

长沙岱勒新材料科技股份有限公司

审计报告

天职业字[2022]16643 号

目 录

审计报告	1
2021 年度财务报表	6
2021 年度财务报表附注	18

审计报告



天职业字[2022]16643 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

我们审计了长沙岱勒新材料科技股份有限公司（以下简称“岱勒新材”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 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。

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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 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，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	
<p>岱勒新材 2021 年度内销主营业务收入占比 95.24%，根据合同条款及经济利益流入的时点，内销主要分两种模式：第一种模式为直销，即以产品发运至客户仓库、经客户签收后确认收入；第二种模式为寄售，由于部分客户实行零库存管理，以产品发运至客户仓库，月底根据实际耗用量，双方核对一致后确认收入。</p> <p>2021 年度岱勒新材实现内销主营业务收入 25,780.84 万元，较 2020 年度增加 10.36%，因此我们主要关注相关变动的合理性，以及内销主营业务收入是否计入适当的会计期间。</p> <p>关于主营业务收入的会计政策详见财务报表附注三、（二十五）；主营业务收入情况见附注六、（三十四）。</p>	<p>针对内销主营业务收入的确认，我们实施了以下主要审计程序：</p> <p>我们了解、评估岱勒新材管理层对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；</p> <p>我们通过审阅销售合同及与管理层的访谈，检查内销两种模式收入确认资料，评价岱勒新材内销收入确认政策的适当性；</p> <p>我们运用抽样方式，对于本期销售波动较大的客户，询问管理层变动原因，并结合行业信息评估销售变动的合理性；</p> <p>通过运输费用与产品销售量的比较，分析本年度销售量变动的合理性；</p> <p>我们运用抽样方式，对本年度内销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；</p> <p>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签收单、对账单等支持性证据，以评估内销主营业务收入是否计入恰当的会计期间。</p>
（二）存货跌价准备的计提	
<p>截至 2021 年 12 月 31 日，岱勒新材存货账面余额 16,294.92 万元，存货跌价准备 5,708.77 万元，其中：原材料存货跌价准备 1,121.35 万元，库存商品及发出商品存货跌价准备合计 4,587.42 万元。由于岱勒新材管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。</p> <p>关于存货跌价准备计提的会计政策详见财务报表附注三、（十三）；存货余额及存货跌价准备计提情况见附注六、（七）。</p>	<p>针对存货跌价准备的计提，我们实施以下主要审计程序：</p> <p>我们了解、评估岱勒新材管理层对存货减值内部控制的相关制度；</p> <p>我们复核管理层的存货可变现净值估计的模型和方法，以及在存货可变现净值估计中使用的相关参数，尤其是预计售价、销售费用和相关税费等；</p> <p>对岱勒新材期末存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；</p> <p>比较分析岱勒新材主要原材料单价变动情况，判断产生存货跌价的风险；</p> <p>获取岱勒新材存货跌价准备计算表，检查是否按岱勒新材相关会计政策执行，分析存货跌价准备计提是否充分。</p>

四、其他信息

岱勒新材管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2021 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

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，除非计划进行清算岱勒新材、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，就可能对岱勒新材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不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，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。

审计报告（续）

天职业字[2022]16643号

[此页无正文]



中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



合并资产负债表（续）

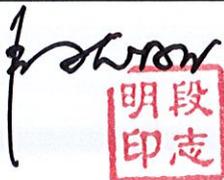
编制单位：长沙怡勒新材料科技股份有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动资产			
短期借款	212,883,376.50	215,226,750.03	六、（十六）
△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	15,779,530.60	11,953,200.00	六、（十七）
应付账款	109,497,458.63	94,081,386.04	六、（十八）
预收款项			
合同负债	62,977.60	996,209.11	六、（十九）
△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	8,488,312.38	4,385,399.22	六、（二十）
应交税费	1,823,229.74	285,611.36	六、（二十一）
其他应付款	546,948.07	1,853,216.33	六、（二十二）
其中：应付利息		787,284.04	六、（二十二）
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	9,717,676.82	8,797,605.15	六、（二十三）
其他流动负债	238,212,943.28	53,043,747.08	六、（二十四）
流动负债合计	597,012,453.62	390,623,124.32	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	41,475,445.40	32,573,025.62	六、（二十五）
应付债券		177,664,924.43	六、（二十六）
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	2,487,500.00	2,562,500.00	六、（二十七）
递延所得税负债			
其他非流动负债	205,366.98		六、（二十八）
非流动负债合计	44,168,312.38	212,800,450.05	
负债合计	641,180,766.00	603,423,574.37	
所有者权益			
股本	107,137,593.00	82,409,569.00	六、（二十九）
其他权益工具	42,775,155.71	42,790,210.51	六、（三十）
其中：优先股			
永续债			
资本公积	214,860,820.30	239,509,673.42	六、（三十一）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	27,826,787.90	27,826,787.90	六、（三十二）
△一般风险准备			
未分配利润	62,823,273.98	140,945,618.06	六、（三十三）
归属于母公司所有者权益合计	455,423,630.89	533,481,858.89	
少数股东权益	-1,295,522.80		
所有者权益合计	454,128,108.09	533,481,858.89	
负债及所有者权益合计	1,095,308,874.09	1,136,905,433.26	

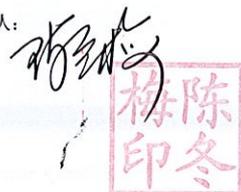
法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






合并利润表

编制单位：长沙赫勒新材料科技股份有限公司

2021年度

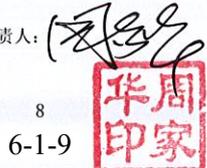
金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	270,702,347.37	242,897,047.71	
其中：营业收入	270,702,347.37	242,897,047.71	六、（三十四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	308,045,565.00	257,055,246.66	
其中：营业成本	233,300,354.15	191,392,765.15	六、（三十四）
△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	3,137,874.96	2,409,905.69	六、（三十五）
销售费用	7,743,760.96	6,560,358.13	六、（三十六）
管理费用	30,130,879.85	23,029,367.13	六、（三十七）
研发费用	17,310,045.66	15,449,883.21	六、（三十八）
财务费用	16,422,649.42	18,212,967.35	六、（三十九）
其中：利息费用	17,218,727.67	19,177,615.18	六、（三十九）
利息收入	1,174,166.28	1,705,829.16	六、（三十九）
加：其他收益	4,954,952.74	12,822,076.73	六、（四十）
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	-8,130,935.20	1,376,950.38	六、（四十一）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-44,552,672.58	-2,727,016.98	六、（四十二）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-9,915.26	-43,006.23	六、（四十三）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-85,081,787.93	-2,729,195.05	
加：营业外收入	71,083.18	25,742.95	六、（四十四）
减：营业外支出	1,193,003.94	2,728.84	六、（四十五）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-86,203,708.69	-2,706,180.94	
减：所得税费用	-6,286,841.81	-4,209,978.03	六、（四十六）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-79,916,866.88	1,503,797.09	
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）	-79,916,866.88	1,503,797.09	
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-78,122,344.08	1,503,797.09	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-1,794,522.80		
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（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			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	-79,916,866.88	1,503,797.09	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-78,122,344.08	1,503,797.09	
归属于少数股东的综合收益总额	-1,794,522.80		
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	-0.73	0.01	
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.73	0.01	

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






合并现金流量表

编制单位：长沙倍勒新材料科技股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	181,067,963.57	111,053,980.80	
△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	2,333,852.42	8,841,488.99	
收到其他与经营活动有关的现金	8,434,862.98	20,835,457.78	六、（四十七）
经营活动现金流入小计	191,836,678.97	140,730,927.57	
购买商品、接受劳务支付的现金	66,153,326.98	32,070,417.91	
△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			
△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	68,104,121.35	61,320,766.26	
支付的各项税费	11,226,548.10	6,616,622.46	
支付其他与经营活动有关的现金	16,652,597.20	13,446,833.72	六、（四十七）
经营活动现金流出小计	162,136,593.63	113,454,640.35	
经营活动产生的现金流量净额	29,700,085.34	27,276,287.22	六、（四十八）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
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	5,964,726.17	29,000.00	
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			
投资活动现金流入小计	5,964,726.17	29,000.00	六、（四十八）
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	47,516,987.71	87,202,663.49	
投资支付的现金	1,500,000.00		
△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			
投资活动现金流出小计	49,016,987.71	87,202,663.49	
投资活动产生的现金流量净额	-43,052,261.54	-87,173,663.49	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	499,000.00		
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	240,425,368.16	264,916,972.22	
收到其他与筹资活动有关的现金	2,735,674.86	3,734,644.69	
筹资活动现金流入小计	243,660,043.02	268,651,616.91	
偿还债务支付的现金	228,022,297.44	283,574,409.70	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	13,482,510.86	13,373,170.75	
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	4,149,968.16	2,554,544.65	六、（四十七）
筹资活动现金流出小计	245,654,776.46	299,502,125.10	
筹资活动产生的现金流量净额	-1,994,733.44	-30,850,508.19	
四、汇率变动对现金的影响	-185,763.42	-526,151.94	
五、现金及现金等价物净增加额	-15,532,673.06	-91,274,036.40	六、（四十八）
加：期初现金及现金等价物的余额	96,618,518.20	187,892,554.60	六、（四十八）
六、期末现金及现金等价物余额	81,085,845.14	96,618,518.20	六、（四十八）

法定代表人：

明段印志

主管会计工作负责人：

9

6-1-10

华周印家

会计机构负责人：

梅陈印冬

合并所有者权益变动表

2021年度

金额单位：元

项目	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	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他										
一、上年年末余额	82,409,569.00		42,790,210.51		239,509,673.42				27,826,787.90	140,945,618.06		533,481,858.89	533,481,858.89	
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、本年初余额	82,409,569.00		42,790,210.51		239,509,673.42				27,826,787.90	140,945,618.06		533,481,858.89	533,481,858.89	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	24,728,024.00		-15,054.80		-24,648,853.12					-78,122,344.08		-79,353,750.80	-79,353,750.80	
（一）综合收益总额	4,754.00		-15,054.80		74,416.88					-78,122,344.08		563,116.08	-79,916,866.88	
1.所有者投入和减少资本														
2.其他权益工具持有者投入资本	4,754.00		-15,054.80		74,416.88							64,116.08	499,000.00	
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（二）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（三）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）	24,723,270.00				-24,723,270.00									
2.盈余公积转增资本（或股本）	24,723,270.00				-24,723,270.00									
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														
（四）专项储备														
1.本年提取														
2.本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	107,137,593.00		42,775,155.71		214,860,820.30				27,826,787.90	62,823,273.98		455,423,630.89	-1,295,522.80	454,128,108.09

法定代表人：

 明志印

主管会计工作负责人：

 周华印

会计机构负责人：

 梅冬印

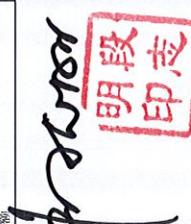
合并所有者权益变动表(续)

2021年度

金额单位: 元

项目	上期金额														
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益									
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	82,404,396.00		42,816,525.79		239,381,101.15				26,118,860.54		141,149,748.33		531,870,631.81		531,870,631.81
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	82,404,396.00		42,816,525.79		239,381,101.15				26,118,860.54		141,149,748.33		531,870,631.81		531,870,631.81
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	5,173.00		-26,315.28		128,572.27				1,707,927.36		-204,130.27		1,611,227.08		1,611,227.08
(一) 综合收益总额	5,173.00		-26,315.28		128,572.27						1,503,797.09		1,503,797.09		1,503,797.09
1.所有者投入的普通股															
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															
(二) 利润分配															
1.提取盈余公积									1,707,927.36		-1,707,927.36				
2.提取一般风险准备									1,707,927.36		-1,707,927.36				
3.对所有者(或股东)的分配															
4.其他															
(三) 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															
(四) 专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	82,409,569.00		42,790,210.51		239,509,673.42				27,826,787.90		140,945,618.06		533,481,858.89		533,481,858.89

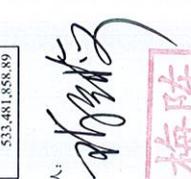
法定代表人:

 明段印志

主管会计工作负责人:

 周华印家

会计机构负责人:

 梅陈印冬

资产负债表（续）

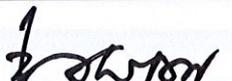
编制单位：长沙岱勒新材料科技股份有限公司

2021年12月31日

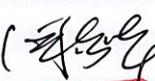
金额单位：元

	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	182,843,501.50	165,166,333.36	
△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	15,779,530.60	11,953,200.00	
应付账款	106,062,804.14	89,835,873.41	
预收款项			
合同负债	62,977.60	996,209.11	
△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	6,284,496.00	3,089,270.00	
应交税费	1,818,481.75	281,788.52	
其他应付款	413,303.07	1,072,162.36	
其中：应付利息		787,284.04	
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	9,717,676.82	5,008,055.55	
其他流动负债	234,003,399.68	48,615,825.08	
流动负债合计	556,986,171.16	326,018,717.39	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	41,475,445.40	25,040,277.78	
应付债券		177,664,924.43	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	2,487,500.00	2,562,500.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债	205,366.98		
非流动负债合计	44,168,312.38	205,267,702.21	
负债合计	601,154,483.54	531,286,419.60	
所有者权益			
股本	107,137,593.00	82,409,569.00	
其他权益工具	42,775,155.71	42,790,210.51	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	214,827,360.04	239,476,213.16	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	27,826,787.90	27,826,787.90	
△一般风险准备			
未分配利润	157,486,594.24	202,250,470.54	
所有者权益合计	550,053,490.89	594,753,251.11	
负债及所有者权益合计	1,151,207,974.43	1,126,039,670.71	

法定代表人：


明段印志

主管会计工作负责人：


华周印家

会计机构负责人：


梅陈印冬

利润表

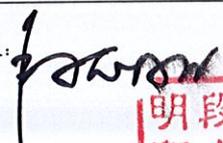
编制单位：长沙岱勒新材料科技股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	281,968,128.89	245,008,849.63	
其中：营业收入	281,968,128.89	245,008,849.63	十六、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	303,769,230.02	237,818,313.06	
其中：营业成本	242,759,727.18	182,947,371.85	十六、（四）
△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	2,757,317.38	2,055,157.81	
销售费用	6,950,722.97	6,175,020.00	
管理费用	24,497,963.06	18,885,764.19	
研发费用	12,772,357.47	12,414,488.60	
财务费用	14,031,141.96	15,340,510.61	
其中：利息费用	14,827,849.78	16,152,157.16	
利息收入	1,165,745.59	1,631,257.88	
加：其他收益	4,901,434.58	10,727,398.99	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	-8,090,788.11	1,197,288.72	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-28,653,377.22	-312,842.80	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-9,915.26	-43,006.23	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-53,653,747.14	18,759,375.25	
加：营业外收入	59,273.48	461.33	
减：营业外支出	1,171,291.71	2,670.74	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-54,765,765.37	18,757,165.84	
减：所得税费用	-10,001,889.07	1,677,892.28	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-44,763,876.30	17,079,273.56	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-44,763,876.30	17,079,273.56	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
七、综合收益总额	-44,763,876.30	17,079,273.56	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

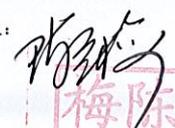

段明志印

主管会计工作负责人：

14
6-1-15


周家印

会计机构负责人：


陈梅印

现金流量表

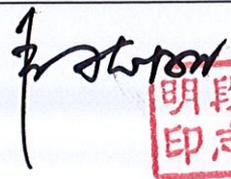
编制单位：长沙岱勒新材料科技股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	197,054,084.99	119,948,809.24	
△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	2,333,852.42		
收到其他与经营活动有关的现金	8,361,114.43	11,714,241.18	
经营活动现金流入小计	207,749,051.84	131,663,050.42	
购买商品、接受劳务支付的现金	107,615,964.45	54,763,177.23	
△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			
△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	49,779,359.23	44,191,639.24	
支付的各项税费	10,827,765.52	6,232,089.38	
支付其他与经营活动有关的现金	60,519,904.24	26,936,527.49	
经营活动现金流出小计	228,742,993.44	132,123,433.34	
经营活动产生的现金流量净额	-20,993,941.60	-460,382.92	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
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	5,855,398.41	29,000.00	
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			
投资活动现金流入小计	5,855,398.41	29,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	23,608,999.90	57,158,829.24	
投资支付的现金	6,600,000.00		
△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			
投资活动现金流出小计	30,208,999.90	57,158,829.24	
投资活动产生的现金流量净额	-24,353,601.49	-57,129,829.24	
三、筹资活动产生的现金流量：			
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	210,425,368.16	214,916,972.22	
收到其他与筹资活动有关的现金	2,573,412.74	3,721,162.02	
筹资活动现金流入小计	212,998,780.90	218,638,134.24	
偿还债务支付的现金	166,700,000.00	230,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,071,091.30	10,330,643.84	
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	4,149,968.16	2,392,282.53	
筹资活动现金流出小计	181,921,059.46	242,722,926.37	
筹资活动产生的现金流量净额	31,077,721.44	-24,084,792.13	
四、汇率变动对现金的影响	-185,763.42	-526,151.94	
五、现金及现金等价物净增加额	-14,455,585.07	-82,201,156.23	
加：期初现金及现金等价物的余额	94,904,609.41	177,105,765.64	
六、期末现金及现金等价物余额	80,449,024.34	94,904,609.41	

法定代表人：




主管会计工作负责人：

15

6-1-16




会计机构负责人：




所有者权益变动表

2021年度

金额单位：元

项目	上期金额				本期金额					
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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
一、上年年末余额	82,409,569.00	42,790,210.51	239,476,213.16				27,826,787.90		202,250,470.54	594,753,251.11
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	82,409,569.00	42,790,210.51	239,476,213.16				27,826,787.90		202,250,470.54	594,753,251.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	24,728,024.00	-15,054.80	-24,648,853.12						-44,763,876.30	-44,699,760.22
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本	4,754.00	-15,054.80	74,416.88							64,116.08
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本	4,754.00	-15,054.80	74,416.88							64,116.08
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
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	24,723,270.00		-24,723,270.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	24,723,270.00		-24,723,270.00							
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）专项储备提取和使用										
1.本年提取										
2.本年使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	107,137,593.00	42,775,155.71	214,827,360.04				27,826,787.90		157,486,594.24	550,053,490.89



法定代表人：[Signature] 明段印志

主管会计工作负责人：[Signature] 华周印家

会计机构负责人：[Signature] 梅陈印冬

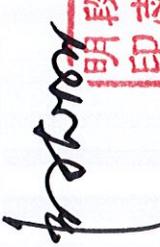
所有者权益变动表(续)

2021年度

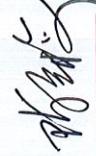
金额单位: 元

项目	上期金额						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	其他								
一、上年年末余额	82,404,396.00		42,816,525.79		239,347,640.89				26,118,860.54		186,879,124.34	577,566,547.56
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	82,404,396.00		42,816,525.79		239,347,640.89				26,118,860.54		186,879,124.34	577,566,547.56
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	5,173.00		-26,315.28		128,572.27				1,707,927.36		15,371,346.20	17,186,703.55
(一) 综合收益总额											17,079,273.56	17,079,273.56
(二) 所有者投入和减少资本	5,173.00		-26,315.28		128,572.27							107,429.99
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本	5,173.00		-26,315.28		128,572.27							107,429.99
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三) 利润分配									1,707,927.36		-1,707,927.36	
1.提取盈余公积									1,707,927.36		-1,707,927.36	
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) 专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	82,409,569.00		42,790,210.51		239,476,213.16				27,826,787.90		202,250,470.54	594,753,251.11



法定代表人:  明段印志

主管会计工作负责人:  华印家

会计机构负责人:  梅陈印冬

长沙岱勒新材料科技股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

长沙岱勒新材料科技股份有限公司(以下简称“岱勒新材”、“本公司”或“公司”)是经长沙岱勒新材料科技有限公司整体改制设立,于2014年1月取得长沙市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》,注册号:430193000021163;2016年5月20日取得新的《营业执照》,统一社会信用代码:91430100687410136D。

2017年7月14日,经中国证券监督管理委员会《关于核准长沙岱勒新材料科技股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017]1245号)核准,公司2017年9月于深圳证券交易所向社会公众公开发行人民币普通股(A股)20,600,000股,变更后的股本为人民币82,400,000.00元。

2021年5月20日,经股东会审议通过《关于公司2020年度利润分配预案的议案》,即以截至公司实施方案的股权登记日的总股本为基数,进行资本公积金转增股本,全体股东每10股转增3股。公司于2021年6月1日完成权益派股,资本公积金减少24,723,270.00元,变更后的股本为人民币107,133,080.00元。

公司经营范围:新材料的研究、开发;金刚石制品、超硬材料制品的研究、生产、销售及相关的技术服务;自营和代理各类商品和技术的进出口(国家限定公司经营和禁止进出口的商品和技术除外)。(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)

公司所处行业及主营业务:公司所处行业为“非金属矿物制品业”中的“其他非金属矿物制品业”,公司主要从事金刚石线的研发、生产和销售。

住所:长沙高新开发区环联路108号。

法定代表人:段志明。

本财务报表经本公司董事会于2022年4月9日批准报出。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司,是指被本公司控制的企业或主体。本公司本期合并财务报表范围及变化情况见“七、合并范围的变动”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司管理层已评价自报告期末起12个月的持续经营能力，本公司不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

1、会计期间

本公司采用公历年度，自公历每年1月1日至12月31日止。

2、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

1、本期无计量属性发生变化的报表项目。

2、计量属性

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（五）企业合并

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》编制。

(七) 现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（九）金融工具

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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公司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，并在公司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。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、金融资产减值

本公司对于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债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 120 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。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十）应收票据

本公司对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，均采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

确定组合的依据

商业承兑汇票	对于划分为组合的银行承兑票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
--------	--

（十一）应收款项

对于应收款项，无论是否存在重大融资成分，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失

的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

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

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

组合名称	计提方法
风险组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
性质组合	

对于划分为风险组合的应收款项，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

公司将合并范围内子公司的款项、保证金等无显著回收风险的款项划为性质组合。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

（十二）应收款项融资

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

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

本公司将管理业务模式为收取合同现金流及出售转让兼有的银行承兑汇票划分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。

（十三）存货

1、存货的分类

存货包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

2、发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

(十四) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即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，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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，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。

(十五) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小）。预计出售将在一年内完成。已经获得按照

有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十六）长期股权投资

1、投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的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,归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位其他综合收益的变动,按照应享有或应分担的其他综合收益份额,确认其他综合收益,同时调整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资本公积。

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额；重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4、长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）固定资产

1、固定资产确认条件、计价

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法。各类固定资产的使用寿命、估计残值率和年折旧率如下

固定资产类别	预计使用年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输工具	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备及其他	5	5.00	19.00

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）在建工程

1、在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2、资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2、借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对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、发生的初始直接费用；
- 4、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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十一）无形资产

1、无形资产包括土地使用权、软件和其他（排污权）等，按成本进行初始计量。

2、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	3-5
其他（如排污权）	10

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，按估计的使用寿命内系统合理摊销。复核后如仍为不确定的，则进行减值测试。

本公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

- （1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- （2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- （3）以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；
- （4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- （5）为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；
- （6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；
- （7）与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的

无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。公司报告期内无使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

4、内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1、短期薪酬

本公司在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3、设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当

地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

1、收入的确认

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（3）收入确认的具体标准如下：

1) 境内销售：

a. 直销客户：产品发运至客户仓库、经客户验（签）收后确认收入。

b. 寄售客户：对于实行零库存管理的客户，产品发运至客户仓库，月底根据实际耗用量，

双方核对一致后确认收入。

2) 境外销售：对于境外销售的产品，以产品发运并办理完毕出口清关手续并取得报关单时确认销售收入。

2、收入的计量

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

(1) 可变对价

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

(2) 重大融资成分

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

(3) 非现金对价

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

(4) 应付客户对价

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

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

(二十六) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用

(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

2、该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

3、该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产;但是,该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司将对于超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的,转回后的资产账面价值不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。

(二十七) 政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

3、公司政府补助采用总额法核算:

(1)与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2)与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

4、对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

5、本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用;将与本公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

6、本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4、本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十九) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3、购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- 4、行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（三十）租赁

1、承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

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

2、出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销售商品或提供劳务的增值额	13%；出口货物享受“免、抵、退”政策，退税率13%

税 种	计税依据	税 率
城建税	按当期应纳流转税额	7%
企业所得税	按应纳税所得额	15%、25%
教育费附加及地方教育附加	按当期应纳流转税额	5%
其他税项	依据税法规定计缴	

注：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
长沙岱勒新材料科技股份有限公司	15%
长沙砥特超硬材料有限公司	25%
株洲岱勒新材料有限责任公司	15%
长沙岱华科技有限公司	25%

（二）税收说明及优惠批文

1、2020年9月11日，公司取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202043001272，有效期三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号），公司2020年度至2022年度按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

2、2021年12月15日，子公司株洲岱勒新材料有限责任公司（以下简称“株洲岱勒”）取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202143003627，有效期三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号），子公司株洲岱勒2021年度至2023年度按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

3、根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第13号）公司2021年度研发费用计入当期损益未形成无形资产的，允许再按其当年研发费用实际发生额的100%，直接抵扣当年的应纳税所得额。

五、会计政策、会计估计变更和重要前期差错更正

1、会计政策变更及影响

本公司经董事会批准，公司采用自2021年1月1日采用《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租赁负债、年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。该会计政策变更对本公司无影响。

2、会计估计变更及影响

本公司本期内无会计估计变更事项。

3、重要前期差错更正和影响

本公司本期内无重要前期差错更正事项。

4、首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，根据新租赁准则要求，对报告期本公司无影响。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 12 月 31 日，上期指 2020 年度，本期指 2021 年度。

（一）货币资金

1、分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	26,074.32	28,986.47
银行存款	81,059,770.82	96,589,531.73
其他货币资金	4,149,968.16	2,554,544.65
合 计	<u>85,235,813.30</u>	<u>99,173,062.85</u>

2、期末其他货币资金为票据保证金，使用受限款项为 4,149,968.16 元，除此之外公司不存在其他抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

3、期末无存放在境外的款项。

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	86,373,514.42	
商业承兑汇票	3,158,659.15	602,732.59
合 计	<u>89,532,173.57</u>	<u>602,732.59</u>

2、期末无已质押的应收票据。

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日但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	备注
银行承兑汇票		51,124,871.52	
合 计		<u>51,124,871.52</u>	

注：除大型商业银行和全国性股份制商业银行承兑的银行承兑汇票以外其他银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止确认。

4、期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	<u>89,607,526.04</u>	<u>100</u>	<u>75,352.47</u>	<u>0.08</u>	<u>89,532,173.57</u>
其中：银行承兑汇票组合	86,373,514.42	96.39			86,373,514.42
商业承兑汇票组合	3,234,011.62	3.61	75,352.47	2.33	3,158,659.15
合 计	<u>89,607,526.04</u>	<u>100</u>	<u>75,352.47</u>		<u>89,532,173.57</u>

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	<u>611,911.26</u>	<u>100</u>	<u>9,178.67</u>	<u>1.50</u>	<u>602,732.59</u>
其中：银行承兑汇票组合					
商业承兑汇票组合	611,911.26	100.00	9,178.67	1.50	602,732.59
合 计	<u>611,911.26</u>	<u>100</u>	<u>9,178.67</u>		<u>602,732.59</u>

注：银行承兑汇票的承兑人为信用风险等级较高的商业银行，银行承兑汇票到期不支付的可能性极较低，故本公司应收票据-银行承兑汇票未计提预期信用损失。

5.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
商业承兑汇票	9,178.67	66,173.80			75,352.47
合 计	<u>9,178.67</u>	<u>66,173.80</u>			<u>75,352.47</u>

6、本期无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

7、本期无实际核销的应收票据。

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	127,709,316.22
1-2 年 (含 2 年)	7,678,268.52
2-3 年 (含 3 年)	5,776,166.85
3-4 年 (含 4 年)	1,802,612.37
4-5 年 (含 5 年)	1,213,572.00
5 年以上	9,166,773.42
小 计	<u>153,346,709.38</u>
减: 坏账准备	22,766,687.74
合 计	<u>130,580,021.64</u>

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,084,084.24	12.45	15,684,684.60	82.19	3,399,399.64
按组合计提坏账准备	134,262,625.14	87.55	7,082,003.14	5.27	127,180,622.00
合 计	<u>153,346,709.38</u>	<u>100</u>	<u>22,766,687.74</u>		<u>130,580,021.64</u>

续上表

类 别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	20,467,754.43	14.82	11,226,610.60	54.85	9,241,143.83
按组合计提坏账准备	117,643,260.39	85.18	3,411,022.91	2.90	114,232,237.48
合 计	<u>138,111,014.82</u>	<u>100</u>	<u>14,637,633.51</u>		<u>123,473,381.31</u>

3、按单项计提坏账准备

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 3	8,498,499.10	5,099,099.46	60	见注
客户 6	5,695,878.24	5,695,878.24	100	预计难以收回

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 7	1,885,555.74	1,885,555.74	100	预计难以收回
客户 8	601,618.97	601,618.97	100	预计难以收回
客户 9	585,000.00	585,000.00	100	预计难以收回
客户 10	465,200.00	465,200.00	100	预计难以收回
客户 11	447,055.72	447,055.72	100	预计难以收回
客户 12	340,000.00	340,000.00	100	预计难以收回
客户 13	146,750.00	146,750.00	100	预计难以收回
客户 14	127,386.49	127,386.49	100	预计难以收回
客户 15	96,880.00	96,880.00	100	预计难以收回
客户 16	88,000.00	88,000.00	100	预计难以收回
客户 17	28,200.00	28,200.00	100	预计难以收回
客户 18	26,460.00	26,460.00	100	预计难以收回
客户 19	25,600.00	25,600.00	100	预计难以收回
客户 20	17,000.00	17,000.00	100	预计难以收回
客户 21	8,999.98	8,999.98	100	预计难以收回
合 计	<u>19,084,084.24</u>	<u>15,684,684.60</u>		

注：根据湖南省长沙市岳麓区人民法院（2020）湘0104民初12028号民事调解书，客户3所欠公司货款10,114,310.10元应自2021年4月开始分15个月等额偿还，截至2021年末，客户3未能完全按照还款计划还款。2021年10月份长沙市岳麓区人民法院已冻结客户3的相关投资股权，根据相关资产评估报告综合衡量后，公司应收客户3的8,498,499.10元货款作为单项计提坏账准备，按60.00%单项计提坏账准备。

4、按组合计提坏账准备

组合计提项目：风险组合

账 龄	期末余额		
	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	127,698,088.10	2,982,212.53	2.33
1-2年（含2年）	3,948,750.38	1,986,491.45	50.31
2-3年（含3年）	259,474.80	180,887.60	69.71
3-4年（含4年）	1,498,069.96	1,170,299.21	78.12
4-5年（含5年）	206,172.00	175,249.44	85.00
5年以上	652,069.90	586,862.91	90.00
合 计	<u>134,262,625.14</u>	<u>7,082,003.14</u>	

5、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
应收账款坏账准备	14,637,633.51	8,129,054.23			22,766,687.74
合计	<u>14,637,633.51</u>	<u>8,129,054.23</u>			<u>22,766,687.74</u>

6、按欠款方归集的期末应收账款余额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备
客户 1	23,347,785.00	15.23	544,433.28
客户 2	9,198,940.00	6.00	214,504.68
客户 3	8,498,499.10	5.54	5,099,099.46
客户 4	8,128,275.96	5.30	189,538.49
客户 5	7,454,140.39	4.86	173,818.72
合计	<u>56,627,640.45</u>	<u>36.93</u>	<u>6,221,394.63</u>

7、期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8、期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,565,195.66	119,901,130.25
合计	<u>18,565,195.66</u>	<u>119,901,130.25</u>

2、期末无已质押的应收款项融资

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	51,337,528.71		
合计	<u>51,337,528.71</u>		

注：本公司期末已背书或贴现的票据均为银行承兑汇票，公司对大型商业银行和全国性股份制商业银行承兑的银行承兑汇票，在背书或贴现时终止确认。

4、期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(五) 预付款项

1、按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,196,338.65	83.52	711,383.29	75.68
1-2 年 (含 2 年)	204,755.69	7.79	169,716.46	18.06
2-3 年 (含 3 年)	169,716.46	6.45	26,115.00	2.78
3 年以上	58,790.00	2.24	32,675.00	3.48
合 计	<u>2,629,600.80</u>	<u>100</u>	<u>939,889.75</u>	<u>100</u>

2、期末无账龄超过 1 年的且金额重要的预付款项。

3、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数比例 (%)
供应商 1	1,235,455.04	46.98
供应商 2	232,256.60	8.83
供应商 3	150,000.00	5.70
供应商 4	126,226.35	4.80
供应商 5	105,006.00	3.99
合 计	<u>1,848,943.99</u>	<u>70.30</u>

(六) 其他应收款

1、总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,750,210.36	2,032,814.33
合 计	<u>2,750,210.36</u>	<u>2,032,814.33</u>

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	2,118,816.04
1-2 年 (含 2 年)	73,018.00

账 龄	期末余额
2-3 年（含 3 年）	485,735.54
3-4 年（含 4 年）	229,399.06
4-5 年（含 5 年）	690.00
5 年以上	44,400.00
小 计	<u>2,952,058.64</u>
减：坏账准备	201,848.28
合 计	<u>2,750,210.36</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金押金	1,871,274.00	1,367,469.57
职工借支款	430,585.36	158,406.64
代扣个人社保、公积金	279,274.13	190,551.16
其他	370,925.15	582,528.07
小 计	<u>2,952,058.64</u>	<u>2,298,955.44</u>
减：坏账准备	201,848.28	266,141.11
合 计	<u>2,750,210.36</u>	<u>2,032,814.33</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

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）	
2021 年 1 月 1 日余额	266,141.11			<u>266,141.11</u>
2021 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期				
——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	-64,292.83			<u>-64,292.83</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	<u>201,848.28</u>			<u>201,848.28</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回 转销或核销	
其他应收款坏账准备	266,141.11	-64,292.83		201,848.28
合计	<u>266,141.11</u>	<u>-64,292.83</u>		<u>201,848.28</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
其他应收款 1	保证金及押金	1,283,584.00	注 1	43.48	85,094.01
其他应收款 2	保证金及押金	200,000.00	1 年以内	6.77	2,913.53
其他应收款 3	保证金及押金	199,683.95	1 年以内	6.76	2,908.93
其他应收款 4	保证金及押金	182,400.00	注 2	6.18	20,115.78
其他应收款 5	其他	102,239.86	1 年以内	3.46	5,593.81
合计		<u>1,967,907.81</u>		<u>66.65</u>	<u>116,626.06</u>

注 1: 1 年以内 764,555.00 元; 1-2 年 50,000.00 元; 2-3 年 430,000.00 元; 3-4 年 39,029.00 元。

注 2: 1 年以内 52,400.00 元; 3-4 年 130,000.00 元。

(7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

(9) 期末无应收政府补助。

(七) 存货

1、分类列示

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	90,849,466.15	11,213,488.95	79,635,977.20	101,107,714.19	766,490.84	100,341,223.35
在产品	3,753,675.13		3,753,675.13	3,051,007.50		3,051,007.50
库存商品	58,351,928.83	45,065,651.05	13,286,277.78	50,127,140.66	15,422,231.52	34,704,909.14
发出商品	9,872,163.30	808,549.68	9,063,613.62	3,859,838.02	229,551.92	3,630,286.10
委外加工物资	121,997.56		121,997.56	982,677.08		982,677.08
合计	<u>162,949,230.97</u>	<u>57,087,689.68</u>	<u>105,861,541.29</u>	<u>159,128,377.45</u>	<u>16,418,274.28</u>	<u>142,710,103.17</u>

2、存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	766,490.84	10,446,998.11				11,213,488.95
库存商品	15,422,231.52	29,643,419.53				45,065,651.05
发出商品	229,551.92	578,997.76				808,549.68
合 计	<u>16,418,274.28</u>	<u>40,669,415.40</u>				<u>57,087,689.68</u>

3、存货跌价准备情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于账面价值	不适用
库存商品	可变现净值低于账面价值	不适用
发出商品	可变现净值低于账面价值	不适用

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
进项留抵税额	18,922,057.72	18,524,848.01
预缴企业所得税		2,324,643.41
合 计	<u>18,922,057.72</u>	<u>20,849,491.42</u>

(九) 其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额
苏州赛万玉山智能科技有限公司	1,500,000.00	
合 计	<u>1,500,000.00</u>	

(十) 固定资产

1、总表情况

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	502,016,743.82	358,280,733.12
固定资产清理		
合 计	<u>502,016,743.82</u>	<u>358,280,733.12</u>

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	157,497,744.22	284,670,251.59	7,801,824.88	15,082,400.78	465,052,221.47
2.本期增加金额	143,872,416.57	49,421,662.57		1,165,775.81	194,459,854.95
(1) 购置	1,430,110.02	871,425.90		1,143,651.92	3,445,187.84
(2) 在建工程转入	142,442,306.55	48,550,236.67		22,123.89	191,014,667.11
3.本期减少金额	140,937.86	16,612,021.44	283,731.23	303,402.47	17,340,093.00
(1) 处置或报废	140,937.86	1,524,396.64	283,731.23	303,402.47	2,252,468.20
(2) 转入在建工程		15,087,624.80			15,087,624.80
4.期末余额	301,229,222.93	317,479,892.72	7,518,093.65	15,944,774.12	642,171,983.42
二、累计折旧					
1.期初余额	27,671,095.20	66,857,131.28	4,459,542.33	7,783,719.54	106,771,488.35
2.本期增加金额	7,590,125.65	28,527,057.20	1,139,254.95	2,544,412.53	39,800,850.33
(1) 计提	7,590,125.65	28,527,057.20	1,139,254.95	2,544,412.53	39,800,850.33
3.本期减少金额	34,452.31	6,003,787.36	166,219.17	212,640.24	6,417,099.08
(1) 处置或报废	34,452.31	987,152.80	166,219.17	212,640.24	1,400,464.52
(2) 转入在建工程		5,016,634.56			5,016,634.56
4.期末余额	35,226,768.54	89,380,401.12	5,432,578.11	10,115,491.83	140,155,239.60
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	266,002,454.39	228,099,491.60	2,085,515.54	5,829,282.29	502,016,743.82
2.期初账面价值	129,826,649.02	217,813,120.31	3,342,282.55	7,298,681.24	358,280,733.12

(2) 本公司期末无暂时闲置固定资产。

(3) 本公司期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 本公司期末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
固定资产-房屋及建筑物	141,467,131.94	已达到预定可使用状态，相关职能部门尚未验收。

(十一) 在建工程

1、总表情况

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	37,691,758.21	177,854,849.09
工程物资	299,199.64	227,155.78

项 目	期末余额	期初余额
合 计	<u>37,990,957.85</u>	<u>178,082,004.87</u>

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
生产线改、扩建	31,260,163.26	3,883,257.18	27,376,906.08	44,064,549.74		44,064,549.74
其他设备购置、 工程建设项目	10,314,852.13		10,314,852.13	133,790,299.35		133,790,299.35
合 计	<u>41,575,015.39</u>	<u>3,883,257.18</u>	<u>37,691,758.21</u>	<u>177,854,849.09</u>		<u>177,854,849.09</u>

(2) 重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产额	其他减少额	期末余额
在建工程		177,854,849.09	65,846,653.27	192,063,219.07	10,063,267.90	41,575,015.39
其中：厂房建设- 母公司	14,000.00	126,847,603.43	15,652,776.82	141,629,131.94		871,248.31
生产线扩 建-株洲岱勒	23,142.00	38,581,488.47	14,007,896.52	19,660,926.88	4,580,206.63	28,348,251.48

接上表：

工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度 (%)	累计利息 资本化金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
		13,866,058.90	5,095,693.98		
101.79	100.00	2,678,247.95	2,562,247.95	5.80	自有资金、长期借款
58.57	58.57	11,187,810.95	2,533,446.03	6.74	可转换公司债券

注：在建工程其他减少额10,063,267.90元，其中母公司对外处置备用生产设备原值5,483,061.27元，株洲岱勒生产设备结算款项调减4,580,206.63元。

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

项 目	本期计提金额	计提原因
生产线扩建-株洲岱勒	3,883,257.18	所建项目无论在性能上，还是在技术中已经落后，且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性
合 计	<u>3,883,257.18</u>	

3、工程物资

项 目	期末余额	期初余额
工程物资	299,199.64	227,155.78
合 计	<u>299,199.64</u>	<u>227,155.78</u>

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	软 件	其 他	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	42,992,857.43	1,404,102.00	366,916.98	<u>44,763,876.41</u>
2.本期增加金额		<u>91,150.94</u>		<u>91,150.94</u>
(1) 购置		91,150.94		<u>91,150.94</u>
3.本期减少金额				
4.期末余额	42,992,857.43	1,495,252.94	366,916.98	<u>44,855,027.35</u>
二、累计摊销				
1.期初余额	4,432,080.34	840,507.29	194,848.50	<u>5,467,436.13</u>
2.本期增加金额	<u>859,857.14</u>	<u>255,083.33</u>	<u>37,703.40</u>	<u>1,152,643.87</u>
(1) 计提	859,857.14	255,083.33	37,703.40	<u>1,152,643.87</u>
3.本期减少金额				
4.期末余额	5,291,937.48	1,095,590.62	232,551.90	<u>6,620,080.00</u>
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	<u>37,700,919.95</u>	<u>399,662.32</u>	<u>134,365.08</u>	<u>38,234,947.35</u>
2.期初账面价值	<u>38,560,777.09</u>	<u>563,594.71</u>	<u>172,068.48</u>	<u>39,296,440.28</u>

2、公司期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十三) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费		733,061.92	130,354.63		602,707.29
合 计		<u>733,061.92</u>	<u>130,354.63</u>		<u>602,707.29</u>

(十四) 递延所得税资产及递延所得税负债

1、未抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	83,200,949.85	12,480,142.47	30,564,736.73	5,635,852.65
可抵扣亏损-母公司	46,355,612.97	6,953,341.95	16,345,517.77	2,451,827.67
可抵扣亏损-株洲岱勒	87,588,546.42	13,138,281.96	72,743,977.01	18,185,994.25
递延收益	2,487,500.00	373,125.00	2,562,500.00	384,375.00
合 计	<u>219,632,609.24</u>	<u>32,944,891.38</u>	<u>122,216,731.51</u>	<u>26,658,049.57</u>

2、本公司期末无未抵销的递延所得税负债。

3、未确认递延所得税资产情况

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	813,885.50	766,490.84
可抵扣亏损	5,146,240.92	619,920.46
合 计	<u>5,960,126.42</u>	<u>1,386,411.30</u>

注：由于子公司长沙砥特超硬材料有限公司和长沙岱华科技有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此其可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损没有确认递延所得税资产。

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2021		385,116.00	
2022	101,175.99	101,175.99	
2024	85,492.25	85,492.25	
2025	48,136.22	48,136.22	
2026	4,911,436.46		
合 计	<u>5,146,240.92</u>	<u>619,920.46</u>	

(十五) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
工程设备款	27,942,012.06	24,905,599.75
合 计	<u>27,942,012.06</u>	<u>24,905,599.75</u>

（十六）短期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	120,155,708.34	150,183,250.03
抵押+保证借款	90,102,300.00	60,043,500.00
已贴现未到期不能终止确认的应收票据	2,625,368.16	5,000,000.00
合 计	<u>212,883,376.50</u>	<u>215,226,750.03</u>

注 1：2021 年 1 月，本公司与兴业银行长沙分行签订《流动资金借款合同》，借款本金为 2,000.00 万元，借款期限自 2021 年 1 月 4 日至 2022 年 1 月 3 日，由段志明、杨丽、杨辉煌、汪桂香提供连带责任担保。截至 2021 年 12 月 31 日，短期借款余额为 2,000.00 万元。

注 2：2021 年 7 月，本公司与长沙银行高信支行签订《流动资金借款合同》，借款本金为 3,000.00 万元，借款期限自 2021 年 7 月 27 日至 2022 年 7 月 27 日，由段志明、杨丽、杨辉煌、汪桂香提供连带责任担保。截至 2021 年 12 月 31 日，短期借款余额为 3,000.00 万元。

注 3：2021 年 9 月，本公司与中国光大银行股份有限公司长沙劳动路支行签订《流动资金借款合同》，借款本金为 2,000.00 万元，借款期限自 2021 年 9 月 27 日至 2022 年 9 月 26 日，由段志明、杨辉煌提供连带责任担保。截至 2021 年 12 月 31 日，短期借款余额为 2,000.00 万元。

注 4：2021 年 10 月，本公司与长沙银行高信支行签订《流动资金借款合同》，借款本金为 2,000.00 万元，借款期限自 2021 年 10 月 18 日至 2022 年 10 月 18 日，由段志明、杨丽、杨辉煌、汪桂香提供连带责任担保。截至 2021 年 12 月 31 日，短期借款余额为 2,000.00 万元。

注 5：2021 年 11 月，株洲岱勒新材料有限责任公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订《流动资金借款合同》，借款本金为 3,000.00 万元，借款期限自 2021 年 11 月 25 日至 2022 年 11 月 24 日，由段志明、杨辉煌、长沙岱勒新材料科技股份有限公司提供连带责任担保。截至 2021 年 12 月 31 日，短期借款余额为 3,000.00 万元。

注 6：2021 年 12 月，本公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订两份《流动资金借款合同》，第一笔借款本金为 2,900.00 万元，借款期限自 2021 年 12 月 14 日至 2022 年 12 月 12 日；第二笔借款本金为 3,100.00 万元，借款期限自 2021 年 12 月 20 日至 2022 年 12 月 19 日，公司将位于高新区环联路 108 号权证编号为湘（2017）长沙市不动产权第 0021880 号、0021876 号、0021877 号、0021878 号、0021879 号、0021872 号、0021873 号、0021874 号、0021875 号、0021881 号、0019250 号、0020510 号、0020509 号、0021190 号、0019095 号、0022104 号、0022106 号、002105 号、0020365 号的房地产作为抵押，并由段志明、杨辉煌提供连带责任担保。截至 2021 年 12 月 31 日，短期借款余额为 6,000.00 万元。

注 7：2021 年 9 月，本公司与招商银行长沙大河西支行签订《招商银行提款申请书》，借款本金为 3,000.00 万元，借款期限自 2021 年 12 月 23 日至 2022 年 6 月 22 日，株洲岱勒新材料有限责任公司为公司提供担保，将位于湖南省株洲市天元区创业大道 128 号天易科技城自主

创业园，权证编号为湘（2021）株洲市不动产权第 0027385 号、第 0027387 号的 E9、E10 厂房作为抵押，由段志明、杨丽、杨辉煌、汪桂香提供连带责任担保。截至 2021 年 12 月 31 日，短期借款余额为 3,000.00 万元。

注 8：截至 2021 年 12 月 31 日短期借款结息日后计提的应计利息 258,008.34 元在短期借款列示。

注 9：本公司期末无已逾期未偿还的短期借款。

（十七）应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,779,530.60	11,953,200.00
合 计	<u>15,779,530.60</u>	<u>11,953,200.00</u>

（十八）应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
工程设备款	99,912,953.76	42,309,369.48
经营材料款	7,790,148.60	50,257,543.26
其他	1,794,356.27	1,514,473.30
合 计	<u>109,497,458.63</u>	<u>94,081,386.04</u>

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 6	23,839,423.91	暂未付工程款
合 计	<u>23,839,423.91</u>	

（十九）合同负债

项 目	期末余额	期初余额
货 款	62,977.60	996,209.11
合 计	<u>62,977.60</u>	<u>996,209.11</u>

注：本期无账面价值发生重大变化的事项。

（二十）应付职工薪酬

1、分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,385,399.22	69,152,310.33	65,049,397.17	8,488,312.38

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利中-设定提存计划负债		3,820,328.86	3,820,328.86	
合计	<u>4,385,399.22</u>	<u>72,972,639.19</u>	<u>68,869,726.03</u>	<u>8,488,312.38</u>

2、短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,251,839.22	61,049,890.20	56,813,417.04	8,488,312.38
二、职工福利费		4,012,423.35	4,012,423.35	
三、社会保险费		<u>2,302,035.49</u>	<u>2,302,035.49</u>	
其中：1、医疗保险费及生育保险费		1,884,627.79	1,884,627.79	
2、工伤保险费		417,407.70	417,407.70	
四、住房公积金	133,560.00	1,595,364.00	1,728,924.00	
五、工会经费和职工教育经费		192,597.29	192,597.29	
合计	<u>4,385,399.22</u>	<u>69,152,310.33</u>	<u>65,049,397.17</u>	<u>8,488,312.38</u>

3、离职后福利中的设定提存计划负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		3,668,473.64	3,668,473.64	
2.失业保险费		151,855.22	151,855.22	
合计		<u>3,820,328.86</u>	<u>3,820,328.86</u>	

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
1. 增值税	1,546,148.82	194,903.10
2. 城市维护建设税	95,992.16	10,405.61
3. 教育费附加及地方教育附加	68,565.84	7,432.58
4. 代扣代缴个人所得税	112,522.92	72,870.07
合计	<u>1,823,229.74</u>	<u>285,611.36</u>

(二十二) 其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		787,284.04
应付股利		

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	546,948.07	1,065,932.29
合 计	<u>546,948.07</u>	<u>1,853,216.33</u>

2、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
企业债券利息		787,284.04
合 计		<u>787,284.04</u>

注：本公司期末无重要的已逾期未支付利息。

3、其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	15,000.00	23,827.15
经营往来款	398,303.07	279,878.32
预提费用		730,000.00
其他	133,645.00	32,226.82
合 计	<u>546,948.07</u>	<u>1,065,932.29</u>

注：本公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	9,717,676.82	8,797,605.15
合 计	<u>9,717,676.82</u>	<u>8,797,605.15</u>

(二十四) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
已背书未到期未终止确认应收票据	48,499,503.36	52,914,239.90
预收货款增值税销项税额	69,567.11	129,507.18
一年内转股或赎回应付债券	189,643,872.81	
合 计	<u>238,212,943.28</u>	<u>53,043,747.08</u>

(二十五) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押及保证借款	41,475,445.40	32,573,025.62	5.7%-5.8%

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
合计	41,475,445.40	32,573,025.62	

注 1：2020 年 12 月，本公司与北京银行股份有限公司长沙分行签订《借款合同（适用于单位客户提供抵押担保）》，取得 5 年期（借款期限：2020 年 12 月 07 日至 2025 年 10 月 19 日）6,000.00 万元借款，由长沙岱勒新材料科技股份有限公司在建工程及相应土地进行抵押，并由段志明、杨丽、杨辉煌、汪桂香提供连带责任担保。2020 年 12 月份银行已放款 3,000.00 万元，2021 年度银行放款 3,000.00 万元。截至 2021 年 12 月 31 日贷款余额 5,110.00 万元，其中 970.00 万元将于一年内到期偿还。

注 2：截至 2021 年 12 月 31 日结息日后计提的应计利息共计 93,122.22 元。其中 75,445.40 元在长期借款中列示，17,676.82 元在一年内到期的非流动负债中列示。

（二十六）应付债券

1、应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券		177,664,924.43
合计		177,664,924.43

注：2022年3月21日，公司已全部赎回尚未转股的可转债，自2022年3月30日起，公司可转债在深圳证券交易所摘牌，故应付债券期末余额全部重分类至其他流动负债，详见“（二十四）其他流动负债”。

2、应付债券的增减变动：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
可转换公司债券	210,000,000.00	2019.3.21	5 年	210,000,000.00	177,664,924.43
合计	210,000,000.00			210,000,000.00	177,664,924.43

接上表：

本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还（转股）金额	期末余额
	1,835,018.17	10,479,231.17	73,800.00	
	1,835,018.17	10,479,231.17	73,800.00	

3、可转换公司债券的转股条件、转股时间等说明

经中国证券监督管理委员会下发的《关于核准长沙岱勒新材料科技股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2018〕1731号）核准，公司于2019年3月21日公开发行可转换公司债券210.00万张，每张面值100元，实际募集资金总额人民币210,000,000.00元，扣除

承销费用人民币3,700,000.00元，实际收到可转换公司债券认购资金人民币206,300,000.00元。扣除未支付的发行费用3,336,660.38元（不含税）后，此次公开发行可转换公司债券实际募集资金净额为人民币202,963,339.62元。发行日金融负债成分的公允价值160,124,476.42元计入应付债券，权益工具成分的公允价值42,838,863.20元计入其他权益工具。

本次发行可转债的期限为自发行之日起5年，即2019年3月21日至2024年3月21日。票面利率为第一年0.40%、第二年0.50%、第三年1.00%、第四年1.50%、第五年1.80%，采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一年利息。本次发行可转债的转股期自发行结束之日（2019年3月27日，即募集资金划至发行人账户之日）起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止（即2019年9月27日至2024年3月21日止）。

本次发行的可转债初始转股价格为24.9元/股。2021年2月3日，因公司股票已存在连续三十个交易日中至少有十五个交易日的收盘价低于当期转股价格的80%（即19.92元/股）的情形，可转债转股价格由24.9元/股向下修正为18.33元/股。2021年6月1日，因已完成《关于公司2020年度利润分配预案的议案》，可转债的转股价格由18.33元/股调整为14.10元/股。

本报告期内，公司可转换公司债券转股738张，减少应付债券的面值73,800.00元，减少其他权益工具15,054.80元，增加股本4,757股，增加资本公积74,416.88元。截至2021年12月31日，公司可转换公司债券累计转股3,123张，面值312,300.00元，增加股本14,323股。

4、应付债券利息的增减变动

债券名称	期初余额	本期应计利息	本期已付利息	期末余额
可转换公司债券	787,284.04	1,835,018.17	1,048,785.00	
合计	<u>787,284.04</u>	<u>1,835,018.17</u>	<u>1,048,785.00</u>	

（二十七）递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,562,500.00		75,000.00	2,487,500.00	
合计	<u>2,562,500.00</u>		<u>75,000.00</u>	<u>2,487,500.00</u>	

注 1：根据长沙市财政局和长沙市经济和信息化委员会联合颁布的长财企指[2016]69 号文件，公司取得与资产相关的项目补助资金 150.00 万元，用于“年产 12 亿米金刚石线”项目，本公司根据资产预计使用年限 20 年摊销递延收益。

注 2：根据湖南省财政厅、湖南省工业和信息化厅关于下达 2019 年第五批制造强省专项资金（重点产业项目）通知《湘财企指[2019]72 号》，公司取得与资产相关的项目补助资金 140.00 万元，用于“年产 500 万 KM 金刚石线”项目，2021 年 12 月 31 日项目已达到预定使用状态，公司已对项目进行预转固，后续将根据资产预计使用年限摊销。

2、涉及政府补助的项目

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
年产 12 亿米金刚石线	1,162,500.00			75,000.00		1,087,500.00	与资产相关
年产 500 万 KM 金刚石线	1,400,000.00					1,400,000.00	与资产相关
合 计	<u>2,562,500.00</u>			<u>75,000.00</u>		<u>2,487,500.00</u>	

(二十八) 其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
结算期 1 年以上的预收货款	205,366.98	
合 计	<u>205,366.98</u>	

(二十九) 股本

项 目	期初余额 (万元)	本期增减变动(+、-)				合计 (万元)	期末余额 (万元)
		发行新股(万元)	送股	公积金转股	其 他		
一、有限售条件股份	<u>2,337.08</u>			<u>690.22</u>	<u>258.78</u>	<u>949.00</u>	<u>3,286.08</u>
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	2,337.08			690.22	258.78	949.00	3,286.08
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	2,337.08			690.22	258.78	949.00	3,286.08
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	<u>5,903.88</u>			<u>1,782.11</u>	<u>-258.31</u>	<u>1,523.80</u>	<u>7,427.68</u>
1.人民币普通股	5,903.88			1,782.11	-258.31	1,523.80	7,427.68
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
三、合计	<u>8,240.96</u>			<u>2,472.33</u>	<u>0.47</u>	<u>2,472.80</u>	<u>10,713.76</u>

注 1：2021 年 5 月 20 日，经股东会审议通过《关于公司 2020 年度利润分配预案的议案》，即以截至公司实施方案的股权登记日的总股本为基数，进行资本公积金转增股本，全体股东每 10 股转增 3 股。公司于 2021 年 6 月 1 日完成权益派股，实收资本增加 2,472.33 万元。

注 2: 2021 年度可转换公司债券转股 738 张, 增加股本 0.47 万元, 详见“六、(二十六)3、可转换公司债券的转股条件、转股时间等说明”的披露说明。

(三十) 其他权益工具

1、期末发行在外的金融工具基本情况

金融工具名称	发行时间	会计分类	股息率或利息率	发行价格
可转换公司债券	2019.3.21	金融负债	注	100 元/张

接上表:

数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
210 万张	2.1 亿	2024.3.21	注	注

注: 公司发行的可转换公司债券利息率、转股条件等主要条款以及本期转换情况详见“六、(二十六)3、可转换公司债券的转股条件、转股时间等说明”的披露说明。

2、期末发行在外的金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券 (权益工具成分)	2,097,615.00	42,790,210.51			738	15,054.80	2,096,877.00	42,775,155.71

注: 其他权益工具本期减少系可转债本期转股 738 张, 详见“六、(二十六)3、可转换公司债券的转股条件、转股时间等说明”的披露说明。

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	239,509,673.42	74,416.88	24,723,270.00	214,860,820.30
合计	<u>239,509,673.42</u>	<u>74,416.88</u>	<u>24,723,270.00</u>	<u>214,860,820.30</u>

注1: 资本公积的本期增加系可转换公司债券转股 738 张, 详见“六、(二十六)3、可转换公司债券的转股条件、转股时间等说明”的披露说明。

注2: 公司于 2021 年 4 月 25 日召开第三届董事会第十三次会议、于 2021 年 5 月 20 日召开 2020 年度股东大会审议通过了《关于公司 2020 年度利润分配预案的议案》。公司 2020 年年度权益分派方案为: 不派发现金红利, 不送红股, 以截至公司实施 2020 年度利润分配方案的股权登记日的公司总股本为基数, 进行资本公积金转增股本, 全体股东每 10 股转增 3 股。公司于 2021 年 6 月 1 日收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司反馈的《A 股权益分派结果反馈表》, 送转股数为 24,723,270.00 股。

(三十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,826,787.90			27,826,787.90
合计	<u>27,826,787.90</u>			<u>27,826,787.90</u>

(三十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	140,945,618.06	141,149,748.33
期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	<u>140,945,618.06</u>	<u>141,149,748.33</u>
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-78,122,344.08	1,503,797.09
减: 提取法定盈余公积		1,707,927.36
应付普通股股利		
期末未分配利润	<u>62,823,273.98</u>	<u>140,945,618.06</u>

(三十四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	266,365,876.76	228,342,518.66	238,515,234.67	186,786,173.26
其他业务	4,336,470.61	4,957,835.49	4,381,813.04	4,606,591.89
合计	<u>270,702,347.37</u>	<u>233,300,354.15</u>	<u>242,897,047.71</u>	<u>191,392,765.15</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	合计
商品类型	
电镀金刚线及其他	266,365,876.76
其他	4,336,470.61
合计	<u>270,702,347.37</u>
按经营地区分类	
境内	262,144,822.05
境外	8,557,525.32
合计	<u>270,702,347.37</u>

按商品转让的时间分类

合同分类	合计
在某一时点确认	270,702,347.37
合 计	<u>270,702,347.37</u>

3.履约义务的说明

本公司销售商品的业务一般仅包括转让商品的履约义务。境内销售：对于直销客户，产品发运至客户仓库、经客户验（签）收后确认收入。对于实行零库存管理的寄售客户，产品发运至客户仓库，月底根据实际耗用量，双方核对一致后确认收入。境外销售：对于境外销售的产品，以产品发运并办理完毕出口清关手续并取得报关单时确认销售收入。

4.分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已接受订单、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为3,613.91万元，其中3,613.91万元预计将于2022年度确认收入。

（三十五）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	723,069.95	331,420.96	7.00%
教育费附加及地方教育附加	516,478.54	236,729.25	5.00%
房产税	1,180,180.00	1,180,180.00	
土地使用税	488,374.48	488,374.48	
车船使用税	12,318.84	8,902.80	
印花税	200,955.20	164,298.20	
其他	16,497.95		
合 计	<u>3,137,874.96</u>	<u>2,409,905.69</u>	

（三十六）销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	4,185,819.40	3,317,844.73
差旅费	1,647,490.90	1,845,248.89
三包损失	463,535.70	612,282.39
咨询费	178,123.59	64,397.08
其他	1,268,791.37	720,585.04
合 计	<u>7,743,760.96</u>	<u>6,560,358.13</u>

(三十七) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,780,407.99	11,393,705.66
折旧费	4,394,521.40	4,516,120.36
中介服务费	2,301,763.55	1,246,578.08
无形资产摊销	1,223,770.77	1,103,930.57
业务招待费	760,732.02	625,079.08
办公费	568,482.58	583,991.60
修理费	1,020,799.37	425,154.19
会务费	44,584.91	431,066.38
差旅费	255,334.68	176,456.28
其他	4,780,482.58	2,527,284.93
合计	<u>30,130,879.85</u>	<u>23,029,367.13</u>

(三十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	12,129,954.99	9,872,455.87
物料消耗	2,279,634.32	3,531,569.17
折旧	1,562,264.80	1,497,590.28
其他	1,338,191.55	548,267.89
合计	<u>17,310,045.66</u>	<u>15,449,883.21</u>

(三十九) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息费用	17,218,727.67	19,177,615.18
利息收入(负数列示)	-1,174,166.28	-1,705,829.16
汇兑损益	185,763.42	526,151.94
银行手续费	39,515.09	36,483.15
其他	152,809.52	178,546.24
合计	<u>16,422,649.42</u>	<u>18,212,967.35</u>

注：公司本期收到银行贷款贴息2,500,000.00元，冲减财务费用-利息费用。

(四十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
2020年度重点新材料首批次应用保险补偿资金	2,020,000.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	1,016,685.00	2,037,157.64
长沙市外贸发展专项资金扶持	500,000.00	
2021 年长沙市智能制造专项补贴	470,100.00	
长沙高新区产业政策兑现-智能制造领域科研支持（研发费用补助）	265,300.00	438,400.00
2020 年第一批认定高新技术企业研发经费补贴	200,000.00	
政策兑现补助资金	255,000.00	110,000.00
财政拨款（年产 12 亿金刚石线专项资金）	75,000.00	75,000.00
株洲高新区自主创新促进产业转型升级发展专项奖补	40,000.00	
补稳就业补助资金	36,066.13	200,000.00
疫情期间社保补贴	22,835.45	
长沙高新区自主创新产业发展政策补助		7,678,469.00
2020 年湖南省制造强省专项资金		1,500,000.00
生态环境保护资金补助		250,000.00
2020 年度株洲市创新型城市建设专项成果转化项目补贴		210,000.00
2019 年第 7 批次企业招用建档立卡补贴		132,128.35
低氮改造补助资金		90,000.00
2017-2018 年重大招商引资活动省市级签约项目履约先进企业奖励资金		50,000.00
其他	53,966.16	50,921.74
合 计	<u>4,954,952.74</u>	<u>12,822,076.73</u>

（四十一）信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-66,173.80	-9178.67
应收账款坏账损失	-8,129,054.23	1,316,306.26
其他应收款坏账损失	64,292.83	69,822.79
合 计	<u>-8,130,935.20</u>	<u>1,376,950.38</u>

（四十二）资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货减值损失	-40,669,415.40	-2,727,016.98
在建工程减值损失	-3,883,257.18	
合 计	<u>-44,552,672.58</u>	<u>-2,727,016.98</u>

(四十三) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产	-9,915.26	-43,006.23
合 计	<u>-9,915.26</u>	<u>-43,006.23</u>

(四十四) 营业外收入

1. 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	50,000.00		50,000.00
其他	21,083.18	25,742.95	21,083.18
合 计	<u>71,083.18</u>	<u>25,742.95</u>	<u>71,083.18</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
2020 年度生活垃圾分类优秀社区（村）和示范单位奖励	50,000.00		与收益相关
合 计	<u>50,000.00</u>		

(四十五) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1、非流动资产毁损报废损失	360,423.52	2,670.74	360,423.52
2、其他	791,789.24	58.10	791,789.24
3、罚款支出	40,791.18		40,791.18
合 计	<u>1,193,003.94</u>	<u>2,728.84</u>	<u>1,193,003.94</u>

(四十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>-6,286,841.81</u>	<u>-4,209,978.03</u>
其中：当期所得税		
递延所得税	-6,286,841.81	-4,209,978.03

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-86,203,708.69	-2,706,180.94

项 目	本期发生额	上期发生额
按税率 15%计算的所得税费用	-12,930,556.30	-405,927.14
子公司适用不同税率的影响	-370,925.44	-2,147,977.37
调整以前期间所得税的影响	69,927.80	227,980.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	98,693.64	69,678.72
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	1,239,707.78	12,034.06
研发支出加计扣除额的影响	-2,730,967.87	-1,965,766.46
税率变动对期初递延所得税余额的影响	8,337,278.58	
所得税费用合计	<u>-6,286,841.81</u>	<u>-4,209,978.03</u>

(四十七) 合并现金流量表项目注释

1、收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
一、收到的其他与经营活动有关的现金	<u>8,434,862.98</u>	<u>20,835,457.78</u>
其中：利息收入	993,036.07	1,705,829.16
政府补助	7,429,952.74	12,747,076.73
营业外收入-其他	11,874.17	25,742.95
往来款		6,356,808.94
二、支付的其他与经营活动有关的现金	<u>16,652,597.20</u>	<u>13,446,833.72</u>
其中：往来款	1,172,170.59	
费用	14,608,331.10	13,395,973.42
银行手续费等	39,515.09	50,802.20
营业外支出	832,580.42	58.10

2、收到或支付的其他与筹资活动有关的现金。

项 目	本期发生额	上期发生额
一、收到的其他与筹资活动有关的现金	<u>2,735,674.86</u>	<u>3,734,644.69</u>
其中：可转换公司债券利息收入	181,130.21	803,399.06
票据保证金	2,554,544.65	2,931,245.63
二、支付的其他与筹资活动有关的现金	<u>4,149,968.16</u>	<u>2,554,544.65</u>
其中：票据保证金	4,149,968.16	2,392,282.53
其他保证金		162,262.12

(四十八) 合并现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资产	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-79,916,866.88	1,503,797.09
加：资产减值准备	44,552,672.58	1,350,066.60
信用减值损失	8,130,935.20	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,800,850.33	36,005,886.84
无形资产摊销	1,152,643.87	1,151,067.89
长期待摊费用摊销	130,354.63	
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）	9,915.26	43,006.23
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	360,423.52	2,670.74
财务费用（收益以“-”号填列）	19,723,360.88	19,703,767.12
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,286,841.81	-4,209,978.03
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,820,853.52	-16,988,674.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-22,008,450.21	18,409,101.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	27,871,941.49	-29,694,424.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>29,700,085.34</u>	<u>27,276,287.22</u>
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	81,085,845.14	96,618,518.20
减：现金的期初余额	96,618,518.20	187,892,554.60
现金及现金等价物净增加额	<u>-15,532,673.06</u>	<u>-91,274,036.40</u>

2、现金与现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>81,085,845.14</u>	<u>96,618,518.20</u>
其中：库存现金	26,074.32	28,986.47
可随时用于支付的银行存款	81,059,770.82	96,589,531.73
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>81,085,845.14</u>	<u>96,618,518.20</u>

注：期末货币资金-其他货币资金为票据保证金4,149,968.16元，不属于现金及现金等价物。

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,149,968.16	票据保证金
固定资产-房屋建筑物	266,002,454.39	借款抵押担保物
无形资产-土地使用权	37,700,919.95	借款抵押担保物

注：公司期末固定资产、无形资产抵押情况详见“六、(十六)短期借款”、“六、(二十五)长期借款”的披露说明。

(四十八) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>2,128,850.50</u>
其中：美元	333,900.67	6.3757	2,128,850.50
应收账款			<u>7,034,820.50</u>
其中：美元	1,103,380.10	6.3757	7,034,820.50

(四十九) 政府补助

1、政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
长沙市工业企业技术改造贷款贴息补贴	2,500,000.00	财务费用	2,500,000.00
2020年度重点新材料首批次应用保险补偿资金	2,020,000.00	其他收益	2,020,000.00
稳岗补贴	1,016,685.00	其他收益	1,016,685.00
长沙市外贸发展专项资金扶持	500,000.00	其他收益	500,000.00
2021年长沙市智能制造专项补贴	470,100.00	其他收益	470,100.00
长沙高新区产业政策兑现-智能制造领域科研支持（研发费用补助）	265,300.00	其他收益	265,300.00
政策兑现补助资金	255,000.00	其他收益	255,000.00
2020年第一批认定高新技术企业研发经费补贴	200,000.00	其他收益	200,000.00
财政拨款（年产12亿金刚石线专项资金）	75,000.00	其他收益	75,000.00
2020年度生活垃圾分类优秀社区（村）和示范单位奖励	50,000.00	营业外收入	50,000.00
株洲高新区自主创新促进产业转型升级发展专项奖补	40,000.00	其他收益	40,000.00
补稳就业补助资金	36,066.13	其他收益	36,066.13
疫情期间社保补贴	22,835.45	其他收益	22,835.45
其他	53,966.16	其他收益	53,966.16
合 计	<u>7,504,952.74</u>		<u>7,504,952.74</u>

2、本期无退回的政府补助。

七、合并范围的变动

（一）非同一控制下企业合并

本公司本期无非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本公司本期无同一控制下企业合并。

（三）反向购买

本公司本期无反向购买。

（四）处置子公司

本公司本期无处置子公司。

（五）其他原因的合并范围变动

本报告期，本公司和长沙赛创科技有限公司发起设立长沙岱华科技有限公司，本公司直接持有份额51%，系控股股东。上述主体本期纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	经营范围	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
长沙砥特超硬材料有限公司	湖南长沙	湖南长沙	超硬材料、金属材料、建筑材料及其产品的研究、开发、销售	100.00		100.00	设立取得
株洲岱勒新材料有限责任公司	湖南株洲	湖南株洲	金刚石制品、超硬材料制品的研究、生产、销售及相关的技术服务	100.00		100.00	设立取得
长沙岱华科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	胶粘材料、功能材料、淹没抛光耗材的研发、制造及销售。	51.00		51.00	设立取得

（二）在合营安排或联营企业中的权益

本公司本期无合营安排或联营企业。

（三）未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

本公司本期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益。

九、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产主要包括货币资金、应收账款、应收款项融资等。本公司的金融负债主

要包括短期借款、应付账款、其他流动负债、长期借款、应付债券等。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2021年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	85,235,813.30			<u>85,235,813.30</u>
应收票据	89,532,173.57			<u>89,532,173.57</u>
应收账款	130,580,021.64			<u>130,580,021.64</u>
应收款项融资			18,565,195.66	<u>18,565,195.66</u>
其他应收款	2,750,210.36			<u>2,750,210.36</u>
其他权益工具投资			1,500,000.00	<u>1,500,000.00</u>
合计	<u>308,098,218.87</u>		<u>20,065,195.66</u>	<u>328,163,414.53</u>

(2) 2021年1月1日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	99,173,062.85			<u>99,173,062.85</u>
应收票据	602,732.59			<u>602,732.59</u>
应收账款	123,473,381.31			<u>123,473,381.31</u>
应收款项融资			119,901,130.25	<u>119,901,130.25</u>
其他应收款	2,032,814.33			<u>2,032,814.33</u>
合计	<u>225,281,991.08</u>		<u>119,901,130.25</u>	<u>345,183,121.33</u>

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		212,883,376.50	<u>212,883,376.50</u>
应付票据		15,779,530.60	<u>15,779,530.60</u>
应付账款		109,497,458.63	<u>109,497,458.63</u>
其他应付款		546,948.07	<u>546,948.07</u>
一年内到期的非流动负债		9,717,676.82	<u>9,717,676.82</u>

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合 计
其他流动负债		48,499,503.36	<u>48,499,503.36</u>
长期借款		41,475,445.40	<u>41,475,445.40</u>
应付债券		189,643,872.81	<u>189,643,872.81</u>
合 计		<u>628,043,812.19</u>	<u>628,043,812.19</u>

(2) 2021年1月1日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合 计
短期借款		215,226,750.03	<u>215,226,750.03</u>
应付票据		11,953,200.00	<u>11,953,200.00</u>
应付账款		94,081,386.04	<u>94,081,386.04</u>
其他应付款		1,853,216.33	<u>1,853,216.33</u>
一年内到期的非流动负债		8,797,605.15	<u>8,797,605.15</u>
其他流动负债		52,914,239.90	<u>52,914,239.90</u>
长期借款		32,573,025.62	<u>32,573,025.62</u>
应付债券		177,664,924.43	<u>177,664,924.43</u>
合 计		<u>595,064,347.50</u>	<u>595,064,347.50</u>

(二) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于客户未能履行义务支付货款而导致本公司金融资产产生的损失，即资产负债表中已确认之金融资产的账面金额。本公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

此外，对于应收账款、其他应收款、应收票据和应收款项融资，销售部基于财务状况、历史经验及其它因素来评估客户的信用品质。本公司定期评估客户的信用品质并且认为在财务报表中已经计提了足额坏账准备。管理层认为不存在由于对方违约带来的进一步损失。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，参见附注“六、合并财务报表主要项目注释”中各相关项目。

(三) 流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金和现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层认为公司不存在重大流动性风险。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项 目	期末余额					合 计
	1 个月以内	1 至 3 个月	3 个月至 1 年	1 年以上至 5 年	5 年以上	
短期借款	20,887,233.34	3,813,726.49	193,546,754.17			<u>218,247,714.00</u>
应付票据			15,779,530.60			<u>15,779,530.60</u>
应付账款	24,470,728.01	22,256,241.69	30,861,948.02	31,118,443.57	790,097.34	<u>109,497,458.63</u>
其他应付款	429,880.07	67,668.00	6,400.00	43,000.00		<u>546,948.07</u>
一年内到期的非流动负债	66,122.93	192,203.89	9,979,755.00			<u>10,238,081.82</u>
其他流动负债	14,839,233.48	14,760,781.24	27,181,974.13			<u>56,781,988.85</u>
长期借款	281,715.96	392,579.44	1,829,819.44	48,200,274.44		<u>50,704,389.28</u>
合 计	<u>60,974,913.79</u>	<u>41,483,200.75</u>	<u>279,186,181.36</u>	<u>79,361,718.01</u>	<u>790,097.34</u>	<u>461,796,111.25</u>

(续)

项 目	期初余额					合 计
	1 个月以内	1 至 3 个月	3 个月至 1 年	1 年以上至 5 年	5 年以上	
短期借款			215,226,750.03			<u>215,226,750.03</u>
应付票据			11,953,200.00			<u>11,953,200.00</u>
应付账款	8,564,940.69	16,554,070.77	62,428,475.43	6,533,899.15		<u>94,081,386.04</u>
其他应付款	274,776.44	1,507,970.24	42,328.70	28,140.95		<u>1,853,216.33</u>
一年内到期的非流动负债	321,190.21	618,671.78	7,857,743.16			<u>8,797,605.15</u>
其他流动负债	8,780,408.45	11,026,623.22	33,107,208.23			<u>52,914,239.90</u>
长期借款				32,573,025.62		<u>32,573,025.62</u>
应付债券				177,664,924.43		<u>177,664,924.43</u>
合 计	<u>17,941,315.79</u>	<u>29,707,336.01</u>	<u>330,615,705.55</u>	<u>216,799,990.15</u>		<u>595,064,347.50</u>

(四) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。本公司市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

1、利率风险

本公司长、短期借款均于签订借款合同时即将利率固定，并在借款期内按固定利率支付借款利息，因此本公司不存在因利率变动而导致的利率风险。

2、汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，美元、欧元汇率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	本期		
	基准点增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元贬值	+5%	+458,183.55	+458,183.55
人民币对美元升值	-5%	-458,183.55	-458,183.55

(续)

项 目	上期		
	基准点增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元贬值	+5%	+321,758.29	+321,758.29
人民币对美元升值	-5%	-321,758.29	-321,758.29

上述敏感性分析假定在 2021 年 12 月 31 日已发生汇率变动，并且其他变量不变。2020 年的分析基于同样的假设和方法。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2020年度和2021年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。本公司的政策将使该杠杆比率保持在5%与40%之间。净负债包括扣除金融资产后的金融负债。资本包括扣除其他综合收益后的所有者权益，本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项 目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
金融负债小计	628,043,812.19	595,064,347.50
减：金融资产	328,163,414.53	345,183,121.33
净负债	<u>299,880,397.66</u>	<u>249,881,226.17</u>
调整后资本	454,128,108.09	533,481,858.89
净负债和资本合计	<u>754,008,505.75</u>	<u>783,363,085.06</u>
杠杆比率	39.77%	31.90%

十一、公允价值

(一) 以公允价值计量的资产和负债

项 目	期末余额			合 计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
持续的公允价值计量				
应收款项融资			18,565,195.66	<u>18,565,195.66</u>
其他权益工具投资			1,500,000.00	<u>1,500,000.00</u>
持续以公允价值计量的资产总额			<u>20,065,195.66</u>	<u>20,065,195.66</u>

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据
计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。对于持有的应收款项融资，应收银行承兑汇票因为发生损失的可能性很小，可回收金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准：

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、

共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司母公司有关信息

无。

(三) 本公司子公司情况

本公司子公司情况详见“八、在其他主体中的权益”之说明。

(四) 本公司联营企业情况

无。

(五) 公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
段志明	公司控股股东、实际控制人、公司董事长
杨丽	公司控股股东、实际控制人段志明先生的配偶
湖南诚熙颐科技有限公司	公司控股股东、实际控制人、公司董事长段志明先生控制的公司
上海翌上新能源科技有限公司	湖南诚熙颐科技有限公司持股 40%的公司
湖南耕驰新能源科技有限公司	上海翌上新能源科技有限公司的全资子公司
杨辉煌	股东、持股 13.08%
汪桂香	杨辉煌先生的配偶

注：除上述关联方外，公司的董事、监事、高级管理人员及其控制的企业，公司的实际控制人、董事、监事、高级管理人员担任董事、高级管理人员的企业，与公司实际控制人、董事、监事和高级管理人员关系密切的家庭成员及其控制的企业或担任董事、高级管理人员的企业也为公司关联方；持有本公司 5%以上自然人直接、间接控制或担任董事、高级管理人员的企业也为公司关联方。

(六) 关联方交易

1、采购商品/接受劳务情况表

无。

2、出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南耕驰新能源科技有限公司	出售固定资产	302,800.66	
湖南耕驰新能源科技有限公司	辅料及低值易耗品	178,018.52	
合计		<u>480,819.18</u>	

3、关联托管/承包情况

无。

4、关联租赁情况

(1) 公司出租情况表：

无。

(2) 公司承租情况表：

无。

5、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	币种	担保额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 经履行完毕
公司股东段志明、杨丽、杨辉煌、汪桂香连带责任担保	长沙岱勒新材料科技股份有限公司	人民币	2,000.00	2021-1-4	2022-1-3	否
公司股东段志明、杨丽、杨辉煌、汪桂香连带责任担保	长沙岱勒新材料科技股份有限公司	人民币	3,000.00	2021-7-27	2022-7-27	否
公司股东段志明、杨辉煌连带责任担保	长沙岱勒新材料科技股份有限公司	人民币	2,000.00	2021-9-27	2022-9-26	否
公司股东段志明、杨丽、杨辉煌、汪桂香连带责任担保	长沙岱勒新材料科技股份有限公司	人民币	2,000.00	2021-10-18	2022-10-18	否
长沙岱勒连带责任担保，公司股东段志明、杨辉煌连带责任担保	株洲岱勒新材料有限责任公司	人民币	3,000.00	2021-11-25	2022-11-24	否
一期固定资产抵押，公司股东段志明、杨辉煌连带责任担保	长沙岱勒新材料科技股份有限公司	人民币	2,900.00	2021-12-14	2022-12-12	否
一期固定资产抵押，公司股东段志明、杨辉煌连带责任担保	长沙岱勒新材料科技股份有限公司	人民币	3,100.00	2021-12-20	2022-12-19	否
株洲岱勒固定资产抵押，公司股东段志明、杨丽、杨辉煌、汪桂香连带责任担保	长沙岱勒新材料科技股份有限公司	人民币	3,000.00	2021-12-23	2022-6-22	否
公司股东段志明、杨丽、杨辉煌、汪桂香连带责任担保，土地及在建工程抵押	长沙岱勒新材料科技股份有限公司	人民币	5,110.00	2020-12-7	2025-10-19	否

6、关联方资金拆借

无。

7、关联方资产转让、债务重组情况

无。

8、支付关键管理人员薪酬情况

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	428.96 万元	367.76 万元

(七) 关联方应收应付款项

1、应收关联方款项

无。

2、应付关联方款项关联方

无。

十三、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项，未发生对本公司财务报表及经营情况产生重大影响的承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 股票激励计划

2022年1月5日，公司召开2022年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司<2021年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》《关于公司<2021年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》，本激励计划首次授予的激励对象不超过29人，包括公司董事、高级管理人员和中层管理人员及核心技术（业务）骨干。本激励计划拟授予的限制性股票数量为1,070万股，约占本激励计划草案公告时公司股本总额的9.99%。

(二) 可转换公司债券摘牌情况

因自2022年2月15日至2022年3月7日，公司股票价格已有十五个交易日的收盘价格不低于“岱勒转债”当期转股价格（14.10元/股）的130%（即18.33元/股）。已触发公司《创业板公开发行可转换公司债券募集说明书》中有条件赎回条款的相关规定。截止2022年3月21日，可转债转股20,297.90万元，赎回670.90万元。自2022年3月30日起，公司发行的“岱勒转债”（债券代

码：123024）将在深圳证券交易所摘牌。

十五、其他重要事项

（一）债务重组

无。

（二）借款费用

项 目	资本化利息	资本化率
株洲岱勒 60 亿米金刚石线	2,533,446.03	6.74%
母公司二期厂房	2,562,247.95	5.80%

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	128,647,974.92
1-2 年（含 2 年）	7,678,268.52
2-3 年（含 3 年）	5,776,166.85
3-4 年（含 4 年）	1,802,612.37
4-5 年（含 5 年）	1,213,572.00
5 年以上	9,166,773.42
小 计	<u>154,285,368.08</u>
减：坏账准备	22,721,729.26
合 计	<u>131,563,638.82</u>

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	坏账准备 计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	19,084,084.24	12.37	15,684,684.60	82.19	3,399,399.64
按组合计提坏账准备	135,201,283.84	87.63	7,037,044.66	5.20	128,164,239.18
合 计	<u>154,285,368.08</u>	<u>100</u>	<u>22,721,729.26</u>		<u>131,563,638.82</u>

续上表

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	20,467,754.43	14.70	11,226,610.60	54.85	9,241,143.83
按组合计提坏账准备	118,731,506.65	85.30	3,411,022.91	2.87	115,320,483.74
合计	<u>139,199,261.08</u>	<u>100</u>	<u>14,637,633.51</u>		<u>124,561,627.57</u>

3、按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户 3	8,498,499.10	5,099,099.46	60	见注
客户 6	5,695,878.24	5,695,878.24	100	预计难以收回
客户 7	1,885,555.74	1,885,555.74	100	预计难以收回
客户 8	601,618.97	601,618.97	100	预计难以收回
客户 9	585,000.00	585,000.00	100	预计难以收回
客户 10	465,200.00	465,200.00	100	预计难以收回
客户 11	447,055.72	447,055.72	100	预计难以收回
客户 12	340,000.00	340,000.00	100	预计难以收回
客户 13	146,750.00	146,750.00	100	预计难以收回
客户 14	127,386.49	127,386.49	100	预计难以收回
客户 15	96,880.00	96,880.00	100	预计难以收回
客户 16	88,000.00	88,000.00	100	预计难以收回
客户 17	28,200.00	28,200.00	100	预计难以收回
客户 18	26,460.00	26,460.00	100	预计难以收回
客户 19	25,600.00	25,600.00	100	预计难以收回
客户 20	17,000.00	17,000.00	100	预计难以收回
客户 21	8,999.98	8,999.98	100	预计难以收回
合计	<u>19,084,084.24</u>	<u>15,684,684.60</u>		

注：根据湖南省长沙市岳麓区人民法院（2020）湘0104民初12028号民事调解书，客户3所欠公司货款10,114,310.10元应自2021年4月开始分15个月等额偿还，截至2021年末，客户3未能完全按照还款计划还款。2021年10月份长沙市岳麓区人民法院已冻结客户3的相关投资股权，根据相关资产评估报告综合衡量后，公司应收客户3的8,498,499.10元货款作为单项计提坏账准备，按60.00%单项计提坏账准备。

4、按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 风险组合

账 龄	期末余额		
	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	125,962,866.25	2,937,254.05	2.33
1-2 年 (含 2 年)	3,948,750.38	1,986,491.45	50.31
2-3 年 (含 3 年)	259,474.80	180,887.60	69.71
3-4 年 (含 4 年)	1,498,069.96	1,170,299.21	78.12
4-5 年 (含 5 年)	206,172.00	175,249.44	85.00
5 年以上	652,069.90	586,862.91	90.00
合 计	<u>132,527,403.29</u>	<u>7,037,044.66</u>	

组合计提项目: 性质组合

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
株洲岱勒新材料有限责任公司	2,671,704.35			
长沙岱华科技有限公司	2,176.20			
合 计	<u>2,673,880.55</u>			

5、坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
应收账款坏账准备	14,637,633.51	8,084,095.75			22,721,729.26
合 计	<u>14,637,633.51</u>	<u>8,084,095.75</u>			<u>22,721,729.26</u>

6、按欠款方归集的期末应收账款余额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备
客户 1	23,347,785.00	15.13	544,433.28
客户 2	9,198,940.00	5.96	214,504.68
客户 3	8,498,499.10	5.51	5,099,099.46
客户 4	8,128,275.96	5.27	189,538.49
客户 5	7,454,140.39	4.83	173,818.72
合 计	<u>56,627,640.45</u>	<u>36.70</u>	<u>6,221,394.63</u>

7、期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8、期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

1、总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	202,436,239.04	152,317,102.79
合 计	<u>202,436,239.04</u>	<u>152,317,102.79</u>

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	179,598,785.63
1-2 年 (含 2 年)	22,386,482.84
2-3 年 (含 3 年)	485,735.54
3-4 年 (含 4 年)	99,399.06
4-5 年 (含 5 年)	690.00
5 年以上	44,400.00
小 计	<u>202,615,493.07</u>
减: 坏账准备	179,254.03
合 计	<u>202,436,239.04</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	200,162,252.93	150,575,326.10
保证金押金	1,539,274.00	1,237,469.57
职工借支款	362,402.84	69,881.05
代扣个人社保、公积金	189,272.42	90,633.47
其他	362,290.88	582,528.07
小 计	<u>202,615,493.07</u>	<u>152,555,838.26</u>
减: 坏账准备	179,254.03	238,735.47
合 计	<u>202,436,239.04</u>	<u>152,317,102.79</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

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）	
2021 年 1 月 1 日余额	238,735.47			<u>238,735.47</u>
2021 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期				
——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	-59,481.44			<u>-59,481.44</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	<u>179,254.03</u>			<u>179,254.03</u>

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	238,735.47	-59,481.44			179,254.03
合 计	<u>238,735.47</u>	<u>-59,481.44</u>			<u>179,254.03</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
株洲岱勒新材料有限责任公司	往来款	194,724,656.00	注 1	96.11	
长沙砥特超硬材料有限公司	往来款	5,400,000.00	1 年以内	2.66	
其他应收款 1	押金及保证金	1,283,584.00	注 2	0.63	85,094.01
其他应收款 2	押金及保证金	200,000.00	1 年以内	0.10	2,913.53
其他应收款 3	其他	199,683.95	1 年以内	0.10	2,908.93
合 计		<u>201,807,923.95</u>		<u>99.60</u>	<u>90,916.47</u>

注 1: 1 年以内 172,411,191.16 元; 1-2 年 22,313,464.84 元。

注 2: 1 年以内 764,555.00 元; 1-2 年 50,000.00 元; 2-3 年 430,000.00 元; 3-4 年 39,029.00 元。

(7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

(9) 期末无应收政府补助。

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
对子公司投资	109,200,000.00		109,200,000.00	104,100,000.00
对联营、合营企业投资				
合 计	<u>109,200,000.00</u>		<u>109,200,000.00</u>	<u>104,100,000.00</u>

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
长沙砥特超硬材料有限公司	4,100,000.00			4,100,000.00		
株洲岱勒新材料有限责任公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
长沙岱华科技有限公司		5,100,000.00		5,100,000.00		
合 计	<u>104,100,000.00</u>	<u>5,100,000.00</u>		<u>109,200,000.00</u>		

2、本期无对联营企业、合营企业投资。

(四) 营业收入与营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	263,110,920.85	223,200,834.29	238,515,234.67	176,225,538.56
其他业务	18,857,208.04	19,558,892.89	6,493,614.96	6,721,833.29
合 计	<u>281,968,128.89</u>	<u>242,759,727.18</u>	<u>245,008,849.63</u>	<u>182,947,371.85</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	合 计
商品类型	
电镀金刚石线及其他	263,110,920.85

合同分类	合 计
其他	18,857,208.04
合 计	<u>281,968,128.89</u>
按经营地区分类	
境内	273,410,603.57
境外	8,557,525.32
合 计	<u>281,968,128.89</u>
按商品转让的时间分类	
在某一时点确认	281,968,128.89
合 计	<u>281,968,128.89</u>

3.履约义务的说明

本公司销售商品的业务一般仅包括转让商品的履约义务。境内销售：对于直销客户，产品发运至客户仓库、经客户验（签）收后确认收入。对于实行零库存管理的寄售客户，产品发运至客户仓库，月底根据实际耗用量，双方核对一致后确认收入。境外销售：对于境外销售的产品，以产品发运并办理完毕出口清关手续并取得报关单时确认销售收入。

4.分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已接受订单、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为3,613.91万元，其中3,613.91万元预计将于2022年度确认收入。

十七、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况：

非经常性损益明细	金 额	说明
1、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	-9,915.26	
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3、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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,004,952.74	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6、非货币性资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益		
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

非经常性损益明细	金 额	说 明
9、债务重组损益		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19、受托经营取得的托管费收入		
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,181,129.77	
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性净损益合计	<u>3,813,907.71</u>	
减：所得税影响额	572,082.91	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>3,241,824.80</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	3,241,836.70	
归属于少数股东的非经常性损益	-11.90	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-15.80%	-0.73	-0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-16.46%	-0.76	-0.76

长沙岱勒新材料科技股份有限公司

二〇二二年四月九日



证书序号: 0000175

说明

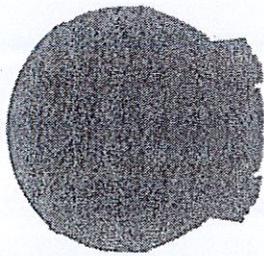
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验合格
合格专用章
2012年5月18日
天职国际会计师事务所
合格专用章

年度检验合格
合格专用章
2012年3月22日
天职国际会计师事务所
合格专用章

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
天职国际会计师事务所有限公司
320101101080212359

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

天职国际会计师事务所
2016年11月24日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
2016年11月12日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

430300020005
广东省注册会计师协会
1998年05月01日
2012年4月30日换发

天职国际会计师事务所
2012年04月

天职国际会计师事务所
2013年05月注册

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
SANYUANLING
中国注册会计师协会





姓名 杨明
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1973-12-21
Date of birth

工作单位 北京天华会计师事务所有限公司株洲大唐分所
Working unit

身份证号码 432425197312210080
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





证书编号: 110100500005
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 06 月 17 日
Date of Issuance

注册会计工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南天华会计师事务所有限公司
(2012.6.25 日已核准注销)
CPA 资格转注协代管

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 06 月 06 日
2012 / 06 / 06

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所(普通合伙)湖南分所
CPA 转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 07 月 03 日
2012 / 07 / 03

注册会计工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京天华会计师事务所有限公司
(注所已注销)
CPA 转入协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2010 年 12 月 16 日
2010 / 12 / 16

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所(普通合伙)湖南分所
CPA 转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010 年 12 月 16 日
2010 / 12 / 16

年度检验登记
Annual Renewal Registration

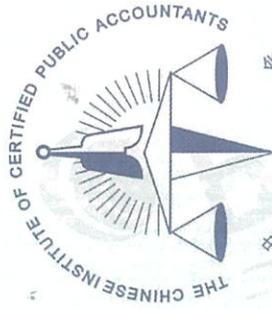
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





年 月 日

56



天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

姓名 Full name 张益
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1987-05-10
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 430001198705101123



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101505297
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 11 月 01 日
Date of Issuance ly /m /d



合并资产负债表

编制单位：长沙岱勒新材料科技股份有限公司

2022年3月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	46,858,512.64	85,235,813.30
△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	96,600,639.23	89,532,173.57
应收账款	169,587,879.78	130,580,021.64
应收款项融资	21,269,010.45	18,565,195.66
预付款项	3,211,386.80	2,629,600.80
△应收保费		
△应收分保账款		
△应收分保合同准备金		
其他应收款	3,014,744.11	2,750,210.36
其中：应收利息		
应收股利		
△买入返售金融资产		
存货	107,168,961.44	105,861,541.29
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	15,118,649.15	18,922,057.72
流动资产合计	462,829,783.60	454,076,614.34
非流动资产：		
△发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资	1,500,000.00	1,500,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	500,964,264.96	502,016,743.82
在建工程	33,031,614.57	37,990,957.85
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	37,945,938.36	38,234,947.35
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	566,154.18	602,707.29
递延所得税资产	32,944,891.38	32,944,891.38
其他非流动资产	21,380,920.93	27,942,012.06
非流动资产合计	628,333,784.38	641,232,259.75
资产总计	1,091,163,567.98	1,095,308,874.09

法定代表人：

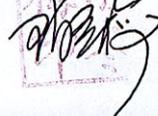
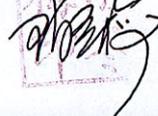
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









合并资产负债表（续）

编制单位：重庆迪尔新材料科技股份有限公司

2022年3月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	210,000,000.00	212,883,376.50
△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	15,779,530.60	15,779,530.60
应付账款	96,134,595.69	109,497,458.63
预收款项		
合同负债	355,213.88	62,977.60
△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	4,990,116.79	8,488,312.38
应交税费	7,236,121.71	1,823,229.74
其他应付款	738,457.37	546,948.07
其中：应付利息	241,495.56	
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	9,700,000.00	9,717,676.82
其他流动负债	52,719,049.33	238,212,943.28
流动负债合计	397,653,085.37	597,012,453.62
非流动负债：		
△保险合同准备金		
长期借款	41,300,000.00	41,475,445.40
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	2,451,250.01	2,487,500.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		205,366.98
非流动负债合计	43,751,250.01	44,168,312.38
负 债 合 计	441,404,335.38	641,180,766.00
所有者权益：		
股本	121,532,581.00	107,137,593.00
其他权益工具		42,775,155.71
其中：优先股		
永续债		
资本公积	425,519,566.94	214,860,820.30
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	27,826,787.90	27,826,787.90
△一般风险准备		
未分配利润	76,331,739.71	62,823,273.98
归属于母公司所有者权益合计	651,210,675.55	455,423,630.89
少数股东权益	-1,451,442.95	-1,295,522.80
所有者权益合计	649,759,232.60	454,128,108.09
负债和所有者权益总计	1,091,163,567.98	1,095,308,874.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：长沙益勤新材料科技股份有限公司

金额单位：元

	2022年1-3月	2021年1-3月
一、营业总收入	122,678,043.95	44,489,045.44
其中：营业收入	122,678,043.95	44,489,045.44
△利息收入		
△已赚保费		
△手续费及佣金收入		
二、营业总成本	106,129,580.98	54,403,903.55
其中：营业成本	88,252,967.50	38,649,409.42
△利息支出		
△手续费及佣金支出		
△退保金		
△赔付支出净额		
△提取保险合同准备金净额		
△保单红利支出		
△分保费用		
税金及附加	1,117,893.23	621,697.37
销售费用	1,994,282.33	1,328,601.31
管理费用	7,750,214.01	5,792,173.16
研发费用	5,062,276.79	3,790,270.97
财务费用	1,951,947.12	4,221,751.32
其中：利息费用	2,080,769.96	4,600,056.80
利息收入	192,307.25	365,326.96
加：其他收益	36,249.99	2,185,435.00
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
△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	-780,136.46	
资产减值损失		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-25,672.58	-71,217.36
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	15,778,903.92	-7,800,640.47
加：营业外收入	1,064.19	0.20
减：营业外支出	80.16	25,317.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	15,779,887.95	-7,825,957.71
减：所得税费用	2,427,342.37	-1,727,648.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	13,352,545.58	-6,098,309.68
（一）按经营持续性分类	13,352,545.58	-6,098,309.68
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	13,352,545.58	-6,098,309.68
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类	13,352,545.58	-6,098,309.68
1.归属于母公司所有者的净利润	13,508,465.73	-6,098,309.68
2.少数股东损益	-155,920.15	
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（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		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	13,352,545.58	-6,098,309.68
归属于母公司所有者的综合收益总额	13,508,465.73	-6,098,309.68
归属于少数股东的综合收益总额	-155,920.15	
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.121	-0.074
（二）稀释每股收益	0.121	-0.074

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印志

合并现金流量表

编制单位：长沙倍勒新材料科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年1-3月	2021年1-3月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	32,603,897.57	29,786,409.85
△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		
△向其他金融机构融入资金净增加额		
△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	20,916,233.76	2,861,155.95
经营活动现金流入小计	53,520,131.33	32,647,565.80
购买商品、接受劳务支付的现金	19,525,446.75	16,466,713.56
△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		
△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	22,507,581.03	18,699,213.27
支付的各项税费	2,708,559.03	897,330.55
支付其他与经营活动有关的现金	31,799,388.25	11,274,784.60
经营活动现金流出小计	76,540,975.06	47,338,041.98
经营活动产生的现金流量净额	-23,020,843.73	-14,690,476.18
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
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	42,000.00	52,785.30
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		
投资活动现金流入小计	42,000.00	52,785.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,923,604.89	7,904,486.27
投资支付的现金		
△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		
投资活动现金流出小计	5,923,604.89	7,904,486.27
投资活动产生的现金流量净额	-5,881,604.89	-7,851,700.97
三、筹资活动产生的现金流量：		
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	20,000,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		162,262.12
筹资活动现金流入小计	20,000,000.00	30,162,262.12
偿还债务支付的现金	20,100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,642,691.11	3,002,811.43
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	6,709,303.79	1,048,785.00
筹资活动现金流出小计	29,451,994.90	4,051,596.43
筹资活动产生的现金流量净额	-9,451,994.90	26,110,665.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-25,465.06	-11,218.91
五、现金及现金等价物净增加额	-38,379,908.58	3,557,269.63
加：期初现金及现金等价物余额	81,085,845.14	96,618,518.20
六、期末现金及现金等价物余额	42,705,936.56	100,175,787.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：长沙岱勒新材料科技股份有限公司

2022年3月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	180,000,000.00	182,843,501.50
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	15,779,530.60	15,779,530.60
应付账款	92,555,142.19	106,062,804.14
预收款项		
合同负债	355,213.88	62,977.60
△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	3,497,000.00	6,284,496.00
应交税费	6,066,062.12	1,818,481.75
其他应付款	641,143.14	413,303.07
其中：应付利息	241,495.56	
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	9,700,000.00	9,717,676.82
其他流动负债	48,409,505.73	234,003,399.68
流动负债合计	357,003,597.66	556,986,171.16
非流动负债：		
△保险合同准备金		
长期借款	41,300,000.00	41,475,445.40
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
预计负债		
递延收益	2,451,250.01	2,487,500.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		205,366.98
非流动负债合计	43,751,250.01	44,168,312.38
负债合计	400,754,847.67	601,154,483.54
所有者权益：		
股本	121,532,581.00	107,137,593.00
其他权益工具		42,775,155.71
其中：优先股		
永续债		
资本公积	425,486,106.68	214,827,360.04
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	27,826,787.90	27,826,787.90
△一般风险准备		
未分配利润	164,871,995.74	157,486,594.24
所有者权益合计	739,717,471.32	550,053,490.89
负债和所有者权益总计	1,140,472,318.99	1,151,207,974.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表



编制单位：长沙岱勒新材料科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年1-3月	2021年1-3月
一、营业总收入	125,695,747.01	45,796,835.25
其中：营业收入	125,695,747.01	45,796,835.25
△利息收入		
△已赚保费		
△手续费及佣金收入		
二、营业总成本	116,237,400.91	50,071,626.86
其中：营业成本	101,519,454.32	36,854,149.57
△利息支出		
△手续费及佣金支出		
△退保金		
△赔付支出净额		
△提取保险合同准备金净额		
△保单红利支出		
△分保费用		
税金及附加	1,019,043.16	532,455.80
销售费用	1,946,812.94	1,277,650.50
管理费用	6,486,740.24	4,790,736.87
研发费用	3,601,134.38	3,097,204.17
财务费用	1,664,215.87	3,519,429.95
其中：利息费用	1,794,394.96	3,898,136.98
利息收入	191,303.90	363,613.54
加：其他收益	36,249.99	2,185,435.00
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
△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	-780,136.46	
资产减值损失		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-25,672.58	-61,603.94
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	8,688,787.05	-2,150,960.55
加：营业外收入	0.75	0.20
减：营业外支出	80.16	25,317.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	8,688,707.64	-2,176,277.79
减：所得税费用	1,303,306.14	-318,282.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	7,385,401.50	-1,857,994.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	7,385,401.50	-1,857,994.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
六、其他综合收益的税后净额		
（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		
七、综合收益总额	7,385,401.50	-1,857,994.80
八、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

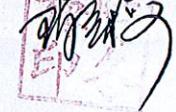
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


印志





现金流量表

编制单位：长沙岱勒新材料科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年1-3月	2021年1-3月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	30,100,898.57	29,786,409.85
△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	229,937.21	2,593,872.52
经营活动现金流入小计	30,330,835.78	32,380,282.37
购买商品、接受劳务支付的现金	16,987,702.95	13,605,104.96
△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		
△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	16,251,138.61	14,141,312.15
支付的各项税费	2,605,593.31	788,678.23
支付其他与经营活动有关的现金	21,236,384.29	18,422,919.32
经营活动现金流出小计	57,080,819.16	46,958,014.66
经营活动产生的现金流量净额	-26,749,983.38	-14,577,732.29
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
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	42,000.00	50,000.00
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		
投资活动现金流入小计	42,000.00	50,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,697,155.47	7,798,020.67
投资支付的现金		
△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		
投资活动现金流出小计	2,697,155.47	7,798,020.67
投资活动产生的现金流量净额	-2,655,155.47	-7,748,020.67
三、筹资活动产生的现金流量：		
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	20,000,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	20,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金	20,100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,642,691.11	1,920,291.67
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	6,709,303.79	1,048,785.00
筹资活动现金流出小计	29,451,994.90	2,969,076.67
筹资活动产生的现金流量净额	-9,451,994.90	27,030,923.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-25,465.06	-11,218.91
五、现金及现金等价物净增加额	-38,882,598.81	4,693,951.46
加：期初现金及现金等价物余额	80,449,024.34	94,904,609.41
六、期末现金及现金等价物余额	41,566,425.53	99,598,560.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：