# 长沙岱勒新材料科技股份有限公司

# 2025 年度审计报告

天职业字[2026]8768 号

## 目　　录


审计报告——1

2025 年度财务报表——6

2025 年度财务报表附注——18



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京26G8U33Y8T

审计报告

天职业字[2026]8768 号

长沙岱勒新材料科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了长沙岱勒新材料科技股份有限公司（以下简称“岱勒新材”或“公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司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独立性准则以及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于岱勒新材，适用了对公众利益实体的独立性要求，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

| 关键审计事项 | 该事项在审计中是如何应对的 |
| --- | --- |
| **（一）内销主营业务收入的确认** | |
| 岱勒新材主要从事金刚石线的研发、生产和销售。2025 年度实现内销主营业务收入 38,006.71 万元，较 2024 年度增加 11.03%。<br>内销主营业务收入是公司的主要利润来源，且与上年同期相比内销主营业务收入存在变动，可能存在管理层通过不恰当的内销主营业务收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，内销主营业务收入是否计入恰当的财务报表期间可能存在潜在错报，故将内销主营业务收入的确认作为关键审计事项。<br>关于内销主营业务收入的会计政策详见财务报表附注三、（三十）；内销主营业务收入情况见附注六、（四十一）。 | 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：<br>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对相关关键控制点执行的有效性进行了测试；<br>我们获取并检查主要的销售合同，了解主要合同条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；<br>我们询问管理层本期公司内销主营业务收入主要客户的变动原因，评估其合理性；<br>用抽样的方式对收入确认的文件进行检查，主要有：销售合同或订单、销售发票、签收单、客户对账签收资料等类似单据；<br>对收入执行分析程序：报告期各月度收入、成本、毛利波动分析，毛利率与其他同行业上市公司对比分析，主要产品收入、成本、毛利率与上期对比分析等；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；<br>我们运用抽样方式，对资产负债表日前后确认的内销主营业务收入核对至签收单、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。 |
| **（二）存货跌价准备的计提** | |
| 截至 2025 年 12 月 31 日，岱勒新材存货账面余额 22,261.60 万元，存货跌价准备 3,940.97 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。<br>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）；存货跌价准备计提情况见附注六、（七）。 | 针对存货跌价准备的计提，我们实施以下主要审计程序：<br>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对存货减值相关控制点执行的有效性进行了测试；<br>我们了解、评价岱勒新材与存货减值相关的会计政策是否符合企业会计准则的规定，并检查是否按照相关会计政策执行；<br>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；<br>对岱勒新材期末存货实施监盘，检查存货的数量、状况并关注存货是否存在呆滞等减值迹象；<br>获取岱勒新材存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备计算过程及结果准确性。 |

## 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 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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、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。

（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。

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合并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。

[此页无正文]

中国注册会计师

（项目合伙人）：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二六年四月二十三日

# 合并资产负债表

编制单位：长沙岱勒新材料科技股份有限公司　　2025年12月31日　　金额单位：元

| 项　　目 | 2025年12月31日 | 2024年12月31日 | 附注编号 |
|---|---|---|---|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | 193,889,331.38 | 323,290,578.41 | 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 | 126,828,991.78 | 52,608,481.97 | 六、（二） |
| 应收账款 | 179,826,061.11 | 172,788,794.81 | 六、（三） |
| 应收款项融资 | 10,594,430.51 | 7,179,164.00 | 六、（四） |
| 预付款项 | 22,291,172.33 | 27,389,070.77 | 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 | 2,778,114.97 | 9,154,798.67 | 六、（六） |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| △买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 183,206,276.15 | 155,246,997.17 | 六、（七） |
| 其中：数据资源 | | | |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | 230,870.25 | 80,951.61 | 六、（八） |
| 其他流动资产 | 20,096,559.94 | 17,875,056.27 | 六、（九） |
| **流动资产合计** | 739,741,808.42 | 765,613,893.68 | |
| 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 | 8,251,724.57 | 12,965,715.23 | 六、（十） |
| 其他权益工具投资 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | 六、（十一） |
| 其他非流动金融资产 | 1,983,755.05 | | 六、（十二） |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 619,738,642.17 | 661,478,802.42 | 六、（十三） |
| 在建工程 | 4,610,893.47 | 51,269,393.29 | 六、（十四） |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 36,948,097.16 | 42,646,792.66 | 六、（十五） |
| 无形资产 | 50,787,052.31 | 53,215,256.79 | 六、（十六） |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | 44,901,032.01 | 59,036,697.62 | 六、（十七） |
| 长期待摊费用 | 12,086,348.03 | 11,099,959.66 | 六、（十八） |
| 递延所得税资产 | 84,374,916.95 | 51,719,516.98 | 六、（十九） |
| 其他非流动资产 | 8,901,376.94 | 6,321,244.97 | 六、（二十） |
| **非流动资产合计** | 874,083,838.66 | 951,253,379.62 | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| **资　产　总　计** | 1,613,825,647.08 | 1,716,867,273.30 | |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：段志明　　主管会计工作负责人：周华家　　会计机构负责人：陈冬梅

# 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　　2025年12月31日　　金额单位：元

| 项目 | 2025年12月31日 | 2024年12月31日 | 附注编号 |
|---|---|---|---|
| 流动负债 | | | |
| 短期借款 | 235,196,930.56 | 210,183,944.44 | 六、（二十二） |
| △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 | 132,037,277.72 | 40,575,100.00 | 六、（二十三） |
| 应付账款 | 84,292,140.45 | 157,490,668.42 | 六、（二十四） |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 3,191,698.14 | 905,400.07 | 六、（二十五） |
| △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 | 9,983,082.28 | 8,990,479.87 | 六、（二十六） |
| 应交税费 | 1,040,905.65 | 351,499.22 | 六、（二十七） |
| 其他应付款 | 44,928,066.17 | 65,767,847.71 | 六、（二十八） |
| 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 | 93,397,246.74 | 98,814,846.14 | 六、（二十九） |
| 其他流动负债 | 82,709,182.35 | 38,843,626.00 | 六、（三十） |
| **流动负债合计** | 686,776,530.06 | 621,923,411.87 | |
| 非流动负债 | | | |
| △保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | 87,500,000.00 | 74,500,000.00 | 六、（三十一） |
| 应付债券 | | | |
| 其中:优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 34,518,649.90 | 35,232,813.52 | 六、（三十二） |
| 长期应付款 | 649,090.05 | 1,135,599.67 | 六、（三十三） |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | 358,007.88 | 六、（三十四） |
| 递延收益 | 21,561,845.58 | 22,233,710.60 | 六、（三十五） |
| 递延所得税负债 | 8,673,102.06 | 10,103,284.31 | 六、（十九） |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | 152,902,687.59 | 143,563,415.98 | |
| **负 债 合 计** | 839,679,217.65 | 765,486,827.85 | |
| 所有者权益 | | | |
| 股本 | 397,028,823.00 | 390,995,943.00 | 六、（三十六） |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中:优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 613,735,731.17 | 597,996,014.45 | 六、（三十七） |
| 减:库存股 | 65,032,875.23 | 65,032,875.23 | 六、（三十八） |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 39,263,585.13 | 39,263,585.13 | 六、（三十九） |
| △一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | -216,011,136.57 | -23,256,614.59 | 六、（四十） |
| **归属于母公司所有者权益合计** | 768,984,127.50 | 939,966,052.76 | |
| 少数股东权益 | 5,162,301.93 | 11,414,392.69 | |
| **所有者权益合计** | 774,146,429.43 | 951,380,445.45 | |
| **负债及所有者权益合计** | 1,613,825,647.08 | 1,716,867,273.30 | |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：段志明　　主管会计工作负责人：周华家　　会计机构负责人：陈冬梅

# 合并利润表

编制单位：长沙岱勒新材料科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

| 项　　目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 附注编号 |
|---|---|---|---|
| **一、营业总收入** | 449,733,892.09 | 359,301,962.48 | |
| 其中：营业收入 | 449,733,892.09 | 359,301,962.48 | 六、（四十一） |
| △利息收入 | | | |
| △已赚保费 | | | |
| △手续费及佣金收入 | | | |
| **二、营业总成本** | 550,604,242.45 | 479,831,151.20 | |
| 其中:营业成本 | 443,109,073.58 | 381,202,272.31 | 六、（四十一） |
| △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 | 4,659,677.45 | 5,102,408.70 | 六、（四十二） |
| 销售费用 | 16,365,767.72 | 18,605,546.07 | 六、（四十三） |
| 管理费用 | 42,560,821.60 | 36,415,123.91 | 六、（四十四） |
| 研发费用 | 30,727,717.86 | 27,715,680.24 | 六、（四十五） |
| 财务费用 | 13,181,184.24 | 10,790,119.97 | 六、（四十六） |
| 其中：利息费用 | 12,584,252.88 | 12,865,876.41 | 六、（四十六） |
| 利息收入 | 1,121,654.16 | 3,532,452.46 | 六、（四十六） |
| 加：其他收益 | 6,853,854.14 | 11,080,852.39 | 六、（四十七） |
| 投资收益（损失以“－”号填列） | -4,613,949.82 | -4,015,543.44 | 六、（四十八） |
| 其中:对联营企业和合营企业的投资收益 | -4,706,488.72 | -4,007,564.91 | 六、（四十八） |
| 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） | -16,244.95 | | 六、（四十九） |
| 信用减值损失（损失以“－”号填列） | -46,344,960.37 | -9,746,507.30 | 六、（五十） |
| 资产减值损失（损失以“－”号填列） | -85,622,405.69 | -150,300,896.39 | 六、（五十一） |
| 资产处置收益（损失以“－”号填列） | 53,659.16 | -180,139.45 | 六、（五十二） |
| **三、营业利润（亏损以“－”号填列）** | -230,560,397.89 | -273,691,422.91 | |
| 加：营业外收入 | 70,575.19 | 453,951.14 | 六、（五十三） |
| 减：营业外支出 | 643,529.12 | 523,804.18 | 六、（五十四） |
| **四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）** | -231,133,351.82 | -273,761,275.95 | |
| 减：所得税费用 | -32,126,739.08 | -26,442,899.41 | 六、（五十五） |
| **五、净利润（净亏损以“－”号填列）** | -199,006,612.74 | -247,318,376.54 | |
| 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） | -199,006,612.74 | -247,318,376.54 | |
| 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） | -192,754,521.98 | -243,615,643.21 | |
| 2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列） | -6,252,090.76 | -3,702,733.33 | |
| **六、其他综合收益的税后净额** | | | |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5.现金流量套期储备 | | | |
| 6.外币财务报表折算差额 | | | |
| 7.其他 | | | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| **七、综合收益总额** | -199,006,612.74 | -247,318,376.54 | |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | -192,754,521.98 | -243,615,643.21 | |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | -6,252,090.76 | -3,702,733.33 | |
| **八、每股收益** | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | -0.4870 | -0.6312 | 二十、（二） |
| （二）稀释每股收益（元/股） | -0.4870 | -0.6312 | 二十、（二） |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：段志明　　主管会计工作负责人：周华家　　会计机构负责人：陈冬梅

# 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　　2025年度　　金额单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 附注编号 |
|---|---|---|---|
| **一、经营活动产生的现金流量：** | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 182,649,570.04 | 344,242,005.47 | |
| △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 | 473,039.97 | 10,805,268.93 | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 4,775,530.03 | 39,288,743.42 | 六、（五十六） |
| **经营活动现金流入小计** | 187,898,140.04 | 394,336,017.82 | |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 134,891,047.00 | 71,414,214.08 | |
| △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 | 91,106,718.99 | 92,802,182.92 | |
| 支付的各项税费 | 9,215,443.20 | 10,484,526.14 | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 27,934,794.55 | 27,294,152.26 | 六、（五十六） |
| **经营活动现金流出小计** | 263,148,003.74 | 201,995,075.40 | |
| **经营活动产生的现金流量净额** | -75,249,863.70 | 192,340,942.42 | 六、（五十七） |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 109,476.80 | 238,322.00 | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| **投资活动现金流入小计** | 109,476.80 | 238,322.00 | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 32,527,371.32 | 28,970,277.37 | |
| 投资支付的现金 | 2,000,000.00 | | |
| △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 | | | |
| **投资活动现金流出小计** | 34,527,371.32 | 28,970,277.37 | |
| **投资活动产生的现金流量净额** | -34,417,894.52 | -28,731,955.37 | |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | 4,342,993.20 | 31,225,007.52 | |
| 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 | 343,000,000.00 | 318,620,000.00 | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 1,162.50 | 10,000,000.00 | 六、（五十六） |
| **筹资活动现金流入小计** | 347,344,155.70 | 359,845,007.52 | |
| 偿还债务支付的现金 | 310,400,000.00 | 279,363,523.19 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 12,571,083.43 | 47,319,682.02 | |
| 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 | 87,288,750.00 | 161,828,235.98 | 六、（五十六） |
| **筹资活动现金流出小计** | 410,259,833.43 | 488,511,441.19 | |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | -62,915,677.73 | -128,666,433.67 | |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | -164,927.50 | 113,058.44 | |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | -172,748,363.45 | 35,055,611.82 | 六、（五十七） |
| 加：期初现金及现金等价物的余额 | 303,190,354.77 | 268,134,742.95 | 六、（五十七） |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | 130,441,991.32 | 303,190,354.77 | 六、（五十七） |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：段志明　　主管会计工作负责人：周华家　　会计机构负责人：陈冬梅

# 合并所有者权益变动表

编制单位：长沙岱勒新材料科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

| 项目 | 本期金额 | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 390,995,943.00 | | | | 597,996,014.45 | 65,032,875.23 | | | 39,263,585.13 | | -23,256,614.59 | | 939,966,052.76 | 11,414,392.69 | 951,380,445.45 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 390,995,943.00 | | | | 597,996,014.45 | 65,032,875.23 | | | 39,263,585.13 | | -23,256,614.59 | | 939,966,052.76 | 11,414,392.69 | 951,380,445.45 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 6,032,880.00 | | | | 15,739,716.72 | | | | | | -192,754,521.98 | | -170,981,925.26 | -6,252,090.76 | -177,234,016.02 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -192,754,521.98 | | -192,754,521.98 | -6,252,090.76 | -199,006,612.74 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 6,032,880.00 | | | | 15,739,716.72 | | | | | | | | 21,772,596.72 | | 21,772,596.72 |
| 1.所有者投入的普通股 | 6,032,880.00 | | | | 20,626,416.72 | | | | | | | | 26,659,296.72 | | 26,659,296.72 |
| 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 | | | | | -4,886,700.00 | | | | | | | | -4,886,700.00 | | -4,886,700.00 |
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.本年提取 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.本年使用 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 397,028,823.00 | | | | 613,735,731.17 | 65,032,875.23 | | | 39,263,585.13 | | -216,011,136.57 | | 768,984,127.50 | 5,162,301.93 | 774,146,429.43 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：段志明　　主管会计工作负责人：居家华　　会计机构负责人：陈冬梅

# 合并所有者权益变动表(续)

编制单位：长沙岱勒新材料科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位:元

| 项目 | 上期金额 | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 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 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 278,752,645.00 | | | | 709,209,318.79 | | | | 39,263,585.13 | | 254,805,059.24 | | 1,282,030,608.16 | 14,083,012.64 | 1,296,113,620.80 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 278,752,645.00 | | | | 709,209,318.79 | | | | 39,263,585.13 | | 254,805,059.24 | | 1,282,030,608.16 | 14,083,012.64 | 1,296,113,620.80 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 112,243,298.00 | | | | -111,213,304.34 | 65,032,875.23 | | | | | -278,061,673.83 | | -342,064,555.40 | -2,668,619.95 | -344,733,175.35 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -243,615,643.21 | | -243,615,643.21 | -3,702,733.33 | -247,318,376.54 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 2,016,000.00 | | | | -986,006.34 | 65,032,875.23 | | | | | | | -64,002,881.57 | 1,034,113.38 | -62,968,768.19 |
| 1.所有者投入的普通股 | 2,016,000.00 | | | | 6,892,704.00 | | | | | | | | 8,908,704.00 | | 8,908,704.00 |
| 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 | | | | | -6,844,596.96 | | | | | | | | -6,844,596.96 | | -6,844,596.96 |
| 4.其他 | | | | | -1,034,113.38 | 65,032,875.23 | | | | | | | -66,066,988.61 | 1,034,113.38 | -65,032,875.23 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | -34,446,030.62 | | -34,446,030.62 | | -34,446,030.62 |
| 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 | | | | | | | | | | | -34,446,030.62 | | -34,446,030.62 | | -34,446,030.62 |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | 110,227,298.00 | | | | -110,227,298.00 | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | 110,227,298.00 | | | | -110,227,298.00 | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.本年提取 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.本年使用 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 390,995,943.00 | | | | 597,996,014.45 | 65,032,875.23 | | | 39,263,585.13 | | -23,256,614.59 | | 939,966,052.76 | 11,414,392.69 | 951,380,445.45 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：段志明印　　主管会计工作负责人：周家华印　　会计机构负责人：陈冬梅印

# 资产负债表

编制单位：长沙岱勒新材料科技股份有限公司　　2025年12月31日　　金额单位：元

| 项　　目 | 2025年12月31日 | 2024年12月31日 | 附注编号 |
|---|---|---|---|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | 175,936,877.77 | 321,640,694.41 | |
| △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 | 123,961,624.94 | 51,650,205.97 | |
| 应收账款 | 158,257,640.66 | 157,844,698.92 | 十九、（一） |
| 应收款项融资 | 9,673,023.35 | 7,176,164.00 | |
| 预付款项 | 13,485,978.40 | 11,289,921.51 | |
| △应收保费 | | | |
| △应收分保账款 | | | |
| △应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 168,726,568.40 | 165,851,247.83 | 十九、（二） |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| △买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 154,071,462.68 | 122,285,070.29 | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 15,613,397.34 | 11,970,280.74 | |
| **流动资产合计** | 819,726,573.54 | 849,708,283.67 | |
| 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 | 240,759,666.20 | 226,255,506.06 | 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 | 1,983,755.05 | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 442,915,808.96 | 455,467,057.58 | |
| 在建工程 | 221,974.35 | 46,459,577.03 | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 34,474,115.53 | 35,336,115.27 | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 17,141.92 | 865,797.48 | |
| 递延所得税资产 | 74,014,567.89 | 46,549,471.25 | |
| 其他非流动资产 | 8,412,921.72 | 120,796.17 | |
| **非流动资产合计** | 804,299,951.62 | 812,554,320.84 | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| **资　产　总　计** | 1,624,026,525.16 | 1,662,262,604.51 | |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：段志明　　主管会计工作负责人：周华家　　会计机构负责人：陈冬梅

# 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　　2025年12月31日　　金额单位：元

| 项　　目 | 2025年12月31日 | 2024年12月31日 | 附注编号 |
|---|---|---|---|
| 流动负债 | | | |
| 短期借款 | 190,158,430.56 | 180,156,444.44 | |
| △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 | 132,037,277.72 | 40,575,100.00 | |
| 应付账款 | 54,070,740.02 | 113,587,505.09 | |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 2,893,140.90 | 440,290.58 | |
| △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 | 5,938,159.00 | 6,277,814.53 | |
| 应交税费 | 165,270.91 | 252,700.76 | |
| 其他应付款 | 70,544,105.86 | 88,520,528.08 | |
| 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 | 76,232,100.72 | 93,183,167.70 | |
| 其他流动负债 | 80,526,775.62 | 38,112,310.77 | |
| **流动负债合计** | 612,566,001.31 | 561,105,861.95 | |
| 非流动负债 | | | |
| △保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | 87,500,000.00 | 59,000,000.00 | |
| 应付债券 | | | |
| 其中:优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | 649,090.05 | 1,135,599.67 | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | 358,007.88 | |
| 递延收益 | 19,757,500.08 | 19,932,500.08 | |
| 递延所得税负债 | 1,237,026.90 | 1,406,831.03 | |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | 109,143,617.03 | 81,832,938.66 | |
| **负 债 合 计** | 721,709,618.34 | 642,938,800.61 | |
| 所有者权益 | | | |
| 股本 | 397,028,823.00 | 390,995,943.00 | |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中:优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 614,736,384.29 | 598,996,667.57 | |
| 减:库存股 | 65,032,875.23 | 65,032,875.23 | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 39,263,585.13 | 39,263,585.13 | |
| △一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | -83,679,010.37 | 55,100,483.43 | |
| **所有者权益合计** | 902,316,906.82 | 1,019,323,803.90 | |
| **负债及所有者权益合计** | 1,624,026,525.16 | 1,662,262,604.51 | |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：段志明　　主管会计工作负责人：周华家　　会计机构负责人：陈冬梅

# 利润表

编制单位：长沙岱勒新材料科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

| 项　　目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 附注编号 |
|---|---|---|---|
| **一、营业总收入** | 432,148,717.13 | 354,024,201.62 | |
| 其中：营业收入 | 432,148,717.13 | 354,024,201.62 | 十九、（四） |
| △利息收入 | | | |
| △已赚保费 | | | |
| △手续费及佣金收入 | | | |
| **二、营业总成本** | 489,440,084.65 | 429,700,050.85 | |
| 其中:营业成本 | 419,596,164.05 | 369,188,222.98 | 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 | 3,484,608.37 | 3,588,161.83 | |
| 销售费用 | 14,338,442.13 | 15,094,016.42 | |
| 管理费用 | 26,563,089.00 | 22,678,421.22 | |
| 研发费用 | 18,565,875.08 | 14,908,490.53 | |
| 财务费用 | 6,891,906.02 | 4,242,737.87 | |
| 其中：利息费用 | 10,795,172.94 | 10,603,248.58 | |
| 利息收入 | 4,253,015.82 | 6,397,971.25 | |
| 加：其他收益 | 5,815,076.42 | 9,561,885.00 | |
| 投资收益（损失以“－”号填列） | -4,621,451.76 | -4,007,564.91 | 十九、（五） |
| 其中:对联营企业和合营企业的投资收益 | -4,713,990.66 | -4,007,564.91 | 十九、（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） | -16,244.95 | | |
| 信用减值损失（损失以“－”号填列） | -36,922,067.24 | -8,748,390.16 | |
| 资产减值损失（损失以“－”号填列） | -70,977,344.25 | -125,520,743.23 | |
| 资产处置收益（损失以“－”号填列） | 109,949.03 | -127,248.00 | |
| **三、营业利润（亏损以“－”号填列）** | -163,903,450.27 | -204,517,910.53 | |
| 加：营业外收入 | 70,575.19 | 415,182.13 | |
| 减：营业外支出 | 622,676.35 | 176,183.57 | |
| **四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）** | -164,455,551.43 | -204,278,911.97 | |
| 减：所得税费用 | -25,676,057.63 | -33,407,656.72 | |
| **五、净利润（净亏损以“－”号填列）** | -138,779,493.80 | -170,871,255.25 | |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列） | -138,779,493.80 | -170,871,255.25 | |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列） | | | |
| **六、其他综合收益的税后净额** | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5.现金流量套期储备 | | | |
| 6.外币财务报表折算差额 | | | |
| 7.其他 | | | |
| **七、综合收益总额** | -138,779,493.80 | -170,871,255.25 | |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：段志明　　主管会计工作负责人：周华家　　会计机构负责人：陈冬梅

# 现金流量表

编制单位：长沙岱勒新材料科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 附注编号 |
|---|---|---|---|
| **一、经营活动产生的现金流量：** | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 140,262,673.27 | 310,044,977.84 | |
| △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 | 473,039.97 | 7,122,520.57 | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 4,403,758.56 | 23,336,070.08 | |
| **经营活动现金流入小计** | 145,139,471.80 | 340,503,568.49 | |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 143,587,521.42 | 29,778,998.00 | |
| △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 | 56,811,172.69 | 60,748,280.48 | |
| 支付的各项税费 | 5,877,079.71 | 4,566,238.45 | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 7,667,202.33 | 43,047,086.01 | |
| **经营活动现金流出小计** | 213,942,976.15 | 138,140,602.94 | |
| **经营活动产生的现金流量净额** | -68,803,504.35 | 202,362,965.55 | |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 35,040.00 | 238,322.00 | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 49,226,359.63 | 17,970,853.52 | |
| **投资活动现金流入小计** | 49,261,399.63 | 18,209,175.52 | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 19,877,525.27 | 18,692,734.79 | |
| 投资支付的现金 | 22,000,000.00 | | |
| △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 | 36,281,948.07 | 58,024,018.00 | |
| **投资活动现金流出小计** | 78,159,473.34 | 76,716,752.79 | |
| **投资活动产生的现金流量净额** | -28,898,073.71 | -58,507,577.27 | |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | 4,342,993.20 | 31,225,007.52 | |
| 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 | 298,000,000.00 | 248,620,000.00 | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 1,162.50 | 10,000,000.00 | |
| **筹资活动现金流入小计** | 302,344,155.70 | 289,845,007.52 | |
| 偿还债务支付的现金 | 276,400,000.00 | 202,920,000.00 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 10,790,864.60 | 45,006,266.98 | |
| 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 | 106,334,350.00 | 149,002,486.85 | |
| **筹资活动现金流出小计** | 393,525,214.60 | 396,928,753.83 | |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | -91,181,058.90 | -107,083,746.31 | |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | -168,296.10 | 83,709.34 | |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | -189,050,933.06 | 36,855,351.31 | |
| 加：期初现金及现金等价物的余额 | 301,540,470.77 | 264,685,119.46 | |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | 112,489,537.71 | 301,540,470.77 | |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：段志明　　主管会计工作负责人：居家华　　会计机构负责人：陈冬梅

# 所有者权益变动表

编制单位：长沙岱勒新材料科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

| 项目 | 本期金额 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 390,995,943.00 | | | | 598,996,667.57 | 65,032,875.23 | | | 39,263,585.13 | | 55,100,483.43 | 1,019,323,803.90 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 390,995,943.00 | | | | 598,996,667.57 | 65,032,875.23 | | | 39,263,585.13 | | 55,100,483.43 | 1,019,323,803.90 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 6,032,880.00 | | | | 15,739,716.72 | | | | | | -138,779,493.80 | -117,006,897.08 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -138,779,493.80 | -138,779,493.80 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 6,032,880.00 | | | | 15,739,716.72 | | | | | | | 21,772,596.72 |
| 1.所有者投入的普通股 | 6,032,880.00 | | | | 20,626,416.72 | | | | | | | 26,659,296.72 |
| 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 | | | | | -4,886,700.00 | | | | | | | -4,886,700.00 |
| 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 | | | | | | | | | | | | |
| 1.本年提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2.本年使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 397,028,823.00 | | | | 614,736,384.29 | 65,032,875.23 | | | 39,263,585.13 | | -83,679,010.37 | 902,316,906.82 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人：段志明　　主管会计工作负责人：周家华　　会计机构负责人：陈冬梅

# 所有者权益变动表(续)

编制单位：长沙岱勒新材料科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

| 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 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 278,752,645.00 | | | | 709,175,858.53 | | | | 39,263,585.13 | | 260,417,769.30 | 1,287,609,857.96 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 278,752,645.00 | | | | 709,175,858.53 | | | | 39,263,585.13 | | 260,417,769.30 | 1,287,609,857.96 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 112,243,298.00 | | | | -110,179,190.96 | 65,032,875.23 | | | | | -205,317,285.87 | -268,286,054.06 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -170,871,255.25 | -170,871,255.25 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 2,016,000.00 | | | | 48,107.04 | 65,032,875.23 | | | | | | -62,968,768.19 |
| 1.所有者投入的普通股 | 2,016,000.00 | | | | 6,892,704.00 | | | | | | | 8,908,704.00 |
| 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 | | | | | -6,844,596.96 | | | | | | | -6,844,596.96 |
| 4.其他 | | | | | | 65,032,875.23 | | | | | | -65,032,875.23 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | -34,446,030.62 | -34,446,030.62 |
| 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 | | | | | | | | | | | -34,446,030.62 | -34,446,030.62 |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | 110,227,298.00 | | | | -110,227,298.00 | | | | | | | |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | 110,227,298.00 | | | | -110,227,298.00 | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1.本年提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2.本年使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 390,995,943.00 | | | | 598,996,667.57 | 65,032,875.23 | | | 39,263,585.13 | | 55,100,483.43 | 1,019,323,803.90 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：段志明　　主管会计工作负责人：周华家　　会计机构负责人：陈冬梅

# 长沙岱勒新材料科技股份有限公司

# 2025 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 2017 年 9 月在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码 91430100687410136D 的营业执照。公司注册地及总部地址为长沙高新开发区环联路 108 号。

（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 2026 年 4 月 23 日经公司董事会批准报出。

## 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

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

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

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。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 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。

（三）记账本位币

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

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

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。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

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

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。

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，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

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

公司的金融资产于初始确认时根据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。

公司对金融资产的分类，依据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：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：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

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

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集团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，并在集团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。

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

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。

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，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，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。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，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，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）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

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。

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，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

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。

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

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，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<br>应收票据—商业承兑汇票 | 票据承兑人 |

3.基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照应收票据形成时间计算应收票据账龄。

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票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据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

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）的应收账款，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账款，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<br>性质组合 | 公司将保证金、关联方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

公司按照先应收账款形成时间计算应收账款账龄。

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

1.应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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，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。

公司应收款项融资对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、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准参照【附注三、（十二）应收票据】进行处理。

（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

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<br>性质组合 | 公司将保证金、关联方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

公司参考历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率计算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

如果其未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在明显差异，导致该项应收款项如果按照预期信用损失率计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的，则对该应收款项采取个别认定法计提坏账准备。

（十六）存货

1.存货的分类

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、应收退货成本等。

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.存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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。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

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）的合同资产，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合同资产，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。

（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

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

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本准则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本准则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，以及适用本准则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本准则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。企业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，无论出售后企业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对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在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。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，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、计价和折旧方法

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） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 房屋及建筑物 | 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

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

公司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。

公司报告期内无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

（1）研发支出的归集范围

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。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。

（2）研发支出相关会计处理方法

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。

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

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。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。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

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

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

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。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。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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2.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，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，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，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，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，是指公司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、受托加工服务。

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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

2）客户能够控制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，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。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，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，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

公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，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，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，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，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）商品销售业务

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：产品发运至客户仓库，月底根据实际耗用量，双方核对一致后确认收入。

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

（2）受托加工服务

公司提供加工劳务的加工费收入于受托加工劳务完成，加工商品交由客户确认的时间作为收入确认时点。

（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。

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

1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2.该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3.该成本预期能够收回。

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，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.公司将与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；将与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6.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公司提供贷款的，公司选择按照下列方法进行会计处理：

1）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）以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，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.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

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.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

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

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，公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。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% |

（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 | 15% |
| 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% |
| 岱勒精密制造（惠州）有限责任公司 | 20% |
| DIALINE NEW MATERIAL (SINGAPORE) PTE. LTD. | 17% |

注：在境外注册的子公司 DIALINE NEW MATERIAL (SINGAPORE) PTE. LTD.根据当地税法要求适用当地企业所得税税率。

（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《企业所得税法》及实施条例，公司 2023 年度至 2025 年度按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

2.2024 年 12 月 16 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：GR202443002188，有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，子公司株洲岱勒 2024 年度至 2026 年度按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

3.2024 年 11 月 1 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：GR202443000194，有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，子公司黎辉新材 2024 年度至 2026 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《企业所得税法》及实施条例，子公司长沙岱华2023 年度至 2025 年度按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

5.2024 年 12 月 16 日，子公司长沙砥特超硬材料有限公司（以下简称“砥特超硬”）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：GR202443003331，有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，子公司砥特超硬 2024 年度至 2026 年度按 15%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%抵减应纳增值税税额。

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》（2023 年第 7 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。

8.根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定：对小型微利企业减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司岱勒精密制造（惠州）有限责任公司（以下简称“岱勒精密”）按 20%的优惠税率缴纳企业所得税。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1.会计政策的变更

本期无会计政策变更事项。

2.会计估计的变更

本期无会计估计变更事项。

3.前期会计差错更正

本期无前期会计差错更正事项。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2025年01月01日，期末指2025年12月31日，上期指2024年度，本期指2025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 | 20,848.22 | 11,923.22 |
| 银行存款 | 130,358,572.20 | 312,103,472.67 |
| 其他货币资金 | 63,509,910.96 | 11,175,182.52 |
| 合计 | 193,889,331.38 | 323,290,578.41 |

2.期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 63,447,340.06 元,其中 38,438,340.06 元为票据保证金，25,000,000.00 元为定期存款，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 | 74,905,453.07 | 50,177,473.62 |
| 商业承兑汇票 | 51,923,538.71 | 2,431,008.35 |
| 合计 | 126,828,991.78 | 52,608,481.97 |

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 | 44,181,312.17 | 59,944,605.53 |
| 商业承兑汇票 | | 22,343,856.50 |
| 合计 | 44,181,312.17 | 82,288,462.03 |

4.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（%） | |
| 按组合计提坏账准备 | 130,043,542.39 | 100.00 | 3,214,550.61 | 2.47 | 126,828,991.78 |
| 银行承兑汇票 | 74,905,453.07 | 57.60 | | | 74,905,453.07 |
| 商业承兑汇票 | 55,138,089.32 | 42.40 | 3,214,550.61 | 5.83 | 51,923,538.71 |
| 合计 | 130,043,542.39 | 100.00 | 3,214,550.61 | | 126,828,991.78 |

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（%） | |
| 按组合计提坏账准备 | 52,683,926.19 | 100.00 | 75,444.22 | 0.14 | 52,608,481.97 |
| 银行承兑汇票 | 50,177,473.62 | 95.24 | | | 50,177,473.62 |
| 商业承兑汇票 | 2,506,452.57 | 4.76 | 75,444.22 | 3.01 | 2,431,008.35 |
| 合计 | 52,683,926.19 | 100.00 | 75,444.22 | | 52,608,481.97 |

按组合计提坏账准备

组合计提项目：信用风险特征组合

| 名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 商业承兑汇票 | 55,138,089.32 | 3,214,550.61 | 5.83 |
| 银行承兑汇票 | 74,905,453.07 | | |
| 合计 | 130,043,542.39 | 3,214,550.61 | |

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”。

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） | |
| 2025 年 1 月 1 日余额 | 75,444.22 | | | 75,444.22 |
| 2025 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 | 3,139,106.39 | | | 3,139,106.39 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |

| 坏账准备 | 第一阶段<br>未来 12 个月预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | 合计 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2025 年 12 月 31 日余额 | 3,214,550.61 | | | 3,214,550.61 |

5. 坏账准备的情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 商业承兑汇票 | 75,444.22 | 3,139,106.39 | | | | 3,214,550.61 |
| 合计 | 75,444.22 | 3,139,106.39 | | | | 3,214,550.61 |

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） | 178,779,721.38 | 173,138,663.07 |
| 1-2 年（含 2 年） | 47,286,315.18 | 15,391,121.01 |
| 2-3 年（含 3 年） | 7,548,912.18 | 5,327,831.02 |
| 3-4 年（含 4 年） | 5,297,129.02 | 1,613,978.62 |
| 4-5 年（含 5 年） | 1,574,143.55 | 6,087,855.19 |
| 5 年以上 | 22,199,091.71 | 17,186,574.66 |
| 合计 | 262,685,313.02 | 218,746,023.57 |

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 | 91,029,089.17 | 34.65 | 70,747,766.53 | 77.72 | 20,281,322.64 |
| 按组合计提坏账准备 | 171,656,223.85 | 65.35 | 12,111,485.38 | 7.06 | 159,544,738.47 |
| 其中：风险组合 | 171,656,223.85 | 65.35 | 12,111,485.38 | 7.06 | 159,544,738.47 |

| 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（%） | |
| 合计 | 262,685,313.02 | 100.00 | 82,859,251.91 | | 179,826,061.11 |

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 | 31,354,760.44 | 14.33 | 31,354,760.44 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 187,391,263.13 | 85.67 | 14,602,468.32 | 7.79 | 172,788,794.81 |
| 其中：风险组合 | 187,391,263.13 | 85.67 | 14,602,468.32 | 7.79 | 172,788,794.81 |
| 合计 | 218,746,023.57 | 100.00 | 45,957,228.76 | | 172,788,794.81 |

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 | 27,146,204.03 | 13,776,371.81 | 50.75 | 股权质押 |
| 客户 2 | 16,022,314.29 | 10,170,941.01 | 63.48 | 股权质押 |
| 客户 3 | 12,171,543.00 | 12,171,543.00 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户 4 | 8,481,374.24 | 8,481,374.24 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户 5 | 6,279,340.14 | 6,279,340.14 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户 6 | 4,384,435.96 | 4,384,435.96 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户 7 | 2,765,682.36 | 1,705,565.22 | 61.67 | 预计部分难以收回 |
| 客户 8 | 1,844,609.51 | 1,844,609.51 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户 9 | 1,611,366.18 | 1,611,366.18 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户 10 | 1,214,869.00 | 1,214,869.00 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户 11 | 1,161,287.30 | 1,161,287.30 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户 12 | 1,123,214.00 | 1,123,214.00 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 其他客户 | 6,822,849.16 | 6,822,849.16 | 100.00 | 单项金额虽不重大，但预计难以收回 |
| 合计 | 91,029,089.17 | 70,747,766.53 | | |

注1：2025年度，因客户1、客户2应收账款逾期未支付，公司对其提起诉讼，公司对其单项

计提坏账准备。截止至2025年12月31日，案件完成调解，客户1、客户2的关联方以其持有的上市公司股权质押，公司按照预计信用损失率计提坏账准备。

注2：客户7应收账款逾期未回款，公司已于2025年末提交诉讼案件立案申请，截止至2025年12月31日，尚未开庭。因已有客观证据表明客户7应收账款已经发生信用减值，公司对其单项计提坏账准备。公司按照预计信用损失率计提坏账准备。

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 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1年以内（含1年） | 168,602,711.87 | 9,829,538.10 | 5.83 |
| 1-2年（含2年） | 2,049,617.49 | 1,334,300.98 | 65.10 |
| 2-3年（含3年） | 425,445.41 | 381,837.26 | 89.75 |
| 3-4年（含4年） | 26,404.31 | 25,448.47 | 96.38 |
| 4-5年（含5年） | 490,932.90 | 479,248.70 | 97.62 |
| 5年以上 | 61,111.87 | 61,111.87 | 100.00 |
| 合计 | 171,656,223.85 | 12,111,485.38 | |

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） | |
| 2025年1月1日余额 | 14,602,468.32 | | 31,354,760.44 | 45,957,228.76 |
| 2025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 | -2,479,822.94 | 25,652,878.04 | 14,536,201.35 | 37,709,256.45 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | 11,160.00 | | | 11,160.00 |

| 坏账准备 | 第一阶段<br>未来 12 个月预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | 合计 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 其他变动 | | | -796,073.30 | -796,073.30 |
| 2025 年 12 月 31 日余额 | 12,111,485.38 | 25,652,878.04 | 45,094,888.49 | 82,859,251.91 |

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 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | 31,354,760.44 | 40,189,079.39 | | | -796,073.30 | 70,747,766.53 |
| 按组合计提坏账准备 | 14,602,468.32 | -2,479,822.94 | | 11,160.00 | | 12,111,485.38 |
| 合计 | 45,957,228.76 | 37,709,256.45 | | 11,160.00 | -796,073.30 | 82,859,251.91 |

4. 本期实际核销的应收账款情况

| 项目 | 核销金额 |
| --- | --- |
| 实际核销的应收账款 | 11,160.00 |

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 客户 13 | 36,057,681.70 | | 36,057,681.70 | 13.73 | 2,102,162.84 |
| 客户 1 | 27,146,204.03 | | 27,146,204.03 | 10.33 | 13,776,371.81 |
| 客户 15 | 24,083,812.44 | | 24,083,812.44 | 9.17 | 1,404,086.27 |
| 客户 16 | 22,492,806.70 | | 22,492,806.70 | 8.56 | 1,311,330.62 |
| 客户 17 | 16,956,616.00 | | 16,956,616.00 | 6.46 | 988,570.71 |
| 合计 | 126,737,120.87 | | 126,737,120.87 | 48.25 | 19,582,522.25 |

（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 | 10,594,430.51 | 7,179,164.00 |
| 合计 | 10,594,430.51 | 7,179,164.00 |

2.期末公司无已质押的应收款项融资。

3.期末公司无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。

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） | 8,478,184.67 | 38.03 | 26,686,016.61 | 97.43 |
| 1-2年（含2年） | 13,498,705.34 | 60.56 | 480,712.58 | 1.76 |
| 2-3年（含3年） | 123,715.74 | 0.55 | | |
| 3年以上 | 190,566.58 | 0.85 | 222,341.58 | 0.81 |
| 合计 | 22,291,172.33 | 100.00 | 27,389,070.77 | 100.00 |

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 | 8,503,125.10 | 38.15 |
| 供应商2 | 6,327,932.85 | 28.39 |
| 供应商3 | 1,608,221.72 | 7.21 |
| 供应商4 | 953,878.50 | 4.28 |
| 供应商5 | 706,216.81 | 3.17 |
| 合计 | 18,099,374.98 | 81.20 |

（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 | 2,778,114.97 | 9,154,798.67 |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 合计 | 2,778,114.97 | 9,154,798.67 |

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） | 2,335,014.88 | 671,167.51 |
| 1-2年（含2年） | 10,888.46 | 8,541,654.98 |
| 2-3年（含3年） | 6,954,389.98 | 954,747.00 |
| 3-4年（含4年） | | 72,535.00 |
| 4-5年（含5年） | 54,800.00 | 10,000.00 |
| 5年以上 | 110,940.00 | 127,790.00 |
| 合计 | 9,466,033.32 | 10,377,894.49 |

（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 |
| --- | --- | --- |
| 待收回预付款 | 6,175,444.00 | 6,435,281.47 |
| 保证金、押金 | 1,595,920.00 | 3,461,635.62 |
| 其他往来款 | 1,694,669.32 | 480,977.40 |
| 合计 | 9,466,033.32 | 10,377,894.49 |

（3）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 | 6,575,444.00 | 69.46 | 6,575,444.00 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 2,890,589.32 | 30.54 | 112,474.35 | 3.89 | 2,778,114.97 |
| 其中：风险组合 | 2,563,098.83 | 27.08 | 109,346.89 | 4.27 | 2,453,751.94 |
| 性质组合 | 327,490.49 | 3.46 | 3,127.46 | 0.95 | 324,363.03 |
| 合计 | 9,466,033.32 | 100.00 | 6,687,918.35 | | 2,778,114.97 |

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 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 10,377,894.49 | 100.00 | 1,223,095.82 | 11.79 | 9,154,798.67 |
| 其中：风险组合 | 10,377,894.49 | 100.00 | 1,223,095.82 | 11.79 | 9,154,798.67 |
| 合计 | 10,377,894.49 | 100.00 | 1,223,095.82 | | 9,154,798.67 |

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 |
| 其他应收 1 | 4,254,500.00 | 4,254,500.00 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 其他应收 2 | 1,920,944.00 | 1,920,944.00 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 其他应收 3 | 400,000.00 | 400,000.00 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 合计 | 6,575,444.00 | 6,575,444.00 | | |

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 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内（含 1 年） | 2,007,524.39 | 36,803.00 | 1.83 |
| 1-2 年（含 2 年） | 10,888.46 | 628.11 | 5.77 |
| 2-3 年（含 3 年） | 378,945.98 | 20,259.38 | 5.35 |
| 4-5 年（含 5 年） | 54,800.00 | 12,348.40 | 22.53 |
| 5 年以上 | 110,940.00 | 39,308.00 | 35.43 |
| 合计 | 2,563,098.83 | 109,346.89 | |

（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） | |
| 2025 年 1 月 1 日余额 | 1,223,095.82 | | | 1,223,095.82 |
| 2025 年 1 月 1 日余额在本期 | | | | |

| 坏账准备 | 第一阶段<br>未来 12 个月预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| ——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 | -1,110,621.47 | | 6,575,444.00 | 5,464,822.53 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2025 年 12 月 31 日余额 | 112,474.35 | | 6,575,444.00 | 6,687,918.35 |

（5）坏账准备的情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | | 6,575,444.00 | | | | 6,575,444.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 1,223,095.82 | -1,110,621.47 | | | | 112,474.35 |
| 合计 | 1,223,095.82 | 5,464,822.53 | | | | 6,687,918.35 |

（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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 其他应收 1 | 4,254,500.00 | 44.94 | 待收回预付款 | 2-3 年 | 4,254,500.00 |
| 其他应收 2 | 1,920,944.00 | 20.29 | 待收回预付款 | 2-3 年 | 1,920,944.00 |
| 其他应收 5 | 436,000.00 | 4.61 | 保证金、押金 | 1 年以内 | 3,139.20 |
| 其他应收 3 | 400,000.00 | 4.23 | 保证金、押金 | 1 年以内 | 400,000.00 |
| 其他应收 4 | 343,775.00 | 3.63 | 其他往来款 | 1 年以内 | 2,475.18 |
| 合计 | 7,355,219.00 | 77.70 | | | 6,581,058.38 |

（8）期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

（七）存货

1.存货分类

| 项目 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 146,094,661.68 | 20,411,059.08 | 125,683,602.60 |
| 在产品 | 10,196,511.18 | 2,411,043.28 | 7,785,467.90 |
| 库存商品 | 48,179,174.89 | 15,405,821.90 | 32,773,352.99 |
| 发出商品 | 11,981,509.65 | 1,181,754.10 | 10,799,755.55 |
| 应收退货成本 | 6,125,353.78 | | 6,125,353.78 |
| 委外加工物资 | 38,743.33 | | 38,743.33 |
| 合计 | 222,615,954.51 | 39,409,678.36 | 183,206,276.15 |

接上表：

| 项目 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 141,695,884.94 | 23,884,173.88 | 117,811,711.06 |
| 在产品 | 6,718,925.70 | 3,168,741.91 | 3,550,183.79 |
| 库存商品 | 61,364,712.46 | 35,577,245.42 | 25,787,467.04 |
| 发出商品 | 8,707,010.04 | 1,973,773.35 | 6,733,236.69 |
| 委外加工物资 | 1,364,398.59 | | 1,364,398.59 |
| 合计 | 219,850,931.73 | 64,603,934.56 | 155,246,997.17 |

2.公司无期末确认为存货的数据资源。

3.存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 23,884,173.88 | 5,419,420.82 | | 7,020,719.36 | 1,871,816.26 | 20,411,059.08 |
| 在产品 | 3,168,741.91 | 2,411,043.28 | | 2,702,960.15 | 465,781.76 | 2,411,043.28 |
| 库存商品 | 35,577,245.42 | 10,116,455.25 | | 5,249,730.17 | 25,038,148.60 | 15,405,821.90 |
| 发出商品 | 1,973,773.35 | 755,066.71 | | 1,547,085.96 | | 1,181,754.10 |
| 合计 | 64,603,934.56 | 18,701,986.06 | | 16,520,495.64 | 27,375,746.62 | 39,409,678.36 |

本期转回或转销存货跌价准备的原因：本期存货跌价准备减少均系随存货的销售或领用而转销。

本期存货跌价准备本期减少中的其他系公司对无法生产使用的存货进行报废。

4.存货期末余额中无借款费用资本化金额。

5.本期无合同履约成本摊销。

（八）一年内到期的非流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 一年内到期的融资租赁 | 230,870.25 | 80,951.61 |
| 合计 | 230,870.25 | 80,951.61 |

（九）其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 待抵扣进项税 | 19,896,559.94 | 16,922,543.85 |
| 预付中介费用 | 200,000.00 | 700,000.00 |
| 预缴企业所得税 | | 252,512.42 |
| 合计 | 20,096,559.94 | 17,875,056.27 |

（十）长期股权投资

1.长期股权投资情况

| 被投资单位名称 | 期初余额（账面价值） | 本期增减变动 | |
| --- | --- | --- | --- |
| | | 追加投资 | 减少投资 |
| 湖南耕驰新能源科技有限公司 | 12,965,715.23 | | |
| 小计 | 12,965,715.23 | | |
| 合计 | 12,965,715.23 | | |

接上表：

| 被投资单位名称 | 本期增减变动 | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 权益法下确认的投资损益 | 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 |
| 湖南耕驰新能源科技有限公司 | -4,713,990.66 | | | |
| 小计 | -4,713,990.66 | | | |
| 合计 | -4,713,990.66 | | | |

接上表：

| 被投资单位名称 | 本期增减变动 | | 期末余额（账面价值） | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| | 本期计提减值准备 | 其他 | | |
| 湖南耕驰新能源科技有限公司 | | | 8,251,724.57 | |
| 小计 | | | 8,251,724.57 | |
| 合计 | | | 8,251,724.57 | |

（十一）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 | 其他 |
| 苏州赛万玉山智能科技有限公司 | 1,500,000.00 | | | | | |
| 合计 | 1,500,000.00 | | | | | |

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 | | | | |
| 合计 | 1,500,000.00 | | | | |

2.本期不存在终止确认的其他权益工具投资。

（十二）其他非流动金融资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 深圳泰诺协同创新种子创业投资基金合伙企业 | | 1,983,755.05 |
| 合计 | | 1,983,755.05 |

（十三）固定资产

1.项目列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 固定资产 | 619,738,642.17 | 661,478,802.42 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 619,738,642.17 | 661,478,802.42 |

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 | 341,426,508.32 | 501,343,743.25 | 7,374,576.53 | 41,218,061.85 | 891,362,889.95 |
| 2.本期增加金额 | | 80,519,415.72 | 87,278.10 | 1,213,365.38 | 81,820,059.20 |
| （1）购置 | | 21,797,630.36 | 87,278.10 | 1,213,365.38 | 23,098,273.84 |
| （2）在建工程转入 | | 58,721,785.36 | | | 58,721,785.36 |
| 3.本期减少金额 | | 239,394.99 | 257,677.52 | 490,464.64 | 987,537.15 |
| （1）处置或报废 | | 239,394.99 | 257,677.52 | 490,464.64 | 987,537.15 |
| 4.期末余额 | 341,426,508.32 | 581,623,763.98 | 7,204,177.11 | 41,940,962.59 | 972,195,412.00 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.期初余额 | 82,476,387.63 | 123,959,494.09 | 6,097,397.38 | 17,350,808.43 | 229,884,087.53 |
| 2.本期增加金额 | 16,400,041.88 | 50,381,053.03 | 160,794.04 | 3,693,611.95 | 70,635,500.90 |
| （1）计提 | 16,400,041.88 | 50,381,053.03 | 160,794.04 | 3,693,611.95 | 70,635,500.90 |
| （2）企业合并增加 | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | 109,321.05 | 244,793.64 | 345,256.51 | 699,371.20 |
| （1）处置或报废 | | 109,321.05 | 244,793.64 | 345,256.51 | 699,371.20 |
| 4.期末余额 | 98,876,429.51 | 174,231,226.07 | 6,013,397.78 | 20,699,163.87 | 299,820,217.23 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1.期初余额 | | | | | |
| 2.本期增加金额 | | 52,636,552.60 | | | 52,636,552.60 |
| （1）计提 | | 52,636,552.60 | | | 52,636,552.60 |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| 4.期末余额 | | 52,636,552.60 | | | 52,636,552.60 |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.期末账面价值 | 242,550,078.81 | 354,755,985.31 | 1,190,779.33 | 21,241,798.72 | 619,738,642.17 |
| 2.期初账面价值 | 258,950,120.69 | 377,384,249.16 | 1,277,179.15 | 23,867,253.42 | 661,478,802.42 |

（2）期末无暂时闲置的固定资产。

（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（元） | 未办妥产权证书原因 |
| --- | --- | --- |
| 株洲岱勒-E-3 栋厂房 | 12,691,272.47 | 截至 2025 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 | 12,640,438.05 | 截至 2025 年 12 月 31 日尚未提交完整资料，目前正在办理中。 |

3.固定资产的减值测试情况

（1）可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

| 项目 | 报表项目 | 账面价值（万元） | 可收回金额（万元） | 减值金额（万元） | 预测期的年限 | 预测期的关键参数 | 稳定期的关键参数 | 稳定期的关键参数的确定依据 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 岱勒新材资产组 1-金刚石线领域 | 固定资产 | 26,700.46 | 22,791.33 | 3,935.16 | 基于管理层预计未来 12 年内的现金流量（根据主要生产线核心设备的剩余使用年限） | 未来现金流量、折现率 | 未来现金流量、折现率 | 未来现金流量：根据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报酬率 |
| | 在建工程 | 26.03 | | | | | | |
| 岱勒新材资产组 2-钨丝绳领域 | 固定资产 | 107.21 | 190.35 | | 基于管理层预计未来 9 年内的现金流量（根据主要生产线核心设备的剩余使用年限） | 未来现金流量、折现率 | 未来现金流量、折现率 | 未来现金流量：根据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报酬率 |
| 岱勒新材资产组 3-环形线领域 | 固定资产 | 40.95 | 189.43 | | 基于管理层预计未来 8 年内的现金流量（根据主要生产线核心设备的剩余使用年限） | 未来现金流量、折现率 | 未来现金流量、折现率 | 未来现金流量：根据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报酬率 |
| 株洲岱勒资产组 | 固定资产 | 9,754.23 | 8,491.36 | 1,343.31 | 基于管理层预计未来 11 年内的现金流量（根据主要生产线核心设备的剩余使用年限） | 未来现金流量、折现率 | 未来现金流量、折现率 | 未来现金流量：根据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报酬率 |
| | 在建工程 | 80.44 | | | | | | |
| 合计 | | 36,709.32 | 31,662.46 | 5,278.48 | | | | |

4.固定资产清理

无。

（十四）在建工程

1.项目列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 在建工程 | 4,593,186.15 | 51,244,731.23 |
| 工程物资 | 17,707.32 | 24,662.06 |
| 合计 | 4,610,893.47 | 51,269,393.29 |

2.在建工程

（1）在建工程情况

| 项目 | 期末余额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 生产线改、扩建 | 4,687,676.97 | 3,993,132.38 | 694,544.59 |
| 其他设备、工程建设项目 | 3,936,967.78 | 38,326.22 | 3,898,641.56 |
| 零星工程 | | | |
| 合计 | 8,624,644.75 | 4,031,458.60 | 4,593,186.15 |

接上表：

| 项目 | 期初余额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 生产线改、扩建 | 47,469,690.14 | 3,883,257.18 | 43,586,432.96 |
| 其他设备、工程建设项目 | 4,430,933.59 | | 4,430,933.59 |
| 零星工程 | 3,227,364.68 | | 3,227,364.68 |
| 合计 | 55,127,988.41 | 3,883,257.18 | 51,244,731.23 |

（2）本期公司无重要在建工程项目。

（3）本期计提在建工程减值准备情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定见本附注六、（十三）固定资产。

3.工程物资

（1）工程物资情况

| 项目 | 期末余额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 工程材料 | 17,707.32 | | 17,707.32 |
| 合计 | 17,707.32 | | 17,707.32 |

接上表：

| 项目 | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 工程材料 | 24,662.06 | | 24,662.06 |
| 合计 | 24,662.06 | | 24,662.06 |

（十五）使用权资产

1.使用权资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 合计 |
|---|---|---|
| 一、账面原值 | | |
| 1.期初余额 | 50,492,359.41 | 50,492,359.41 |
| 2.本期增加金额 | | |
| 3.本期减少金额 | | |
| 4.期末余额 | 50,492,359.41 | 50,492,359.41 |
| 二、累计折旧 | | |
| 1.期初余额 | 7,845,566.75 | 7,845,566.75 |
| 2.本期增加金额 | 5,698,695.50 | 5,698,695.50 |
| （1）计提 | 5,698,695.50 | 5,698,695.50 |
| 3.本期减少金额 | | |
| 4.期末余额 | 13,544,262.25 | 13,544,262.25 |
| 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 | 36,948,097.16 | 36,948,097.16 |
| 2.期初账面价值 | 42,646,792.66 | 42,646,792.66 |

（十六）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 | 52,754,790.78 | 1,796,251.44 | 9,694,500.00 | 366,916.98 | 64,612,459.20 |

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 技术资产 | 其他 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2.本期增加金额 | | 175,098.57 | | | 175,098.57 |
| （1）购置 | | 175,098.57 | | | 175,098.57 |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| 4.期末余额 | 52,754,790.78 | 1,971,350.01 | 9,694,500.00 | 366,916.98 | 64,787,557.77 |
| 二、累计摊销 | | | | | |
| 1.期初余额 | 8,084,651.52 | 1,608,395.26 | 1,384,928.57 | 319,227.06 | 11,397,202.41 |
| 2.本期增加金额 | 1,115,628.34 | 92,706.14 | 1,384,928.57 | 10,040.00 | 2,603,303.05 |
| （1）计提 | 1,115,628.34 | 92,706.14 | 1,384,928.57 | 10,040.00 | 2,603,303.05 |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| 4.期末余额 | 9,200,279.86 | 1,701,101.40 | 2,769,857.14 | 329,267.06 | 14,000,505.46 |
| 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 | 43,554,510.92 | 270,248.61 | 6,924,642.86 | 37,649.92 | 50,787,052.31 |
| 2.期初账面价值 | 44,670,139.26 | 187,856.18 | 8,309,571.43 | 47,689.92 | 53,215,256.79 |

2.期末无未办妥产权证书的土地使用权。

（十七）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<br>企业合并形成的 | 本期减少<br>处置 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 黎辉新材 | 154,643,375.16 | | | 154,643,375.16 |
| 合计 | 154,643,375.16 | | | 154,643,375.16 |

2.商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加<br>计提 | 本期减少<br>处置 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 黎辉新材 | 95,606,677.54 | 14,135,665.61 | | 109,742,343.15 |
| 合计 | 95,606,677.54 | 14,135,665.61 | | 109,742,343.15 |

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、100%股权对应的商誉、长期待摊费用和其他非流动资产资产组 | 湖南黎辉新材料科技有限公司 | 是 |

4.可回收金额的具体确定方法

（1）可收回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 | 预测期的年限 | 预测期的关键参数（增长率、利润率等） | 预测期内的参数的确定依据 | 稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等） | 稳定期的关键参数的确定依据 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 黎辉新材 | 109,089,444.59 | 88,895,636.57 | 14,135,665.61 | 5.00 | 预测期收入增长率：-34.93%至 241.38%，预测期息税前利润率：-148.00%至 28.92%，税前折现率为 13.6847% | 收入增长率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、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%，税前折现率为 13.6847% | 稳定期收入增长率为 0%；税前折现率与预测期最后一年一致 |
| 合计 | 109,089,444.59 | 88,895,636.57 | 14,135,665.61 | | | | | |

（十八）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 | 10,296,355.56 | 5,759,500.74 | 4,270,759.89 | | 11,785,096.41 |
| 实验室装修费 | 281,094.47 | 48,969.03 | 78,351.82 | | 251,711.68 |
| 办公室装修费 | 206,615.11 | | 157,075.17 | | 49,539.94 |
| 防腐工程 | 315,894.52 | | 315,894.52 | | |
| 合计 | 11,099,959.66 | 5,808,469.77 | 4,822,081.40 | | 12,086,348.03 |

（十九）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 |
| 可抵扣亏损 | 324,958,751.53 | 48,743,812.73 | 165,637,584.10 | 24,845,637.61 |
| 资产减值准备 | 179,989,499.89 | 26,998,424.98 | 107,930,476.92 | 16,189,571.56 |
| 租赁负债 | 35,939,664.56 | 5,390,949.69 | 36,768,140.35 | 5,515,221.05 |
| 递延收益 | 21,561,845.58 | 3,234,276.84 | 22,233,710.60 | 3,335,056.59 |
| 长期应付款 | 33,439.81 | 5,015.97 | 2,761.12 | 414.17 |
| 其他非流动金融资产公允价值变动 | 16,244.95 | 2,436.74 | | |
| 股份支付 | | | 11,866,098.81 | 1,779,914.82 |
| 预计负债 | | | 358,007.88 | 53,701.18 |
| 合计 | 562,499,446.32 | 84,374,916.95 | 344,796,779.78 | 51,719,516.98 |

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 | 36,948,097.16 | 5,542,214.57 | 42,646,792.66 | 6,397,018.90 |
| 固定资产折旧政策差异 | 12,140,820.55 | 1,821,123.08 | 13,829,455.04 | 2,074,418.25 |
| 非同一控制下企业合并 | 8,731,762.71 | 1,309,764.41 | 10,878,981.07 | 1,631,847.16 |
| 合计 | 57,820,680.42 | 8,673,102.06 | 67,355,228.77 | 10,103,284.31 |

3.未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 可抵扣亏损 | 57,897,256.17 | 32,019,592.25 |
| 资产减值准备 | 8,881,685.54 | 7,812,483.62 |
| 股份支付 | | 1,928,501.19 |
| 合计 | 66,778,941.71 | 41,760,577.06 |

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 |
|---|---|---|---|
| 2030 | 2,661,667.52 | | |
| 2031 | 4,780,453.29 | 4,780,453.29 | |
| 2032 | 2,660,226.38 | 2,660,226.38 | |
| 2033 | 8,179,295.44 | 8,179,295.44 | |
| 2034 | 16,399,617.14 | 16,399,617.14 | |

| 年份 | 期末余额 | 期初余额 | 备注 |
| --- | --- | --- | --- |
| 2035 | 23,215,996.40 | | |
| 合计 | 57,897,256.17 | 32,019,592.25 | |

（二十）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 | 8,901,376.94 | | 8,901,376.94 | 6,321,244.97 | | 6,321,244.97 |
| 合计 | 8,901,376.94 | | 8,901,376.94 | 6,321,244.97 | | 6,321,244.97 |

（二十一）所有权或使用权受限资产

| 项目 | 期末 | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 63,447,340.06 | 63,447,340.06 | 冻结 | 票据保证金等 |
| 固定资产 | 60,753,808.32 | 45,500,139.48 | 抵押 | 借款抵押担保物 |
| 无形资产 | 17,516,598.00 | 12,903,893.86 | 抵押 | 借款抵押担保物 |
| 合计 | 141,717,746.38 | 121,851,373.40 | | |

接上表：

| 项目 | 期初 | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 20,100,223.64 | 20,100,223.64 | 冻结 | 票据保证金等 |
| 固定资产 | 147,137,685.68 | 126,595,338.03 | 抵押 | 借款抵押担保物 |
| 无形资产 | 42,992,857.43 | 35,121,348.56 | 抵押 | 借款抵押担保物 |
| 合计 | 210,230,766.75 | 181,816,910.23 | | |

（二十二）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 | 95,076,388.89 | 180,156,444.44 |
| 抵押借款 | 95,082,041.67 | |
| 保证借款 | 45,038,500.00 | 30,027,500.00 |
| 合计 | 235,196,930.56 | 210,183,944.44 |

（二十三）应付票据

| 种类 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票 | 132,037,277.72 | 40,575,100.00 |
| 合计 | 132,037,277.72 | 40,575,100.00 |

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

（二十四）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 | 58,074,235.89 | 120,942,195.80 |
| 工程设备款 | 18,796,090.77 | 29,980,516.41 |
| 其他 | 7,421,813.79 | 6,567,956.21 |
| 合计 | 84,292,140.45 | 157,490,668.42 |

2.期末无账龄超过1年的重要应付账款。

（二十五）合同负债

1.合同负债情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 货款 | 3,191,698.14 | 905,400.07 |
| 合计 | 3,191,698.14 | 905,400.07 |

2.期末无账龄超过1年的重要合同负债。

（二十六）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 | 8,990,479.87 | 85,214,279.46 | 84,221,677.05 | 9,983,082.28 |
| 二、离职后福利中-设定提存计划负债 | | 6,627,252.14 | 6,627,252.14 | |
| 三、辞退福利 | | 183,782.80 | 183,782.80 | |
| 合计 | 8,990,479.87 | 92,025,314.40 | 91,032,711.99 | 9,983,082.28 |

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 | 8,987,999.27 | 74,051,018.80 | 73,057,304.29 | 9,981,713.78 |

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 二、职工福利费 | | 5,011,822.18 | 5,011,822.18 | |
| 三、社会保险费 | | 4,058,310.50 | 4,058,310.50 | |
| 其中：医疗保险费 | | 3,549,599.55 | 3,549,599.55 | |
| 工伤保险费 | | 508,710.95 | 508,710.95 | |
| 四、住房公积金 | | 1,934,767.66 | 1,934,767.66 | |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 2,480.60 | 158,360.32 | 159,472.42 | 1,368.50 |
| 合计 | 8,990,479.87 | 85,214,279.46 | 84,221,677.05 | 9,983,082.28 |

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 | | 6,344,531.26 | 6,344,531.26 | |
| 2.失业保险费 | | 282,720.88 | 282,720.88 | |
| 合计 | | 6,627,252.14 | 6,627,252.14 | |

4.辞退福利

| 项目 | 本期缴费金额 | 期末应付未付金额 |
| --- | --- | --- |
| 辞退福利 | 183,782.80 | |
| 合计 | 183,782.80 | |

（二十七）应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 增值税 | 777,121.80 | 47,248.69 |
| 代扣代缴个人所得税 | 207,927.43 | 281,934.43 |
| 城市维护建设税 | 31,199.68 | 11,143.87 |
| 教育费附加及地方教育附加 | 22,285.49 | 7,959.89 |
| 资源税 | | 105.60 |
| 其他 | 2,371.25 | 3,106.74 |
| 合计 | 1,040,905.65 | 351,499.22 |

（二十八）其他应付款

1.项目列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应付利息 | | |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 44,928,066.17 | 65,767,847.71 |
| 合计 | 44,928,066.17 | 65,767,847.71 |

2.其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 投资款 | 42,875,000.00 | 42,875,000.00 |
| 经营往来款 | 2,013,066.17 | 566,544.19 |
| 保证金 | 40,000.00 | 10,000.00 |
| 股权认购款 | | 22,316,303.52 |
| 合计 | 44,928,066.17 | 65,767,847.71 |

（2）期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
| --- | --- | --- |
| 投资款 | 42,875,000.00 | 未满足支付条件 |
| 合计 | 42,875,000.00 | |

（二十九）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 | 91,258,852.22 | 96,658,668.89 |
| 1 年内到期的租赁负债 | 1,651,884.91 | 1,616,278.44 |
| 1 年内到期的长期应付款 | 486,509.61 | 539,898.81 |
| 合计 | 93,397,246.74 | 98,814,846.14 |

（三十）其他流动负债

1.其他流动负债情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 期末未终止确认的应收票据 | 82,288,462.03 | 38,726,953.00 |
| 待转销项税 | 420,720.32 | 116,673.00 |
| 合计 | 82,709,182.35 | 38,843,626.00 |

2. 公司期末无应付债券。

## （三十一）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 | 87,500,000.00 | 59,000,000.00 | 2.90%-3.00% |
| 保证借款 | | 15,500,000.00 | 2.80% |
| 合计 | 87,500,000.00 | 74,500,000.00 | |

## （三十二）租赁负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 租赁负债 | 34,518,649.90 | 35,232,813.52 |
| 合计 | 34,518,649.90 | 35,232,813.52 |

## （三十三）长期应付款

### 1.项目列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 长期应付款 | 649,090.05 | 1,135,599.67 |
| 合计 | 649,090.05 | 1,135,599.67 |

### 2.长期应付款

#### （1）按款项性质列示长期应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应付设备款 | 649,090.05 | 1,135,599.67 |
| 合计 | 649,090.05 | 1,135,599.67 |

## （三十四）预计负债

### 1.分类列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 | 形成原因 |
| --- | --- | --- | --- |
| 待执行的亏损合同 | | 358,007.88 | 待执行的亏损合同 |
| 合计 | | 358,007.88 | |

## （三十五）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 | 22,233,710.60 | 80,000.00 | 751,865.02 | 21,561,845.58 | 财政拨款 |
| 合计 | 22,233,710.60 | 80,000.00 | 751,865.02 | 21,561,845.58 | |

## （三十六）股本

| 项目 | 期初余额 | 本期增减变动（+、-） | | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 合计 | |
| 一、有限售条件股份 | 125,505,604.00 | 912,870.00 | | | | 912,870.00 | 126,418,474.00 |
| 1.国家持股 | | | | | | | |
| 2.国有法人持股 | | | | | | | |
| 3.其他内资持股 | 125,505,604.00 | 912,870.00 | | | | 912,870.00 | 126,418,474.00 |
| 其中：境内法人持股 | 75,322,800.00 | | | | | | 75,322,800.00 |
| 境内自然人持股 | 50,182,804.00 | 912,870.00 | | | | 912,870.00 | 51,095,674.00 |
| 4.境外持股 | | | | | | | |
| 其中：境外法人持股 | | | | | | | |
| 境外自然人持股 | | | | | | | |
| 二、无限售条件流通股份 | 265,490,339.00 | 5,120,010.00 | | | | 5,120,010.00 | 270,610,349.00 |
| 1.人民币普通股 | 265,490,339.00 | 5,120,010.00 | | | | 5,120,010.00 | 270,610,349.00 |
| 2.境内上市外资股 | | | | | | | |
| 3.境外上市外资股 | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | |
| 股份合计 | 390,995,943.00 | 6,032,880.00 | | | | 6,032,880.00 | 397,028,823.00 |

本期股本变动说明：

注 1：2024 年 12 月 20 日，经第四届董事会第二十三次会议和第四届监事会第十八次会议审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期归属条件成就的议案》、《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》，公司 2025 年 1 月于深圳证券交易所向 25 名职工公开发行人民币普通股（A 股）5,050,080.00 股，增加股本 5,050,080.00 元，资本公积 17,266,223.52 元，变更后的股本为人民币 396,046,023.00 元。

注 2：2025 年 8 月 21 日，经第四届董事会第二十七次会议和第四届监事会第二十次会议审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分第二个归属期归属条件成就的议案》、《关于作废部分已授予但尚未归属的限制性股票的议案》。公司于 2025 年 10 月 30 日于深圳证券交易所向 3 名职工公开发行人民币普通股（A 股）982,800.00 股，增加股本 982,800.00 元，资本公积 3,360,193.20 元，变更后的股本为人民币 397,028,823.00 元。

注 3：2025 年度，公司共计发行新股 6,032,880.00 股，其中授予董事和高级管理人员股份 1,217,160.00 股。根据《中华人民共和国公司法》规定，公司董事、高级管理人员在任职期间每年转让的股票不得超过其所持有公司股票总数的百分之二十五，本年度授予的董事和高级管理人员股份 912,870.00 元转为有限售条件股份。

（三十七）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 | 584,201,414.45 | 29,534,316.72 | | 613,735,731.17 |
| 其他资本公积 | 13,794,600.00 | | 13,794,600.00 | |
| 合计 | 597,996,014.45 | 29,534,316.72 | 13,794,600.00 | 613,735,731.17 |

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、（三十六）股本本期股本变动说明。

注2：其他资本公积本期变动系：（1）本期根据作废部分已授予尚未归属的限制性股票情况冲减以前年度确认的与限制性股票激励计划相关的股份支付费用4,886,700.00元，减少资本公积13,421,203.57元；（2）限制性股票激励计划预留授予第二个归属期归属股份本期归属后登记，由资本公积-其他资本公积转至资本公积-股本溢价8,907,900.00元。

（三十八）库存股

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 库存股 | 65,032,875.23 | | | 65,032,875.23 |
| 合计 | 65,032,875.23 | | | 65,032,875.23 |

（三十九）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 | 39,263,585.13 | | | 39,263,585.13 |
| 合计 | 39,263,585.13 | | | 39,263,585.13 |

（四十）未分配利润

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 调整前上期期末未分配利润 | -23,256,614.59 | 254,805,059.24 |
| 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 | -23,256,614.59 | 254,805,059.24 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -192,754,521.98 | -243,615,643.21 |
| 减：提取法定盈余公积 | | |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | | 34,446,030.62 |
| 转作股本的普通股股利 | | |

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 期末未分配利润 | -216,011,136.57 | -23,256,614.59 |

（四十一）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 | 384,560,863.91 | 389,616,784.41 | 344,757,206.34 | 370,728,947.98 |
| 其中：内销 | 380,067,129.66 | 386,750,859.48 | 342,318,126.55 | 369,444,510.70 |
| 外销 | 4,493,734.25 | 2,865,924.93 | 2,439,079.79 | 1,284,437.28 |
| 其他业务 | 65,173,028.18 | 53,492,289.17 | 14,544,756.14 | 10,473,324.33 |
| 其中：内销 | 65,150,648.86 | 53,473,528.10 | 14,544,756.14 | 10,473,324.33 |
| 外销 | 22,379.32 | 18,761.07 | | |
| 合计 | 449,733,892.09 | 443,109,073.58 | 359,301,962.48 | 381,202,272.31 |

2.营业收入扣除情况表

| 项目 | 本年度 | 具体扣除情况 | 上年度 | 具体扣除情况 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 营业收入金额 | 449,733,892.09 | | 359,301,962.48 | |
| 营业收入扣除项目合计金额 | 17,043,643.17 | | 14,544,756.14 | |
| 营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%） | 3.79 | | 4.05 | |
| **一、与主营业务无关的业务收入** | | | | |
| 1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。 | 7,519,470.18 | 材料销售收入等其他与主营业务无关的收入 | 5,366,486.23 | 材料销售收入等其他与主营业务无关的收入 |
| 2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。 | | | | |
| 3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。 | 9,524,172.99 | 贸易收入 | 9,178,269.91 | 贸易收入 |
| 4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。 | | | | |
| 5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。 | | | | |

| 项目 | 本年度 | 具体扣除情况 | 上年度 | 具体扣除情况 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。 | | | | |
| 与主营业务无关的业务收入小计 | 17,043,643.17 | | 14,544,756.14 | |
| **二、不具备商业实质的收入** | | | | |
| 1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。 | | | | |
| 2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。 | | | | |
| 3.交易价格显失公允的业务产生的收入。 | | | | |
| 4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。 | | | | |
| 5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。 | | | | |
| 6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。 | | | | |
| 不具备商业实质的收入小计 | | | | |
| **三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入** | | | | |
| 与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入小计 | | | | |
| 营业收入扣除后金额 | 432,690,248.92 | | 344,757,206.34 | |

3.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： | | |
| 金刚石线 | 332,272,126.42 | 334,927,881.37 |
| 电子消费品及加工 | 34,900,320.75 | 32,301,064.25 |
| 其他 | 17,388,416.74 | 22,387,838.79 |
| 其他业务收入 | 65,173,028.18 | 53,492,289.17 |
| 按经营地区分类： | | |
| 境内 | 445,217,778.52 | 440,224,387.58 |
| 境外 | 4,516,113.57 | 2,884,686.00 |
| 按商品转让的时间分类： | | |
| 在某一时点确认 | 449,733,892.09 | 443,109,073.58 |
| 合计 | 449,733,892.09 | 443,109,073.58 |

4.履约义务的说明

公司销售商品的业务一般仅包括转让商品、提供劳务的履约义务。

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。公司提供加工劳务的加工费收入于受托加工劳务完成，加工商品交由客户确认的时间作为收入确认时点。

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。

5.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3,668.07万元，其中3,668.07万元预计将于2026年度确认收入。

6.公司本期无重大合同变更或重大交易价格调整。

（四十二）税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 房产税 | 3,233,723.00 | 3,443,653.12 |
| 土地使用税 | 730,651.28 | 685,217.02 |
| 印花税 | 416,455.32 | 451,590.01 |
| 城市维护建设税 | 119,964.67 | 259,902.75 |
| 教育费附加及地方教育附加 | 85,686.34 | 184,802.81 |
| 水利建设基金 | 48,644.87 | 55,441.98 |
| 车船使用税 | 6,202.80 | 4,950.00 |
| 其他 | 18,349.17 | 16,851.01 |
| 合计 | 4,659,677.45 | 5,102,408.70 |

（四十三）销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 销售业务服务费 | 6,116,740.24 | 9,078,927.58 |
| 职工薪酬 | 4,583,175.57 | 4,491,185.00 |
| 差旅费 | 2,137,029.31 | 2,345,404.23 |
| 业务招待费 | 1,263,809.58 | 1,633,997.13 |
| 样品费 | 728,972.05 | 1,264,131.75 |
| 三包损失 | 352,126.14 | 407,173.99 |
| 股份支付 | | -1,696,294.17 |
| 其他 | 1,183,914.83 | 1,081,020.56 |
| 合计 | 16,365,767.72 | 18,605,546.07 |

（四十四）管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 22,594,558.06 | 21,649,805.11 |
| 折旧费 | 5,274,007.99 | 5,129,407.07 |
| 中介服务费 | 4,794,142.83 | 3,230,206.05 |
| 无形资产摊销 | 2,591,302.86 | 2,521,820.45 |
| 办公费 | 1,105,604.16 | 1,288,871.11 |
| 存货报废损失 | 118,054.08 | 1,137,045.73 |
| 业务招待费 | 869,042.81 | 1,125,808.52 |
| 长期待摊费用摊销 | 570,046.47 | 748,348.04 |
| 筹建费用 | 492,557.96 | |
| 差旅费 | 292,023.20 | 120,328.36 |
| 修理费 | 277,103.31 | 257,442.58 |
| 会务费 | 46,928.79 | 124,133.61 |
| 股份支付 | | -3,290,602.13 |
| 其他 | 3,535,449.08 | 2,372,509.41 |
| 合计 | 42,560,821.60 | 36,415,123.91 |

（四十五）研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 19,484,536.11 | 17,115,174.64 |
| 物料消耗 | 8,895,283.17 | 7,179,254.02 |
| 折旧摊销 | 2,770,899.74 | 2,396,961.34 |
| 股份支付 | -4,886,700.00 | -1,391,496.69 |
| 其他 | 4,463,698.84 | 2,415,786.93 |
| 合计 | 30,727,717.86 | 27,715,680.24 |

（四十六）财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利息支出 | 12,584,252.88 | 12,865,876.41 |
| 减：利息收入 | 1,121,654.16 | 3,532,452.46 |
| 汇兑损益 | 164,927.50 | -113,058.44 |
| 金融机构手续费 | 111,035.59 | 83,925.76 |
| 未确认融资费用 | 1,442,622.43 | 1,485,828.70 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 合计 | 13,181,184.24 | 10,790,119.97 |

（四十七）其他收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 政府补助（与收益相关） | 3,546,969.45 | 3,235,227.06 |
| 政府补助（与资产相关） | 751,865.02 | 765,486.47 |
| 增值税加计抵减 | 2,550,486.35 | 7,078,026.10 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 4,533.32 | 2,112.76 |
| 合计 | 6,853,854.14 | 11,080,852.39 |

（四十八）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 | -4,706,488.72 | -4,007,564.91 |
| 债务重组收益 | 92,538.90 | |
| 其他 | | -7,978.53 |
| 合计 | -4,613,949.82 | -4,015,543.44 |

（四十九）公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 其他非流动金融资产 | -16,244.95 | |
| 合计 | -16,244.95 | |

（五十）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 | -3,139,106.39 | -29,736.20 |
| 应收账款坏账损失 | -37,709,256.45 | -9,118,575.34 |
| 其他应收款坏账损失 | -5,464,822.53 | -598,195.76 |
| 预付款项坏账损失 | -31,775.00 | |
| 合计 | -46,344,960.37 | -9,746,507.30 |

（五十一）资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 存货跌价损失 | -18,701,986.06 | -54,694,218.85 |
| 固定资产减值损失 | -52,636,552.60 | |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 在建工程减值损失 | -148,201.42 | |
| 商誉减值损失 | -14,135,665.61 | -95,606,677.54 |
| 合计 | -85,622,405.69 | -150,300,896.39 |

（五十二）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 | 53,659.16 | -180,139.45 |
| 合计 | 53,659.16 | -180,139.45 |

（五十三）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 |
| --- | --- | --- | --- |
| 政府补助 | | 395,900.00 | |
| 赔偿收入 | | 38,000.00 | |
| 其他 | 70,575.19 | 20,051.14 | 70,575.19 |
| 合计 | 70,575.19 | 453,951.14 | 70,575.19 |

（五十四）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 | 35,241.05 | 64,025.09 | 35,241.05 |
| 其中：固定资产报废损失 | 35,241.05 | 64,025.09 | 35,241.05 |
| 对外捐赠 | 200,000.00 | 177,000.00 | 200,000.00 |
| 其他 | 408,288.07 | 282,779.09 | 408,288.07 |
| 合计 | 643,529.12 | 523,804.18 | 643,529.12 |

（五十五）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 | 1,958,843.14 | 477,166.02 |
| 递延所得税费用 | -34,085,582.22 | -26,920,065.43 |
| 合计 | -32,126,739.08 | -26,442,899.41 |

2.会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期发生额 |
| --- | --- |
| 利润总额 | -231,133,351.82 |
| 按适用税率 15%计算的所得税费用 | -34,670,002.77 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 235,872.97 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 1,958,843.14 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 2,995,762.80 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -438,426.48 |
| 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 | 3,345,975.69 |
| 研发费用加计扣除的影响 | -5,554,764.43 |
| 所得税费用合计 | -32,126,739.08 |

（五十六）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 | 3,626,969.45 | 20,521,127.06 |
| 利息收入 | 1,121,654.16 | 3,532,452.46 |
| 其他 | 26,906.42 | 60,163.90 |
| 黎辉新材少数股东借款归还 | | 15,175,000.00 |
| 合计 | 4,775,530.03 | 39,288,743.42 |

（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 |
| --- | --- | --- |
| 期间费用 | 25,829,428.06 | 24,944,818.62 |
| 往来款 | 1,386,042.83 | 1,805,628.79 |
| 营业外支出 | 608,288.07 | 459,779.09 |
| 银行手续费等 | 111,035.59 | 83,925.76 |
| 合计 | 27,934,794.55 | 27,294,152.26 |

2.与投资活动有关的现金

（1）收到的重要的投资活动有关的现金

无。

（2）支付的重要的投资活动有关的现金

无。

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

无。

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

无。

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 | 1,162.50 | 10,000,000.00 |
| 合计 | 1,162.50 | 10,000,000.00 |

（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 | 84,984,350.00 | 11,094,611.62 |
| 租赁支付费用 | 2,304,400.00 | 12,825,749.13 |
| 支付子公司黎辉新材前期股权认购款 | | 62,875,000.00 |
| 实缴联营企业认缴出资 | | 10,000,000.00 |
| 回购库存股及相关费用 | | 65,032,875.23 |
| 合计 | 87,288,750.00 | 161,828,235.98 |

（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 | 210,183,944.44 | 235,000,000.00 | 12,986.12 | 210,000,000.00 | | 235,196,930.56 |
| 长期借款（含一年内到期的长期借款） | 171,158,668.89 | 108,000,000.00 | 183.33 | 100,400,000.00 | | 178,758,852.22 |
| 租赁负债（含一年内到期的租赁负债） | 36,849,091.96 | | 1,625,842.85 | 2,304,400.00 | | 36,170,534.81 |
| 合计 | 418,191,705.29 | 343,000,000.00 | 1,639,012.30 | 312,704,400.00 | | 450,126,317.59 |

（五十七）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 |
| --- | --- | --- |
| **一、将净利润调节为经营活动现金流量** | | |
| 净利润 | -199,006,612.74 | -247,318,376.54 |
| 加：资产减值准备 | 85,622,405.69 | 150,300,896.39 |
| 信用减值损失 | 46,344,960.37 | 9,746,507.30 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 70,635,500.90 | 66,306,828.74 |
| 使用权资产摊销 | 5,698,695.50 | 5,647,823.40 |
| 无形资产摊销 | 2,603,303.05 | 2,539,323.59 |
| 长期待摊费用摊销 | 4,822,081.40 | 4,968,852.50 |
| 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） | -53,659.16 | 180,139.45 |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列） | 35,241.05 | 64,025.09 |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列） | 16,244.95 | |
| 财务费用（收益以“－”号填列） | 14,191,802.81 | 14,238,646.67 |
| 投资损失（收益以“－”号填列） | 4,713,990.66 | 4,007,564.91 |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列） | -32,655,399.97 | -28,369,248.23 |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列） | -1,430,182.25 | 1,449,182.80 |
| 存货的减少（增加以“－”号填列） | -51,436,913.48 | 4,556,979.56 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列） | -144,279,516.67 | 290,556,095.01 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列） | 123,814,894.19 | -79,689,701.26 |
| 其他 | -4,886,700.00 | -6,844,596.96 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | -75,249,863.70 | 192,340,942.42 |
| **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 | 130,441,991.32 | 303,190,354.77 |
| 减：现金的期初余额 | 303,190,354.77 | 268,134,742.95 |
| 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 | -172,748,363.45 | 35,055,611.82 |

2.本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3.本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4.现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 一、现金 | 130,441,991.32 | 303,190,354.77 |
| 其中：库存现金 | 20,848.22 | 11,923.22 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 130,349,572.20 | 303,178,431.55 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 71,570.90 | |
| 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 | 130,441,991.32 | 303,190,354.77 |
| 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.使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

无。

6.不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 | 理由 |
| --- | --- | --- | --- |
| 银行承兑汇票保证金 | 38,438,340.06 | 11,094,611.62 | |
| 定期存款 | 25,000,000.00 | | |
| ETC 保证金 | 9,000.00 | 9,000.00 | |
| 诉讼冻结款 | | 8,996,612.02 | |
| 合计 | 63,447,340.06 | 20,100,223.64 | |

（五十八）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 | | | 1,439,456.06 |
| 其中：美元 | 204,755.76 | 7.0288 | 1,439,187.28 |
| 日元 | 6,000.00 | 0.0448 | 268.78 |
| 应收账款 | | | 6,856,358.16 |
| 其中：美元 | 975,466.39 | 7.0288 | 6,856,358.16 |

2.本期境外经营实体的情况

| 子公司名称 | 主要经营地 | 记账本位币 |
| --- | --- | --- |
| DIALINE NEW MATERIAL (SINGAPORE) PTE. LTD. | 新加坡 | 新币 |

注：DIALINE NEW MATERIAL (SINGAPORE) PTE. LTD.于2025年9月15日办理工商登记，于2026年1月13日完成外汇登记，2025年未开展实际经营活动。

（五十九）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36,309.90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2,304,400.00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 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 19,484,536.11 | 17,115,174.64 |
| 物料消耗 | 8,895,283.17 | 7,179,254.02 |
| 折旧摊销 | 2,770,899.74 | 2,396,961.34 |
| 股份支付 | -4,886,700.00 | -1,391,496.69 |
| 其他 | 4,463,698.84 | 2,415,786.93 |
| 合计 | 30,727,717.86 | 27,715,680.24 |
| 其中：费用化研发支出 | 30,727,717.86 | 27,715,680.24 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 资本化研发支出 | | |
| 合计 | 30,727,717.86 | 27,715,680.24 |

（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

无。

（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

1.公司于 2025 年 8 月设立子公司岱勒精密制造（惠州）有限责任公司，该子公司注册资本为 5,000.00 万元，截止 2025 年 12 月 31 日，公司已实际出资 2,000.00 万元。

2.公司于 2025 年 9 月设立子公司 DIALINE NEW MATERIAL (SINGAPORE) PTE. LTD.，该子公司注册资本为 400 万新币，截止 2025 年 12 月 31 日，公司尚未实际出资。

（六）其他

无。

## 九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.公司的构成

| 子公司全称 | 主要经营地 | 注册资本（万元） | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 长沙砥特超硬材料有限公司 | 湖南长沙 | 500.00 | 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 | | 设立取得 |
| 株洲岱勒新材料有限责任公司 | 湖南株洲 | 10,000.00 | 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 | | 设立取得 |
| 长沙岱华科技有限公司 | 湖南长沙 | 1,000.00 | 湖南长沙 | 胶粘材料、功能材料、淹没抛光耗材的研发、制造及销售。 | 70.00 | | 设立取得 |
| 湖南黎辉新材料科技有限公司 | 湖南冷水江 | 5,000.00 | 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 | | 收购取得 |
| 岱勒精密制造（惠州）有限责任公司 | 广东惠州 | 5,000.00 | 广东惠州 | 玻璃制造；光学玻璃制造；显示器件制造；新材料技术研发。 | 90.00 | | 设立取得 |
| DIALINE NEW MATERIAL (SINGAPORE) PTE. LTD. | 新加坡 | 400.00（新币） | 新加坡 | OTHER HOLDING COMPANIES (64202) | 100.00 | | 设立取得 |

2.重要非全资子公司

| 子公司全称 | 少数股东的持股比例 | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额 |
|---|---|---|---|---|
| 岱勒精密制造（惠州）有限责任公司 | 10.00% | -235,872.97 | | |

3.重要的非全资子公司的主要财务信息

| 项目 | 期末余额或本期发生额 |
|---|---|
| | 岱勒精密 |
| 流动资产 | 38,904,055.94 |
| 非流动资产 | 6,019,449.41 |
| 资产合计 | 44,923,505.35 |
| 流动负债 | 27,282,235.03 |
| 非流动负债 | |
| 负债合计 | 27,282,235.03 |

| 项目 | 期末余额或本期发生额<br>岱勒精密 |
| --- | --- |
| 营业收入 | 26,685,614.54 |
| 净利润（净亏损） | -2,358,729.68 |
| 综合收益总额 | -2,358,729.68 |
| 经营活动现金流量 | -4,060,314.40 |

接上表：

| 项目 | 期初余额或上期发生额<br>岱勒精密 |
| --- | --- |
| 流动资产 | |
| 非流动资产 | |
| 资产合计 | |
| 流动负债 | |
| 非流动负债 | |
| 负债合计 | |
| 营业收入 | |
| 净利润（净亏损） | |
| 综合收益总额 | |
| 经营活动现金流量 | |

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）在合营企业或联营企业中的权益

1.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 | 8,251,724.57 | 12,965,715.23 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| ——净利润 | -4,713,990.66 | -4,007,564.91 |
| ——其他综合收益 | | |
| ——综合收益总额 | -4,713,990.66 | -4,007,564.91 |

（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 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 递延收益 | 22,233,710.60 | | | 751,865.02 | | 21,481,845.58 | 与资产相关 |
| 递延收益 | | 80,000.00 | | | | 80,000.00 | 与收益相关 |
| 合计 | 22,233,710.60 | 80,000.00 | | 751,865.02 | | 21,561,845.58 | |

（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 | 751,865.02 | 765,486.47 |
| 与收益相关 | 3,546,969.45 | 3,631,127.06 |
| 合计 | 4,298,834.47 | 4,396,613.53 |

## 十一、与金融工具相关的风险

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、其他权益工具投资、其他非流动金融资产和一年内到期的非流动资产等。公司的金融负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债、长期借款、租赁负债和长期应付款等。这些金融工具的主要目的在于为公司的运营融资。

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）金融工具的风险

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）2025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 | 193,889,331.38 | | | 193,889,331.38 |
| 应收票据 | 126,828,991.78 | | | 126,828,991.78 |
| 应收账款 | 179,826,061.11 | | | 179,826,061.11 |
| 应收款项融资 | | | 10,594,430.51 | 10,594,430.51 |
| 其他应收款 | 2,778,114.97 | | | 2,778,114.97 |
| 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 | | 1,983,755.05 | | 1,983,755.05 |
| 一年内到期的非流动资产 | 230,870.25 | | | 230,870.25 |

2）2024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 | 323,290,578.41 | | | 323,290,578.41 |
| 应收票据 | 52,608,481.97 | | | 52,608,481.97 |
| 应收账款 | 172,788,794.81 | | | 172,788,794.81 |
| 应收款项融资 | | | 7,179,164.00 | 7,179,164.00 |
| 其他应收款 | 9,154,798.67 | | | 9,154,798.67 |
| 其他权益工具投资 | | | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 |

| 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 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一年内到期的非流动资产 | 80,951.61 | | | 80,951.61 |

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值

1）2025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 | | 235,196,930.56 | 235,196,930.56 |
| 应付票据 | | 132,037,277.72 | 132,037,277.72 |
| 应付账款 | | 84,292,140.45 | 84,292,140.45 |
| 其他应付款 | | 44,928,066.17 | 44,928,066.17 |
| 一年内到期的非流动负债 | | 93,397,246.74 | 93,397,246.74 |
| 其他流动负债 | | 82,288,462.03 | 82,288,462.03 |
| 长期借款 | | 87,500,000.00 | 87,500,000.00 |
| 租赁负债 | | 34,518,649.90 | 34,518,649.90 |
| 长期应付款 | | 649,090.05 | 649,090.05 |

2）2024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 | | 210,183,944.44 | 210,183,944.44 |
| 应付票据 | | 40,575,100.00 | 40,575,100.00 |
| 应付账款 | | 157,490,668.42 | 157,490,668.42 |
| 其他应付款 | | 65,767,847.71 | 65,767,847.71 |
| 一年内到期的非流动负债 | | 98,814,846.14 | 98,814,846.14 |
| 其他流动负债 | | 38,726,953.00 | 38,726,953.00 |
| 长期借款 | | 74,500,000.00 | 74,500,000.00 |
| 租赁负债 | | 35,232,813.52 | 35,232,813.52 |
| 长期应付款 | | 1,135,599.67 | 1,135,599.67 |

2.信用风险

公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的政策，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，公司对应收账款余额进行持续监控，以确保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，除非公司信用控制部门特别批准，否则公司不提供信用交易条件。

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、其他非流动金融资产、一年内到期的非流动资产等。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。公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易。按照公司的政策，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，公司对应收账款余额进行持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。此外，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，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

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。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。

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，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，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层认为公司不存在重大流动性风险。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 | 2025 年 12 月 31 日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 1 年以内 | 1 年以上至 5 年 | 5 年以上 | 合计 |
| 短期借款 | 236,919,847.24 | | | 236,919,847.24 |
| 应付票据 | 132,037,277.72 | | | 132,037,277.72 |
| 应付账款 | 63,524,395.95 | 20,767,744.50 | | 84,292,140.45 |
| 其他应付款 | 1,940,863.64 | 42,987,202.53 | | 44,928,066.17 |
| 一年内到期的非流动负债 | 94,394,529.41 | | | 94,394,529.41 |
| 其他流动负债-期末未终止确认的应收票据 | 82,288,462.03 | | | 82,288,462.03 |
| 长期借款 | | 91,109,697.92 | | 91,109,697.92 |

| 项目 | 2025 年 12 月 31 日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 1 年以内 | 1 年以上至 5 年 | 5 年以上 | 合计 |
| 租赁负债 | | 23,489,082.13 | 16,049,807.35 | 39,538,889.48 |
| 长期应付款 | | 871,954.27 | | 871,954.27 |

接上表：

| 项目 | 2024 年 12 月 31 日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 1 年以内 | 1 年以上至 5 年 | 5 年以上 | 合计 |
| 短期借款 | 213,409,138.88 | | | 213,409,138.88 |
| 应付票据 | 40,575,100.00 | | | 40,575,100.00 |
| 应付账款 | 157,490,668.42 | | | 157,490,668.42 |
| 其他应付款 | 65,767,847.71 | | | 65,767,847.71 |
| 一年内到期的非流动负债 | 102,483,215.19 | | | 102,483,215.19 |
| 其他流动负债-期末未终止确认的应收票据 | 38,726,953.00 | | | 38,726,953.00 |
| 长期借款 | | 76,264,988.97 | | 76,264,988.97 |
| 租赁负债 | | 19,431,596.64 | 21,956,064.17 | 41,387,660.81 |
| 长期应付款 | | 1,469,710.91 | | 1,469,710.91 |

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。

（1）利率风险

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，因此公司不存在因利率变动而导致的利率风险。

（2）汇率风险

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

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、日元汇率发生合理、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 | | |
|---|---|---|---|
| | 汇率增加/(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 | 0.05 | 414,777.27 | 414,777.27 |
| 人民币对美元升值 | -0.05 | -414,777.27 | -414,777.27 |
| 人民币对日元贬值 | 0.05 | 13.44 | 13.44 |
| 人民币对日元升值 | -0.05 | -13.44 | -13.44 |

接上表：

| 项目 | 上期 | | |
|---|---|---|---|
| | 汇率增加/(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 | 0.05 | 365,835.39 | 365,835.39 |
| 人民币对美元升值 | -0.05 | -365,835.39 | -365,835.39 |

上述敏感性分析假定在2025年12月31日已发生汇率变动，并且其他变量不变。2024年的分析基于同样的假设和方法。

（二）套期

公司本期无套期业务。

（三）金融资产转移

公司本期无金融资产转移。

## 十二、资本管理

公司资本管理的主要目标是确保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。

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，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。公司不受外部强制性资本要求约束。2025年度和2024年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

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。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，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 | 794,807,863.62 | 722,427,772.90 |
| 减：金融资产 | 517,631,555.05 | 566,602,769.47 |
| 净负债小计 | 277,176,308.57 | 155,825,003.43 |
| 调整后资本 | 774,146,429.43 | 951,380,445.45 |
| 净负债和资本合计 | 1,051,322,738.00 | 1,107,205,448.88 |
| 杠杆比率 | 26.36% | 14.07% |

## 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 | 期末公允价值 | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 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 | 合计 |
| **一、持续的公允价值计量** | | | | |
| （一）应收款项融资 | | | 10,594,430.51 | 10,594,430.51 |
| （二）其他权益工具投资 | | | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 |
| （三）其他非流动金融资产 | | | 1,983,755.05 | 1,983,755.05 |
| **持续以公允价值计量的资产总额** | | | 14,078,185.56 | 14,078,185.56 |

（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）公司的母公司有关信息

公司无母公司，最终控制人为段志明先生。

（三）公司的子公司情况

公司子公司情况详见“九、在其他主体中的权益”之说明。

（四）公司的合营和联营企业情况

| 合营或联营企业名称 | 合营或联营企业与公司关系 |
| --- | --- |
| 湖南耕驰新能源科技有限公司 | 联营企业 |

（五）公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与公司关系 |
| --- | --- |
| 段志明 | 公司实际控制人、公司董事长 |
| 杨丽 | 公司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，公司实际控制人、公司董事长段志明先生控制的公司 |
| 周家华 | 公司董事会秘书、财务总监 |

| 其他关联方名称 | 其他关联方与公司关系 |
| --- | --- |
| 康戒骄 | 公司职工代表董事、副总经理 |
| 钟建明 | 公司职工代表董事、副总经理 |
| 杨辉煌 | 公司股东 |
| 汪桂香 | 杨辉煌先生的配偶 |
| 刘海映 | 2025 年度曾任公司监事 |
| 李彤 | 2025 年度曾任公司监事 |
| 龙文贵 | 2025 年度曾任公司监事 |
| 伍中信 | 公司独立董事 |
| 伍俊芸 | 公司独立董事 |
| 徐先东 | 公司独立董事 |

注：除上述关联方外，公司的董事、高级管理人员及其控制的公司，公司的实际控制人、董事、高级管理人员担任董事、高级管理人员的公司，与公司实际控制人、董事和高级管理人员关系密切的家庭成员及其控制的公司或担任董事、高级管理人员的公司也为公司关联方；持有公司 5%以上自然人直接、间接控制或担任董事、高级管理人员的公司也为公司关联方。2025 年度内，有前述情形的也为公司关联方。

（六）关联方交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）出售商品/提供劳务情况表

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 湖南耕驰新能源科技有限公司 | 出售商品 | 23,576.54 | |
| 湖南耕驰新能源科技有限公司 | 提供劳务 | 143,697.59 | |

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）公司作为担保方

无。

（2）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 | 2020-12-7 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 | 2022-10-12 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信人履行债务期限届满之日起三年 | 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、株洲岱勒连带责任担保，长沙岱勒固定资产抵押 | 17,100.00 | 2022-12-30 发生的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、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 | 该单笔合同最后一期还款期限届满之日后三年 | 否 |
| 段志明，杨丽连带责任担保 | 2,000.00 | 2022-2-23 发生的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 | 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 | 4,000.00 | 2022 年 12 月 11 | 《授信协议》项下每 | 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 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 及株洲岱勒厂房抵押 | | 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 | 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 | |
| 段志明，杨丽连带责任担保 | 4,000.00 | 2022-10-1 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 | 2022-11-11 至 2023-8-30 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 | 2,000.00 | 2022-5-6 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 | 否 |

关联担保情况说明：

注1：2020年10月，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2025年12月31日，公司在该行信用借款余额为5,000.00万元，担保借款余额为零。

注2：2022年10月，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信人履行债务期限届满之日起三年。截至2025年12月31日，公司在该行借款余额为零。

注3：2022年7月，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2025年12月31日，公司在该行借款余额为零。

注4：2022年11月，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）授字（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（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2025年12月31日，公司在该行借款余额为零。

注5：2022至2023年，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、66012023280664），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2025年12月31日，公司此项担保事项对应借款余额为零。

注6：2022年2月，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），由其向公司提供融资额度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2025年12月31日，公司在该行信用借款余额为2,500.00万元，担保借款余额为零。

注7：2022年8月，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2025年12月31日，公司在该行信用借款余额为5,510.00万元，担保借款余额为零。

注8：2022年11月，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2025年12月31日，公司此项担保事项对应借款余额为零。

注9：2022年10月，公司与中国建设银行股份有限公司长沙天心支行签订《人民币流动资金贷款合同》（合同编号：HTZ430804200LDZ2022N004），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：HTC430804200ZGDB2022N00R）。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2025年12月31日，公司在该行信用借款余额为4,000.00万元，担保借款余额为零。

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《流动资金借款合同》（合同编号为：66012022280937），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（保证合同编号分别为：ZB662220220000025、ZB662220220000027），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2025年12月31日，公司此项担保事项对应借款余额为零。

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《小企业授信业务借款合同》（合同编号为：034300003522050659993 3），由其向公司提供融资额度2,000.00万元，该项融资额度由段志明、杨丽、长沙岱勒新材料科技股份有限公司提供连带责任担保（保证合同编号为：074300003522050660002 9），株洲岱勒新材料有限责任公司E3、E4栋厂房提供抵押（抵押合同编号为：074300003522050660003 4），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2025年12月31日，公司在该行借款余额为零。

5.关联方资金拆借

无。

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 | 298.47 | 373.61 |

注：关键管理人员股权激励产生的股份支付金额未纳入统计范围。

8.其他关联交易

无。

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

1.应收项目

| 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 | 湖南耕驰新能源科技有限公司 | 36,996.49 | 1,035.90 | | |
| 其他应收款 | 刘海映 | 290,494.00 | 2,091.56 | | |

2.应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末账面金额 | 期初账面金额 |
|---|---|---|---|
| 其他应付款 | 周家华 | | 2,004,458.40 |
| 其他应付款 | 康戒骄 | | 1,804,012.56 |
| 其他应付款 | 钟建明 | | 1,570,159.08 |

（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

公司无期末发行在外的股票期权或其他权益工具。

（二）以权益结算的股份支付情况

| 项目 | 内容 |
|---|---|
| 以权益结算的股份支付对象 | 公司董事、高级管理人员、中层管理人员及核心技术（业务）骨干 |
| 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 |

| 项目 | 内容 |
| --- | --- |
| 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 | 54,220,100.00 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 |
| --- | --- | --- |
| 研发人员 | -4,886,700.00 | |
| 合计 | -4,886,700.00 | |

（五）股份支付的修改、终止情况的说明：

1、2025年8月21日，公司召开第四届董事会第二十七次会议和第四届监事会第二十次会议，审议通过了《关于作废部分已授予但尚未归属的限制性股票的议案》，并于2025年8月23日发布《关于作废部分已授予但尚未归属的限制性股票的公告》，预留授予的激励对象中有1名激励对象因离职而不符合激励资格，其已获授但尚未归属的限制性股票共计105.84万股不得归属并由公司作废。此外，因公司首次及预留授予第三个归属期未达到业绩考核目标，对应已获授但尚未归属的限制性股票739.368万股不得归属并由公司作废。本次合计作废已获授但尚未归属的限制性股票数量为845.208万股。截止至2025年末，限制性股票激励计划已获授未归属的股票已全部作废。

2、2025年8月21日，公司召开第四届董事会第二十七次会议和第四届监事会第二十次会议，审议通过了《关于<公司2023年股票期权激励计划第二个行权期行权条件未成就及注销部分股票期权>的议案》，并于2025年8月23日发布《关于公司2023年股票期权激励计划第二个行权期行权条件未成就及注销部分股票期权的公告》，鉴于公司2023年股票期权激励计划的第二个行权期未达到公司层面的业绩考核指标且未达到最低的行权系数，行权条件未成，所有激励对象对应考核当年计划行权的股票期权全部由公司注销。本次激励计划中在职30名激励对象已获授的股票期权当期合计100万份均不得行权，由公司办理注销手续。本次注销完成后，公司本次期权激励计划已获授但尚未行权的股票期权数量为0份。

（六）其他

无。

## 十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

无。

（三）其他

无。

## 十七、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

2026年2月3日，经公司第五届董事会第二次会议通过，公司出资2,550.00万元人民币新设子公司捷泰（广州）智造科技有限公司（以下简称“捷泰公司”），持股比例为51%。

捷泰公司已于2026年3月27日取得广州市黄埔区市场监督管理局核发的营业执照，统一社会信用代码为91440112MAK8RBXX8A，法定代表人为段志明先生，注册资本为5,000.00万元人民币，注册地址为广州市黄埔区云埔街宏明路189号901房（部位：910）G073室。经营范围包括数控机床制造；数控机床销售；智能控制系统集成；智能基础制造装备制造；智能基础制造装备销售；电子专用设备制造；电子专用设备销售；电子专用材料研发；电子专用材料制造；电子专用材料销售；新材料技术研发；技术进出口；货物进出口。

本次新设子公司的出资资金来源于公司自有资金。该事项属于资产负债表日后非调整事项，不影响2025年财务报表数据。截至本财务报表批准报出日，公司尚未实际出资。

由于捷泰公司于资产负债表日后新设成立，尚未正式开展经营活动，目前无法合理估计其对公司未来财务状况和经营成果的具体影响金额。

（二）利润分配情况

无。

（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）重要债务重组

无。

（二）资产置换

无。

（三）年金计划

无。

（四）终止经营

无。

（五）分部信息

无。

（六）借款费用

本期公司无利息资本化金额。

（七）外币折算

1.2025年度计入当期损益的汇兑净损失164,927.50元，2024年度计入当期损益的汇兑净收益113,058.44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 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内（含 1 年） | 156,471,442.63 | 157,646,947.06 |
| 1-2 年（含 2 年） | 43,234,187.50 | 15,193,511.01 |

| 账龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
| --- | --- | --- |
| 2-3 年（含 3 年） | 7,351,302.18 | 4,333,070.32 |
| 3-4 年（含 4 年） | 4,304,118.32 | 1,595,429.77 |
| 4-5 年（含 5 年） | 1,555,594.70 | 6,087,855.19 |
| 5 年以上 | 22,199,091.71 | 17,186,574.66 |
| 合计 | 235,115,737.04 | 202,043,388.01 |

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 | 87,102,119.51 | 37.05 | 67,880,914.01 | 77.93 | 19,221,205.50 |
| 按组合计提坏账准备 | 148,013,617.53 | 62.95 | 8,977,182.37 | 6.07 | 139,036,435.16 |
| 其中：风险组合 | 133,340,609.65 | 56.71 | 8,977,182.37 | 6.73 | 124,363,427.28 |
| 性质组合 | 14,673,007.88 | 6.24 | | | 14,673,007.88 |
| 合计 | 235,115,737.04 | 100.00 | 76,858,096.38 | | 158,257,640.66 |

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 | 30,193,473.14 | 14.94 | 30,193,473.14 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 171,849,914.87 | 85.06 | 14,005,215.95 | 8.15 | 157,844,698.92 |
| 其中：风险组合 | 168,911,846.43 | 83.60 | 14,005,215.95 | 8.29 | 154,906,630.48 |
| 性质组合 | 2,938,068.44 | 1.45 | | | 2,938,068.44 |
| 合计 | 202,043,388.01 | 100.00 | 44,198,689.09 | | 157,844,698.92 |

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 | 27,146,204.03 | 13,776,371.81 | 50.75 | 股权质押 |
| 客户 2 | 16,022,314.29 | 10,170,941.01 | 63.48 | 股权质押 |
| 客户 3 | 12,171,543.00 | 12,171,543.00 | 100.00 | 预计难以收回 |

| 名称 | 期末余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 客户 4 | 8,481,374.24 | 8,481,374.24 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户 5 | 6,279,340.14 | 6,279,340.14 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户 6 | 4,384,435.96 | 4,384,435.96 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户 8 | 1,844,609.51 | 1,844,609.51 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户 9 | 1,611,366.18 | 1,611,366.18 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户 10 | 1,214,869.00 | 1,214,869.00 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 客户 12 | 1,123,214.00 | 1,123,214.00 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 其他客户 | 6,822,849.16 | 6,822,849.16 | 100.00 | 单项金额虽不重大，但预计难以收回 |
| 合计 | 87,102,119.51 | 67,880,914.01 | | |

注1：2025年度，因客户1、客户2应收账款逾期未支付，公司对其提起诉讼，公司对其单项计提坏账准备。截止至2025年12月31日，案件完成调解，客户1、客户2的关联方以其持有的上市公司股权质押，公司按照预计信用损失率计提坏账准备。

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 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内（含 1 年） | 131,781,529.83 | 7,682,863.18 | 5.83 |
| 1-2 年（含 2 年） | 603,067.58 | 392,596.99 | 65.10 |
| 2-3 年（含 3 年） | 418,585.41 | 375,680.41 | 89.75 |
| 3-4 年（含 4 年） | 3,930.91 | 3,788.61 | 96.38 |
| 4-5 年（含 5 年） | 472,384.05 | 461,141.31 | 97.62 |
| 5 年以上 | 61,111.87 | 61,111.87 | 100.00 |
| 合计 | 133,340,609.65 | 8,977,182.37 | |

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 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | 30,193,473.14 | 38,483,514.17 | | | -796,073.30 | 67,880,914.01 |
| 按组合计提坏账准备 | 14,005,215.95 | -5,016,873.58 | | 11,160.00 | | 8,977,182.37 |

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 合计 | 44,198,689.09 | 33,466,640.59 | | 11,160.00 | -796,073.30 | 76,858,096.38 |

4.本期实际核销的应收账款情况

| 项目 | 核销金额 |
|---|---|
| 实际核销的应收账款 | 11,160.00 |

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 客户 13 | 36,057,681.70 | | 36,057,681.70 | 15.34 | 2,102,162.84 |
| 客户 1 | 27,146,204.03 | | 27,146,204.03 | 11.55 | 13,776,371.81 |
| 客户 16 | 22,492,806.70 | | 22,492,806.70 | 9.57 | 1,311,330.62 |
| 客户 17 | 16,956,616.00 | | 16,956,616.00 | 7.21 | 988,570.71 |
| 客户 2 | 16,022,314.29 | | 16,022,314.29 | 6.81 | 10,170,941.01 |
| 合计 | 118,675,622.72 | | 118,675,622.72 | 50.48 | 28,349,376.99 |

（二）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 | 168,726,568.40 | 165,851,247.83 |
| 合计 | 168,726,568.40 | 165,851,247.83 |

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） | 84,329,825.14 | 125,683,487.86 |
| 1-2 年（含 2 年） | 78,713,690.43 | 40,050,588.83 |
| 2-3 年（含 3 年） | 6,103,936.95 | 183,000.00 |

| 账龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
| --- | --- | --- |
| 3-4 年（含 4 年） | | 18,135.00 |
| 4-5 年（含 5 年） | 400.00 | |
| 5 年以上 | 24,690.00 | 45,690.00 |
| 合计 | 169,172,542.52 | 165,980,901.69 |

（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 |
| --- | --- | --- |
| 子公司借款 | 111,985,784.25 | 117,160,102.50 |
| 往来款 | 55,254,313.29 | 46,427,489.38 |
| 保证金、押金 | 1,039,690.00 | 2,051,035.62 |
| 代扣个人社保、公积金 | 306,153.36 | 314,874.19 |
| 其他 | 586,601.62 | 27,400.00 |
| 合计 | 169,172,542.52 | 165,980,901.69 |

（3）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 | 400,000.00 | 0.24 | 400,000.00 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 168,772,542.52 | 99.77 | 45,974.12 | 0.03 | 168,726,568.40 |
| 其中：风险组合 | 1,398,890.98 | 0.83 | 43,882.56 | 3.14 | 1,355,008.42 |
| 性质组合 | 167,373,651.54 | 98.94 | 2,091.56 | | 167,371,559.98 |
| 合计 | 169,172,542.52 | 100.00 | 445,974.12 | | 168,726,568.40 |

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 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 165,980,901.69 | 100.00 | 129,653.86 | 0.08 | 165,851,247.83 |
| 其中：风险组合 | 2,393,309.81 | 1.44 | 129,653.86 | 5.42 | 2,263,655.95 |
| 性质组合 | 163,587,591.88 | 98.56 | | | 163,587,591.88 |
| 合计 | 165,980,901.69 | 100.00 | 129,653.86 | | 165,851,247.83 |

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 |
| 其他应收 3 | 400,000.00 | 400,000.00 | 100.00 | 预计难以收回 |
| 合计 | 400,000.00 | 400,000.00 | | |

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 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内（含 1 年） | 1,339,767.11 | 19,708.69 | 1.47 |
| 1-2 年（含 2 年） | 4,033.87 | 436.87 | 10.83 |
| 2-3 年（含 3 年） | 30,000.00 | 1,599.00 | 5.33 |
| 4-5 年（含 5 年） | 400.00 | 80.00 | 20.00 |
| 5 年以上 | 24,690.00 | 22,058.00 | 89.34 |
| 合计 | 1,398,890.98 | 43,882.56 | |

（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） | |
| 2025 年 1 月 1 日余额 | 129,653.86 | | | 129,653.86 |
| 2025 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 | -83,679.74 | | 400,000.00 | 316,320.26 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |

| 坏账准备 | 第一阶段<br>未来 12 个月预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | 合计 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2025 年 12 月 31 日余额 | 45,974.12 | | 400,000.00 | 445,974.12 |

（5）坏账准备的情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | | 400,000.00 | | | | 400,000.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 129,653.86 | -83,679.74 | | | | 45,974.12 |
| 合计 | 129,653.86 | 316,320.26 | | | | 445,974.12 |

（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 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 长沙砥特超硬材料有限公司 | 79,699,391.33 | 47.11 | 子公司借款、往来款 | 1 年以内、1-2 年、2-3 年 | |
| 株洲岱勒新材料有限责任公司 | 45,243,773.61 | 26.74 | 往来款 | 1 年以内 | |
| 湖南黎辉新材料科技有限公司 | 36,387,606.38 | 21.51 | 子公司借款、往来款 | 1 年以内、1-2 年 | |
| 长沙岱华科技有限公司 | 3,846,834.61 | 2.27 | 子公司借款、往来款 | 1 年以内 | |
| 岱勒精密制造（惠州）有限责任公司 | 1,905,551.61 | 1.13 | 往来款 | 1 年以内 | |
| 合计 | 167,083,157.54 | 98.76 | | | |

（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 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 359,598,406.17 | 127,090,464.54 | 232,507,941.63 | 314,598,406.17 | 101,308,615.34 | 213,289,790.83 |
| 对联营、合营企业投资 | 8,251,724.57 | | 8,251,724.57 | 12,965,715.23 | | 12,965,715.23 |
| 合计 | 367,850,130.74 | 127,090,464.54 | 240,759,666.20 | 327,564,121.40 | 101,308,615.34 | 226,255,506.06 |

1. 对子公司投资

| 被投资单位 | 期初余额（账面价值） | 减值准备期初余额 | 本期增减变动 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 追加投资 | 减少投资 |
| 株洲岱勒新材料有限责任公司 | 107,897,972.31 | | | |
| 长沙砥特超硬材料有限公司 | 6,838,283.76 | | | |
| 长沙岱华科技有限公司 | 7,000,000.00 | | | |
| 湖南黎辉新材料科技有限公司 | 91,553,534.76 | 101,308,615.34 | | |
| 岱勒精密制造（惠州）有限责任公司 | | | 45,000,000.00 | |
| 合计 | 213,289,790.83 | 101,308,615.34 | 45,000,000.00 | |

接上表

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | 期末余额（账面价值） | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 株洲岱勒新材料有限责任公司 | | | 107,897,972.31 | |
| 长沙砥特超硬材料有限公司 | | | 6,838,283.76 | |
| 长沙岱华科技有限公司 | | | 7,000,000.00 | |
| 湖南黎辉新材料科技有限公司 | 25,781,849.20 | | 65,771,685.56 | 127,090,464.54 |
| 岱勒精密制造（惠州）有限责任公司 | | | 45,000,000.00 | |
| 合计 | 25,781,849.20 | | 232,507,941.63 | 127,090,464.54 |

长期股权投资本期变动说明：

注 1：长期股权投资中黎辉新材本期计提 25,781,849.20 元长期股权投资减值准备。

注 2：长期股权投资中岱勒精密本期增加系公司本期出资 45,000,000.00 元，新设子公司岱勒精密。

2.对联营企业、合营企业投资

| 被投资单位名称 | 期初余额（账面价值） | 本期增减变动 | |
|---|---|---|---|
| | | 追加投资 | 减少投资 |
| 一、联营企业 | | | |
| 湖南耕驰新能源科技有限公司 | 12,965,715.23 | | |
| 小计 | 12,965,715.23 | | |
| 合计 | 12,965,715.23 | | |

接上表：

| 被投资单位名称 | 本期增减变动 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 权益法下确认的投资损益 | 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 |
| 一、联营企业 | | | | |
| 湖南耕驰新能源科技有限公司 | -4,713,990.66 | | | |
| 小计 | -4,713,990.66 | | | |
| 合计 | -4,713,990.66 | | | |

接上表：

| 被投资单位名称 | 本期增减变动 | | 期末余额（账面价值） | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| | 本期计提减值准备 | 其他 | | |
| 一、联营企业 | | | | |
| 湖南耕驰新能源科技有限公司 | | | 8,251,724.57 | |
| 小计 | | | 8,251,724.57 | |
| 合计 | | | 8,251,724.57 | |

3.长期股权投资的减值测试情况

（1）可收回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 | 预测期的年限 | 预测期的关键参数 | 稳定期的关键参数 | 稳定期的关键参数的确定依据 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 黎辉新材 | 91,553,534.76 | 93,942,193.51 | 25,781,849.20 | 5.00 | 收入增长率：-34.93%至241.38%，税后折现率为12.19% | 收入增长率为0%，税后折现率为12.19% | 稳定期收入增长率为0%；税后折现率与预测期最后一年一致 |
| 合计 | 91,553,534.76 | 93,942,193.51 | 25,781,849.20 | | | | |

（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 | 345,679,992.18 | 339,592,768.27 | 319,181,305.29 | 336,754,808.87 |
| 其他业务 | 86,468,724.95 | 80,003,395.78 | 34,842,896.33 | 32,433,414.11 |
| 合计 | 432,148,717.13 | 419,596,164.05 | 354,024,201.62 | 369,188,222.98 |

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： | | |
| 金刚石线及其他 | 345,679,992.18 | 339,592,768.27 |
| 其他业务收入 | 86,468,724.95 | 80,003,395.78 |
| 按经营地区分类： | | |
| 境内 | 428,551,020.36 | 417,254,013.31 |
| 境外 | 3,597,696.77 | 2,342,150.74 |
| 按商品转让的时间分类： | | |
| 在某一时点确认 | 432,148,717.13 | 419,596,164.05 |
| 合计 | 432,148,717.13 | 419,596,164.05 |

3.履约义务的说明

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。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3,156.69万元，其中3,156.69万元预计将于2026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 | -4,713,990.66 | -4,007,564.91 |
| 债务重组收益 | 92,538.90 | |
| 合计 | -4,621,451.76 | -4,007,564.91 |

## 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 | 53,659.16 | |
| 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 | 3,546,969.45 | |
| 债务重组损益 | 92,538.90 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -572,953.93 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 20,013.37 | |
| 减：少数股东权益影响额（税后） | 70,055.53 | |
| 合计 | 3,070,171.42 | |

（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 | -22.33% | -0.4870 | -0.4870 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -22.69% | -0.4948 | -0.4948 |

长沙岱勒新材料科技股份有限公司

二〇二六年四月二十三日

统一社会信用代码

91110108592342556 8

# 营业执照

(副 本)(15-15)

扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名　　称　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　邱靖之

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；基本建设年度财务决算审计；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；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、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。）

出　资　额　12500 万元

成立日期　2012 年 03 月 05 日

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

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2026 年 03 月 09 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

SCJDGL 市场监督管理
此资质证书与原件一致，与原件一致，与原件一致
618768号报告相关资料，202618

会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名　　称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010150

批准执业文号：京财会许可[2011]0105号

批准执业日期：2011年11月14日

证书序号：0000175

## 说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八　七　二十六

年　月　日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所执业证书（原件）
天职业字[2026]18768号报告相关资料，与原件一致

咨询仅用于天职业字[2016]1876号报告相关资料，与原件一致

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

姓　名 Full name　周　亚
性　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1981-05-24
工作单位 Working unit　北京大公天华会计师事务所有限公司湖南分所
身份证号码 Identity card No.　430102198105245528

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
北京大公天华会计师事务所有限公司湖南分所　事务所 CPAs
（该所2010年12月10注销）
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010 年 12 月 6 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
天职国际会计师事务所有限公司湖南分所　事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010 年 12 月 6 日

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
天职国际会计师事务所有限公司湖南分所　事务所 CPAs
（2012.6.25 日已核准注销）
CPA 资格转省注协代管
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012 年 06 月 25 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所　事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 07 月 13 日

11

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.

湖南省注册会计师协会 2015.3.18 年度任职资格检查 合格专用章

湖南省注册会计师协会 2019 年 3 月 28 日 年度任职资格检查 合格专用章

8

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

9

证书编号：No. of Certificate　110100500006

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

发证日期：Date of Issuance　2009 年 08 月 11 日

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

湖南省注册会计师协会 2014.2.10 年度任职资格检查 合格专用章

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

湖南省注册会计师协会 2016.3.18 年度任职资格检查 合格专用章

湖南省注册会计师协会 2017 年 3 月 9 日 年度任职资格检查 合格专用章

5

该资质仅用于天职业务，与原件一致
[2026]8768号

姓　　名　徐兴宏
Full name

性　　别　男
Sex

出生日期　1985-08-04
Date of birth

工作单位　天职国际会计师事务所有限公司湖南分所
Working unit

身份证号码　430421198508048073
Identity card No.

3

## 年度检验登记
Annual Renewal Registration

湖南省注册会计师协会 2014 年度任职资格检查 合格专用章

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

湖南省注册会计师协会 2014 年度任职资格检查 合格专用章

证书编号：
No. of Certificate　110002400150

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

发证日期：
Date of Issuance　二〇〇八 年 五 月 九 日

2009 年 2 月 20 日

湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

4

5

## 年度检验登记
Annual Renewal Registration

湖南省注册会计师协会 2021 年度任职资格检查 合格专用章

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

湖南省注册会计师协会 2015 年度任职资格检查 合格专用章

湖南省注册会计师协会 2017 年 3 月 8 日 年度任职资格检查 合格专用章

8

## 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 /y　月 /m　日 /d

9

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

[illegible] 事务所
[illegible] CPAs
2012 年 06 月 25 日

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012 年 06 月 /y /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 07 月 /y /m 日 /d

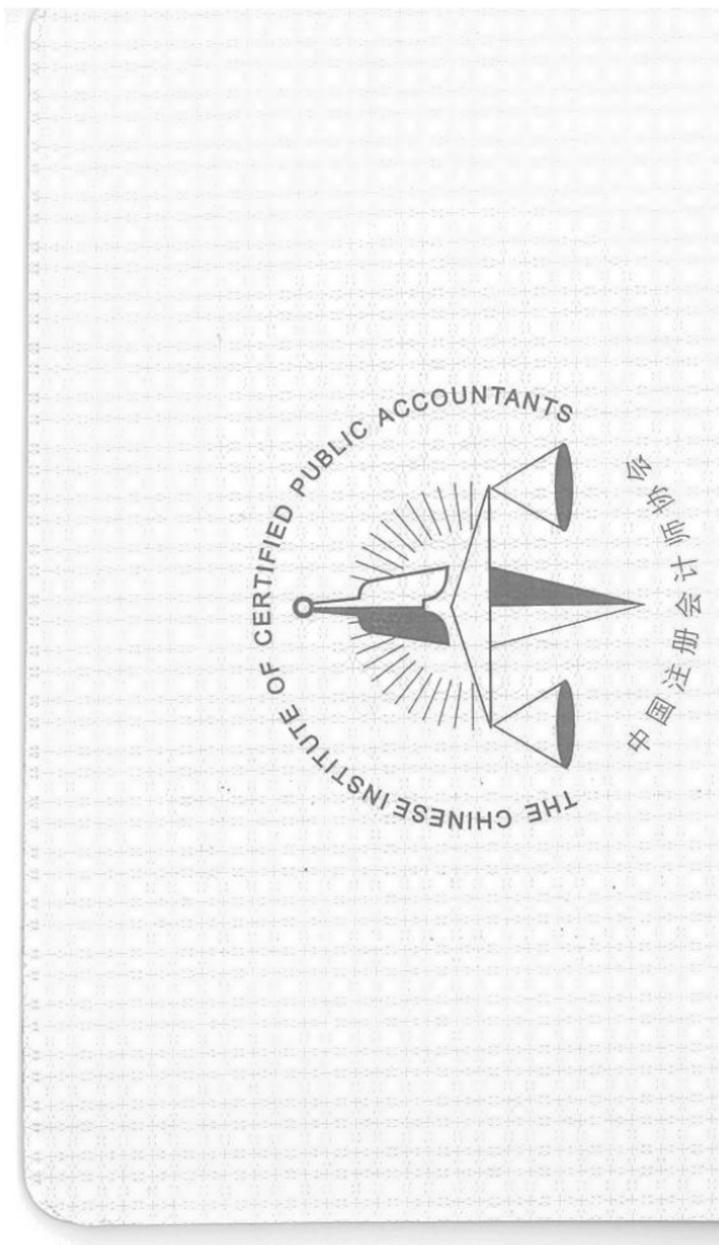
12

## 注 意 事 项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

## NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.




姓　　名 陈天骄
Full name

性　　别 女
Sex

出生日期 1990-08-20
Date of birth

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

身份证号码 430302199008203284
Identity card No.

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 08 日
Date of Issuance /y /m /d

4

## 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.

湖南省注册会计师协会
2024 年度任职资格检查合格专用章

年 月 日
/y /m /d

5

仅用于天职业字[2026]8768号报告准予查询与原件一致
该资质仅用于天职业字[2026]8768号报告准予查询与原件一致