

审计报告



天职业字[2018]3545 号

长沙岱勒新材料科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的长沙岱勒新材料科技股份有限公司（以下简称岱勒新材公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 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，公允反映了岱勒新材公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 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，我们独立于岱勒新材公司，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
（一）收入的确认	
岱勒新材公司营业收入据合同条款及经济利益流入的时点主要分两种模式，第一种模式以产品发运至客户仓库、经客户验（签）收并出具确认单后确认销售收入；对于实行零库存管理的客户，是以产品发运至客户仓库，月底根据实际耗用量，双方核对一致后开具发票确认收入。2017 年第一种结算模式实现的营业收入占比 74%，第二种结算模式实现的收入占比 26%。 2017 年度岱勒新材公司实现主营业务收入 43,502.04 万元，主营业务收入 2017 年度较 2016 年度增长 1.35 倍，其中第一种结算模式增加 14,429.53 万元，第二种结算模式增加 10,926.75 万元，因此我们主要关注销售量增加的合理性，以及收入是否计入适当的会计期间。 关于岱勒新材公司收入确认政策见财务报表附注三（二十二）；主营业务收入情况见附注六（三十二）。	对于主营业务收入，我们了解、评估管理层对岱勒新材公司销售与收款内部控制相关制度的设计并按销售结算模式分别对各关键控制点执行的有效性进行了测试； 我们通过对管理层访谈，检查主要销售合同等文件主要条款，评价岱勒新材公司收入确认政策的适当性； 我们分析行业状况，评估销售量增长是否与行业增长趋势一致； 调查本期销售量波动较大的客户背景,结合行业信息评估销售量的增长的合理性； 通过生产耗电量与产值的比较，运输费用与产品销售量的比较，分析本年度销售量增长的合理性； 我们运用抽样方式，对本年度主营业务收入执行了函证并将回函结果与管理层的记录进行了核对； 我们运用抽样方式，分不同模式对资产负债表日前后确认的收入核对至销售合同、销售发票、发货单、物流单、签收单（邮件资料）等支持性证据，以评估主营业务收入是否计入恰当的会计期间。
（二）应收账款坏账准备的计提	
截至 2017 年 12 月 31 日，岱勒新材公司应收账款账面余额 12,895.65 万元，坏账准备 1,025.88 万元，其中：1 年以上应收账款 1,289.38 万元。岱勒新材公司应收账款金额较大且管理层在确定应收账款预计可收回性时需要评估客户行业声誉、生产经营是否正常、是否与岱勒新材公司持续进行业务往来以及回款情况等因素。由于岱勒	对于应收账款坏账准备，我们了解、评估管理层对岱勒新材公司应收账款坏账准备计提内部控制相关制度的设计并对该控制点执行的有效性进行了测试； 我们通过管理层的访谈以及与同行业上市公司比较，评估岱勒新材公司应收账款坏账准备的会计政策的合理性；

新材公司管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们将应收账款可收回性确定为关键审计事项。 关于应收账款坏账准备计提的会计政策见财务报表附注三（十）；应收账款余额及坏账准备计提情况见附注六（三）。	对于单项计提坏账准备的应收账款，我们选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、承诺付款文件及期后实际还款情况等，并复核其合理性。 对于按账龄计提坏账准备应收账款，分析岱勒新材公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，对账龄准确性进行复核并按坏账准备计提政策进行了重新计算。
--	---

四、其他信息

岱勒新材公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2017 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

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，管理层负责评估岱勒新材公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督岱勒新材公司的财务报告过程。

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，就可能导致对岱勒新材公司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岱勒新材公司不能持续经营。

（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）就岱勒新材公司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。

审计报告（续）

天职业字[2018]3545 号

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。

审计报告（续）

天职业字[2018]3545 号

[此页无正文]

中国注册会计师

中国·北京

（项目合伙人）：

二〇一八年二月二十六日

中国注册会计师：