

长沙岱勒新材料科技股份有限公司

2023 年度审计报告

天职业字[2024]1667 号

---

目 录

审计报告	1
2023 年度财务报表	6
2023 年度财务报表附注	18



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”或“公司”）财务报表，包括2023年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2023年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及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2023年12月31日的合并财务状况及财务状况以及2023年度的合并经营成果和合并现金流量及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
<b>（一）收入的确认</b>	
<p>岱勒新材 2023 年度内销主营业务收入占比 97.83%，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>2023 年度岱勒新材实现内销主营业务收入 81,777.17 万元，较 2022 年度增加 32.55%，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、（三十）；主营业务收入情况见附注六、（三十八）。</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>我们了解并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是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>我们询问管理层本期前二十大客户名单的变动原因，并结合行业信息评估公司对其收入变动的合理性；</p> <p>采用抽样方式对产品销售收入执行以下程序：检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户对账签收资料、报关单等；</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>结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证收入金额，对未回函的样本执行替代测试；</p> <p>我们运用抽样方式，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> <p>复核公司合并财务报表及其附注中有关营业收入的列报和披露。</p>
<b>（二）存货跌价准备的计提</b>	
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，岱勒新材存货账面余额 23,279.02 万元，存货跌价准备 1,587.17 万元，其中：原材料存货跌价准备 855.80 万元，库存商品存货跌价准备 604.76 万元，发出商品存货跌价准备 126.60 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>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的设计并分别对各关键控制点执行的有效性进行了测试；</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</p>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
关于存货跌价准备计提的会计政策详见财务报表附注三、（十六）；存货余额及存货跌价准备计提情况见附注六、（七）。	货跌价的风险； 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。

#### 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 2023 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，就可能导致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。



审计报告（续）

天职业字[2024]1667号

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

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



中国注册会计师



（项目合伙人）：

中国注册会计师：





### 合并资产负债表

编制单位：长晟新材料科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	278,143,742.95	120,208,871.75	六、(一)
△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	233,813,394.51	206,656,965.43	六、(二)
应收账款	233,620,344.19	240,656,952.88	六、(三)
应收款项融资	101,501,009.77	51,872,638.32	六、(四)
预付款项	21,704,182.50	4,734,949.80	六、(五)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	20,661,790.19	1,642,814.27	六、(六)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	216,918,540.59	167,429,564.68	六、(七)
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	19,486,396.21	3,950,016.00	六、(八)
流动资产合计	1,125,849,400.91	797,152,773.13	
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	16,973,280.14		六、(九)
其他权益工具投资	1,500,000.00	1,500,000.00	六、(十)
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	665,157,321.83	583,143,350.63	六、(十一)
在建工程	73,073,440.81	83,000,469.07	六、(十二)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	22,843,199.44	251,694.34	六、(十三)
无形资产	45,823,876.78	37,090,818.32	六、(十四)
开发支出			
商誉	154,643,375.16		六、(十五)
长期待摊费用	10,255,487.20	2,080,903.33	六、(十六)
递延所得税资产	23,350,268.75	23,657,015.73	六、(十七)
其他非流动资产	21,275,855.70	4,029,387.62	六、(十八)
非流动资产合计	1,034,896,108.81	734,753,639.04	
资产总计	2,160,745,509.72	1,531,906,412.17	

法定代表人：

*[Signature]*

主管会计工作负责人：

*[Signature]*

会计机构负责人：

*[Signature]*





### 合并资产负债表（续）

编制单位：长沙岱勒新材料科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款	147,165,998.62	280,327,125.00	六、（二十）
△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	10,000,000.00	23,953,904.00	六、（二十一）
应付账款	209,878,343.27	191,487,735.34	六、（二十二）
预收款项			
合同负债	849,321.50	918,225.11	六、（二十三）
△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	12,775,045.61	11,676,545.73	六、（二十四）
应交税费	417,026.24	2,415,846.35	六、（二十五）
其他应付款	116,009,914.52	188,042.44	六、（二十六）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	56,163,046.50	59,336,164.92	六、（二十七）
其他流动负债	132,239,253.73	131,728,125.58	六、（二十八）
<b>流动负债合计</b>	<b>685,497,949.99</b>	<b>702,031,714.47</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款	141,557,494.84	72,549,547.72	六、（二十九）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	20,511,577.64		六、（三十）
长期应付款	1,675,498.50		六、（三十一）
长期应付职工薪酬			
预计负债	626,069.37		六、（三十二）
递延收益	6,109,197.07	2,342,500.04	六、（三十三）
递延所得税负债	8,654,101.51	2,581,790.64	六、（十七）
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>179,133,938.93</b>	<b>77,473,838.40</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>864,631,888.92</b>	<b>779,505,552.87</b>	
<b>所有者权益</b>			
股本	278,752,645.00	121,532,581.00	六、（三十四）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	709,209,318.79	451,309,534.87	六、（三十五）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	39,263,585.13	31,795,494.63	六、（三十六）
△一般风险准备			
未分配利润	254,805,059.24	149,815,757.69	六、（三十七）
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>1,282,030,608.16</b>	<b>754,453,368.19</b>	
少数股东权益	14,083,012.64	-2,052,508.89	
<b>所有者权益合计</b>	<b>1,296,113,620.80</b>	<b>752,400,859.30</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>2,160,745,509.72</b>	<b>1,531,906,412.17</b>	

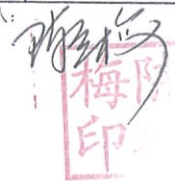
法定代表人：

  
明致印志

主管会计工作负责人：

  
印家

会计机构负责人：

  
梅印







## 合并利润表


编制单位：长沙岱勒新材料科技股份有限公司

2023年度


金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	848,097,648.65	642,699,713.24	
其中：营业收入	848,097,648.65	642,699,713.24	六、(三十八)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	709,236,451.31	536,607,514.59	
其中：营业成本	539,624,442.89	415,572,943.59	六、(三十八)
△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	7,151,079.21	4,599,429.08	六、(三十九)
销售费用	41,097,147.44	28,513,350.15	六、(四十)
管理费用	48,563,067.26	40,146,336.75	六、(四十一)
研发费用	61,282,791.01	38,016,714.95	六、(四十二)
财务费用	11,517,923.50	9,758,740.07	六、(四十三)
其中：利息费用	14,127,182.52	10,875,443.95	六、(四十三)
利息收入	2,667,989.64	725,215.00	六、(四十三)
加：其他收益	4,643,903.50	2,434,816.25	六、(四十四)
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,316,025.42		六、(四十五)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,276,719.86		六、(四十五)
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）	-9,950,664.39	-4,221,205.63	六、(四十六)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-8,969,273.70	-1,951,832.62	六、(四十七)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-442,243.30	-13,256.68	六、(四十八)
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	122,826,894.03	102,340,719.97	
加：营业外收入	333,289.66	26,811.61	六、(四十九)
减：营业外支出	353,048.60	208,979.36	六、(五十)
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	122,807,135.09	102,158,552.22	
减：所得税费用	10,588,489.30	11,954,347.87	六、(五十一)
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	112,218,645.79	90,204,204.35	
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）	112,218,645.79	90,204,204.35	
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）	112,457,392.05	90,961,190.44	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-238,746.26	-756,986.09	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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. 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			
<b>七、综合收益总额</b>	112,218,645.79	90,204,204.35	
归属于母公司所有者的综合收益总额	112,457,392.05	90,961,190.44	
归属于少数股东的综合收益总额	-238,746.26	-756,986.09	
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.46	0.42	二十、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.46	0.42	二十、(二)


法定代表人：

*[Signature]*  


主管会计工作负责人：

*[Signature]*  


会计机构负责人：

*[Signature]*  






## 合并现金流量表

编制单位：长沙岱勒新材料科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	395,639,973.80	201,343,301.72	
△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	7,571,890.35	5,038,292.90	六、（五十二）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>403,211,864.15</b>	<b>206,381,594.62</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	129,318,592.64	58,894,460.53	
△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	109,529,600.05	88,171,013.00	
支付的各项税费	58,258,970.41	16,955,375.42	
支付其他与经营活动有关的现金	73,413,126.49	26,674,232.02	六、（五十二）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>370,520,289.59</b>	<b>190,695,080.97</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>32,691,574.56</b>	<b>15,686,513.65</b>	六、（五十三）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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	2,160,023.89	190,223.45	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>2,160,023.89</b>	<b>190,223.45</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	87,521,952.80	111,483,065.51	
投资支付的现金	8,250,000.00		
△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	63,280,931.56		
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>159,052,884.36</b>	<b>111,483,065.51</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-156,892,860.47</b>	<b>-111,292,842.06</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	374,958,418.89		
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	415,800,000.00	402,400,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	6,080,000.00	4,149,968.16	六、（五十二）
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>796,838,418.89</b>	<b>406,549,968.16</b>	
偿还债务支付的现金	492,491,705.45	252,064,771.36	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	14,293,779.10	11,936,714.35	
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	12,061,008.64	14,627,650.08	六、（五十二）
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>518,846,493.19</b>	<b>278,629,135.79</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>277,991,925.70</b>	<b>127,920,832.37</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>215,231.41</b>	<b>728,522.65</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>154,005,871.20</b>	<b>33,043,026.61</b>	六、（五十三）
加：期初现金及现金等价物的余额	114,128,871.75	81,085,845.14	六、（五十三）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>268,134,742.95</b>	<b>114,128,871.75</b>	六、（五十三）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

金额单位：元

2023年度

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	△一般风险准备			未分配利润	其他	小计
	优先股	普通股	永续债	其他											
一、上年年末余额	121,532,381.00				451,309,534.87			31,795,494.63	149,815,737.69				754,452,308.19	-2,052,508.89	752,400,859.30
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	121,532,381.00				451,309,534.87			31,795,494.63	149,815,737.69				754,452,308.19	-2,052,508.89	752,400,859.30
三、本年年末余额	157,230,064.00				257,899,783.92			7,468,090.50	104,869,301.55				527,477,239.97	16,135,521.53	543,612,761.50
(一) 综合收益总额															
1. 所有者投入和减少资本	57,232,000.00				357,877,847.92				112,457,392.05				527,567,240.00	-238,746.26	527,328,493.74
2. 其他权益工具持有者投入资本	57,232,000.00				323,479,100.00								380,721,100.00	16,374,267.79	431,494,115.71
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他					40,161,429.03								40,161,429.03		40,161,429.03
(二) 利润分配					-5,762,681.11								-5,762,681.11	16,374,267.79	10,611,586.68
1. 提取盈余公积								7,468,090.50							
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)															
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															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	278,752,645.00				709,209,318.79			39,263,585.13	254,805,059.24				1,382,030,608.16	14,083,012.64	1,296,113,620.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

梅陈印

梅陈印

梅陈印



合并所有者权益变动表(续)

2022年1-6月

编制单位: 长沙新材料科技股份有限公司	合并所有者权益变动表												所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	
	优先股	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	其他	小计		
一、上年年末余额	107,137,991.00	42,775,135.71	214,860,820.30		27,826,787.90			42,823,273.98		153,423,630.89		-1,295,322.80	154,128,308.09
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	107,137,991.00	42,775,135.71	214,860,820.30		27,826,787.90			42,823,273.98		153,423,630.89		-1,295,322.80	154,128,308.09
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	14,394,988.00	-12,775,135.71	236,148,714.57		3,968,706.73			86,992,483.71		259,039,737.30		-7,56,986.09	268,272,751.21
(一)综合收益总额	14,394,988.00	-12,775,135.71	236,148,714.57		3,968,706.73			86,992,483.71		259,039,737.30		-7,56,986.09	268,272,751.21
(二)所有者投入和减少资本								90,961,190.41		90,961,190.41		-536,986.09	90,204,204.35
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													
(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													
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	121,532,979.00	29,999,999.99	450,999,999.87		31,795,494.63			149,815,757.69		754,453,468.19		-2,032,508.89	752,420,959.30

法定代表人: 王智

主管会计工作负责人: 王智

会计机构负责人: 王智



王智 (Signature)



王智 (Signature)






## 资产负债表

编制单位：长沙高新新材料科技股份有限公司


金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	274,694,119.46	119,844,176.24	
△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	221,898,824.74	200,260,622.15	
应收账款	229,489,387.21	244,558,709.68	十九、（一）
应收款项融资	101,099,553.97	51,872,638.32	
预付款项	29,309,690.22	4,173,841.15	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	59,882,977.60	126,604,047.70	十九、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	165,605,517.35	119,323,570.65	
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	14,392,775.77	300,000.00	
<b>流动资产合计</b>	<b>1,096,372,846.32</b>	<b>866,937,605.89</b>	
<b>非流动资产</b>			
△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	330,003,609.64	111,866,912.39	十九、（三）
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	458,398,175.80	381,291,626.68	
在建工程	69,628,889.69	78,998,220.37	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	36,082,953.32	36,984,127.35	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,593,940.91	1,596,096.74	
递延所得税资产	12,831,894.39	12,831,411.88	
其他非流动资产	3,158,937.57	4,029,387.62	
<b>非流动资产合计</b>	<b>914,198,401.32</b>	<b>629,100,783.03</b>	
<b>资产总计</b>	<b>2,010,571,247.64</b>	<b>1,496,038,388.92</b>	

法定代表人：

*[Signature]*  


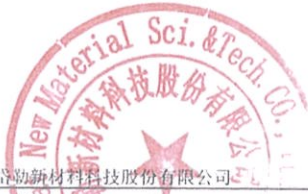
主管会计工作负责人：

*[Signature]*  


会计机构负责人：

*[Signature]*  



## 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

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款	85,090,902.78	250,288,125.00	
△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	10,000,000.00	24,200,000.00	
应付账款	169,149,804.98	168,400,053.39	
预收款项			
合同负债	538,446.07	918,225.11	
△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	9,092,337.00	8,909,753.78	
应交税费	139,936.50	1,736,942.92	
其他应付款	137,182,227.56	88,678.56	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	50,071,781.84	55,353,608.33	
其他流动负债	123,022,808.09	125,681,782.30	
<b>流动负债合计</b>	<b>584,288,244.82</b>	<b>635,577,169.39</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款	131,500,000.00	58,600,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	1,675,198.50		
长期应付职工薪酬			
预计负债	626,069.37		
递延收益	3,297,500.08	2,342,500.04	
递延所得税负债	1,574,076.91	1,709,614.45	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>138,673,144.86</b>	<b>62,652,114.49</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>722,961,389.68</b>	<b>698,229,283.88</b>	
<b>所有者权益</b>			
股本	278,752,645.00	121,532,581.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	709,175,858.53	451,276,074.61	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	39,263,585.13	31,795,494.63	
△一般风险准备			
未分配利润	260,417,769.30	193,204,954.80	
<b>所有者权益合计</b>	<b>1,287,609,857.96</b>	<b>797,809,105.04</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>2,010,571,247.64</b>	<b>1,496,038,388.92</b>	

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：长沙倍勒新材料科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	867,205,137.32	681,446,758.81	
其中：营业收入	867,205,137.32	681,446,758.81	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	773,325,829.85	633,811,205.33	
其中：营业成本	634,099,598.28	532,174,631.82	十九、（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	6,355,036.99	4,007,165.56	
销售费用	40,748,750.98	28,238,004.04	
管理费用	33,427,786.78	32,524,503.53	
研发费用	49,287,922.28	29,054,772.95	
财务费用	9,406,731.54	7,812,127.43	
其中：利息费用	12,529,197.85	9,009,938.29	
利息收入	2,954,637.78	719,642.77	
加：其他收益	3,776,364.32	2,255,554.86	
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,316,025.42		十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,276,719.86		
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）	-8,710,408.70	-4,158,402.55	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-8,095,766.54	-1,137,297.67	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-318,349.49	-25,902.67	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	79,215,121.64	44,569,505.45	
加：营业外收入	208,845.66	25,832.82	
减：营业外支出	353,048.60	183,979.36	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	79,070,918.70	44,411,358.91	
减：所得税费用	4,390,013.70	4,724,291.62	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	74,680,905.00	39,687,067.29	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	74,680,905.00	39,687,067.29	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>七、综合收益总额</b>	74,680,905.00	39,687,067.29	

法定代表人：

*[Signature]*

主管会计工作负责人：

*[Signature]*

会计机构负责人：

*[Signature]*





## 现金流量表

编制单位：长沙倍勒新材料科技股份有限公司

2023年度

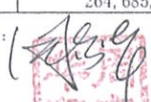

金额单位：元

	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	428,799,062.52	244,625,079.71	
△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	7,293,304.60	9,874,383.05	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>436,092,367.12</b>	<b>254,499,462.76</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	181,793,130.65	173,056,837.75	
△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	80,539,854.15	62,321,768.48	
支付的各项税费	41,874,205.59	10,929,538.52	
支付其他与经营活动有关的现金	57,163,739.52	24,303,169.23	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>361,370,929.91</b>	<b>270,611,313.98</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>74,721,437.21</b>	<b>-16,111,851.22</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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	1,614,791.39	37,168.14	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>1,614,791.39</b>	<b>37,168.14</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	79,232,499.37	65,773,281.38	
投资支付的现金	74,000,000.00		
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	32,000,000.00		
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>185,232,499.37</b>	<b>65,773,281.38</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-183,617,707.98</b>	<b>-65,736,113.24</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	374,958,418.89		
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	360,800,000.00	352,400,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	6,080,000.00	4,149,968.16	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>741,838,418.89</b>	<b>356,549,968.16</b>	
偿还债务支付的现金	458,800,000.00	219,700,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,709,400.68	8,100,924.37	
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	10,717,041.67	14,314,450.08	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>482,226,442.35</b>	<b>242,115,374.45</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>259,611,976.54</b>	<b>114,434,593.71</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>205,237.45</b>	<b>728,522.65</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>150,920,943.22</b>	<b>33,315,151.90</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	113,764,176.24	80,449,024.34	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>264,685,119.46</b>	<b>113,764,176.24</b>	

法定代表人：


主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






# 所有者权益变动表

2023年度

金额单位：元

项目	股本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	上年年末余额	本年年初余额	本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	121,532,581.00					451,276,071.61					31,795,191.63		193,204,951.80	797,809,105.04
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	121,532,581.00					451,276,071.61					31,795,191.63		193,204,951.80	797,809,105.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	162,982,745.11					252,137,102.81					7,168,090.50		67,212,814.50	493,800,752.92
（一）综合收益总额													71,680,905.00	71,680,905.00
（二）所有者投入和减少资本	57,242,000.00					357,877,817.92								415,119,817.92
1.所有者投入的普通股	57,242,000.00					323,479,100.00								380,721,100.00
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						40,161,429.03								40,161,429.03
（三）利润分配						-5,762,681.11							-7,168,090.50	-7,168,090.50
1.提取盈余公积													-7,168,090.50	-7,168,090.50
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）						-99,978,064.00								
2.盈余公积转增资本（或股本）						-99,978,064.00								
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														
（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	278,752,645.00					709,175,858.53					39,263,585.13		250,417,769.30	1,287,609,857.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



明致印

周家印

梅陈印



# 所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

2023年度

项目	上期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△ 一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
1. 上年年末余额	107,137,503.00			42,775,135.71	214,827,360.01				27,826,787.90		157,186,594.24	550,053,190.89
2. 本年年初余额	107,137,503.00			42,775,135.71	214,827,360.01				27,826,787.90		157,186,594.24	550,053,190.89
3. 本年增减变动金额(或减少)	14,294,988.00			-42,775,135.71	236,448,714.57				3,968,706.73		33,718,360.56	247,775,634.15
(一) 综合收益总额											39,687,067.29	39,687,067.29
(二) 所有者投入和减少资本	14,294,988.00			-42,775,135.71	236,448,714.57							208,068,546.86
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	14,294,988.00			-42,775,135.71	210,658,746.61							182,278,578.43
3. 股份支付计入所有者权益的金额					25,789,967.93							25,789,967.93
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									3,968,706.73		-3,968,706.73	
2. 提取一般风险准备									3,968,706.73		-3,968,706.73	
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	121,532,581.00				151,276,074.61				31,795,494.63		193,204,954.80	797,899,105.04

法定代表人:

主管会计工作负责人:

(Signature)

(Signature)

会计机构负责人:

(Signature)



# 长沙岱勒新材料科技股份有限公司

## 2023 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

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址。

长沙岱勒新材料科技股份有限公司(以下简称“岱勒新材”或“公司”)是经长沙岱勒新材料科技有限公司(以下简称“岱勒有限”)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的批复》(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。

2019年,公司发行的可转换公司债券累计转股导致股本增加4,396.00元,变更后的股本为人民币82,404,396.00元。

2020年,公司发行的可转换公司债券累计转股导致股本增加5,173.00元,变更后的股本为人民币82,409,569.00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,资本公积金转增股本24,723,270.00元。同时,2021年公司发行的可转换公司债券累计转股导致股本增加4,754.00元变更后的股本为人民币107,137,593.00元。

2022年1月至2022年3月,公司可转换公司债券转股2,029,790.00张,减少应付债券的面值202,979,000.00元,减少其他权益工具41,341,417.57元,增加股本14,394,988.00股,增加资本公积210,641,050.31元变更后的股本为人民币121,532,581.00元。

2023年3月2日公司召开第四届董事会第二次会议、第四届监事会第二次会议,审议通过了《关于2021年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》。公司于2023年3月27日于深圳证券交易所向28名职工发行人民币普通股(A股)3,440,000.00股,变更后的股本为人民币124,972,581.00元。

2023年3月24日,经股东会审议通过《关于公司2022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 8 股。公司于 2023 年 4 月 4 日完成权益派股，资本公积金转增股本 99,978,064.00 元，变更后的股本为人民币 224,950,645.00 元。

2023 年 3 月 27 日，经中国证券监督管理委员会《关于同意长沙岱勒新材料科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可（2023）678 号）核准，公司 2023 年 7 月 31 日于深圳证券交易所向湖南诚熙颐科技有限公司公开发行人人民币普通股（A 股）53,802,000.00 股，变更后的股本为人民币 278,752,645.00 元。

（二）公司实际从事的主要经营活动。

公司是国内专业从事金刚石线研发、生产和销售的高新技术企业。公司主要产品为金刚石线，主要用于晶体硅、蓝宝石、磁性材料等硬脆材料的切割。硅片主要应用于太阳能光伏产业，蓝宝石薄片主要用作 LED 照明设备衬底、消费电子等产业。

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。

（三）母公司以及最终母公司的名称。

实际控制人为段志明。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

本财务报告于 2024 年 3 月 26 日经公司董事会批准报出。

（五）营业期限

公司营业期限为 2009 年 4 月 8 日至无固定期限。

## 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

本公司自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本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》（2023年修订）的列报和披露要求。

## （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

正常经营周期，是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为正常经营周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

本报告期为2023年1月1日至2023年12月31日。

## （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

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

## （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过800万元人民币
重要的在建工程项目	单项在建工程发生额或期末余额超过资产总额1%
账龄超过1年的重要应付账款	单项金额超过800万元人民币
账龄超过1年的重要合同负债	单项金额超过800万元人民币
账龄超过1年的重要其他应付款	单项金额超过800万元人民币
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项金额超过5000万元人民币
重要的外购在研项目	单项金额超过800万元人民币
重要非全资子公司	非全资子公司营业收入金额占合并营业收入总额5%以上
重要合营企业和联营企业	单项长期股权投资账面价值超过5000万元人民币
重要的共同经营	单项金额超过5000万元人民币

## （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 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以及持有的其他权益工具投资公允价值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或留存收益。

(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或留存收益。

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

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。

#### (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### （九）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。

### （十）外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

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。

#### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

### （十一）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 1) 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 2) 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“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

### (3) 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。

## (十二) 应收票据

### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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）的应收票据，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。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择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。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合类别	确定组合的依据
应收票据—银行承兑汇票	票据承兑人
应收票据—商业承兑汇票	

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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。

#### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

### （十三）应收账款

#### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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，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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择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。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合类别	确定组合的依据
风险组合	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。除此之外，如果没有客观证据表明某项应收账款需进行单项认定计提坏账准备并确认预期信用损失，则该款项划为风险组合。
性质组合	

#### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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。

#### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

### （十四）应收款项融资

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）的应收款项融资，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。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本集团选择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。

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。

#### （十五）其他应收款

##### 1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注“三、（十一）金融工具”进行处理。

##### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合类别	确定组合的依据
风险组合 性质组合	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。除此之外，如果没有客观证据表明某项应收账款需进行单项认定计提坏账准备并确认预期信用损失，则该款项划为风险组合。

##### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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。

##### 4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### （十六）存货

##### 1. 存货的分类

本公司存货主要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、委外加工物资等。

## 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

## 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

## 4. 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。

### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## 5. 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。

## (十七) 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。

## (十八) 持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（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，是指公司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。

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，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，应当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。

## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。



(2) 终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

## （十九）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账面价值之和的差额，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。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 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。

## (二十) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件及计价

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备及其他	年限平均法	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。

### （二十一）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。

### （二十二）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

本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。

### （二十三）无形资产

无形资产包括土地使用权、软件、技术资产和其他（如排污权）等，按成本进行初始计量。

#### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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
技术资产	7
其他	10

使用寿命不确定的无形资产无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。公司于每个会计期对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并在使用寿命内按直线法摊销。

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。本公司尚不存在使用寿命不确定和尚未达到可使用状态的无形资产。

#### 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研发成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

#### （二十四）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### （二十五）长期待摊费用

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。

#### （二十六）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。

#### （二十七）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。

#### （二十八）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出本公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### （二十九）股份支付

## 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

## 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，

公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### （三十）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. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

##### （1）收入的确认

公司的收入主要包括商品销售。

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

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) 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。

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) 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) 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) 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) 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) 收入的计量

公司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

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。

## 2. 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

### (1) 境内销售:

1) 直销客户: 产品发运至客户仓库、经客户签收后确认收入。

2) 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。

### (三十一) 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。

### (三十二) 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. 政府补助采用总额法

(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，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，本公司选择按照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。

### (三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

### (三十四) 租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

### （1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

### （2）会计处理方法

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. 作为承租方对除短期租赁和低价值资产租赁外的租赁的会计处理方法

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。

#### 3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

##### （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，退税率为13%
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%、20%
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	

### （二）不同纳税主体企业所得税税率说明

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	20%
株洲岱勒新材料有限责任公司	15%
长沙岱华科技有限公司	15%
湖南黎辉新材料科技有限公司	15%

### （三）重要税收优惠政策及其依据

1. 2023年10月16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：GR202343002819，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2023年度至2025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. 2021年9月18日，子公司湖南黎辉新材料科技有限公司（以下简称“黎辉新材”）取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202143000355，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），子公司黎辉新材2021年度至2023年度按15%

的优惠税率缴纳企业所得税。

4. 2023年12月8日，子公司长沙岱华科技有限公司（以下简称“长沙岱华”）取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202343005017，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），子公司长沙岱华2023年度至2026年度按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

5. 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）第一条规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）第一条规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司长沙砥特超硬材料有限公司（以下简称“长沙砥特”）按20%的优惠税率缴纳企业所得税。

6. 根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号），允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税额。

7. 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）公司本期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、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### （一）会计政策的变更

本公司于2023年3月2日董事会会议批准，自2023年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
公司作为承租人，因租赁事项形成资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产	合并资产负债表2022年12月31日递延所得税资产	40,475.25
	合并资产负债表2022年12月31日递延所得税负债	37,754.15
	合并资产负债表2022年12月31日未分配利润	2,721.10
	合并利润表2022年度所得税费用	-2,721.10

## （二）会计估计的变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

## （三）前期会计差错更正

本公司报告期内无需披露的前期会计差错更正。

（四）2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表调整当年年初财务报表的原因说明：

首次执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理调整首次执行当年年初财务报表相关项目，情况如下：

### 合并资产负债表

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	23,616,540.48	23,657,015.73	40,475.25
递延所得税负债	2,544,036.49	2,581,790.64	37,754.15
未分配利润	149,813,036.59	149,815,757.69	2,721.10

### 合并利润表

项 目	2022 年度（调整前）	2022 年度（调整后）	调整数
所得税费用	11,957,068.97	11,954,347.87	-2,721.10

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,940.22	27,462.22
银行存款	268,123,802.73	114,101,409.53
其他货币资金	10,009,000.00	6,080,000.00
合计	<u>278,143,742.95</u>	<u>120,208,871.75</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 10,009,000.00 元，其中 10,000,000.00 元为票据保证金，9,000.00 元为 ETC 保证金。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(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	232,059,574.03	202,696,750.70
商业承兑汇票	1,753,820.48	3,960,214.73
<u>合计</u>	<u>233,813,394.51</u>	<u>206,656,965.43</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尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		132,128,841.93
<u>合计</u>		<u>132,128,841.93</u>

4. 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 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>233,859,102.53</u>	<u>100</u>	<u>45,708.02</u>	<u>0.02</u>	<u>233,813,394.51</u>
其中:					
银行承兑汇票组合	232,059,574.03	99.23			232,059,574.03
商业承兑汇票组合	1,799,528.50	0.77	45,708.02	2.54	1,753,820.48
<u>合计</u>	<u>233,859,102.53</u>		<u>45,708.02</u>		<u>233,813,394.51</u>

接上表:

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 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>206,756,843.72</u>	<u>100</u>	<u>99,878.29</u>	<u>0.05</u>	<u>206,656,965.43</u>
其中:					
银行承兑汇票组合	202,696,750.70	98.04			202,696,750.70
商业承兑汇票组合	4,060,093.02	1.96	99,878.29	2.46	3,960,214.73
<u>合计</u>	<u>206,756,843.72</u>		<u>99,878.29</u>		<u>206,656,965.43</u>



按组合计提坏账准备的说明：

公司选择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，详见“三、（十二）应收票据”。

#### 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	
商业承兑汇票	99,878.29	-54,170.27			45,708.02
<u>合计</u>	<u>99,878.29</u>	<u>-54,170.27</u>			<u>45,708.02</u>

6. 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	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	239,351,871.06	241,444,791.45
1-2年（含2年）	6,216,876.48	2,487,057.92
2-3年（含3年）	1,788,970.22	6,170,855.19
3-4年（含4年）	6,104,455.19	5,507,247.88
4-5年（含5年）	5,441,323.02	1,759,705.49
5年以上	11,745,251.64	10,365,451.59
<u>小计</u>	<u>270,648,747.61</u>	<u>267,735,109.52</u>
减：坏账准备	37,028,403.42	27,078,156.64
<u>合计</u>	<u>233,620,344.19</u>	<u>240,656,952.88</u>

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	29,440,257.01	10.88	29,440,257.01	100	
按组合计提坏账准备	<u>241,208,490.60</u>	<u>89.12</u>	<u>7,588,146.41</u>	<u>3.15</u>	<u>233,620,344.19</u>
其中：					
风险组合	241,208,490.60	89.12	7,588,146.41	3.15	233,620,344.19
<u>合计</u>	<u>270,648,747.61</u>		<u>37,028,403.42</u>		<u>233,620,344.19</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,020,338.85	7.10	15,620,939.21	82.13	3,399,399.64
按组合计提坏账准备	<u>248,714,770.67</u>	<u>92.90</u>	<u>11,457,217.43</u>	<u>4.61</u>	<u>237,257,553.24</u>
其中：					
风险组合	248,714,770.67	92.90	11,457,217.43	4.61	237,257,553.24
合计	<u>267,735,109.52</u>		<u>27,078,156.64</u>		<u>240,656,952.88</u>

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 1	8,481,374.24	8,481,374.24	100	预计难以收回
客户 2	6,327,492.95	6,327,492.95	100	预计难以收回
客户 3	4,384,435.96	4,384,435.96	100	预计难以收回
客户 4	1,885,555.74	1,885,555.74	100	预计难以收回
客户 5	1,611,366.18	1,611,366.18	100	预计难以收回
客户 6	1,165,112.30	1,165,112.30	100	预计难以收回
客户 7	642,000.00	642,000.00	100	预计难以收回
客户 8	585,000.00	585,000.00	100	预计难以收回
客户 9	466,678.12	466,678.12	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	431,448.11	431,448.11	100	预计难以收回
客户 13	340,000.00	340,000.00	100	预计难以收回
客户 14	326,638.67	326,638.67	100	预计难以收回
客户 15	198,855.00	198,855.00	100	预计难以收回
客户 16	185,172.00	185,172.00	100	预计难以收回
客户 17	159,200.00	159,200.00	100	预计难以收回
客户 18	146,750.00	146,750.00	100	预计难以收回
客户 19	141,512.34	141,512.34	100	预计难以收回
客户 20	137,073.30	137,073.30	100	预计难以收回

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户 21	96,880.00	96,880.00	100	预计难以收回
客户 22	91,125.00	91,125.00	100	预计难以收回
客户 23	88,671.24	88,671.24	100	预计难以收回
客户 24	88,000.00	88,000.00	100	预计难以收回
客户 25	84,125.36	84,125.36	100	预计难以收回
客户 26	50,000.00	50,000.00	100	预计难以收回
客户 27	50,000.00	50,000.00	100	预计难以收回
客户 28	48,674.80	48,674.80	100	预计难以收回
客户 29	40,000.00	40,000.00	100	预计难以收回
客户 30	36,800.00	36,800.00	100	预计难以收回
客户 31	36,000.00	36,000.00	100	预计难以收回
客户 32	32,000.00	32,000.00	100	预计难以收回
客户 33	28,200.00	28,200.00	100	预计难以收回
客户 34	26,460.00	26,460.00	100	预计难以收回
客户 35	25,600.00	25,600.00	100	预计难以收回
客户 36	24,000.00	24,000.00	100	预计难以收回
客户 37	21,000.00	21,000.00	100	预计难以收回
客户 38	18,400.00	18,400.00	100	预计难以收回
客户 39	17,000.00	17,000.00	100	预计难以收回
客户 40	8,999.98	8,999.98	100	预计难以收回
客户 41	400.00	400.00	100	预计难以收回
<u>合计</u>	<u>29,440,257.01</u>	<u>29,440,257.01</u>		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	239,046,660.49	6,071,785.17	2.54
1-2 年 (含 2 年)	1,383,586.77	855,194.99	61.81
2-3 年 (含 3 年)	699,466.14	588,320.97	84.11
3-4 年 (含 4 年)	78,777.20	72,845.28	92.47
<u>合计</u>	<u>241,208,490.60</u>	<u>7,588,146.41</u>	<u>3.15</u>

### 3. 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	合并增加	收回 或转回	转销或核 销 其他变动	
按单项计提坏账准备	15,620,939.21	13,819,317.80				29,440,257.01
按组合计提坏账准备	11,457,217.43	-3,894,795.13	25,724.11			7,588,146.41
<b>合计</b>	<b>27,078,156.64</b>	<b>9,924,522.67</b>	<b>25,724.11</b>			<b>37,028,403.42</b>

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 42	21,785,481.29	8.05	553,351.22
客户 43	19,239,224.56	7.11	488,676.30
客户 44	17,331,148.00	6.40	440,211.16
客户 45	16,581,842.20	6.13	421,178.79
客户 46	16,386,838.00	6.05	416,225.69
<b>合计</b>	<b>91,324,534.05</b>	<b>33.74</b>	<b>2,319,643.16</b>

### (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	101,501,009.77	51,872,638.32
<b>合计</b>	<b>101,501,009.77</b>	<b>51,872,638.32</b>

2. 期末公司无已质押的应收款项融资。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	129,654,333.06	
<b>合计</b>	<b>129,654,333.06</b>	

4. 本期无计提坏账的应收款项融资。

5. 本期无实际核销的应收款项融资。

## （五）预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

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)	21,481,323.40	98.97	4,442,082.74	93.81
1-2 年 (含 2 年)	317.52	0.01	39,319.37	0.83
2-3 年 (含 3 年)	22,409.37	0.10	190,237.69	4.02
3 年以上	200,132.21	0.92	63,310.00	1.34
<u>合计</u>	<u>21,704,182.50</u>	<u>100</u>	<u>4,734,949.80</u>	<u>100</u>

### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
供应商 1	7,686,005.38	35.41
供应商 2	4,504,500.00	20.75
供应商 3	2,400,000.00	11.06
供应商 4	1,920,944.00	8.85
供应商 5	1,173,638.25	5.41
<u>合计</u>	<u>17,685,087.63</u>	<u>81.48</u>

## （六）其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,661,790.19	1,642,814.27
<u>合计</u>	<u>20,661,790.19</u>	<u>1,642,814.27</u>

### 2. 其他应收款

#### （1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	11,396,058.93	1,451,964.59
1-2 年 (含 2 年)	9,654,614.50	74,800.00
2-3 年 (含 3 年)	98,226.82	27,418.87

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3-4年(含4年)	10,000.00	
4-5年(含5年)	14,900.00	130,600.00
5年以上	112,890.00	45,090.00
小计	<u>21,286,690.25</u>	<u>1,729,873.46</u>
减:坏账准备	624,900.06	87,059.19
合计	<u>20,661,790.19</u>	<u>1,642,814.27</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
资金拆借(借款)	15,175,000.00	
保证金、押金	5,339,637.00	1,286,432.00
职工借支款	184,827.32	6,000.00
代扣个人社保、公积金	496,825.55	361,285.02
其他	90,400.38	76,156.44
合计	<u>21,286,690.25</u>	<u>1,729,873.46</u>

(3) 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					
按组合计提坏账准备	<u>21,286,690.25</u>	<u>100</u>	<u>624,900.06</u>	<u>2.94</u>	<u>20,661,790.19</u>
其中:					
风险组合	21,286,690.25	100	624,900.06	2.94	20,661,790.19
合计	<u>21,286,690.25</u>		<u>624,900.06</u>		<u>20,661,790.19</u>

接上表:

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					
按组合计提坏账准备	<u>1,729,873.46</u>	<u>100</u>	<u>87,059.19</u>	<u>5.03</u>	<u>1,642,814.27</u>

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中					
风险组合	1,729,873.46	100	87,059.19	5.03	1,642,814.27
<u>合计</u>	<u>1,729,873.46</u>		<u>87,059.19</u>		<u>1,642,814.27</u>

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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	11,396,058.93	183,841.54	1.61
1-2年(含2年)	9,654,614.50	386,184.58	4.00
2-3年(含3年)	98,226.82	10,195.94	10.38
3-4年(含4年)	10,000.00	2,000.00	20.00
4-5年(含5年)	14,900.00	2,980.00	20.00
5年以上	112,890.00	39,698.00	35.17
<u>合计</u>	<u>21,286,690.25</u>	<u>624,900.06</u>	<u>2.94</u>

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	87,059.19			<u>87,059.19</u>
2023年1月1日余额 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	80,311.99			<u>80,311.99</u>
合并增加	457,528.88			<u>457,528.88</u>
本期转回				

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）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余 额	<u>624,900.06</u>			<u>624,900.06</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	合并增加	收回或转回	转销或核销 其他变动	
风险组合	87,059.19	80,311.99	457,528.88			624,900.06
<u>合计</u>	<u>87,059.19</u>	<u>80,311.99</u>	<u>457,528.88</u>			<u>624,900.06</u>

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 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	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
陈郁琼	6,869,437.50	32.27	借款、备用金	1 年以内、1-2 年	311,191.95
王益明	3,199,450.00	15.03	借款	1 年以内、1-2 年	94,241.20
其他应收 1	3,000,000.00	14.09	保证金、押金	1 年以内	44,100.00
李卫红	2,166,800.00	10.18	借款	1 年以内、1-2 年	96,812.62
潘志辉	1,683,925.00	7.91	借款	1 年以内、1-2 年	75,237.77
<u>合计</u>	<u>16,919,612.50</u>	<u>79.48</u>			<u>621,583.54</u>

注 1：公司其他应收款中陈郁琼期末余额 69,150 元为备用金，6,800,287.50 元为借款。

注 2：公司其他应收款中陈郁琼、李卫红、潘志辉、王益明借款共计 1,385.05 万元系黎辉新材被岱勒新材收购前产生，以上款项已于 2024 年 1 月 27 日至 2024 年 1 月 29 日归还。

(8) 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款。



## （七）存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	139,894,065.22	8,558,035.31	131,336,029.91	111,679,827.91	7,989,086.10	103,690,741.81
在产品	11,119,432.63		11,119,432.63	12,446,631.98		12,446,631.98
库存商品	66,216,091.42	6,047,639.44	60,168,451.98	38,089,790.52	3,181,339.89	34,908,450.63
发出商品	15,252,146.94	1,265,995.22	13,986,151.72	16,206,682.73		16,206,682.73
委外加工物资	308,474.35		308,474.35	177,057.53		177,057.53
<b>合计</b>	<b>232,790,210.56</b>	<b>15,871,669.97</b>	<b>216,918,540.59</b>	<b>178,599,990.67</b>	<b>11,170,425.99</b>	<b>167,429,564.68</b>

### 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	合并增加	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,989,086.10	4,141,918.35			3,572,969.14		8,558,035.31
库存商品	3,181,339.89	3,819,887.87	1,098,832.20		2,052,420.52		6,047,639.44
发出商品		1,007,467.48	258,527.74				1,265,995.22
<b>合计</b>	<b>11,170,425.99</b>	<b>8,969,273.70</b>	<b>1,357,359.94</b>		<b>5,625,389.66</b>		<b>15,871,669.97</b>

本期转回或转销存货跌价准备的原因：确定可变现净值的具体依据详见附注“三、（十六）存货”之说明；本期存货跌价准备减少均系随存货的销售而转销。

3. 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

4. 本期无合同履约成本摊销。

## （八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	9,294,553.38	
待抵扣进项税	9,491,842.83	3,650,016.00
预付中介费用	700,000.00	300,000.00
<b>合计</b>	<b>19,486,396.21</b>	<b>3,950,016.00</b>

(九) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
上海翌上新能源科技有限公司		18,250,000.00	
小计		<u>18,250,000.00</u>	
合计		<u>18,250,000.00</u>	

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
	-1,276,719.86		
	<u>-1,276,719.86</u>		
	<u>-1,276,719.86</u>		

接上表：

本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		16,973,280.14	
		<u>16,973,280.14</u>	
		<u>16,973,280.14</u>	

(十) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失
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>				

接上表：

项目	期末余额	本期确认的 股利收入	累计计入其他综合 收益的利得	累计计入其他综合 收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的原因
苏州赛万玉山智 能科技有限公司	1,500,000.00				
<u>合计</u>	<u>1,500,000.00</u>				

2. 本期不存在终止确认的其他权益工具投资。

#### （十一）固定资产

##### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	665,157,324.83	583,143,350.63
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>665,157,324.83</u>	<u>583,143,350.63</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	331,650,371.41	388,994,263.32	7,262,280.34	20,676,471.48	<u>748,583,386.55</u>
2. 本期增加金额	<u>7,001,556.84</u>	<u>168,634,201.22</u>	<u>625,881.19</u>	<u>18,687,138.65</u>	<u>194,948,777.90</u>
(1) 购置		14,035,706.05	438,830.92	3,890,581.22	<u>18,365,118.19</u>
(2) 在建工程转入	7,001,556.84	142,943,382.95		13,479,819.17	<u>163,424,758.96</u>
(3) 企业合并增加		11,655,112.22	187,050.27	1,316,738.26	<u>13,158,900.75</u>
3. 本期减少金额		<u>111,090,140.10</u>	<u>513,585.00</u>	<u>548,485.04</u>	<u>112,152,210.14</u>
(1) 处置或报废		10,413,016.00	513,585.00	548,485.04	<u>11,475,086.04</u>
(2) 转入在建工程		100,677,124.10			<u>100,677,124.10</u>
4. 期末余额	<u>338,651,928.25</u>	<u>446,538,324.44</u>	<u>7,374,576.53</u>	<u>38,815,125.09</u>	<u>831,379,954.31</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	50,295,226.59	96,218,326.12	6,198,467.06	12,728,016.15	<u>165,440,035.92</u>
2. 本期增加金额	<u>15,879,160.05</u>	<u>43,346,481.54</u>	<u>234,115.15</u>	<u>3,640,764.28</u>	<u>63,100,521.02</u>
(1) 计提	15,879,160.05	40,322,714.75	167,729.44	3,018,371.03	<u>59,387,975.27</u>
(2) 企业合并增加		3,023,766.79	66,385.71	622,393.25	<u>3,712,545.75</u>

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
3. 本期减少金额		<u>61,373,090.89</u>	<u>487,905.75</u>	<u>456,930.82</u>	<u>62,317,927.46</u>
(1) 处置或报废		7,995,714.76	487,905.75	456,930.82	<u>8,940,551.33</u>
(2) 转入在建工程		53,377,376.13			<u>53,377,376.13</u>
4. 期末余额	<u>66,174,386.64</u>	<u>78,191,716.77</u>	<u>5,944,676.46</u>	<u>15,911,849.61</u>	<u>166,222,629.48</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>272,477,541.61</u>	<u>368,346,607.67</u>	<u>1,429,900.07</u>	<u>22,903,275.48</u>	<u>665,157,324.83</u>
2. 期初账面价值	<u>281,355,144.82</u>	<u>292,775,937.20</u>	<u>1,063,813.28</u>	<u>7,948,455.33</u>	<u>583,143,350.63</u>

(2) 期末无暂时闲置固定资产。

(3) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 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
株洲岱勒-E-3 栋厂房	14,137,354.55	截止到 2023 年 12 月 31 日尚未提交完整资料，目前正在办理中。
株洲岱勒-E-4 栋厂房	14,080,727.73	截止到 2023 年 12 月 31 日尚未提交完整资料，目前正在办理中。

## (十二) 在建工程

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	72,992,780.93	82,901,315.15
工程物资	80,659.88	99,153.92
<u>合计</u>	<u>73,073,440.81</u>	<u>83,000,469.07</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	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产线改、扩建	47,942,887.36	3,883,257.18	44,059,630.18	61,046,709.17	3,883,257.18	57,163,451.99
零星工程	26,912,877.37		26,912,877.37	21,514,715.11		21,514,715.11
其他设备购置、 工程建设项目	898,887.98		898,887.98	4,223,148.05		4,223,148.05
氯化车间	1,121,385.40		1,121,385.40			
<b>合计</b>	<b>76,876,038.11</b>	<b>3,883,257.18</b>	<b>72,992,780.93</b>	<b>86,784,572.33</b>	<b>3,883,257.18</b>	<b>82,901,315.15</b>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
DT 生产线改造- 长沙岱勒	69,769,543.00	53,706,442.12	11,102,283.33	64,808,725.45		
DN 生产线改造- 长沙岱勒	45,000,000.00		42,635,352.44			42,635,352.44
20 线机改造-株 洲岱勒	29,683,649.09		29,683,649.09	29,683,649.09		
<b>合计</b>		<b>53,706,442.12</b>	<b>83,421,284.86</b>	<b>94,492,374.54</b>		<b>42,635,352.44</b>

接上表：

工程累计投入占预 算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
92.89	100				自有资金
94.75	94.75				自有资金
100	100				自有资金

(3) 本期未计提在建工程减值准备。

3. 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	80,659.88		80,659.88	99,153.92		99,153.92
<b>合计</b>	<b>80,659.88</b>		<b>80,659.88</b>	<b>99,153.92</b>		<b>99,153.92</b>

(十三) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	503,388.70	<u>503,388.70</u>
2. 本期增加金额	<u>25,040,942.79</u>	<u>25,040,942.79</u>
(1) 本期新增	19,556,996.18	<u>19,556,996.18</u>
(2) 企业合并增加	5,483,946.61	<u>5,483,946.61</u>
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<u>25,544,331.49</u>	<u>25,544,331.49</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	251,694.36	<u>251,694.36</u>
2. 本期增加金额	<u>2,449,437.69</u>	<u>2,449,437.69</u>
(1) 计提	1,229,544.15	<u>1,229,544.15</u>
(2) 企业合并增加	1,219,893.54	<u>1,219,893.54</u>
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	<u>2,701,132.05</u>	<u>2,701,132.05</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>22,843,199.44</u>	<u>22,843,199.44</u>
2. 期初账面价值	<u>251,694.34</u>	<u>251,694.34</u>

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	技术资产	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	42,992,857.43	1,507,988.79		366,916.98	<u>44,867,763.20</u>
2. 本期增加金额		<u>119,492.40</u>	<u>9,694,500.00</u>		<u>9,813,992.40</u>

项目	土地使用权	软件	技术资产	其他	合计
(1) 购置		119,492.40			<u>119,492.40</u>
(2) 合并增加			9,694,500.00		<u>9,694,500.00</u>
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	<u>42,992,857.43</u>	<u>1,627,481.19</u>	<u>9,694,500.00</u>	<u>366,916.98</u>	<u>54,681,755.60</u>
二、累计摊销					
1. 期初余额	6,151,794.60	1,344,854.94		280,295.34	<u>7,776,944.88</u>
2. 本期增加金额	<u>859,857.15</u>	<u>192,185.11</u>		<u>28,891.68</u>	<u>1,080,933.94</u>
(1) 计提	859,857.15	192,185.11		28,891.68	<u>1,080,933.94</u>
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	<u>7,011,651.75</u>	<u>1,537,040.05</u>		<u>309,187.02</u>	<u>8,857,878.82</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>35,981,205.68</u>	<u>90,441.14</u>	<u>9,694,500.00</u>	<u>57,729.96</u>	<u>45,823,876.78</u>
2. 期初账面价值	<u>36,841,062.83</u>	<u>163,133.85</u>		<u>86,621.64</u>	<u>37,090,818.32</u>

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

#### (十五) 商誉

##### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少	期末余额
黎辉新材		154,643,375.16		154,643,375.16

##### 2. 商誉减值准备

公司已经对商誉进行减值测试，其可收回金额高于其账面价值，该商誉不存在减值。

##### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
黎辉新材	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用和其他非流动资产资产组	湖南黎辉新材料有限公司	本年新增，不适用

#### 4. 可回收金额的具体确定方法

可回收金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的	预测期的关键	预测期内的参数的确定	稳定期的关	稳定期的关键参
				年限	参数	依据	键参数	数的确定依据
						收入增长率：根据公司 以前年度的经营业绩、 收入增长率 13.89%、 157.63%，折 现率 13.62%	增长依据、 行业水平以及 管理层对市场发展的预 期；折现率：反映当前 市场货币时间价值和相 关资产组特定风险的税 前利率	稳定期收入增长 率为 0%；折现率 与预测期最后一 年一致
黎辉新材	247,812,318.97	336,168,314.33		5				
合计	<u>247,812,318.97</u>	<u>336,168,314.33</u>						

#### (十六) 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
厂房装修	315,833.01	8,228,279.21	338,013.58		8,206,098.64
防腐工程	1,280,263.73	1,054,081.53	729,138.39		1,605,206.87
办公室装修费	456,494.83	175,093.78	204,003.44		427,585.17
实验室装修费	28,311.76		11,715.24		16,596.52
合计	<u>2,080,903.33</u>	<u>9,457,454.52</u>	<u>1,282,870.65</u>		<u>10,255,487.20</u>

#### (十七) 递延所得税资产及递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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	54,927,667.12	8,239,150.08	41,184,301.66	6,177,645.25
股份支付	40,722,639.94	6,108,396.00		
租赁负债	22,563,926.45	4,313,546.28	269,834.99	40,475.25
可抵扣亏损	24,521,080.06	3,678,162.01	113,916,801.44	17,087,520.22
递延收益	6,109,197.07	916,379.56	2,342,500.04	351,375.01
预计负债	626,069.37	93,910.41		
长期应付款	4,829.39	724.41		
合计	<u>149,475,409.40</u>	<u>23,350,268.75</u>	<u>157,713,438.13</u>	<u>23,657,015.73</u>



## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	22,843,199.44	4,355,397.81	251,694.34	37,754.15
固定资产折旧政策差异	15,513,061.06	2,326,959.16	16,960,243.28	2,544,036.49
非同一控制下企业合并	13,144,963.63	1,971,744.54		
<b>合计</b>	<b>51,501,224.13</b>	<b>8,654,101.51</b>	<b>17,211,937.62</b>	<b>2,581,790.64</b>

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	2,526,271.53	1,134,475.63
可抵扣亏损	16,406,253.74	7,520,943.85
股份支付	1,322,150.76	
租赁负债	134,296.13	
<b>合计</b>	<b>20,388,972.16</b>	<b>8,655,419.48</b>

## 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
2028	8,942,172.26		
2031	4,803,855.10	4,860,717.47	
2032	2,660,226.38	2,660,226.38	
<b>合计</b>	<b>16,406,253.74</b>	<b>7,520,943.85</b>	

## (十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程设备款	21,275,855.70		21,275,855.70	4,029,387.62		4,029,387.62
<b>合计</b>	<b>21,275,855.70</b>		<b>21,275,855.70</b>	<b>4,029,387.62</b>		<b>4,029,387.62</b>

## (十九) 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	10,009,000.00	10,009,000.00	冻结	ETC 保证金、票据保证金	6,080,000.00	6,080,000.00	冻结	票据保证金

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	338,651,928.25	272,477,541.61	抵押	借款抵押担保物	331,650,371.41	281,355,144.82	抵押	借款抵押担保物
无形资产	42,992,857.43	35,981,205.68	抵押	借款抵押担保物	42,992,857.43	36,841,062.80	抵押	借款抵押担保物
<b>合计</b>	<b>391,653,785.68</b>	<b>318,467,747.29</b>			<b>380,723,228.84</b>	<b>324,276,207.62</b>		

## (二十) 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	45,048,125.00	
抵押借款	40,042,777.78	130,288,125.00
保证借款	62,075,095.84	150,039,000.00
<b>合计</b>	<b>147,165,998.62</b>	<b>280,327,125.00</b>

#### 短期借款分类的说明:

注 1: 2023 年 7 月 13 日本公司与渤海银行股份有限公司长沙分行签订《渤海银行股份有限公司流动资金借款合同》，渤海银行股份有限公司长沙分行为本公司提供不超过 3,000.00 万元的信用借款额度，2023 年本公司借款本金为 1,500.00 万元，借款期限自 2023 年 7 月 19 日至 2024 年 7 月 18 日。截至 2023 年 12 月 31 日，短期借款余额为 1,500.00 万元。

注 2: 2023 年 8 月 28 日本公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订《浦发银行流动资金借款合同》，借款本金为 4,000.00 万元，借款期限自 2023 年 8 月 28 日至 2024 年 2 月 27 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、0022105 号、0020365 号的房地产作为抵押，并由段志明、株洲岱勒新材料有限责任公司提供连带担保责任。截至 2023 年 12 月 31 日，短期借款余额为 4,000.00 万元。

注 3: 2023 年 9 月 12 日本公司与中国工商银行股份有限公司长沙岳麓山支行签订《流动资金借款合同》，该笔借款为信用借款，借款本金为 3,000.00 万元，借款期限自 2023 年 9 月 18 日至 2024 年 9 月 13 日。截至 2023 年 12 月 31 日，短期借款余额为 3,000.00 万元。

注 4: 2023 年 8 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 2023 年 8 月 30 日至 2024 年 2 月 29 日，由长沙岱勒新材料科技股份有限公司、段志明提供连带责任担保。截至 2023 年 12 月 31 日，短期借款余额为 3,000.00 万元。

注 5：2023 年 9 月，株洲岱勒新材料有限责任公司与广东发展银行长沙河西支行签订《额度贷款合同》，借款本金为 1,000.00 万元，借款期限自 2023 年 10 月 26 日至 2024 年 10 月 25 日，由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 2023 年 12 月 31 日，短期借款余额为 1,000.00 万元。

注 6：2023 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 1,500.00 万元，借款期限自 2023 年 11 月 17 日至 2024 年 11 月 16 日，由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 2023 年 12 月 31 日，短期借款余额为 1,500.00 万元。

注 7：2023 年 5 月，湖南黎辉新材料科技有限公司与长沙银行股份有限公司冷水江支行签订两份《长沙银行人民币借款合同》，第一笔借款本金为 450.00 万元，借款期限自 2023 年 5 月 29 日至 2024 年 5 月 25 日；第二笔借款本金为 250.00 万元，借款期限自 2023 年 6 月 21 日至 2024 年 6 月 20 日。由娄底市兴姿融资担保有限公司、陈郁琼、邹桂兰、王益明、黄志娥、潘志辉、张毅波、潘玉娟、李卫红、吴跃连提供连带责任担保。截至 2023 年 12 月 31 日，短期借款余额为 700.00 万元。

2. 本公司期末无已逾期未偿还的短期借款。

#### （二十一）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,000,000.00	23,953,904.00
<u>合计</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>23,953,904.00</u>

本期末无已到期未支付的应付票据。

#### （二十二）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
经营材料款	145,335,549.47	100,809,193.82
工程设备款	55,766,871.23	78,213,993.61
其他	8,775,922.57	12,464,547.91
<u>合计</u>	<u>209,878,343.27</u>	<u>191,487,735.34</u>

2. 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

#### （二十三）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	849,321.50	918,225.11
<u>合计</u>	<u>849,321.50</u>	<u>918,225.11</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,676,545.73	102,988,468.90	102,609,904.02	12,055,110.61
二、离职后福利中-设定提存计划负债		6,673,512.15	6,673,512.15	
三、辞退福利		1,119,647.00	399,712.00	719,935.00
<u>合计</u>	<u>11,676,545.73</u>	<u>110,781,628.05</u>	<u>109,683,128.17</u>	<u>12,775,045.61</u>

2. 短期薪酬列示

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	11,676,545.73	89,381,386.96	89,006,215.28	12,051,717.41
二、职工福利费		6,711,650.57	6,711,650.57	
三、社会保险费		4,305,836.02	4,305,836.02	
其中：医疗保险费		3,801,293.60	3,801,293.60	
工伤保险费		504,542.42	504,542.42	
生育保险费				
四、住房公积金		2,221,941.34	2,221,941.34	
五、工会经费和职工教育经费		367,654.01	364,260.81	3,393.20
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>11,676,545.73</u>	<u>102,988,468.90</u>	<u>102,609,904.02</u>	<u>12,055,110.61</u>

3. 设定提存计划列示

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		6,393,619.53	6,393,619.53	
2. 失业保险费		279,892.62	279,892.62	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3. 企业年金缴费				
<u>合计</u>		<u>6,673,512.15</u>	<u>6,673,512.15</u>	

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税		74,553.30
2. 代扣代缴个人所得税	298,745.88	145,217.76
3. 增值税	86,785.47	1,588,668.05
4. 城市维护建设税	11,285.65	354,320.87
5. 教育费附加及地方教育附加	8,058.17	253,086.37
6. 其他	12,151.07	
<u>合计</u>	<u>417,026.24</u>	<u>2,415,846.35</u>

(二十六) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	116,009,914.52	188,042.44
<u>合计</u>	<u>116,009,914.52</u>	<u>188,042.44</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
投资款	115,750,000.00	
经营往来款	244,914.52	152,767.06
保证金	15,000.00	15,000.00
备用金		20,275.38
<u>合计</u>	<u>116,009,914.52</u>	<u>188,042.44</u>

(2) 本期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	53,370,418.05	59,066,329.93
1年内到期的长期应付款	605,983.51	
1年内到期的租赁负债	2,186,644.94	269,834.99
<u>合计</u>	<u>56,163,046.50</u>	<u>59,336,164.92</u>

## （二十八）其他流动负债

### 1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
期末未终止确认的应收票据	132,128,841.93	131,608,756.32
待转销项税	110,411.80	119,369.26
<u>合计</u>	<u>132,239,253.73</u>	<u>131,728,125.58</u>

### 2、报告期内无应付债券。

## （二十九）长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	55,100,000.00		3.45%
抵押及保证借款	86,457,494.84	72,549,547.72	3.5%-4.35%
<u>合计</u>	<u>141,557,494.84</u>	<u>72,549,547.72</u>	

### 长期借款分类的说明：

注1：2022年10月，本公司与湖南银行股份有限公司湘江新区支行签订《固定资产贷款合同》，取得3年期（借款期限：2022年12月30日至2025年11月1日）4,140万元借款，利率为4.3%，由长沙岱勒新材料科技股份有限公司固定资产进行抵押，并由段志明、杨丽、株洲岱勒新材料有限责任公司提供连带责任担保。2022年12月银行已放款4,140万元，2023年偿还1,380.00万元，截至2023年12月31日贷款余额2,760.00万元，其中1,380.00万元将于一年内到期偿还。

注2：2023年2月，本公司与湖南银行股份有限公司湘江新区支行签订《固定资产贷款合同》，取得3年期（借款期限：2023年2月15日至2025年11月1日）2,280万元借款，利率为4.3%，由长沙岱勒新材料科技股份有限公司固定资产进行抵押，并由段志明、杨丽、株洲岱勒新材料有限责任公司提供连带责任担保。2023年2月银行已放款2,280.00万元，2023年偿还760.00万元。截至2023年12月31日贷款余额1,520.00万元，其中760.00万元将于一年内到期偿还。

注3：2023年5月，本公司与湖南银行股份有限公司湘江新区支行签订《固定资产贷款合同》，取得3年期（借款期限：2023年5月5日至2025年11月1日）2,000.00万元借款，利率为4.3%，由长沙岱勒新材料科技股份有限公司固定资产进行抵押，并由段志明、杨丽、株洲岱勒新材料有限责任公司提供连带责任担保。2023年5月银行已放款2,000.00万元，2023年偿还667.00万元。截至2023年12月31日贷款余额1,333.00万元，其中667.00万元将于一年内到期偿还。

注4：2023年7月，本公司与湖南银行股份有限公司湘江新区支行签订《固定资产贷款合同》，取得3年期（借款期限：2023年7月5日至2025年11月1日）2,500.00万元借款，利率为4.3%，由长沙岱勒新材料科技股份有限公司固定资产进行抵押，并由段志明、杨丽、株洲岱勒新材料有限责任公司提供连带责任担保。2023年7月银行已放款2500.00万元，2023年偿还833.00万元。截至2023年12月31日贷款余额1,667.00万元，其中833.00万元将于一年内到期偿还。

注5：2023年9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《浦发银行流动资金借款合同》，取得2年期（借款期限：2023年9月19日至2025年9月17日）5,000.00万元借款，利率为3.5%，公司将位于高新区环路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、0022105号、0020365号的房地产作为抵押，并由株洲岱勒新材料有限责任公司承担连带责任担保。2023年9月银行已放款5,000.00万元。截至2023年12月31日贷款余额5,000.00万元，其中1,000.00万元将于一年内到期偿还。

注6：2023年12月，本公司与长沙银行股份有限公司高信支行签订《长沙银行人民币借款合同》，取得13个月（借款期限：2023年12月28日至2025年1月25日）5,800.00万元信用借款，利率为3.45%。2023年12月银行已放款5,800.00万元。截至2023年12月31日贷款余额5,800.00万元，其中290.00万元将于一年内到期偿还。

注7：2022年5月，株洲岱勒新材料有限责任公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司株洲市分行签订《小企业授信业务借款合同》，取得5年期（借款期限：2022年5月6日至2027年5月5日）2,000万元借款，2023年12月开始利率由4.6%降为4.0%，由段志明、杨丽、长沙岱勒新材料科技股份有限公司提供连带责任担保，株洲岱勒新材料有限责任公司厂房担保方式抵押。2023年已偿还369.17万元，截至2023年12月31日贷款余额1,394.35万元，其中388.60万元将于一年内到期偿还。

注8：截至2023年12月31日结息日后计提的应计利息共计184,389.70元。其中184,389.70元在一年内到期的非流动负债中列示。

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	20,511,577.64	
<u>合计</u>	<u>20,511,577.64</u>	

(三十一) 长期应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,675,498.50	
<u>合计</u>	<u>1,675,498.50</u>	

2. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付设备款	1,675,498.50	
<u>合计</u>	<u>1,675,498.50</u>	

(三十二) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
待执行的亏损合同	626,069.37		待执行的亏损合同
<u>合计</u>	<u>626,069.37</u>		

(三十三) 递延收益

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	2,342,500.04	3,911,696.99	144,999.96	6,109,197.07	财政拨款
<u>合计</u>	<u>2,342,500.04</u>	<u>3,911,696.99</u>	<u>144,999.96</u>	<u>6,109,197.07</u>	

(三十四) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>29,401,191.00</u>	<u>54,828,000.00</u>		<u>23,596,306.00</u>	<u>-18,379,263.00</u>	<u>60,045,043.00</u>	<u>89,446,234.00</u>
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							



项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
3. 其他内资持股	29,401,191.00	54,828,000.00		23,596,306.00	-18,379,263.00	60,045,043.00	89,446,234.00
其中：境内法人持股		53,802,000.00				53,802,000.00	53,802,000.00
境内自然人持股	29,401,191.00	1,026,000.00		23,596,306.00	-18,379,263.00	6,243,043.00	35,644,234.00
4. 境外持股							
<b>二、无限售条件流通股</b>	<b>92,131,390.00</b>	<b>2,414,000.00</b>		<b>76,381,758.00</b>	<b>18,379,263.00</b>	<b>97,175,021.00</b>	<b>189,306,411.00</b>
1. 人民币普通股	92,131,390.00	2,414,000.00		76,381,758.00	18,379,263.00	97,175,021.00	189,306,411.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
<b>合计</b>	<b>121,532,581.00</b>	<b>57,242,000.00</b>		<b>99,978,064.00</b>		<b>157,220,064.00</b>	<b>278,752,645.00</b>

本期股本变动说明：

注1：2023年3月2日公司召开第四届董事会第二次会议、第四届监事会第二次会议，审议通过了《关于2021年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》。公司于2023年3月27日于深圳证券交易所向28名职工发行人民币普通股（A股）3,440,000.00股，增加股本3,440,000.00元，资本公积35,638,400.00元。变更后的股本为人民币124,972,581.00元。

注2：2023年3月24日，经股东会审议通过《关于公司2022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8股。公司于2023年4月3日完成权益派股，资本公积金转增股本99,978,064.00元，变更后的股本为人民币224,950,645.00元。

注3：2023年3月27日，经中国证券监督管理委员会《关于同意长沙岱勒新材料科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可（2023）678号）核准，公司2023年7月31日于深圳证券交易所向湖南诚熙颐科技有限公司公开发行人民币普通股（A股）53,802,000.00股，增加股本53,802,000.00元、资本公积287,840,700.00元，此次定增发生5,762,681.11元发行费用，冲减资本公积5,762,681.11元。变更后的股本为人民币278,752,645.00元。

注4：本期公司解禁18,379,263.00股高管锁定股。

(三十五) 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	425,519,566.94	347,385,706.26	105,740,745.11	667,164,528.09
其他资本公积	25,789,967.93	40,161,429.03	23,906,606.26	42,044,790.70
<u>合计</u>	<u>451,309,534.87</u>	<u>387,547,135.29</u>	<u>129,647,351.37</u>	<u>709,209,318.79</u>

本期资本公积变动说明:

注1: 股本溢价本期变动情况详见六、(三十四)股本本期股本变动说明。

注2: 其他资本公积本期增加系本期因计提股份支付增加资本公积-其他资本公积40,161,429.03元。

注3: 其他资本公积本期减少系限制性股票激励计划首次授予第一个归属期归属股份本期解锁后登记,由资本公积-其他资本公积转至资本公积-股本溢价23,906,606.26元。

(三十六) 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	31,795,494.63	7,468,090.50		39,263,585.13
<u>合计</u>	<u>31,795,494.63</u>	<u>7,468,090.50</u>		<u>39,263,585.13</u>

注: 本报告期按照母公司净利润的10%计提法定盈余公积。

(三十七) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期期末未分配利润	149,815,757.69	62,823,273.98
调整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>149,815,757.69</u>	<u>62,823,273.98</u>
加:本期归属于母公司所有者的净利润	112,457,392.05	90,961,190.44
减:提取法定盈余公积	7,468,090.50	3,968,706.73
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	<u>254,805,059.24</u>	<u>149,815,757.69</u>

### （三十八）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	835,895,113.62	529,061,272.67	637,123,981.88	411,674,793.56
其他业务	12,202,535.03	10,563,170.22	5,575,731.36	3,898,150.03
<u>合计</u>	<u>848,097,648.65</u>	<u>539,624,442.89</u>	<u>642,699,713.24</u>	<u>415,572,943.59</u>

#### 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
电镀金刚石线及其他	835,895,113.62	529,061,272.67
其他	12,202,535.03	10,563,170.22
<u>合计</u>	<u>848,097,648.65</u>	<u>539,624,442.89</u>
按经营地区分类		
境内	829,974,237.42	528,622,171.36
境外	18,123,411.23	11,002,271.53
<u>合计</u>	<u>848,097,648.65</u>	<u>539,624,442.89</u>
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认	848,097,648.65	539,624,442.89
<u>合计</u>	<u>848,097,648.65</u>	<u>539,624,442.89</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3,607.50万元，其中3,607.50万元预计将于2024年度确认收入。

5. 公司本期无重大合同变更或重大交易价格调整情况。

(三十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	3,126,120.42	2,117,106.30
城市维护建设税	1,517,637.21	891,159.38
教育费附加及地方教育附加	1,083,196.34	636,542.40
印花税	867,519.80	433,478.47
土地使用税	512,064.08	500,219.28
车船使用税	6,787.92	7,507.92
水利建设基金	31,385.36	6,246.07
其他	6,368.08	7,169.26
<u>合计</u>	<u>7,151,079.21</u>	<u>4,599,429.08</u>

(四十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售业务服务费	22,281,488.82	14,137,977.04
股份支付	8,283,172.99	5,713,961.17
职工薪酬	5,682,943.66	4,741,309.23
差旅费	2,630,616.21	2,073,458.16
三包损失	602,771.20	839,618.83
其他	1,616,154.56	1,007,025.72
<u>合计</u>	<u>41,097,147.44</u>	<u>28,513,350.15</u>

(四十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,702,599.53	17,213,890.46
股份支付	12,172,898.35	9,672,104.00
中介服务费	3,849,743.97	2,446,790.26
折旧费	3,613,184.66	4,358,710.87
办公费	1,840,122.01	775,656.09
业务招待费	1,149,651.25	761,779.16
无形资产摊销	1,040,648.34	1,097,727.56
修理费	260,902.37	177,394.26
长期待摊费用摊销	286,806.04	128,581.33

项目	本期发生额	上期发生额
会务费	85,731.22	84,149.30
差旅费	196,582.92	52,725.73
其他	3,364,196.60	3,376,827.73
<u>合计</u>	<u>48,563,067.26</u>	<u>40,146,336.75</u>

(四十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	19,363,716.63	14,088,697.20
股份支付	19,153,405.87	7,568,468.07
职工薪酬	17,484,880.29	13,522,955.38
折旧	3,210,021.54	2,027,238.33
其他	2,070,766.68	809,355.97
<u>合计</u>	<u>61,282,791.01</u>	<u>38,016,714.95</u>

(四十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	14,127,182.52	10,875,443.95
利息收入(负数列示)	-2,667,989.64	-725,215.00
汇兑损益	-215,231.41	-728,522.65
手续费及其他	273,962.03	337,033.77
<u>合计</u>	<u>11,517,923.50</u>	<u>9,758,740.07</u>

(四十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助(与资产相关)	144,999.96	144,999.96
政府补助(与收益相关)	3,468,656.07	2,288,752.85
增值税加计抵减	1,028,012.49	
代扣个人所得税手续费返还	2,234.98	1,063.44
<u>合计</u>	<u>4,643,903.50</u>	<u>2,434,816.25</u>

(四十五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,276,719.86	
其他	-39,305.56	

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>-1,316,025.42</u>	

(四十六) 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	54,170.27	-24,525.82
应收账款坏账损失	-9,924,522.67	-4,311,468.90
其他应收款坏账损失	-80,311.99	114,789.09
<u>合计</u>	<u>-9,950,664.39</u>	<u>-4,221,205.63</u>

(四十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-8,969,273.70	-1,951,832.62
<u>合计</u>	<u>-8,969,273.70</u>	<u>-1,951,832.62</u>

(四十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售的固定资产处置收益	-318,349.49	-13,256.68
未划分为持有待售的在建工程处置收益	-123,893.81	
<u>合计</u>	<u>-442,243.30</u>	<u>-13,256.68</u>

(四十九) 营业外收入

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
赔偿收入	124,044.00		124,044.00
其他	209,245.66	26,811.61	209,245.66
<u>合计</u>	<u>333,289.66</u>	<u>26,811.61</u>	<u>333,289.66</u>

(五十) 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
非流动资产报废损失合计:	<u>313,472.46</u>	<u>163,088.66</u>	<u>313,472.46</u>
其中: 固定资产报废损失	313,472.46	163,088.66	313,472.46
对外捐赠	33,000.00	20,000.00	33,000.00
罚款支出		25,890.70	

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
其他	6,576.14		6,576.14
<u>合计</u>	<u>353,048.60</u>	<u>208,979.36</u>	<u>353,048.60</u>

(五十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,501,033.75	84,681.58
递延所得税费用	6,087,455.55	11,869,666.29
<u>合计</u>	<u>10,588,489.30</u>	<u>11,954,347.87</u>

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	122,807,135.09	102,158,552.22
按适用税率 15%计算的所得税费用	18,421,070.26	15,323,782.83
子公司适用不同税率的影响	-336,374.67	-15,632.27
调整以前期间所得税的影响	-25,000.00	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,556,183.92	1,624,122.88
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	1,760,032.90	405,071.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,379,057.85	93,363.35
研发费用加计扣除	-7,408,365.26	-5,476,360.00
其他		
所得税费用合计	<u>10,588,489.30</u>	<u>11,954,347.87</u>

(五十二) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,568,656.07	4,285,202.85

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,667,989.64	725,215.00
其他	335,244.64	27,875.05
<u>合计</u>	<u>7,571,890.35</u>	<u>5,038,292.90</u>

(2) 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
往来款	36,164,948.48	53,773.07
期间费用	37,156,218.14	26,530,366.78
银行手续费等	52,383.73	44,201.47
营业外支出	39,576.14	45,890.70
<u>合计</u>	<u>73,413,126.49</u>	<u>26,674,232.02</u>

2. 与投资活动有关的现金

支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收购黎辉新材支付的现金	63,280,931.56	
<u>合计</u>	<u>63,280,931.56</u>	

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到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
票据保证金	6,080,000.00	4,149,968.16
<u>合计</u>	<u>6,080,000.00</u>	<u>4,149,968.16</u>

(2) 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
票据保证金	10,000,000.00	6,080,000.00
租赁支付费用	1,343,966.97	313,200.00
预付中介机构款	400,000.00	300,000.00
分期购买固定资产尾款	317,041.67	
债券赎回支付的费用		7,934,450.08
<u>合计</u>	<u>12,061,008.64</u>	<u>14,627,650.08</u>



(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	280,327,125.00	298,000,000.00	7,014,040.28	438,000,000.00	175,166.66	147,165,998.62
长期借款（含一年内到期的长期借款）	131,615,877.65	117,800,000.00	3,740.69	54,491,705.45		194,927,912.89
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	269,834.99		24,002,932.86	1,343,966.97	230,578.30	22,698,222.58
长期应付款（含一年内到期的长期应付款）			2,603,353.07	317,041.67	4,829.39	2,281,482.01
合计	412,212,837.64	415,800,000.00	33,624,066.90	494,152,714.09	410,574.35	367,073,616.10

(五十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	112,218,645.79	90,204,204.35
加：资产减值准备	8,969,273.70	1,951,832.62
信用减值损失	9,950,664.39	4,221,205.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	59,387,975.27	53,536,642.29
使用权资产摊销	1,229,544.15	251,694.36
无形资产摊销	1,080,933.94	1,156,864.88
长期待摊费用摊销	1,282,870.65	153,046.33
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）	442,243.30	13,256.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	313,472.46	163,088.66
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	14,142,529.41	12,223,017.59
投资损失（收益以“-”号填列）	1,276,719.86	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,626,457.76	9,287,875.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,460,997.79	2,581,790.64
存货的减少（增加以“-”号填列）	-46,790,275.03	-63,519,856.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-165,683,588.94	-333,186,845.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,378,318.97	236,648,695.28
其他	40,161,429.03	

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	32,691,574.56	15,686,513.65
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	268,134,742.95	114,128,871.75
减：现金的期初余额	114,128,871.75	81,085,845.14
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	154,005,871.20	33,043,026.61

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	65,750,000.00
其中：黎辉新材	65,750,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,469,068.44
其中：黎辉新材	2,469,068.44
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	63,280,931.56

3. 本期无收到的处置子公司的现金。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	268,134,742.95	114,128,871.75
其中：库存现金	10,940.22	27,462.22
可随时用于支付的银行存款	268,123,802.73	114,101,409.53
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	268,134,742.95	114,128,871.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5. 本期无不属于现金及现金等价物的货币资金。

(五十四) 外币货币性项目

1. 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>455,015.38</u>
其中：美元	64,243.21	7.0827	455,015.38
应收账款			<u>7,099,192.42</u>
其中：美元	1,002,328.55	7.0827	7,099,192.42

2. 本期无境外经营实体的情况。

(五十五) 租赁

1. 作为承租人

(1) 本期无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本期简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为2,400.00元。

(3) 售后租回交易及判断依据

本期无售后租回情况。

与租赁相关的现金流出总额1,346,366.97元。

2. 作为出租人

(1) 本期无作为出租人的经营租赁情况。

(2) 本期无作为出租人的融资租赁情况。

3. 本期无作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益情况。

## 七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	19,363,716.63	14,088,697.20
股份支付	19,153,405.87	7,568,468.07
职工薪酬	17,484,880.29	13,522,955.38
折旧	3,210,021.54	2,027,238.33
其他	2,070,766.68	809,355.97

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>61,282,791.01</u>	<u>38,016,714.95</u>
其中：费用化研发支出	61,282,791.01	38,016,714.95
资本化研发支出		
<u>合计</u>	<u>61,282,791.01</u>	<u>38,016,714.95</u>

(二) 本期无符合资本化条件的研发项目开发支出。

(三) 本期无重要的外购在研项目。

## 八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
黎辉新材	2023-12-31	192,850,000.00	70.00	收购	2023-12-31	派出董事会成员对生产经营决策进行控制			

2. 合并成本及商誉

项目	黎辉新材
合并成本	<u>192,850,000.00</u>
其中：现金	171,500,000.00
发行或承担的债务的公允价值	21,350,000.00
合并成本合计	<u>192,850,000.00</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	38,206,624.84
商誉	<u>154,643,375.16</u>

3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	黎辉新材	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	<u>110,943,476.76</u>	<u>97,798,513.13</u>
货币资金	2,469,068.44	2,469,068.44

项目	黎辉新材	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
应收票据	6,682,155.94	6,682,155.94
应收账款	699,123.88	699,123.88
应收款项融资	250,000.00	250,000.00
预付款项	8,899,899.29	8,899,899.29
其他应收款	36,660,098.44	36,660,098.44
存货	11,667,974.58	9,124,333.69
其他流动资产	529,780.74	529,780.74
固定资产	9,446,355.00	8,539,532.26
在建工程	1,121,385.40	1,121,385.40
使用权资产	4,264,053.07	4,264,053.07
无形资产	9,694,500.00	
长期待摊费用	5,719,224.00	5,719,224.00
递延所得税资产	2,319,710.78	2,319,710.78
其他非流动资产	10,520,147.20	10,520,147.20
负债	<u>56,362,584.13</u>	<u>54,390,839.59</u>
短期借款	7,014,040.28	7,014,040.28
应付账款	2,211,377.22	2,211,377.22
合同负债	310,875.43	310,875.43
应付职工薪酬	622,935.38	622,935.38
应交税费	180,033.77	180,033.77
其他应付款	32,533,500.09	32,533,500.09
一年内到期的非流动负债	859,384.91	859,384.91
其他流动负债	4,082,031.81	4,082,031.81
租赁负债	3,125,395.17	3,125,395.17
递延收益	2,811,696.99	2,811,696.99
递延所得税负债	2,611,313.08	639,568.54
净资产	<u>54,580,892.63</u>	<u>43,407,673.54</u>
减：少数股东权益	16,374,267.79	13,022,302.06
取得的净资产	<u>38,206,624.84</u>	<u>30,385,371.48</u>

注1：购买日黎辉新材的净资产公允价值与账面价值之间的差异为11,173,219.09元，与评估增值13,144,963.63元相差1,971,744.54元，系此次非同一控制下企业合并评估增值所计提

的递延所得税负债。

注2：可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

根据沃克森（北京）国际资产评估公司出具的沃克森评报字[2024]第0347号资产评估报告，湖南黎辉新材料科技有限公司截至2023年12月31日纳入评估范围内的可辨认净资产账面值为20,377,531.30元，在持续经营前提下，可辨认净资产评估值为33,522,494.93元。

4. 本期无购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失情况。

5. 本期无购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的情况。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

无。

（五）其他原因的合并范围变动

无。

（六）其他

无。

## 九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

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	51.00		51.00	设立取得

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		
			耗材的研发、制造及销售。				
湖南黎辉新材料科技有限公司	湖南冷水江	湖南冷水江	高纯超细石英粉提纯技术研发；高纯石英砂加工、销售。	70.00		70.00	收购取得

## 2. 重要非全资子公司

无。

## 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

## 4. 使用集团资产和清偿集团债务的重大限制

无。

## 5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

(三) 投资性主体

无。

(四) 在合营安排或联营企业中的权益

不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	16,973,280.14	
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-1,276,719.86	
——其他综合收益		
——综合收益总额	-1,276,719.86	

(五) 重要的共同经营

无。

(六) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

(七) 其他

无。

## 十、政府补助

(一) 报告期末无按应收金额确认的政府补助。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其他 变动	期末余额	与资产/ 收益相关
超高纯石英砂研发试验检测中心建设项目		2,071,019.42				2,071,019.42	与资产相关
年产500万KM金刚石线	1,330,000.04			69,999.96		1,260,000.08	与资产相关
年产2400万KM太阳能硅切割用超细金刚线项目补助		1,100,000.00				1,100,000.00	与资产相关
年产12亿金刚石线政府补助	1,012,500.00			75,000.00		937,500.00	与资产相关
年产5000吨超高纯石英砂项目		380,677.57				380,677.57	与资产相关
高纯石英砂提质扩能技术改造工程项目		360,000.00				360,000.00	与资产相关
<b>合计</b>	<b>2,342,500.04</b>	<b>3,911,696.99</b>		<b>144,999.96</b>		<b>6,109,197.07</b>	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	144,999.96	144,999.96
与收益相关	3,468,656.07	2,288,752.85
<b>合计</b>	<b>3,613,656.03</b>	<b>2,433,752.81</b>

## 十一、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、应收票据、其他应收款



和其他权益工具投资等。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、一年内到期的非流动负债、长期应付款、应付票据和租赁负债等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 金融工具的分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

1) 2023 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	278,143,742.95			<u>278,143,742.95</u>
应收票据	233,813,394.51			<u>233,813,394.51</u>
应收账款	233,620,344.19			<u>233,620,344.19</u>
应收款项融资			101,501,009.77	<u>101,501,009.77</u>
其他应收款	20,661,790.19			<u>20,661,790.19</u>
其他权益工具投资			1,500,000.00	<u>1,500,000.00</u>
<u>合计</u>	<u>766,239,271.84</u>		<u>103,001,009.77</u>	<u>869,240,281.61</u>

2) 2022 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	120,208,871.75			<u>120,208,871.75</u>
应收票据	206,656,965.43			<u>206,656,965.43</u>
应收账款	240,656,952.88			<u>240,656,952.88</u>
应收款项融资			51,872,638.32	<u>51,872,638.32</u>
其他应收款	1,642,814.27			<u>1,642,814.27</u>
其他权益工具投资			1,500,000.00	<u>1,500,000.00</u>
<u>合计</u>	<u>569,165,604.33</u>		<u>53,372,638.32</u>	<u>622,538,242.65</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

1) 2023 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		147,165,998.62	<u>147,165,998.62</u>
应付票据		10,000,000.00	<u>10,000,000.00</u>
应付账款		209,878,343.27	<u>209,878,343.27</u>
其他应付款		116,009,914.52	<u>116,009,914.52</u>
一年内到期的非流动负债		56,163,046.50	<u>56,163,046.50</u>
其他流动负债		132,128,841.93	<u>132,128,841.93</u>
长期借款		141,557,494.84	<u>141,557,494.84</u>
租赁负债		20,511,577.64	<u>20,511,577.64</u>
长期应付款		1,675,498.50	<u>1,675,498.50</u>
合计		<u>835,090,715.82</u>	<u>835,090,715.82</u>

2) 2022 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		280,327,125.00	<u>280,327,125.00</u>
应付票据		23,953,904.00	<u>23,953,904.00</u>
应付账款		191,487,735.34	<u>191,487,735.34</u>
其他应付款		188,042.44	<u>188,042.44</u>
一年内到期的非流动负债		59,336,164.92	<u>59,336,164.92</u>
其他流动负债		131,608,756.32	<u>131,608,756.32</u>
长期借款		72,549,547.72	<u>72,549,547.72</u>
合计		<u>759,451,275.74</u>	<u>759,451,275.74</u>

2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。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。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司的金融资产主要为货币资金、应收账款、其他应收款、应收票据、应收款项融资、其他权益工具投资等。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

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。

### 3. 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	2023年12月31日					合 计
	1个月以内	1至3个月	3个月以上至1年	1年以上至5年	5年以上	
短期借款	567,875.00	70,583,333.34	78,594,083.33			<u>149,745,291.67</u>
应付票据		10,000,000.00				<u>10,000,000.00</u>
应付账款	44,442,926.35	84,738,545.52	70,012,267.66	10,684,603.74		<u>209,878,343.27</u>
其他应付款	239,032.66		115,750,000.00	20,881.86		<u>116,009,914.52</u>
一年内到期的非流动负债	844,649.68	3,021,235.00	55,641,628.13			<u>59,507,512.81</u>
其他流动负债-期末未终止确认的应收票据	18,648,141.73	65,481,339.67	47,999,360.53			<u>132,128,841.93</u>
长期借款				144,537,371.60		<u>144,537,371.60</u>
租赁负债				12,096,558.28	12,135,292.85	<u>24,231,851.13</u>
长期应付款				2,088,529.50		<u>2,088,529.50</u>
合计	<u>64,742,625.42</u>	<u>233,824,453.53</u>	<u>367,997,339.65</u>	<u>169,427,944.98</u>	<u>12,135,292.85</u>	<u>848,127,656.43</u>

接上表：

项 目	2022年12月31日					合 计
	1个月以内	1至3个月	3个月以上至1年	1年以上至5年	5年以上	
短期借款	327,125.00	20,128,083.33	268,589,381.94			<u>289,044,590.27</u>
应付票据	50,000.00		23,903,904.00			<u>23,953,904.00</u>
应付账款	33,418,646.26	84,613,117.21	71,268,055.35	1,141,704.10	1,046,212.42	<u>191,487,735.34</u>
其他应付款	43,881.86	111,163.88		32,996.70		<u>188,042.44</u>
一年内到期的非流动负债	42,225,528.26	736,639.86	17,735,320.05			<u>60,697,488.17</u>
其他流动负债-期末未终止确认的应收票据	33,630,908.36	39,183,700.56	58,794,147.40			<u>131,608,756.32</u>
长期借款				78,789,139.76		<u>78,789,139.76</u>
合计	<u>109,696,089.74</u>	<u>144,772,704.84</u>	<u>440,290,808.74</u>	<u>79,963,840.56</u>	<u>1,046,212.42</u>	<u>775,769,656.30</u>

#### 4. 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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

##### (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%	377,710.39	377,710.39
人民币对美元升值	-5%	-377,710.39	-377,710.39

接上表：

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%	639,111.08	639,111.08
人民币对美元升值	-5%	-639,111.08	-639,111.08

上述敏感性分析假定在2023年12月31日已发生汇率变动，并且其他变量不变。2022年的分析基于同样的假设和方法。

## 十二、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。2023年度和2022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	835,090,715.82	759,451,275.74
减：金融资产	869,240,281.61	622,538,242.65
净负债	<u>-34,149,565.79</u>	<u>136,913,033.09</u>
调整后资本	1,296,113,620.80	752,400,859.30
净负债和资本合计	<u>1,261,964,055.01</u>	<u>889,313,892.39</u>
杠杆比率	-2.71%	15.40%

## 十三、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023年12月31日公允价值			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	

#### 一、持续的公允价值计量

##### (一) 应收款项融资

项目	2023年12月31日公允价值			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	
1. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产			<u>101,501,009.77</u>	<u>101,501,009.77</u>
其中：银行承兑汇票			101,501,009.77	<u>101,501,009.77</u>
(二) 其他权益工具投资				
1. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产			<u>1,500,000.00</u>	<u>1,500,000.00</u>
其中：其他			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>103,001,009.77</u>	<u>103,001,009.77</u>

接上表：

项目	2022年12月31日公允价值			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	
一、持续的公允价值计量				
(一) 应收款项融资				
1. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产			<u>51,872,638.32</u>	<u>51,872,638.32</u>
其中：银行承兑汇票			51,872,638.32	<u>51,872,638.32</u>
(二) 其他权益工具投资				
1. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产			<u>1,500,000.00</u>	<u>1,500,000.00</u>
其中：其他			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>53,372,638.32</u>	<u>53,372,638.32</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。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

(九) 其他

无。

#### **十四、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) 本公司的母公司有关信息

无。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见“九、在其他主体中的权益”之说明。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业情况详见附注“九、在其他主体中的权益”之说明。

#### （五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
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	联营公司
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	公司股东
汪桂香	杨辉煌先生的配偶
陈郁琼	子公司黎辉新材的少数股东
李卫红	子公司黎辉新材的少数股东
王益明	子公司黎辉新材的少数股东
张毅波	子公司黎辉新材的少数股东
潘志辉	子公司黎辉新材的少数股东

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. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

##### 2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

##### 3. 关联租赁情况

无。

##### 4. 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	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
段志明、杨丽、杨辉煌和汪桂香连带责任担保,长沙岱勒新材料科技股份有限公司厂房及相应土地使用权抵押	6,000.00	2020年12月7日 发生的债权合同债务履行期届满之日	主合同下的债务履行期届满之日起三年	否
段志明,杨丽连带责任担保	5,000.00	2022年10月12日 发生的债权合同债务履行期届满之日	《综合授信协议》项下的每一笔具体授信业务合同或协议约定的受托人履行债务期限届满之日起三年 主合同项下债务履行期限届满之日起三年,如主合同项下单笔业务规定有不同的到期日,则保证人的保证期间根据不同的到期日分别计算	否
段志明、杨丽连带责任担保	5,000.00	2022年7月19日至2022年9月30日期间发生的每笔债权合同债务履行期届满之日	主合同项下最后一笔贷款期限届满之次日起三年	否
段志明、杨丽、株洲岱勒连带责任担保,长沙岱勒固定资产抵押	17,100.00	2022年12月30日 发生的债权合同债务履行期届满之日	该单笔合同最后一期还款期限届满之日后三年	否
段志明、株洲岱勒连带责任担保,长沙岱勒固定资产及土地使用权抵押	10,000.00	2022年9月30日至2023年9月19日期间发生的每笔债权合同债务履行期届满之日	主合同项下债权人对债务人所提供的每笔融资分别计算,该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
段志明,杨丽连带责任担保	2,000.00	2022年2月23日 发生的债权合同债务履行期届满之日		否

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
段志明、杨丽连带 责任担保	5,800.00	2022年8月3日至 2023年8月3日期 间发生的每笔债权 合同债务履行期届 满之日	主合同项下的债务 履行期限届满之日 起三年	否
段志明，杨丽连带 责任担保以及株洲 岱勒厂房抵押	4,000.00	2022年12月11日 至2023年11月10 日期间发生的每笔 债权合同债务履行 期届满之日	《授信协议》项下 每笔贷款或其他融 资或贵行受让的应 收账款债权的到期 日或每笔垫款的垫 款日另加三年 每笔债权合同债务 履行期届满之日起	否
段志明，杨丽连带 责任担保	4,000.00	2022年12月1日	至该债权合同约定的 的债务履行期届满 之日后三年止	否
段志明、长沙岱勒 连带责任担保	3,000.00	2022年11月11日 至2023年8月30 日发生的债权合同 债务履行期届满之 日	每笔债权合同债务 履行期届满之日起 至该债权合同约定的 的债务履行期届满 之日后三年止	否
段志明、杨丽、长 沙岱勒连带责任担 保、株洲岱勒厂房 抵押	3,000.00	2022年5月6日发 生的债权合同债务 履行期届满之日	主合同债务履行期 限届满之日起三年 每笔债权合同债务 履行期届满之日起	否
长沙岱勒连带责任 担保	4,500.00	2023年11月17日 发生的债权合同债 务履行期届满之日	至该债权合同约定的 的债务履行期届满 之日后三年止	否
长沙岱勒连带责任 担保	1,000.00	2023年10月26日 发生的债权合同债 务履行期届满之日	主合同债务人履行 债务期限届满之日 起三年	否
陈郁琼、王益明、 潘志辉、张毅波、 李卫红	700.00	2023年5月29日 至2023年6月21 日发生的债权合同	主合同债务人履行 债务期限届满之日 起三年	否

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
债务履行期届满之 日				

关联担保情况说明：

注 1：2020 年 10 月，本公司与北京银行股份有限公司长沙分行签订了《借款合同》（合同编号为：0641591），由其向公司提供融资额度 6,000.00 万元，该项融资额度由公司厂房、土地提供抵押担保（抵押合同编号为：0641951-001、0641951-002、0641951-003、0641951-004），并由段志明、杨丽、杨辉煌和汪桂香提供连带责任保证（保证合同编号为：0641951-005、0641951-006、0641951-007、0641951-008），保证期限为 2020 年 12 月 7 日发生的债权合同债务履行期届满之日至主合同下的债务履行期届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日，公司在该行借款余额为零。

注 2：2022 年 10 月，本公司与中国光大银行股份有限公司长沙北辰支行签订《综合授信协议》（合同编号为：79162206000056），由其向公司提供融资额度 5,000.00 万元，该项融资额度由段志明、杨丽提供责任担保（最高额保证合同编号：79162206000056），保证期限为 2022 年 10 月 12 日发生的债权合同债务履行期届满之日至《综合授信协议》项下的每一笔具体授信业务合同或协议约定的受托人履行债务期限届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日，公司在该行借款余额为零。

注 3：2022 年 7 月，本公司与渤海银行股份有限公司长沙分行签订《综合授信合同》（合同编号为：渤长分综合（2022）第 14 号），由其向公司提供融资额度 5,000.00 万元，该项融资额度由段志明、杨丽提供责任担保（最高额保证协议编号：渤长分最高保（2022）第 70 号），保证期限为 2022 年 7 月 19 日至 2022 年 9 月 30 日期间发生的每笔债权合同债务履行期届满之日至主合同项下债务履行期限届满之日起三年，如主合同项下单笔业务规定有不同的到期日，则保证人的保证期间根据不同的到期日分别计算。截至 2023 年 12 月 31 日，公司在该行担保借款余额为零。

注 4：2022 年 11 月，本公司与湖南银行股份有限公司湘江新区分行签订《授信额度合同》（合同编号为：湘银新（市拓六）授信（2022）年第（002 号）），由其向公司提供融资额度 17,100.00 万元，该项融资额度由段志明、杨丽、株洲岱勒新材料有限责任公司提供责任担保（最高保证合同号：湘银新（市拓六）最保字（2022）年第（002 号）、湘银新（市拓六）最保字（2022）年第（003 号）），长沙岱勒新材料科技股份有限公司提供固定资产抵押（抵押合同编号：湘银新（市拓六）最抵字（2022）年第（001 号）），保证期限为 2022 年 12 月 30 日发生的债权合同债务履行期届满之日至主合同项下最后一笔贷款期限届满之次日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日，公司在该行借款余额为 7,280.00 万元。

注 5：2022 至 2023 年，本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》(合同编号为: 66012022280796、66012022281025、66012023280070、66012023280593、66012023280671),由其向公司提供融资额度 10,000.00 万元,该项融资额度由段志明、株洲岱勒新材料有限责任公司提供连带责任担保(最高保证合同号: ZB6622202200000024、ZB6622202200000026),由长沙岱勒新材料科技股份有限公司提供固定资产及土地使用权抵押(抵押合同编号: ZD6622202000000005),保证期限为各期债务履行期届满之日起至该单笔合同最后一期还款期限届满之日后三年。截至 2023 年 12 月 31 日,公司在该行借款余额为 9,000.00 万元。

注 6: 2022 年 2 月,本公司与兴业银行股份有限公司长沙分行签订《流动资金借款合同》(合同编号为: 362022190023),由其想公司提供融资额度 2,000.00 万元,该项融资额度由段志明、杨丽提供责任担保(保证合同编号: 362022190021、362022190022),保证期限为 2022 年 2 月 23 日发生的债权合同债务履行期届满之日至主合同项下债权人对债务人所提供的每笔融资分别计算,该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日,公司在该行借款余额为零。

注 7: 2022 年 8 月,本公司与长沙银行股份有限公司高信支行签订《授信额度合同》(合同编号为: 2017120000003699),由其向公司提供融资额度 5,800.00 万元,该项融资额度由段志明、杨丽提供责任担保,(保证合同编号: DB24200120220803058927、DB24200120220803058928),保证期限为 2022 年 8 月 3 日至 2023 年 8 月 3 日期间发生的每笔债权合同债务履行期届满之至主合同项下的债务履行期限届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日,公司在该行担保借款余额为零。

注 8: 2022 年 11 月,本公司与招商银行股份有限公司长沙分行签订《授信协议(适用于流动资金贷款无需另签借款合同的情形)》(合同编号为: 731XY2022038427),由其向公司提供融资额度 4,000.00 万元,该项融资额度由段志明、杨丽提供连带责任担保(保证合同编号: 731XY202203842701),由株洲岱勒新材料有限责任公司提供 E9、E10 栋厂房抵押(抵押合同编号: 731XY202103610101),保证期限为 2022 年 12 月 1 日至 2023 年 11 月 10 日期间发生的每笔债权合同债务履行期届满之日至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。截至 2023 年 12 月 31 日,公司在该行借款余额为零。

注 9: 2022 年 10 月,本公司与中国建设银行股份有限公司长沙天心支行签订《最高额保证合同》(合同编号: HTC430804200ZGDB2022N00R),由其向公司提供融资额度 4,000.00 万元,该项融资额度由段志明、杨丽提供连带责任担保。保证期限为自单笔授信业务的主合同签订之日(2022 年 12 月 1 日)起至债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后三年止。截至 2023 年 12 月 31 日,公司在该行借款余额为零。

注 10: 2022 年 9 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两份《最高额保证合同》(合同编号为: ZB6622202200000025、ZB6622202200000027),

由其向公司提供融资额度 3,000.00 万元，该项融资额度由段志明、长沙岱勒新材料科技股份有限公司提供连带责任担保，保证期限 2022 年 11 月 11 日至 2023 年 8 月 30 日发生的每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后三年止。截至 2023 年 12 月 31 日，公司在该行借款余额为 3,000.00 万元。

注 11：2022 年 5 月，株洲岱勒新材料有限责任公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司株洲分行签订《小企业保证合同》（合同编号为：0743000035220506600029）、《小企业一般抵押合同》（合同编号为：0743000035220506600034），由其向公司提供融资额度 3,000.00 万元，该项融资额度由段志明、杨丽、长沙岱勒新材料科技股份有限公司提供连带责任担保，株洲岱勒新材料有限责任公司 E3、E4 栋厂房提供抵押，保证期限为 2022 年 5 月 6 日发生的债务履行期限届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日，公司在该行借款余额为 1,394.35 万元。

注 12：2023 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《最高额保证合同》（合同编号为：ZB6622202300000024），由其向公司提供融资额度 4,500.00 万元，该项融资额度由长沙岱勒新材料科技股份有限公司提供连带责任担保，保证期限 2023 年 11 月 17 日发生的债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后三年止。截至 2023 年 12 月 31 日，公司在该行借款余额为 1,500.00 万元。

注 13：2023 年 9 月，株洲岱勒新材料有限责任公司与广发银行股份有限公司长沙分行签订《最高额保证合同》（合同编号为：(2023)长银授额字第 000149 号-担保 01），由其向公司提供融资额度 1,000.00 万元，该项融资额度由长沙岱勒新材料科技股份有限公司提供连带责任担保，保证期限为 2023 年 10 月 26 日发生的债务履行期限届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日，公司在该行借款余额为 1,000.00 万元。

注 14：2023 年 5 月，湖南黎辉新材料科技有限公司与长沙银行股份有限公司冷水江支行签订《长沙银行人民币借款合同》（合同编号：112320231001000430000、112320231001000461000），由其向公司提供融资额度 700.00 万元，该项融资额度由陈郁琼、王益明、潘志辉、张毅波和李卫红提供连带责任担保（保证合同编号：DB11230120230526078930、DB11230120230526078931、DB11230120230526078932、DB11230120230526078934、DB11230120230526078935、DB11230120230526078936、DB11230120230526078937、DB11230120230526078938、DB11230120230526078939），保证期限为 2023 年 5 月 29 日至 2023 年 6 月 21 日发生的债务履行期限届满之日起三年。截至 2023 年 12 月 31 日，公司在该行借款余额为 700.00 万元。

#### 5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利率
拆出				
陈郁琼	4,220,172.50	2022 年 9 月 7 日	2024 年 1 月 27 日	无息借款
陈郁琼	2,480,115.00	2023 年 1 月 13 日	2024 年 1 月 27 日	无息借款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利率
陈郁琼	100,000.00	2023年7月9日	2024年1月27日	无息借款
王益明	1,919,670.00	2022年9月7日	2024年1月27日	无息借款
王益明	1,279,780.00	2023年1月13日	2024年1月27日	无息借款
李卫红	1,300,080.00	2022年9月7日	2024年1月27日	无息借款
李卫红	866,720.00	2023年1月13日	2024年1月27日	无息借款
潘志辉	1,010,355.00	2022年9月7日	2024年1月27日	无息借款
潘志辉	673,570.00	2023年1月13日	2024年1月27日	无息借款
张毅波	794,722.50	2022年9月7日	2024年1月27日	无息借款
张毅波	529,815.00	2023年1月13日	2024年1月27日	无息借款

#### 6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### 7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	438.88	449.63

注：关键管理人员股权激励产生的股份支金额未纳入统计范围。

#### 8. 其他关联交易

公司于2023年8月4日召开第四届董事会第七次会议，审议通过了《关于对外投资暨关联交易的议案》，公司受让上海重塑能源集团股份有限公司（以下简称“重塑能源”）持有的上海翌上新能源科技有限公司（以下简称“翌上新能源”）15%的股权（对应认缴出资750万元，实缴出资750万元），转让对价为825万元（含税）；同时受让上海音税贸易有限公司（以下简称“音税贸易”）持有的翌上新能源20%的股权（对应认缴出资1,000万元，实缴出资0万元），转让对价为0元，对应的实缴出资义务由公司承继。翌上新能源在2023年8月4日对此完成工商登记变更并召开股东大会通过相关决议、变更章程。

#### （七）关联方应收应付款项

##### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	陈郁琼	6,869,437.50	207,751.10		
其他应收款	王益明	3,199,450.00	52,981.50		
其他应收款	李卫红	2,166,800.00	64,743.98		

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	潘志辉	1,683,925.00	50,315.68		
其他应收款	张毅波	1,324,537.50	67,138.39		

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	陈郁琼	45,779,175.00	
其他应付款	王益明	23,603,400.00	
其他应付款	李卫红	15,999,975.00	
其他应付款	潘志辉	10,585,575.00	
其他应付款	上海翌上新能源科技有限公司	10,000,000.00	
其他应付款	张毅波	9,781,875.00	

注 1：公司其他应付款中陈郁琼、王益明、李卫红、潘志辉和张毅波共计 10,575.00 万元系收购黎辉新材尚未支付的股权转让款。

注 2：公司其他应付款中上海翌上新能源科技有限公司 1,000.00 万元系投资翌上新能源尚未实缴出资的款项，详见附注“十四、（六）8. 其他关联交易”。

### （八）关联方承诺事项

无。

### （九）其他

无。

## 十五、股份支付

### （一）各项权益工具

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	500,000.00	8,285,000.00			928,000.00	10,542,080.00	250,000.00	4,142,500.00
研发人员	900,000.00	14,913,000.00			1,740,000.00	19,766,400.00	450,000.00	7,456,500.00
销售人员	200,000.00	3,314,000.00			1,380,000.00	15,676,800.00	100,000.00	1,657,000.00
生产人员	680,000.00	11,267,600.00			192,000.00	2,181,120.00	340,000.00	5,633,800.00
合计	<u>2,280,000.00</u>	<u>37,779,600.00</u>			<u>4,240,000.00</u>	<u>48,166,400.00</u>	<u>1,140,000.00</u>	<u>18,889,800.00</u>

(1) 期末发行在外的股票期权

期末发行在外的股票期权

授予对象类别	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员、研发人员、管理人员、生产人员	16.57元/份	第一个行权期为2024年7月至2025年7月，第二个行权期为2025年7月至2026年7月。

其他说明：

2023年6月25日，公司召开第四届董事会第五次会议，审议通过了《关于公司〈2023年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于公司〈2023年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理公司2023年股票期权激励计划相关事宜的议案》，本激励计划授予的激励对象不超过34人，包括公司（含子公司）中层管理人员及核心技术（业务）骨干以及董事会认为应当激励的其他人员，本激励计划拟授予的股票期权数量为228万股。

2023年7月11日，公司召开2023年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司〈2023年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于公司〈2023年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理公司2023年股票期权激励计划相关事宜的议案》，并披露了《关于2023年股票期权激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》。

2023年7月17日，公司召开第四届董事会第六次会议和第四届监事会第六次会议，审议通过了《关于向激励对象授予股票期权的议案》。向34名员工授予股票期权228万股，授予日2023年7月17日，授予价格每股16.57元。

因2023年度公司层面业绩考核未达标，以上股权激励计划中114.00万份股份期权于本期失效。

(2) 期末发行在外的其他权益工具

期末发行在外的其他权益工具

授予对象类别	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员、研发人员、管理人员、生产人员	第一个解除限售期的限制性股票激励计划行权价格为11.36元/股，第二个和第三个尚未行权。	第一个解除限售期的限制性股票激励计划已经到期，第二个解除限售期时间为2024年1月和2024年12月，第三个解除限售期时间为2025年1月和2025年12月。

其他说明：

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、高级管理人员和核心技术人员及核心技术（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。其中，股限制性股票首次授予部分为870万股，剩余预留部分为200万股。

公司于2022年1月13日召开第三届董事会第二十次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，向29名员工首次授予限制性股票 870 万股，授予日2022年1月13日，授予价格每股11.36元。鉴于公司2021年限制性股票激励计划首次授予的激励对象中有1名员工于2022年3月离职，据公司《激励计划（草案）》的相关规定，离职人员已不具备激励对象资格，其已获授但尚未归属的10万股限制性股票不得归属并由公司作废。原首次限制性股票激励对象由29人调整为28人，首次授予限制性股票数量由870万股调整为860万股。

公司于2022年12月9日召开第三届董事会第三十三次会议和第三届监事会第二十二次会议，审议通过了《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，同意以2022年12月9日为预留授予日，以11.36元/股的价格向符合条件的4名激励对象授予200.00万股第二类限制性股票。

#### （二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据 B-S 期定价模型确定公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日收盘价与授予价格之间的差额作为限制性股票的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期的每个资产负债表日，公司根据最新可行权人数、业绩指标完成情况等后续信息进行预计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	65,951,396.96 元

#### （三）以现金结算的股份支付情况

无。

#### （四）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	12,172,898.35	
研发人员	19,153,405.87	
销售人员	8,283,172.99	
生产人员	551,951.82	
<u>合计</u>	<u>40,161,429.03</u>	

#### （五）股份支付的修改、终止情况的说明：

无。

(六) 其他

## 十六、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的或有事项。

(三) 其他

无。

## 十七、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

本公司第四届董事会第十六次会议，审议通过了公司2023年度利润分配预案：以2023年度权益分派股权登记日的总股本（扣除回购账户中的股份）为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.25元（含税），以资本公积金向全体股东每10股转增4股。该预案尚需提交2023年度股东大会审议批准。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后调整事项说明

无。

## 十八、其他重要事项

(一) 债务重组

本期公司无需要披露的债务重组事项。

(二) 资产置换

本期公司无需要披露的资产置换事项。

(三) 年金计划

本期公司无需要披露的年金计划。

(四) 终止经营

本期公司无需要披露的终止经营。

(五) 分部信息

本期公司无需要披露的分部信息。

(六) 借款费用

本期公司无利息资本化金额。

(七) 外币折算

1. 2023 年度计入当期损益的汇兑净收益 215,231.41 元, 2022 年度计入当期损益的汇兑净收益 728,522.65 元。

2. 本报告期无处置境外经营对外币财务报表折算差额的影响。

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(九) 其他

无。

## 十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	234,982,130.80	245,311,986.18
1-2 年 (含 2 年)	5,098,063.62	2,421,032.07
2-3 年 (含 3 年)	1,770,421.37	6,170,855.19
3-4 年 (含 4 年)	6,104,455.19	5,507,247.88
4-5 年 (含 5 年)	5,441,323.02	1,759,705.49
5 年以上	11,745,251.64	10,365,451.59
小计	<u>265,141,645.64</u>	<u>271,536,278.40</u>
减: 坏账准备	35,652,258.43	26,977,568.72
合计	<u>229,489,387.21</u>	<u>244,558,709.68</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	28,275,144.71	10.66	28,275,144.71	100	
按组合计提坏账准备	<u>236,866,500.93</u>	<u>89.34</u>	<u>7,377,113.72</u>	<u>3.11</u>	<u>229,489,387.21</u>
其中：					
风险组合	236,866,500.93	89.34	7,377,113.72	3.11	229,489,387.21
合计	<u>265,141,645.64</u>		<u>35,652,258.43</u>		<u>229,489,387.21</u>

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,020,338.85	7.00	15,620,939.21	82.13	3,399,399.64
按组合计提坏账准备	<u>252,515,939.55</u>	<u>93.00</u>	<u>11,356,629.51</u>	<u>4.50</u>	<u>241,159,310.04</u>
其中：					
风险组合	245,937,490.94	90.57	11,356,629.51	4.62	234,580,861.43
性质组合	6,578,448.61	2.42			6,578,448.61
合计	<u>271,536,278.40</u>		<u>26,977,568.72</u>		<u>244,558,709.68</u>

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 1	8,481,374.24	8,481,374.24	100	预计难以收回
客户 2	6,327,492.95	6,327,492.95	100	预计难以收回
客户 3	4,384,435.96	4,384,435.96	100	预计难以收回
客户 4	1,885,555.74	1,885,555.74	100	预计难以收回
客户 5	1,611,366.18	1,611,366.18	100	预计难以收回
客户 7	642,000.00	642,000.00	100	预计难以收回
客户 8	585,000.00	585,000.00	100	预计难以收回
客户 9	466,678.12	466,678.12	100	预计难以收回

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
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	431,448.11	431,448.11	100	预计难以收回
客户 13	340,000.00	340,000.00	100	预计难以收回
客户 14	326,638.67	326,638.67	100	预计难以收回
客户 15	198,855.00	198,855.00	100	预计难以收回
客户 16	185,172.00	185,172.00	100	预计难以收回
客户 17	159,200.00	159,200.00	100	预计难以收回
客户 18	146,750.00	146,750.00	100	预计难以收回
客户 19	141,512.34	141,512.34	100	预计难以收回
客户 20	137,073.30	137,073.30	100	预计难以收回
客户 21	96,880.00	96,880.00	100	预计难以收回
客户 22	91,125.00	91,125.00	100	预计难以收回
客户 23	88,671.24	88,671.24	100	预计难以收回
客户 24	88,000.00	88,000.00	100	预计难以收回
客户 25	84,125.36	84,125.36	100	预计难以收回
客户 26	50,000.00	50,000.00	100	预计难以收回
客户 27	50,000.00	50,000.00	100	预计难以收回
客户 28	48,674.80	48,674.80	100	预计难以收回
客户 29	40,000.00	40,000.00	100	预计难以收回
客户 30	36,800.00	36,800.00	100	预计难以收回
客户 31	36,000.00	36,000.00	100	预计难以收回
客户 32	32,000.00	32,000.00	100	预计难以收回
客户 33	28,200.00	28,200.00	100	预计难以收回
客户 34	26,460.00	26,460.00	100	预计难以收回
客户 35	25,600.00	25,600.00	100	预计难以收回
客户 36	24,000.00	24,000.00	100	预计难以收回
客户 37	21,000.00	21,000.00	100	预计难以收回
客户 38	18,400.00	18,400.00	100	预计难以收回
客户 39	17,000.00	17,000.00	100	预计难以收回
客户 40	8,999.98	8,999.98	100	预计难以收回
客户 41	400.00	400.00	100	预计难以收回

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
合计	<u>28,275,144.71</u>	<u>28,275,144.71</u>		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	234,867,670.23	5,965,638.82	2.54
1-2年(含2年)	1,239,136.21	765,910.09	61.81
2-3年(含3年)	680,917.29	572,719.53	84.11
3-4年(含4年)	78,777.20	72,845.28	92.47
合计	<u>236,866,500.93</u>	<u>7,377,113.72</u>	<u>3.11</u>

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	15,620,939.21	12,654,205.50				28,275,144.71
按组合计提坏账准备	11,356,629.51	-3,979,515.79				7,377,113.72
合计	<u>26,977,568.72</u>	<u>8,674,689.71</u>				<u>35,652,258.43</u>

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 42	21,785,481.29	8.22	553,351.22
客户 43	19,239,224.56	7.26	488,676.30
客户 44	17,331,148.00	6.54	440,211.16
客户 45	16,581,842.20	6.25	421,178.79
客户 46	16,386,838.00	6.18	416,225.69
合计	<u>91,324,534.05</u>	<u>34.45</u>	<u>2,319,643.16</u>

(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	59,882,977.60	126,604,047.70
<u>合计</u>	<u>59,882,977.60</u>	<u>126,604,047.70</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	58,961,586.16	126,567,830.13
1-2年(含2年)	1,004,747.00	20,400.00
2-3年(含3年)	18,135.00	27,418.87
3-4年(含4年)		
4-5年(含5年)		600.00
5年以上	45,690.00	45,090.00
<u>小计</u>	<u>60,030,158.16</u>	<u>126,661,339.00</u>
减:坏账准备	147,180.56	57,291.30
<u>合计</u>	<u>59,882,977.60</u>	<u>126,604,047.70</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	22,514,240.30	125,248,800.99
资金拆借(借款)	32,323,277.61	
押金、保证金	4,795,437.00	1,102,032.00
代扣个人社保、公积金	360,126.25	255,687.14
职工借支款		6,000.00
其他	37,077.00	48,818.87
<u>合计</u>	<u>60,030,158.16</u>	<u>126,661,339.00</u>

## (3) 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					
按组合计提坏账准备	<u>60,030,158.16</u>	<u>100</u>	<u>147,180.56</u>	<u>0.25</u>	<u>59,882,977.60</u>
其中:					
风险组合	5,192,640.25	8.65	147,180.56	2.83	5,045,459.69
性质组合	54,837,517.91	91.35			54,837,517.91
<u>合计</u>	<u>60,030,158.16</u>		<u>147,180.56</u>		<u>59,882,977.60</u>

接上表:

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					
按组合计提坏账准备	<u>126,661,339.00</u>	<u>100</u>	<u>57,291.30</u>	<u>0.05</u>	<u>126,604,047.70</u>
其中					
风险组合	1,412,538.01	1.12	57,291.30	4.06	1,355,246.71
性质组合	125,248,800.99	98.88			125,248,800.99
<u>合计</u>	<u>126,661,339.00</u>		<u>57,291.30</u>		<u>126,604,047.70</u>

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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	4,124,068.25	78,850.27	1.91
1-2年(含2年)	1,004,747.00	40,189.88	4.00
2-3年(含3年)	18,135.00	1,882.41	10.38
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)			
5年以上	45,690.00	26,258.00	57.47



账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	5,192,640.25	147,180.56	2.83

组合计提项目：性质组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
株洲岱勒新材料有限责任公司	22,298,543.42		
湖南黎辉新材料科技有限公司	32,508,974.49		
长沙砥特超硬材料有限公司	30,000.00		
合计	54,837,517.91		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	57,291.30			57,291.30
2023 年 1 月 1 日余额在 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	89,889.26			89,889.26
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	147,180.56			147,180.56

(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	
风险组合	57,291.30	89,889.26			147,180.56
合计	57,291.30	89,889.26			147,180.56

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 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	期末余额	占其他应收款		账龄	坏账准备 期末余额
		总额的比例 (%)	款项性质		
株洲岱勒新材料有限责任公司	22,298,543.42	37.15	往来款	1年以内	
湖南黎辉新材料科技有限公司	32,508,974.49	54.15	往来款	1年以内	
其他应收 2	1,664,747.00	2.77	押金、保证金	1年以内, 1-2年	49,234.08
其他应收 1	3,000,000.00	5.00	押金、保证金	1年以内	44,100.00
其他应收 3	217,335.39	0.36	其他	1年以内	13,735.60
<b>合计</b>	<b>59,689,600.30</b>	<b>99.43</b>			<b>107,069.68</b>

(8) 本期无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

(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	账面余额	减值准备
对子公司投资	313,030,329.50		111,866,912.39	
对联营企业投资	16,973,280.14			
<b>合计</b>	<b>330,003,609.64</b>		<b>111,866,912.39</b>	

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
株洲岱勒新材料有限责任公司	102,666,912.39	6,991,266.35		109,658,178.74		
长沙砥特超硬材料有限公司	4,100,000.00	1,322,150.76		5,422,150.76		
长沙岱华科技有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
湖南黎辉新材料科技有限公司		192,850,000.00		192,850,000.00		
<b>合计</b>	<b>111,866,912.39</b>	<b>201,163,417.11</b>		<b>313,030,329.50</b>		

长期股权投资本期变动说明:

注 1: 长期股权投资中株洲岱勒与长沙砥特本期增加系公司授予子公司员工限制性股票, 计提股份支付金额共计 8,313,417.11 元。

注 2：长期股权投资中黎辉新材本期增加系公司本期收购黎辉新材 70%股权，股权购买款共计 192,850,000.00 元。

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
上海翌上新能源科技有限公司		18,250,000.00	
<u>小计</u>		<u>18,250,000.00</u>	
<u>合计</u>		<u>18,250,000.00</u>	

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
	-1,276,719.86		
	<u>-1,276,719.86</u>		
	<u>-1,276,719.86</u>		

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			
			16,973,280.14	
			<u>16,973,280.14</u>	
			<u>16,973,280.14</u>	

(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	830,856,076.53	599,483,243.52	629,495,339.16	481,515,209.84
其他业务	36,349,060.79	34,616,354.76	51,951,419.65	50,659,421.98
<u>合计</u>	<u>867,205,137.32</u>	<u>634,099,598.28</u>	<u>681,446,758.81</u>	<u>532,174,631.82</u>

## 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型:		
电镀金刚石线及其他	830,856,076.53	599,483,243.52
其他	36,349,060.79	34,616,354.76
<u>合计</u>	<u>867,205,137.32</u>	<u>634,099,598.28</u>
按经营地区分类:		
境内	849,698,402.36	623,509,137.01
境外	17,506,734.96	10,590,461.27
<u>合计</u>	<u>867,205,137.32</u>	<u>634,099,598.28</u>
按商品转让的时间分类:		
在某一时点确认	867,205,137.32	634,099,598.28
<u>合计</u>	<u>867,205,137.32</u>	<u>634,099,598.28</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3,135.15万元，其中3,135.15万元预计将于2024年度确认收入。

## 5. 公司本期无重大合同变更或重大交易价格调整情况。

### （五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,276,719.86	
其他	-39,305.56	
<u>合计</u>	<u>-1,316,025.42</u>	

## 二十、补充资料

### (一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-442,243.30	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,468,656.07	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	379,959.91	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,758.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-17,454.80	
减：所得税影响金额	487,622.47	
少数股东权益影响额（税后）		
<u>合计</u>	<u>2,881,536.47</u>	

执行《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（2023年修订）》

对可比会计期间非经常性损益的影响：

同口径下公司 2022 年度归属于上市公司股东的非经常性损益净额为 2,286,629.93 元，较调整前减少 123,249.97 元。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.46	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.17	0.44	0.44

长沙岱勒新材料科技股份有限公司

二〇二四年三月二十六日



# 营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描二维码  
获取市场主体身  
份码、经营范围、  
注册资本、认缴  
出资期限、认缴  
期限等信息，依法  
开展经营活动。



名称 天联国际会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 14840万元

类型 特殊普通合伙企业

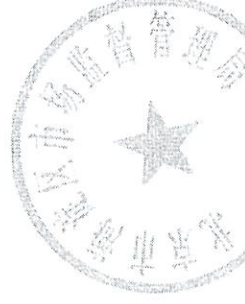
成立日期 2012年03月05日

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；技术咨询；信息系统集成及服务；数据处理（数据处理中的银行、信用卡、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



2023年07月13日

登记机关

证书序号: 0000175

## 说明

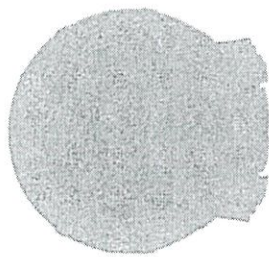
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营场所:

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 月 日  
A B C

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  
A B C

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.

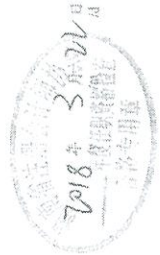


日  
A

068

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.



日  
A

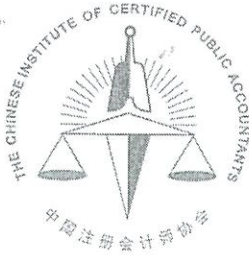


姓 名 张代军  
Full name \_\_\_\_\_  
性 别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1971.12.15  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 湖南省注册会计师协会  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 430100197112151234  
Identity card No. \_\_\_\_\_

证书编号: 110001001103  
No. of Certificate \_\_\_\_\_

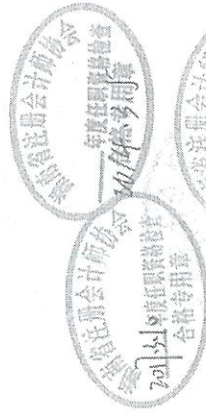
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs \_\_\_\_\_

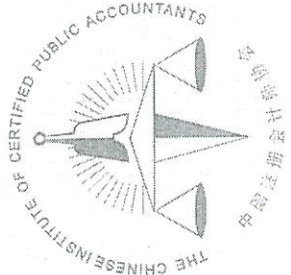
发证日期: 2019年01月08日  
Date of Issuance \_\_\_\_\_



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.





姓名	陈天骄
Full name	陈天骄
性别	女
Sex	女
出生日期	1990-08-20
Date of birth	1990-08-20
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
身份证号码	430302199008203284
Identity card No.	430302199008203284



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: 110101500604  
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: 2020 05 月 08 日  
Date of Issuance

