

科达制造股份有限公司

二〇二五年度 审计报告

中喜财审2026S00722号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



审计报告

中喜财审 2026S00722 号

科达制造股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了科达制造股份有限公司（以下简称“科达制造”）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科达制造2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司的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。按照按照中国注册会计师独立性准则对公众利益实体财务报表审计的独立性要求和注册会计师职业道德守则，我们独立于科达制造，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。



(一) 建材机械装备收入及海外建材收入的确认

1、事项描述

科达制造2025年度实现建材机械装备收入514,412.92万元、海外建材收入818,541.54万元(见财务报表附注三、30及附注五、48),分别占营业收入总额的比例为29.58%、47.07%,为科达制造主要收入构成,建材机械装备收入本年度较上年度下降了8.23%,海外建材收入本年度较上年度增长了73.61%。由于建材机械装备收入、海外建材收入对财务报表影响较大,也是科达制造关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,为此我们确定建材机械装备收入、海外建材收入的确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的审计程序主要包括:

(1) 了解和评价管理层与营业收入确认相关的关键内部控制的设计可行性,并测试了关键控制执行的有效性;

(2) 识别销售合同,通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈,了解公司销售模式、主要合同条款以及结算方式,按新收入准则识别、分析与商品控制权转移相关的合同条款与条件,评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的规定;

(3) 对营业收入执行分析性复核审计程序,分析收入增减及毛利率变动情况,并判断变化的合理性;

(4) 实施收入细节测试,从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本,将与样本相关的销售合同、发货单、运输单及验收单等进行核对,判断收入是否真实、完整;对于出口业务,取得了报关单、装箱单、提单和外汇收款结算资料、并与税务系统免抵退申报表核对,确认收入是否实现;

(5) 执行截止性测试,就资产负债表日前后记录的收入交易,选取样本,通过



检查销售合同、发货单、签收记录、验收单及银行资金流水进行核对，核查收入入账期间是否正确；

(6) 选取客户样本函证本年销售额，对于未回函项目，执行替代审计程序，境外销售部分，查验主要客户的销售订单和报关单等与收入确认相关的支持性文件，检查期后回款记录。

(二) 权益法核算的蓝科锂业长期股权投资收益

1、事项描述

公司对联营企业青海盐湖蓝科锂业股份有限公司（以下简称：“蓝科锂业”）的投资按权益法进行核算，2025年度确认投资收益人民币35,487.67万元（见财务报表附注三、19、附注五、55及附注八、3），较上年增长了36.56%，占合并财务报表净利润的16.38%。公司间接持有蓝科锂业48.58%股权，具有重大影响，按《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定，公司对其采用权益法核算，本期确认投资收益35,487.67万元。由于公司对蓝科锂业按权益法核算确认的长期股权投资收益对财务报表影响较为重大。我们将权益法核算的长期股权投资收益识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对权益法核算的长期股权投资收益实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与长期股权投资相关的内部控制，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；

(2) 我们获取了蓝科锂业的公司章程、投资协议、董事会人员组成等资料，确定公司对蓝科锂业具有重大影响，按《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定，采用权益法核算；

(3) 我们对蓝科锂业的经营状况进行调查，通过与蓝科锂业管理层进行了沟通，询问和了解了蓝科锂业2025年度经营情况及财务状况，包括全年实现销售收入、主



要产品的产销量和实现净利润等情况，结合行业分析，包括但不限于通过网络查询等手段了解蓝科锂业行业状况和产品价格波动情况，分析其业绩变化的合理性，评估财务数据的可靠性；

(4) 对蓝科锂业的营业收入、营业成本执行了分析性复核审计程序，分析收入变化及毛利率变动情况；获取了蓝科锂业主要销售合同、发货单及银行资金流水，实施收入细节测试，判断收入是否真实；获取产品单位成本，与上期进行比较，结合存货账户检查，针对主营业务成本中重大变动，检查相关原始凭证，评价真实性和合理性；

(5) 检查权益法核算的长期股权投资收益相关信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

科达制造管理层对其他信息负责。其他信息包括2025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。2025年年度报告预期将在审计报告日后提供给我们。

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，我们的责任是在能够获取上述其他信息时阅读这些信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

科达制造管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反



映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估科达制造的持续经营能力，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科达制造、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科达制造的财务报告的编制过程。

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合并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。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对科达制造的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合并财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致科达制造不能持续经营。

(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) 就科达制造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。

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。

中喜会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

二〇二六年三月二十七日