/11	2025/1/7	否
合计	11,000,000.00			

**3、 关键管理人员薪酬**

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,738,414.22	1,482,233.90

**十一、 承诺及或有事项**

**(一) 重要承诺事项**

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

**(二) 或有事项**

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

**十二、资产负债表日后事项**

截至报告出具日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

**十三、其他重要事项**

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的企业合并、债务重组等其他重要事项。

**十四、母公司财务报表主要项目注释**

**(一) 应收账款**

**1、 应收账款按账龄披露**

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	61,000,181.95	36,520,685.49
1 至 2 年	2,006,570.29	
小计	63,006,752.24	36,520,685.49
减：坏账准备	3,250,666.13	1,826,034.27
合计	59,756,086.11	34,694,651.22

**2、 应收账款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 (%)	
按信用风险特征组					
合计提坏账准备	63,006,752.24	100.00	3,250,666.13	5.16	59,756,086.11
其中：账龄组合	63,006,752.24	100.00	3,250,666.13	5.16	59,756,086.11
合计	63,006,752.24	100.00	3,250,666.13	5.16	59,756,086.11

类别	上年年末余额
----	--------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组 合计提坏账准备	36,520,685.49	100.00	1,826,034.27	5.00	34,694,651.22
其中：账龄组合	36,520,685.49	100.00	1,826,034.27	5.00	34,694,651.22
合计	36,520,685.49	100.00	1,826,034.27	5.00	34,694,651.22

按单项计提坏账准备的说明：本期按单项计提坏账准备的金额为 0.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：本期按信用风险特征组合计提坏账准备的金额为 3,250,666.13 元。

按账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	61,000,181.95	3,050,009.10	5.00
1 至 2 年	2,006,570.29	200,657.03	10.00
合计	63,006,752.24	3,250,666.13	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账 准备	1,826,034.27	3,150,337.6 1	1,725,705.75		3,250,666.1 3
合计	1,826,034.27	3,150,337.6 1	1,725,705.75		3,250,666.1 3

### 4、 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	占应收账款期末余额合计数的 比例 (%)	应收账款坏账准备 减值准备
深圳市正和忠信股份有限 公司	56,592,085.2 0	89.82	2,829,604.26
深圳市卓越塑胶有限公司	2,322,800.00	3.69	116,140.00
深圳市广升源新材料化工 有限公司	2,085,296.75	3.31	104,264.84

广东正和诚信塑胶制品有限公司	1,791,095.29	2.84	179,109.53
惠州市惠阳区坑塘电镀厂	215,475.00	0.34	21,547.50
<b>合计</b>	<b>63,006,752.24</b>	<b>100.00</b>	<b>3,250,666.13</b>

(二) 其他应收款

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	72,896.84	7,039,444.54
1 至 2 年	8,000.00	
2 至 3 年		5,685.71
3 年以上	119,013.62	113,327.91
小计	199,910.46	7,158,458.16
减：坏账准备		
<b>合计</b>	<b>199,910.46</b>	<b>7,158,458.16</b>

(2) 按分类披露

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 (%)	
按信用风险组合计提坏账准备	199,910.46	100.00			199,910.46
其中：无风险组合	199,910.46	100.00			199,910.46
<b>合计</b>	<b>199,910.46</b>	<b>100.00</b>			<b>199,910.46</b>

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险组合计提坏账准备	7,158,458.16	100.00			7,158,458.16

其中：无风险组合	7,158,458.16	100.00		7,158,458.16
合计	7,158,458.16	100.00		7,158,458.16

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	190,318.82	128,713.62
备用金	8,000.00	
代扣代缴款项	591.64	
合并范围内关联方款项	1,000.00	7,029,744.54
合计	199,910.46	7,158,458.16

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州市宝丽涂料有限公司	押金	71,305.20	1 年以内	35.67	
深圳科兴物业经营管理有限公司	押金	59,722.70	3 年以上	29.87	
深圳市锦成龙实业有限公司	押金	50,000.00	3 年以上	25.01	
深圳和厚产业运营管理有限公司	押金	8,290.92	3 年以上	4.15	
曹润波	备用金	8,000.00	1-2 年	4.00	
合计		197,318.82		98.70	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,000,000.00		30,000,000.00	22,895,000.00	--	22,895,000.00
对联营、合营企业投资	102,000.00	102,000.00		102,000.00	102,000.00	--
合计	30,102,000.00	102,000.00	30,000,000.00	22,997,000.00	102,000.00	22,895,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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	本期计提减值准备	其他		
深圳市华涂科技有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
深圳市欧耐新材有限公司	2,895,000.00		7,105,000.00				10,000,000.00	
合计	22,895,000.00		7,105,000.00				30,000,000.00	

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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		
1. 联营企业												
长沙颜色装饰工程有限公司	102,000.00	102,000.00									102,000.00	102,000.00
小计	102,000.00	102,000.00									102,000.00	102,000.00
合计	102,000.00	102,000.00									102,000.00	102,000.00

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	101,832,463.17	86,663,655.97	94,549,671.05	80,026,552.97
合计	101,832,463.17	86,663,655.97	94,549,671.05	80,026,552.97

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
业务类型		
其中：涂料收入	101,832,463.17	94,549,671.05
按经营地区分类		
其中：华南地区	101,832,463.17	94,549,671.05
合计	101,832,463.17	94,549,671.05

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,340.07	
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	263,540.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-265,925.22	
非经常性损益合计	-3,725.29	
减：所得税影响数	-26,823.98	
少数股东权益影响额（税后）		
非经常性损益净额	23,098.69	

**(二) 净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		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	11.23	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	11.24	0.27	0.27

华涂技术（深圳）股份有限公司

2025 年 4 月 10 日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,340.07
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	263,540.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-265,925.22
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-3,725.29</b>
减：所得税影响数	-26,823.98
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>23,098.69</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用