

关于江门市科恒实业股份有限公司
2025 年度营业收入扣除情况表的审核报告
天衡专字(2026)00336 号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

关于江门市科恒实业股份有限公司 2025 年度营业收入扣除情况表的审核报告

天衡专字(2026)00336 号

江门市科恒实业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了江门市科恒实业股份有限公司（以下简称“科恒股份”）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、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注，并出具了天衡审字(2026)00704 号审计报告。

根据深圳证券交易所上市规则的有关要求，科恒股份编制了后附的《江门市科恒实业股份有限公司 2025 年度营业收入扣除情况表》（以下简称“情况表”）。如实编制和对外披露上述情况表，并确保其真实性、合法性及完整性是科恒股份的责任，我们的责任是对上述情况表进行审核，并出具审核报告。

我们将上述情况表与科恒股份的有关会计资料进行了核对，在所有重要方面未发现存在重大不一致的情形。除了在财务报表审核过程中对科恒股份营业收入所执行的相关审核程序及上述核对程序外，我们并未对情况表执行额外的审核或其他程序。为了更好地理解科恒股份 2025 年度营业收入扣除情况，情况表应当与已审财务报表一并阅读。

本审核报告仅供科恒股份向深圳证券交易所报送年度报告使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他用途。

附件：江门市科恒实业股份有限公司 2025 年度营业收入扣除情况表

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：张旭

中国·南京

2026 年 4 月 8 日

中国注册会计师：谢涛

附件：

江门市科恒实业股份有限公司 2025 年度营业收入扣除情况表

编制单位：江门市科恒实业股份有限公司

（单位：人民币万元）

项目	本年度（万元）	具体扣除情况	上年度（万元）	具体扣除情况
营业收入金额	207,175.40	公司销售新能源正极材料、新能源智能装备、新材料智能装备、稀土功能材料等主营业务收入以及与主营业务无关的租赁、检测、处置废旧物资等其他业务收入	212,250.51	公司销售新能源正极材料、新能源智能装备、新材料智能装备、稀土功能材料等主营业务收入以及与主营业务无关的租赁、检测、处置废旧物资等其他业务收入
营业收入扣除项目合计金额	403.91	与主营业务无关的其他业务收入	935.08	与主营业务无关的其他业务收入
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.19%		0.44%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	403.91	主要是与公司主营业务无关的租赁、检测、处置废旧物资等收入	935.08	主要是与公司主营业务无关的租赁、检测、处置废旧物资等收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				

项目	本年度（万元）	具体扣除情况	上年度（万元）	具体扣除情况
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	403.91		935.08	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	206,771.49	公司销售新能源正极材料、新能源智能装备、新材料智能装备、稀土功能材料等主营业务收入	211,315.43	公司销售新能源正极材料、新能源智能装备、新材料智能装备、稀土功能材料等主营业务收入