

南京三超新材料股份有限公司
2021 年度财务报表审计报告

天衡审字(2022) 01179 号



0000202204002528

报告文号：天衡审字[2022]01179号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

审计报告

天衡审字（2022）01179号

南京三超新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了南京三超新材料股份有限公司（以下简称“南京三超公司”）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了南京三超公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于南京三超公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）固定资产减值

1、事项描述

截至2021年12月31日，如财务报表附注三、18“固定资产”和五、9“固定资产”及五、42“资产减值损失”所述，2021年度，南京三超公司计提固定资产减值准备28,130,077.32元，固定资产减值事项对南京三超公司2021年度财务报表影响较为重大。由于对固定资产的可收回金额评估过程中涉及管理层的较多估计和假设，这些估计和假设的

变化会对评估固定资产可收回金额产生很大影响，且影响金额重大。因此，我们将固定资产减值作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对固定资产减值实施的主要审计程序如下：

(1) 了解、测试和评价管理层与固定资产减值相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 获取管理层关于固定资产是否存在减值迹象的判断依据，分析其合理性；对重要固定资产进行盘点，检查固定资产的状况及本年度使用情况；

(3) 对管理层聘请的外部估值专家的客观性、独立性及专业胜任能力进行评价；

(4) 利用管理层聘请的外部估值专家的工作，对其出具的估值报告进行复核；与外部估值专家沟通，讨论其在资产减值测试过程中所采用的评估方法、重要假设和关键参数的合理性，分析管理层对相关减值资产所属资产组认定的合理性；

(5) 检查和评价管理层对固定资产减值的会计处理以及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。

(二) 收入确认

1、事项描述

南京三超公司主要从事金刚石工具的研发、生产和销售，主要产品为电镀金刚线和金刚石砂轮。如财务报表附注三、30“收入”和财务报表附注五、32“营业收入和营业成本”所述，南京三超公司2021年度确认的营业收入为人民币248,452,404.38元。鉴于营业收入是南京三超公司的关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认实施的主要审计程序如下：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 取得南京三超公司的收入确认会计政策，并结合南京三超公司实际经营状况、相关交易合同条款和《企业会计准则》及应用指南的有关规定，确认南京三超公司的收入确认政策符合相关准则规定和实际经营状况；

(3) 对本年记录的收入交易选取样本，检查收入确认依据，包括销售合同、销售清单、发货单、客户验收单据、销售发票，评价相关收入确认是否符合南京三超公司收入确认的会

计政策；

(4) 对本年记录的客户选取样本，对其交易金额和往来款项进行函证，以评价收入确认的真实性、准确性；

(5) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对收入确认依据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(三) 诉讼或仲裁事项

1、事项描述

南京三超公司的子公司江苏三超金刚石工具有限公司涉及仲裁事项，详见财务报表附注十一、2之(2)。因为在案件尚未终审判决之前，对于案件可能的结果并进而对财务报表可能的影响金额需要管理层做出重大的判断，为此我们确定上述事项作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对仲裁事项实施的主要审计程序如下：

(1) 审阅仲裁事项业务合同、协议、相关仲裁文件；

(2) 与管理层就仲裁事项进行讨论分析，了解管理层对仲裁事项识别、分析、会计处理方式；

(3) 向经办律师询证其专业法律意见，该意见包括仲裁案件的进展情况，以及仲裁案件的可能结果及潜在风险；

(4) 检查该仲裁案件相关信息在财务报表中的列报和披露情况。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括南京三超公司2021年年度报告涵盖的信息，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，管理层负责评估南京三超公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算南京三超公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南京三超公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对南京三超公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致南京三超公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

(六) 就南京三超公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

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

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·南京

2022年4月21日

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注 释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	34,141,036.76	75,410,763.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	145,877,740.16	95,474,500.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	89,331,664.45	100,827,438.07
应收款项融资	五、4	44,439,935.00	152,101,934.06
预付款项	五、5	4,464,079.40	4,854,170.91
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	1,219,817.36	2,716,556.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	91,915,783.14	68,935,350.63
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	五、8	5,947,575.29	11,353,062.39
流动资产合计		417,337,631.56	511,673,776.79
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	250,879,844.02	287,663,832.15
在建工程	五、10	4,474,277.17	85,040,690.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	20,677,149.10	21,245,826.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	659,787.05	1,034,339.93
递延所得税资产	五、13	26,289,860.92	9,603,274.56
其他非流动资产	五、14	45,521,015.14	10,244,529.42
非流动资产合计		348,501,933.40	414,832,493.32
资产总计		765,839,564.96	926,506,270.11

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：姬昆

会计机构负责人：钱素娟

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、15		80,088,347.22
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	五、16	35,311,148.46	57,548,498.47
应付账款	五、17	47,033,516.53	44,298,374.83
预收款项			
合同负债	五、18	995,538.80	823,885.02
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	五、19	12,572,612.92	10,757,450.36
应交税费	五、20	3,188,458.29	4,758,150.44
其他应付款	五、21	178,411.69	122,127.54
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	五、22	591,314.79	422,054.79
其他流动负债	五、23	3,607,111.43	2,945,662.47
流动负债合计		103,478,112.91	201,764,551.14
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券	五、24	141,393,786.57	127,726,815.23
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	19,173,124.35	14,879,187.69
递延所得税负债	五、13	6,632,377.67	7,279,798.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		167,199,288.59	149,885,801.89
负债合计		270,677,401.50	351,650,353.03
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、26	93,613,367.00	93,600,000.00
其他权益工具	五、27	56,389,910.21	56,456,412.97
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	219,201,667.98	218,982,010.13
减：库存股			
其他综合收益	五、29	-1,498,560.19	-393,460.59
专项储备			
盈余公积	五、30	19,400,481.74	18,805,961.78
一般风险准备			
未分配利润	五、31	108,055,296.72	187,404,992.79
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		495,162,163.46	574,855,917.08
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		495,162,163.46	574,855,917.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计		765,839,564.96	926,506,270.11

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：姬昆

会计机构负责人：钱素娟

合并利润表

2021 年度

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入		248,452,404.38	258,379,491.43
其中：营业收入	五、32	248,452,404.38	258,379,491.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		252,774,418.21	226,732,418.95
其中：营业成本	五、32	176,924,653.57	168,571,622.73
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	五、33	2,380,405.16	2,142,010.80
销售费用	五、34	10,769,351.37	6,157,578.09
管理费用	五、35	29,641,776.46	28,797,775.15
研发费用	五、36	24,211,998.41	17,307,763.54
财务费用	五、37	8,846,233.24	3,755,668.64
其中：利息费用		9,351,557.43	4,679,849.70
利息收入		622,573.42	1,195,232.07
加：其他收益	五、38	3,430,529.01	3,692,639.23
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	1,382,283.14	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 （损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、40	877,740.16	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	1,055,253.21	-1,619,557.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-92,044,416.01	-12,060,074.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	-6,157.67	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-89,626,781.99	21,660,079.20
加：营业外收入	五、44	106,527.99	382,201.65
减：营业外支出	五、45	929,512.45	226,140.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-90,449,766.45	21,816,140.41
减：所得税费用	五、46	-15,438,801.03	1,785,400.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-75,010,965.42	20,030,740.07
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-75,010,965.42	20,030,740.07
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）		-75,010,965.42	20,030,740.07
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			

六、其他综合收益的税后净额	五、47	-1,105,099.60	-126,879.10
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,105,099.60	-126,879.10
1.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			
.....			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-1,105,099.60	-126,879.10
（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		-1,105,099.60	-126,879.10
.....			
（二）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		-76,116,065.02	19,903,860.97
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-76,116,065.02	19,903,860.97
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十五、2	-0.8013	0.2140
（二）稀释每股收益		-0.6483	0.2064

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：姬昆

会计机构负责人：钱素娟

合并现金流量表

2021 年度

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2021 年度	2020 年度
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		324,174,756.13	212,755,075.14
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		926,225.93	2,360,375.99
收到其他与经营活动有关的现金	五、48(1)	8,582,403.08	7,885,617.48
经营活动现金流入小计		333,683,385.14	223,001,068.61
购买商品、接受劳务支付的现金		122,473,397.35	156,831,166.58
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		77,970,680.44	58,336,532.33
支付的各项税费		11,091,274.73	4,663,954.46
支付其他与经营活动有关的现金	五、48(2)	18,884,899.67	14,970,358.10
经营活动现金流出小计		230,420,252.19	234,802,011.47
经营活动产生的现金流量净额		103,263,132.95	-11,800,942.86
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		3,649,424.21	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,825.24	
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	五、48(3)	535,801,232.41	104,163,767.59
投资活动现金流入小计		539,456,481.86	104,163,767.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,093,486.49	46,797,467.04
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、48(4)	583,000,000.00	165,000,000.00
投资活动现金流出小计		605,093,486.49	211,797,467.04
投资活动产生的现金流量净额		-65,637,004.63	-107,633,699.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金			100,000,000.00
发行债券收到的现金			190,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			290,000,000.00
偿还债务支付的现金		80,000,000.00	219,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,981,876.66	6,080,814.64
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	五、48(5)	539,771.86	1,679,500.00
筹资活动现金流出小计		86,521,648.52	226,760,314.64
筹资活动产生的现金流量净额		-86,521,648.52	63,239,685.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-18,642.50	
五、现金及现金等价物净增加额		-48,914,162.70	-56,194,956.95
加：期初现金及现金等价物余额		64,952,611.87	121,147,568.82
六、期末现金及现金等价物余额	五、49(2)	16,038,449.17	64,952,611.87

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：姬昆

会计机构负责人：钱素娟

所有者权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配								594,519.96	-4,338,730.65	-3,744,210.69			-3,744,210.69
1、提取盈余公积								594,519.96	-594,519.96				
2、提取一般风险准备													
3、对所有者(或股东)的分配									-3,744,210.69	-3,744,210.69			-3,744,210.69
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、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	93,613,367.00		56,389,910.21	219,201,667.98		-1,498,560.19		19,400,481.74	108,055,296.72	495,162,163.46			495,162,163.46

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：姬昆

会计机构负责人：钱素娟

(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、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	93,600,000.00			56,456,412.97	218,982,010.13		-393,460.59		18,805,961.78		187,404,992.79	574,855,917.08	574,855,917.08

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：姬昆

会计机构负责人：钱素娟

资产负债表

2021 年 12 月 31 日

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		10,688,439.47	40,402,715.08
交易性金融资产		65,462,710.76	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	13,040,517.65	23,822,955.46
应收款项融资		14,684,715.22	30,574,082.39
预付款项		638,919.85	446,402.90
其他应收款	十四、2	309,884,556.84	312,870,953.52
其中：应收利息			
应收股利			
存货		7,802,498.51	7,967,869.07
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		7,200.00	18,000.00
流动资产合计		422,209,558.30	416,102,978.42
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	250,547,012.18	249,547,012.18
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		24,010,972.30	26,443,044.78
在建工程		934,103.21	320,603.21
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,413,675.94	1,476,774.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		202,051.62	284,884.14
递延所得税资产			
其他非流动资产		58,450.00	
非流动资产合计		277,166,265.25	278,072,318.44
资产总计		699,375,823.55	694,175,296.86

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：姬昆

会计机构负责人：钱素娟

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			10,010,125.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		6,338,082.01	5,509,505.12
应付账款		3,796,037.29	5,294,200.66
预收款项			
合同负债		98,453.98	166,340.71
应付职工薪酬		3,107,274.02	3,396,484.26
应交税费		2,626,349.08	921,429.82
其他应付款		67,316.30	7,316.30
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		591,314.79	422,054.79
其他流动负债		156,201.53	347,895.34
流动负债合计		16,781,029.00	26,075,352.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		141,393,786.57	127,726,815.23
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,835,078.29	5,727,289.60
递延所得税负债		6,632,377.67	7,279,798.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		152,861,242.53	140,733,903.80
负债合计		169,642,271.53	166,809,255.80
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		93,613,367.00	93,600,000.00
其他权益工具		56,389,910.21	56,456,412.97
其中：优先股			
永续债			
资本公积		219,201,667.98	218,982,010.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		19,400,481.74	18,805,961.78
未分配利润		141,128,125.09	139,521,656.18
所有者权益（或股东权益）合计		529,733,552.02	527,366,041.06
负债和所有者权益（或股东权益）总计		699,375,823.55	694,175,296.86

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：姬昆

会计机构负责人：钱素娟

利润表

2021 年度

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	十四、4	55,148,765.56	45,587,288.64
减：营业成本	十四、4	29,438,859.38	22,540,646.84
税金及附加		862,934.28	602,689.84
销售费用		2,392,091.43	1,683,982.67
管理费用		11,328,201.85	15,062,424.75
研发费用		5,471,890.06	4,685,324.43
财务费用		534,546.03	3,163,637.50
其中：利息费用		15,078,097.57	9,244,847.86
利息收入		14,573,709.62	6,173,746.54
加：其他收益		1,302,641.26	2,393,141.04
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	124,680.03	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		462,710.76	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		580,605.23	-357,173.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-130,434.56	-123,246.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-6,157.67	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,454,287.58	-238,695.96
加：营业外收入		68,407.60	178,723.78
减：营业外支出		330,838.23	151,609.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,191,856.95	-211,581.20
减：所得税费用		1,246,657.39	-430,171.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,945,199.56	218,590.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,945,199.56	218,590.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、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			
.....			
六、综合收益总额		5,945,199.56	218,590.12
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：姬昆

会计机构负责人：钱素娟

现金流量表

2021 年度

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2021 年度	2020 年度
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		90,439,236.33	86,537,996.14
收到的税费返还			188,938.68
收到其他与经营活动有关的现金		18,223,760.81	233,146,391.65
经营活动现金流入小计		108,662,997.14	319,873,326.47
购买商品、接受劳务支付的现金		22,027,811.26	59,018,419.90
支付给职工以及为职工支付的现金		18,824,723.76	14,694,731.57
支付的各项税费		5,877,353.02	2,947,758.31
支付其他与经营活动有关的现金		6,147,332.23	288,823,143.33
经营活动现金流出小计		52,877,220.27	365,484,053.11
经营活动产生的现金流量净额		55,785,776.87	-45,610,726.64
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		248,889.75	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,825.24	174,412.95
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		78,000,000.00	
投资活动现金流入小计		78,254,714.99	174,412.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,647,896.32	5,131,785.22
投资支付的现金		1,000,000.00	
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		143,000,000.00	
投资活动现金流出小计		146,647,896.32	5,131,785.22
投资活动产生的现金流量净额		-68,393,181.33	-4,957,372.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			10,000,000.00
发行债券收到的现金			190,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	200,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	160,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,829,451.69	5,099,897.95
支付其他与筹资活动有关的现金		539,771.86	1,679,500.00
筹资活动现金流出小计		15,369,223.55	166,779,397.95
筹资活动产生的现金流量净额		-15,369,223.55	33,220,602.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,348.75	
五、现金及现金等价物净增加额		-27,985,976.76	-17,347,496.86
加：期初现金及现金等价物余额		34,068,205.75	51,415,702.61
六、期末现金及现金等价物余额		6,082,228.99	34,068,205.75

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：姬昆

会计机构负责人：钱素娟

所有者权益变动表

2021 年度

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	93,600,000.00			56,456,412.97	218,982,010.13				18,805,961.78	139,521,656.18	527,366,041.06
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	93,600,000.00			56,456,412.97	218,982,010.13				18,805,961.78	139,521,656.18	527,366,041.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,367.00			-66,502.76	219,657.85				594,519.96	1,606,468.91	2,367,510.96
（一）综合收益总额										5,945,199.56	5,945,199.56
（二）所有者投入和减少资本	13,367.00			-66,502.76	219,657.85						166,522.09
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本	13,367.00			-66,502.76	219,657.85						166,522.09
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									594,519.96	-4,338,730.65	-3,744,210.69
1、提取盈余公积									594,519.96	-594,519.96	
2、对所有者（或股东）的分配										-3,744,210.69	-3,744,210.69
3、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、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	93,613,367.00			56,389,910.21	219,201,667.98				19,400,481.74	141,128,125.09	529,733,552.02

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：姬昆

会计机构负责人：钱素娟

所有者权益变动表（续）

2021 年度

编制单位：南京三超新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	93,600,000.00				218,982,010.13				18,784,102.77	141,196,925.07	472,563,037.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	93,600,000.00				218,982,010.13				18,784,102.77	141,196,925.07	472,563,037.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				56,456,412.97				21,859.01	-1,675,268.89		54,803,003.09
（一）综合收益总额										218,590.12	218,590.12
（二）所有者投入和减少资本				56,456,412.97							56,456,412.97
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本				56,456,412.97							56,456,412.97
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配								21,859.01	-1,893,859.01		-1,872,000.00
1、提取盈余公积								21,859.01	-21,859.01		
2、对所有者（或股东）的分配										-1,872,000.00	-1,872,000.00
3、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、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	93,600,000.00			56,456,412.97	218,982,010.13				18,805,961.78	139,521,656.18	527,366,041.06

法定代表人：邹余耀

主管会计工作负责人：姬昆

会计机构负责人：钱素娟

南京三超新材料股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

南京三超新材料股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）成立于 1999 年 1 月 29 日，是由原南京三超金刚石工具有限公司于 2014 年 12 月 29 日整体变更设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]401 号《关于核准南京三超新材料股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，公司于 2017 年 4 月 11 日向社会公开发行人民币普通股股票，并于 2017 年 4 月 21 日在深圳证券交易所挂牌上市。

公司企业法人统一社会信用代码 91320100704161021T；注册地址及总部地址：南京市江宁区淳化街道泽诚路 77 号。

公司经营范围：超硬材料工具、光学辅料的设计与开发、生产、销售；光学材料加工；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；道路货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报告批准报出日：2022 年 4 月 21 日。

本公司截止到 2021 年 12 月 31 日纳入合并范围的子公司共 3 户，有关子公司的情况详见本附注七“在其他主体中权益的披露”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力，本公司管理层相信公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司以持续经营为基础编制截至 2021 年 12 月 31 日止的财务报表。

三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、应收款

项坏账准备、存货、固定资产折旧等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三之“10 金融工具”、“11 应收款项”、“13 存货”、“18 固定资产”、“30 收入”描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工或出售的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月为一个营业周期，并作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。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；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的差额，

计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，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。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，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。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

共同经营的合营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：（一）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；（二）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；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）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。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中 归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中单独列示。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）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。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

（2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时本公司根据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，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 金融资产的初始计量：

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2) 金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③指定为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

初始确认时，本公司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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量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，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，为消除或显著减少会计错配，本公司可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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

（4）金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。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；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

①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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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。

（6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（7）金融工具减值（不含应收款项）

减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减

值，处于第二阶段，本公司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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

(1) 减值准备的确认方法

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合	银行承兑汇票及商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款——关联方货款组合	按照是否同受一方控制划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	按照账龄划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收款项融资组合	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款——关联方往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款——应收其他组合		

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账龄	应收款项计提比例（%）
一年以内	5%
一至二年	15%
二至三年	30%
三至四年	80%
四至五年	100%
五年以上	100%

对于划分为组合的应收票据，本公司根据承兑人的类型区分为银行承兑汇票与商业承兑汇票，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。其中：应收商业承兑票据在未逾期支付的情形下，参考账龄组合计提预期信用损失；应收银行承兑汇票的承兑人为信用风险较小的银行，除明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务外，预期信用损失率为零。

12、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

13、存货

- （1）本公司存货包括原材料、在产品、产成品、自制备品备件等。
- （2）原材料、产成品发出时采用加权平均法核算。
- （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按存货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

用以及相关税费后的金额确定。

期末，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，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

14、合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注三、11 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

15、合同成本

(1) 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

(2) 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认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，计入当期损益。

(3) 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，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预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

16、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(一) 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；

(二) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

17、长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

① 本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权力机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

② 若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，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，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

(2) 投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产总除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；

购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，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。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(4) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

18、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	5.00%	4.75%
机器设备	3-10 年	5.00%	9.50%-31.67%
运输设备	4-5 年	5.00%	19.00%-23.75%
电子及其他设备	3-5 年	5.00%	19.00%-31.67%

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

19、在建工程

(1) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

20、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。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、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

21、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

22、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

①公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地出让合同规定的使用年限	
其他无形资产（软件等）	5 年	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截止本期末，公司无使用寿命不确定的无形资产。

(4) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，将研究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。

(5) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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，能够证明其有用性；

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

23、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的

决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

24、长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内采用直线法摊销。

（1）摊销方法：长期待摊费用在受益期内平均摊销。

（2）摊销年限：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

25、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

26、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

27、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

28、预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

29、股份支付

（1）股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

③修改、终止股份支付计划

若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

30、收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本公

司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，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。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司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。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

公司收入主要来源于以下业务类型：

商品销售收入，公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让电镀金刚线和金刚石砂轮等商品的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受（领用）该商品。

具体确认方法为：

国内销售

A、直接销售、买断式经销：公司根据合同约定的交货方式将商品交给客户，经客户确认收货后，确认收入的实现。

B、寄售销售：公司将商品运送至合同约定的地点，在客户实际领用并获取经客户确认的对账结算凭据后，确认收入的实现。

出口销售

公司在取得经海关审验的产品出口报关单和提单或承运单后，确认收入实现。

31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业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）。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（或冲减相关成本）；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（或冲减相关成本）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益（或冲减相关资产的账面价值）。并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，应当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。

32、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的

所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

33、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁,如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权,即有权选择续租该资产,且合理确定将行使该选择权的,租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权,即有权选择终止租赁该资产,但合理确定将不会行使该选择权的,租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化,且影响是否合理确定将行使相应选择权的,本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,重新确定租赁期,并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,应当相应调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低(不超过人民币 40,000 元)的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对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。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,本公司对已识别租赁确认使用权资产

和租赁负债。使用权资产和租赁负债的初始及后续计量见附注三、21 及附注三、27。

(5) 出租人会计处理

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

34、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、16“持有待售资产”相关描述。

35、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要的会计政策变更

2018 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)，新租赁准则对于承租人会计处理不再区分经营租赁和融资租赁，而是采用单一的会计处理模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本公司于 2021 年 4 月 23 日召开第二届董事会第十六次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》，自 2021 年 1 月 1 日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，并根据衔接规定，对首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，对首次执行本准则的累积影响，调整 2021 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。对首次执行日前经营租赁的上述简化处理未对 2021 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目产生影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城建税	按缴纳的流转税计征	7%
教育费附加	按缴纳的流转税计征	5%
企业所得税 [注 1]	按应纳税所得额计征	25%

注 1：境外子公司所得税率适用所在地税法的规定，具体情况如下：

境外子公司名称	注册地	适用税率
株式会社 SCD	日本	23.4%

2、税收优惠

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司于 2019 年 11 月 7 日通过高新技术企业资格认定复审，证书编号：GR201932001899，有效期三年。本公司报告期享受国家需要重点扶持的高新技术企业适用 15% 的企业所得税优惠税率。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司子公司江苏三超金刚石工具有限公司于 2020 年 12 月 2 日通过高新技术企业资格认定复审，证书编号：GR202032004027，有效期三年。本公司子公司江苏三超金刚石工具有限公司报告期享受国家需要重点扶持的高新技术企业适用 15% 的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明,均以2021年12月31日为截止日,金额以人民币元为单位)

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	29,464.84	42,050.05
银行存款	16,008,984.33	64,910,561.82
其他货币资金	18,102,587.59	10,458,151.92
合计	34,141,036.76	75,410,763.79
其中:存放在境外的款项总额	1,253,241.42	1,701,861.49
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	18,102,587.59	10,458,151.92

期末使用有限制的资金参见附注五、50所示。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	145,877,740.16	95,474,500.00
其中:理财产品	145,877,740.16	95,474,500.00
合计	145,877,740.16	95,474,500.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露:

账龄	账面余额
1年以内	90,878,380.73
1至2年	2,126,436.91
2至3年	2,425,936.59
3至4年	1,661,923.47
4至5年	529,242.32
5年以上	1,338,156.85
合计	98,960,076.87

(2) 应收账款分类披露:

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,515,224.86	3.55	3,515,224.86	100.00	
按组合计提坏账准备	95,444,852.01	96.45	6,113,187.56	6.40	89,331,664.45
合计	98,960,076.87	100.00	9,628,412.42	9.73	89,331,664.45

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,477,240.40	7.40	7,489,172.55	88.34	988,067.85
按组合计提坏账准备	106,068,476.23	92.60	6,229,106.01	5.87	99,839,370.22
合计	114,545,716.63	100.00	13,718,278.56	11.98	100,827,438.07

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他客户[注]	3,515,224.86	3,515,224.86	100.00	其他单项金额虽不重大但单项计提坏账准备
合计	3,515,224.86	3,515,224.86	--	--

注:其他客户已被列为失信执行人,其应收账款预计难以收回,全额计提单项坏账准备。

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收账款——账龄组合	95,444,852.01	6,113,187.56	6.40
合计	95,444,852.01	6,113,187.56	6.40

按组合计提坏账的确认标准及说明:

应收账款——账龄组合参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

账龄组合:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	90,803,255.73	4,540,162.79	5.00
1至2年	1,705,470.51	255,820.58	15.00
2至3年	2,142,439.04	642,731.71	30.00
3至4年	596,071.23	476,856.98	80.00
4至5年	44,740.00	44,740.00	100.00
5年以上	152,875.50	152,875.50	100.00
合计	95,444,852.01	6,113,187.56	6.40

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

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	
应收账款坏账准备	13,718,278.56	585,483.45	1,265,960.29	3,409,389.30	9,628,412.42
合计	13,718,278.56	585,483.45	1,265,960.29	3,409,389.30	9,628,412.42

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
江西旭阳雷迪高科技股份有限公司	255,059.78	银行存款
哈尔滨秋硕半导体科技有限公司	984,217.85	银行存款
合计	1,239,277.63	

(4) 报告期，实际核销重要的应收账款：

单位名称	款项性质	核销金额	审批程序	核销原因	是否因关联交易产生
江西旭阳雷迪高科技股份有限公司	货款	3,222,009.61	管理层审批	对方单位破产	否

(5) 截至2021年12月31日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

往来单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例	计提的坏账准备期末余额
江苏协鑫硅材料科技发展有限公司	非关联方	14,230,939.69	1年以内	14.38%	711,546.98
天津环睿电子科技有限公司	非关联方	11,085,603.85	1年以内	11.20%	554,280.19
华耀光电科技有限公司	非关联方	4,891,810.00	1年以内	4.94%	244,590.50
苏州协鑫光伏科技有限公司	非关联方	3,185,970.00	1年以内	3.22%	159,298.50
常州摩诺克里斯光电有限公司	非关联方	3,110,709.70	1年以内	3.14%	155,535.49
合计		36,505,033.24		36.88%	1,825,251.66

(6) 报告期，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期，本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	44,439,935.00	152,101,934.06
合计	44,439,935.00	152,101,934.06

(1) 按组合计提坏账的确认标准及说明：

银行承兑汇票——本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(2) 截至2021年12月31日，公司已质押的票据金额：

种类	期末已质押金额
银行承兑汇票	18,978,859.99
合计	18,978,859.99

(3) 截至2021年12月31日，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据金额：

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	93,334,376.01	
合计	93,334,376.01	

5、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	3,945,853.59	88.39%	1,574,518.71	32.44%
1至2年	442,579.56	9.91%	3,211,104.95	66.15%
2至3年	7,099.00	0.16%	20,000.00	0.41%
3年以上	68,547.25	1.54%	48,547.25	1.00%
合计	4,464,079.40	100.00%	4,854,170.91	100.00%

(2) 期末无账龄超过1年且金额重大的预付款项。

(3) 预付款项金额前五名单位情况:

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为3,876,457.48元,占预付账款年末余额合计数的比例为86.84%。

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,219,817.36	2,716,556.94
合计	1,219,817.36	2,716,556.94

注:上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露:

账龄	账面余额
1年以内	1,188,898.68
1至2年	101,077.42
2至3年	4,962.10
3至4年	4,871.71
4至5年	50,000.00
5年以上	1,069,852.88
合计	2,419,662.79

2) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	期末余额	期初余额
各项保证金及押金	1,020,303.00	2,899,153.41
备用金借款	373,534.31	370,680.56
其他	1,025,825.48	1,021,344.77
合计	2,419,662.79	4,291,178.74

3) 坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	581,468.92		993,152.88	1,574,621.80
2021年1月1日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-374,776.37			-374,776.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	206,692.55		993,152.88	1,199,845.43

注: 公司 2014 年 9 月 10 日发现公司原出纳王欢在任职期间采取各种手段挪用公款 993,152.88 元, 由于原公司出纳王欢无还款能力, 公司对上述款项全额计提减值准备。

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

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	
其他应收款坏账准备	1,574,621.80	-374,776.37				1,199,845.43
合计	1,574,621.80	-374,776.37				1,199,845.43

5) 报告期, 本公司无实际核销的其他应收款。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	计提的坏账准备期末余额
王欢	其他	993,152.88	5年以上	41.05%	993,152.88
江苏纬承招标有限公司	押金保证金	928,603.00	1年内	38.38%	46,430.15
梁超	备用金借款	136,784.31	1年以内、5年以上	5.65%	35,339.22
王越	备用金借款	100,000.00	1-2年	4.13%	15,000.00
江苏格瑞塑胶有限公司	押金保证金	50,000.00	4-5年	2.07%	50,000.00
合计	--	2,208,540.19		91.28%	1,139,922.25

7、存货

(1) 存货分类：

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	51,852,234.89	3,191,519.69	48,660,715.20
自制备品备件	10,485.99		10,485.99
在产品	3,210,275.25		3,210,275.25
产成品	75,774,994.33	35,740,687.63	40,034,306.70
合计	130,847,990.46	38,932,207.32	91,915,783.14

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,226,461.15	2,235,661.64	37,990,799.51
自制备品备件	8,599.52		8,599.52
在产品	1,595,821.87		1,595,821.87
产成品	65,077,197.39	35,737,067.66	29,340,129.73
合计	106,908,079.93	37,972,729.30	68,935,350.63

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,235,661.64	1,737,978.25			782,120.20		3,191,519.69
产成品	35,737,067.66	9,527,098.30			9,523,478.33		35,740,687.63
合计	37,972,729.30	11,265,076.55			10,305,598.53		38,932,207.32

存货跌价准备的计提方法：报告期期末，本公司对账面存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低计提或调整存货跌价准备。报告期内，本公司的存货跌价准备主要来自产成品的减值。

可变现净值的确定依据：可变现净值以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。对于根据销售合同的约定安排生产形成的存货，公司以销售合同约定的价格估计完工产品价格；对于备货库存，公司以同类完工产品近期的平均市场售价估计完工产品价格。

(3) 本公司报告期末无用于债务担保的存货。

8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待摊费用	147,894.95	43,221.50
预缴及待抵扣税金	5,799,680.34	11,309,840.89
合计	5,947,575.29	11,353,062.39

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	250,879,844.02	287,663,832.15
固定资产清理		
合计	250,879,844.02	287,663,832.15

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	143,119,709.00	250,817,445.60	5,148,802.96	5,252,567.82	404,338,525.38
2. 本期增加金额	6,902,267.00	15,146,941.38	257,877.55	480,298.22	22,787,384.15
(1) 购置		6,193,040.57	265,424.54	493,858.20	6,952,323.31
(2) 在建工程转入	7,751,594.11	9,213,943.79			16,965,537.90
(3) 外币报表折算差额	-849,327.11	-260,042.98	-7,546.99	-13,559.98	-1,130,477.06
3. 本期减少金额		4,797,775.48	299,572.65	21,994.25	5,119,342.38
(1) 处置或报废		3,956,480.42	299,572.65	21,994.25	4,278,047.32
(2) 转入在建工程		841,295.06			841,295.06
4. 期末余额	150,021,976.00	261,166,611.50	5,107,107.86	5,710,871.79	422,006,567.15
二、累计折旧					
1. 期初余额	23,999,480.34	75,783,132.74	3,855,524.23	3,701,948.67	107,340,085.98
2. 本期增加金额	7,172,407.87	22,248,520.49	509,636.97	632,012.01	30,562,577.34
(1) 计提	7,210,312.43	22,263,523.19	513,249.78	638,418.19	30,625,503.59
(2) 外币报表折算差额	-37,904.56	-15,002.70	-3,612.81	-6,406.18	-62,926.25
3. 本期减少金额		2,681,939.97	287,589.74	19,240.06	2,988,769.77
(1) 处置或报废		2,363,392.47	287,589.74	19,240.06	2,670,222.27
(2) 转入在建工程		318,547.50			318,547.50
4. 期末余额	31,171,888.21	95,349,713.26	4,077,571.46	4,314,720.62	134,913,893.55
三、减值准备					
1. 期初余额		9,334,607.25			9,334,607.25
2. 本期增加金额		28,130,077.32			28,130,077.32
(1) 计提		28,130,077.32			28,130,077.32
3. 本期减少金额		1,251,854.99			1,251,854.99
(1) 处置或报废		749,227.30			749,227.30
(2) 转入在建工程		502,627.69			502,627.69
4. 期末余额		36,212,829.58			36,212,829.58
四、账面价值					
1. 期末账面价值	118,850,087.79	129,604,068.66	1,029,536.40	1,396,151.17	250,879,844.02
2. 期初账面价值	119,120,228.66	165,699,705.61	1,293,278.73	1,550,619.15	287,663,832.15

计提固定资产减值准备原因：报告期内，受金刚线竞争日益激烈、行业技术迭代、制造工艺进步等因素影响，部分机器设备闲置，产能阶段性过剩，预计未来难以为公司实现足

够经济效益。公司针对出现减值迹象的固定资产进行减值测试，并根据测试结果计提固定资产减值准备 2,813 万元。

固定资产减值准备的计提方法：本公司于资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。

(2) 期末暂时闲置的固定资产情况：

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	63,972,650.65	31,574,936.99	18,700,011.15	13,697,702.51
合计	63,972,650.65	31,574,936.99	18,700,011.15	13,697,702.51

(3) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

10、在建工程

种 类	期末余额	期初余额
在建工程	4,474,277.17	85,040,690.38
工程物资		
合计	4,474,277.17	85,040,690.38

(1) 在建工程情况：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	4,474,277.17		4,474,277.17	85,040,690.38		85,040,690.38
合计	4,474,277.17		4,474,277.17	85,040,690.38		85,040,690.38

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
			本期转入固定资产金额	其他减少[注]	
年产 1000 万公里超细金刚石线锯建设项目-中村设备	76,642,928.77	5,744,072.06		82,387,000.83	-
年产 1000 万公里超细金刚石线锯建设项目-其他	3,986,814.16	3,801,888.49	6,517,787.74		1,270,914.91

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
			本期转入固定资产金额	其他减少[注]	
厂房附属设施安装工程	1,775,229.36	4,188,073.40	5,963,302.76		-
其他零星	2,635,718.09	5,126,619.87	4,484,447.40	74,528.30	3,203,362.26
合计	85,040,690.38	18,860,653.82	16,965,537.90	82,461,529.13	4,474,277.17

(续)

项目名称	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
年产 1000 万公里超细金刚石线锯建设项目一期-中村设备	未完工	10,834,114.15	5,744,072.06	11.73%	自有资金/ 募集资金
年产 1000 万公里超细金刚石线锯建设项目一期-其他	未完工				自有资金/ 募集资金
厂房附属设施安装工程	完工				自有资金
其他零星	未完工				自有资金

注：①年产 1000 万公里超细金刚石线锯建设项目一期-中村设备：

在建工程本期其他减少 1,083,242.63 元系负荷联合试车领用的原材料和自制半成品转入存货报表项目；在建工程本期其他减少 81,303,758.20 元详见附注十一、2 之（2）。

②其他零星：

在建工程本期其他减少 74,528.30 元系转入无形资产的商务软件。

（3）本报告期无计提在建工程减值准备情况。

11、无形资产

（1）无形资产情况：

项目	土地使用权	财务软件/其他(OA)	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	24,492,723.40	1,008,938.39	25,501,661.79
2. 本期增加金额		203,807.35	203,807.35
(1) 购置		129,279.05	129,279.05
(2) 其他增加		74,528.30	74,528.30
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	24,492,723.40	1,212,745.74	25,705,469.14
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,664,716.78	591,118.13	4,255,834.91
2. 本期增加金额	645,362.04	127,123.09	772,485.13
(1) 计提	645,362.04	127,123.09	772,485.13
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	4,310,078.82	718,241.22	5,028,320.04

项目	土地使用权	财务软件/其他(OA)	合计
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	20,182,644.58	494,504.52	20,677,149.10
2. 期初账面价值	20,828,006.62	417,820.26	21,245,826.88

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	期末余额
固定资产装修支出	1,006,726.00		346,938.95	659,787.05
其他	27,613.93		27,613.93	
合计	1,034,339.93		374,552.88	659,787.05

13、递延所得税资产/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
信用减值损失	10,828,257.85	1,624,427.67	15,292,900.36	2,293,935.05
资产减值损失	127,794,299.04	19,169,144.86	47,307,336.55	7,096,100.47
内部交易未实现利润	446,375.45	66,956.32	839,242.72	125,886.41
可抵扣亏损	32,898,405.12	4,934,760.77		
确认为递延收益的政府补助	16,857,308.42	2,528,596.26	14,879,187.69	2,231,878.15
合计	188,824,645.88	28,323,885.88	78,318,667.32	11,747,800.08

(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
固定资产折旧	3,506,443.71	525,966.56	1,960,201.64	294,030.25
可转换公司债券	53,391,833.64	8,008,775.05	60,868,628.22	9,130,294.24
交易性金融资产	877,740.16	131,661.02		
合计	57,776,017.51	8,666,402.63	62,828,829.86	9,424,324.49

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	2,034,024.96	26,289,860.92	2,144,525.52	9,603,274.56
递延所得税负债	2,034,024.96	6,632,377.67	2,144,525.52	7,279,798.97

(4) 未确认递延所得税资产明细:

项目	期末余额	期初余额	备注
可抵扣暂时性差异	2,315,815.93		株式会社 SCD
可抵扣亏损	3,276,378.68	1,008,797.19	
合计	5,592,194.61	1,008,797.19	

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

单位:人民币元

年份	期末金额	期初金额	备注
2027	187,278.46	187,278.46	株式会社 SCD 可抵扣亏损年限 9 年
2028	821,518.73	821,518.73	
2029			
2030	2,267,581.49		
合计	3,276,378.68	1,008,797.19	

14、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
预付工程及设备款	7,124,750.00		7,124,750.00	10,244,529.42		10,244,529.42
中村超硬设备款及技术服务费等	91,045,527.28	52,649,262.14	38,396,265.14			
合计	98,170,277.28	52,649,262.14	45,521,015.14	10,244,529.42		10,244,529.42

注:其他非流动资产本期计提减值准备 52,649,262.14 元详见附注十一、2 之(2)。

15、短期借款

(1) 短期借款分类:

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款		10,010,125.00
保证借款		70,078,222.22
合计		80,088,347.22

短期借款分类的说明:本公司按取得银行短期融资方式或条件确定借款类别。

(2) 截止报告期末,本公司无已逾期未偿还短期借款。

16、应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	35,311,148.46	57,548,498.47
合计	35,311,148.46	57,548,498.47

截止报告期末,本公司无已到期未付的应付票据。

17、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付采购及劳务款项	38,653,191.67	30,720,443.05
应付工程及设备款项	8,380,324.86	13,577,931.78
合计	47,033,516.53	44,298,374.83

账龄超过1年的重要应付账款：

项目	期末余额	其中：一年以上金额	未偿还或结转的原因
南通四建集团有限公司	5,350,438.40	5,350,438.40	工程项目施工款和质保金，按合同约定付款期
合计	5,350,438.40	5,350,438.40	

18、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
货款	995,538.80	823,885.02
合计	995,538.80	823,885.02

报告期内账面价值未发生重大变动。

19、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	10,752,437.58	75,076,547.00	73,266,708.83	12,562,275.75
二、离职后福利-设定提存计划	5,012.78	4,638,274.53	4,632,950.14	10,337.17
三、辞退福利		71,021.47	71,021.47	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	10,757,450.36	79,785,843.00	77,970,680.44	12,572,612.92

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,470,271.41	68,399,973.33	66,571,025.82	12,299,218.92
2、职工福利费	167,866.28	2,113,977.49	2,077,468.83	204,374.94
3、社会保险费		2,810,256.12	2,810,256.12	
其中：医疗保险费		2,331,948.39	2,331,948.39	
工伤保险费		317,585.14	317,585.14	
生育保险费		160,722.59	160,722.59	
4、住房公积金	36,388.00	1,536,461.71	1,572,849.71	
5、工会经费和职工教育经费	77,911.89	215,878.35	235,108.35	58,681.89
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	10,752,437.58	75,076,547.00	73,266,708.83	12,562,275.75

(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	5,012.78	4,505,498.16	4,500,173.77	10,337.17
2、失业保险费		132,776.37	132,776.37	
3、企业年金缴费				
合计	5,012.78	4,638,274.53	4,632,950.14	10,337.17

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,370,549.84	575,160.37
企业所得税	955,688.08	3,547,529.67
个人所得税	250,451.52	139,421.42
城市建设维护税	113,372.18	42,992.01
教育费附加	80,980.13	30,708.57
其他	417,416.54	422,338.40
合计	3,188,458.29	4,758,150.44

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	178,411.69	122,127.54
合计	178,411.69	122,127.54

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(1) 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
各项保证金及押金	65,000.00	5,420.00
其他暂收暂付款	113,411.69	116,707.54
合计	178,411.69	122,127.54

2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券票面利息	591,314.79	422,054.79
合计	591,314.79	422,054.79

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
水电费、运费等预提费用	3,477,691.38	2,838,557.42
待转销项税额	129,420.05	107,105.05
合计	3,607,111.43	2,945,662.47

24、应付债券

(1) 分项列示:

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	141,393,786.57	127,726,815.23
合计	141,393,786.57	127,726,815.23

(2) 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等金融工具):

债券名称	面值(元/张)	发行日期	债券期限	发行金额(万元)	期初余额
三超转债	100.00	2020年7月27日	6年	19,500.00	127,726,815.23

(续)

本期发行	按面值计提利息	票面利息转入一年内到期的非流动负债	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	期末余额
	1,143,126.00	-169,260.00	13,896,671.34	973,866.00	229,700.00	141,393,786.57

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间:

经中国证券监督管理委员会《关于核准南京三超新材料股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》(证监许可[2020]1183号)核准,公司于2020年7月27日公开发行195.00万张可转换公司债券,每张面值为100元人民币,募集资金总额19,500万元,发行期限6年。

经深圳证券交易所(深证上[2020]712号)文同意,公司19,500万元可转换公司债券于2020年8月17日起在深交所挂牌交易,债券简称“三超转债”,债券代码“123062”。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等有关规定和公司《南京三超新材料股份有限公司创业板公开发行可转换公司债券募集说明书》的约定,公司该次发行的“三超转债”自2021年2月1日起可转换为本公司股份。

转股期限起止日期:2021年2月1日至2026年7月26日。

转股价格:17.17元/股。

转股程序及条件:

①转股申报应按照证券交易所的有关规定,通过深圳证券交易所交易系统以报盘方式进行。

②持有人可以将自己账户内的三超转债全部或部分申请转为本公司股票。

③可转债转股申报单位为张,每张面额为100元,转换成股份的最小单位为一股;

同一交易日内多次申报转股的,将合并计算转股数量。转股时不足转换 1 股的可转债部分,本公司将于转股当日后的五个交易日内通过中国证券登记结算有限责任公司以现金兑付。

④可转债转股申报方向为卖出,价格为 100 元,转股申报一经确认不能撤单。

⑤可转债买卖申报优先于转股申报。对于超出当日清算后可转债余额的申报,按实际可转债数量(即当日余额)计算转换股份。

2021 年度,可转债转股金额为 229,700.00 元,转股增加的股份数量为 13,367.00 股,截止 2021 年 12 月 31 日,可转债尚未转股的金额为 194,770,300.00 元。

25、递延收益

项 目	期末余额	期初余额
政府补助	19,173,124.35	14,879,187.69
合计	19,173,124.35	14,879,187.69

其中涉及政府补助的项目:

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
技术创新资金	6,697,952.37	274,000.00	1,191,751.07	5,780,201.30	与资产相关
产业发展扶持资金	8,181,235.32	6,566,050.43	1,354,362.70	13,392,923.05	与资产相关
合计	14,879,187.69	6,840,050.43	2,546,113.77	19,173,124.35	

26、股本

(1) 明细情况

项 目	期初余额	本期增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数\实收资本	93,600,000.00				13,367.00	13,367.00	93,613,367.00

(2) 其他说明

2021 年度,可转换债券持有人将其持有的面额为 229,700.00 元“三超转债”在本年度转为公司的股份,转股数量为 13,367 股。

27、其他权益工具

(1) 期末发行在外的可转换公司债券基本情况:

公司 2020 年 7 月 27 日公开发行可转换公司债券 195,000,000.00 元,分拆的权益工具公允价值为 68,754,191.06 元,扣除分摊的发行费用以及递延所得税负债后,56,456,412.97 元计入其他权益工具。

(2) 期末发行在外的可转换公司债券变动情况表:

发行在外的金融工具	期初		本期增加	
	数量(100元/张)	账面价值	数量(100元/张)	账面价值
可转换公司债券(权益部分)	1,950,000.00	56,456,412.97		
合计	1,950,000.00	56,456,412.97		

(续)

本期减少		期末	
数量(100元/张)	账面价值	数量(100元/张)	账面价值
2,297.00	66,502.76	1,947,703.00	56,389,910.21
2,297.00	66,502.76	1,947,703.00	56,389,910.21

注: 报告期, 共有面值 229,700.00 元“三超转债”转换成公司股票, 因转股减少的其他权益工具为 66,502.76 元。

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加[注]	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	218,982,010.13	219,657.85		219,201,667.98
合计	218,982,010.13	219,657.85		219,201,667.98

注: 资本公积-股本溢价增加 219,657.85 元, 系本期可转债转股增加资本公积导致。

29、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	-393,460.59				-1,105,099.60		-1,498,560.19
其他综合收益合计	-393,460.59				-1,105,099.60		-1,498,560.19

30、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	18,805,961.78	594,519.96		19,400,481.74
合计	18,805,961.78	594,519.96		19,400,481.74

31、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	187,404,992.79	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	187,404,992.79	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-75,010,965.42	
减: 提取法定盈余公积	594,519.96	10.00%

项目	金额	提取或分配比例
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利[注]	3,744,210.69	
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	108,055,296.72	

注：公司 2021 年 5 月 20 日召开的股东大会审议通过了《关于公司 2020 年度利润分配预案的议案》，以截至 2020 年 12 月 31 日公司总股本 93,600,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.40 元人民币（含税），若公司总股本由于可转债转股等原因发生变化的，将按照每 10 股派发现金红利 0.4 元人民币（含税）对现金分红金额进行相应调整。2021 年度共计派发现金股利 3,744,210.69 元（含税）。

32、营业收入和营业成本

（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	247,655,718.13	176,476,135.21	256,557,158.29	166,882,190.22
其他业务	796,686.25	448,518.36	1,822,333.14	1,689,432.51
合计	248,452,404.38	176,924,653.57	258,379,491.43	168,571,622.73

（2）合同产生的收入的情况

合同分类	金额
商品类型	
其中：金刚石砂轮	38,939,411.71
电镀金刚线	203,885,943.08
其他	5,627,049.59
按客户所在地区分类	
其中：国内客户	245,415,417.74
国外客户	3,036,986.64
按商品转让的时间分类	
其中：在某一时刻确认收入	248,452,404.38
在某一时间段确认收入	
合计	248,452,404.38

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	370,581.39	194,573.09
教育费附加	264,701.00	138,980.77
房产税	1,335,676.71	1,355,670.41
土地使用税	285,844.53	285,844.51
其他	123,601.53	166,942.02
合计	2,380,405.16	2,142,010.80

34、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	5,170,975.88	3,296,549.56
差旅费	1,239,149.04	968,624.80
业务招待费	2,978,047.11	707,884.18
业务宣传费	458,932.67	57,839.69
其他费用	922,246.67	1,126,679.86
合计	10,769,351.37	6,157,578.09

35、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	13,458,987.85	11,392,683.89
折旧费	6,187,790.02	6,794,641.12
长期资产摊销费	1,147,038.01	1,299,323.48
咨询、审计、评估等中介费用	1,506,800.56	1,209,965.79
办公费	844,133.50	351,077.51
差旅费	206,310.22	256,540.96
业务招待费	860,305.82	1,494,912.53
车辆使用费	470,857.14	487,985.93
水电费	1,153,244.59	1,238,990.23
租赁费		172,737.95
存货报废	1,399,081.52	2,129,938.80
其他费用	2,407,227.23	1,968,976.96
合计	29,641,776.46	28,797,775.15

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,661,869.21	9,621,433.32
折旧与摊销费	2,296,782.77	1,533,741.37
研发活动直接耗用的材料、燃料、动力费用	6,907,880.12	5,894,899.95
与研发活动直接相关的其他费用	345,466.31	257,688.90
合计	24,211,998.41	17,307,763.54

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,351,557.43	4,679,849.70
减：利息收入	622,573.42	1,195,232.07
汇兑损益	30,282.57	86,852.56
其他	86,966.66	184,198.45
合计	8,846,233.24	3,755,668.64

38、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
递延收益与资产相关政府补助转入	2,546,113.77	2,332,432.63
政府补助	862,149.17	1,360,206.60
代扣个税手续费返还	22,266.07	
合计	3,430,529.01	3,692,639.23

计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
江宁区2020年科技发展规划及项目经费(2019年度高企认定奖励金)		500,000.00
2020年南京市落实促进中小微企业稳定发展措施专项资金项目及资金计划(第三批)		175,000.00
以工代训补贴	51,300.00	171,000.00
稳岗补贴	94,700.00	147,673.10
2019年度江宁区工业投资及重点项目扶持资金		110,000.00
人才支援补助金、事业继续支援金	132,744.77	61,530.55
2019年省级第二批商务发展(外贸稳中提质)专项资金		54,000.00
2020年省级第三批、第五批商务发展(外贸稳中提质)、市级开放型经济发展(外贸)专项资金		53,800.00
2020年度国家、市知识产权建设资金(第五批)及专项资金(第三批)、2019年南京市商标品牌战略奖励(第一批)		50,000.00
党群补助费用		15,000.00
2020年第一批、第二批南京市知识产权战略专项资金		11,700.00
企业双控机制建设奖补资金		4,000.00
2019年区新兴产业引导专项补助资金		3,502.95
2020年句容市企业一次性吸纳就业补贴		3,000.00
2020年句容市高企补助资金	80,000.00	
劳动就业服务管理中心2020年4季度吸纳失业人员就业补贴	1,000.00	
2021年度第一批版主知识产权战略经费	1,730.00	
广岛县厅补助金	476,674.40	
录用退伍军人税收优惠	24,000.00	
合计	862,149.17	1,360,206.60

39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	2,118,253.38	
处置金融工具取得的收益[注]	-735,970.24	
合计	1,382,283.14	

注：系满足终止确认条件的票据贴现利息。

40、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	877,740.16	
其中：理财产品收益	877,740.16	
合计	877,740.16	

41、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	680,476.84	-1,536,603.41
其他应收款坏账损失	374,776.37	-82,954.25
合计	1,055,253.21	-1,619,557.66

42、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-11,265,076.55	-3,333,444.76
固定资产减值损失	-28,130,077.32	-8,726,630.09
其他非流动资产减值损失	-52,649,262.14	
合计	-92,044,416.01	-12,060,074.85

43、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-6,157.67	
合计	-6,157.67	

44、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
其他	106,527.99	382,201.65	106,527.99
合计	106,527.99	382,201.65	106,527.99

45、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	846,614.84	178,580.20	846,614.84
其中：固定资产报废损失	846,614.84	178,580.20	846,614.84
滞纳金支出	903.61	602.51	903.61
对外捐赠、赞助支出	45,310.00	30,000.00	45,310.00
其他	36,684.00	16,957.73	36,684.00
合计	929,512.45	226,140.44	929,512.45

46、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	1,895,206.63	3,551,752.61
递延所得税费用	-17,334,007.66	-1,766,352.27
合计	-15,438,801.03	1,785,400.34

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-90,449,766.45	21,816,140.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	-13,567,464.97	3,272,421.06
子公司适用不同税率的影响	-720,166.98	32,997.54
调整以前期间所得税的影响	832,602.17	4,222.94
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	451,089.83	341,133.12
所得税率变动影响递延所得税费用		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,054,181.41	
未实现利润		
加计扣除产生的所得税影响	-3,489,042.49	-1,865,374.32
所得税费用	-15,438,801.03	1,785,400.34

47、其他综合收益

见附注五、29

48、现金流量表项目

(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
收到政府补贴款	7,702,199.60	6,028,706.60
收到利息收入	622,573.42	1,195,232.07
收回保证金	149,750.00	119,529.00
其他	107,880.06	542,149.81
合计	8,582,403.08	7,885,617.48

(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
各项费用	17,886,907.71	14,517,898.92
保证金、押金	933,603.00	60,000.00
其他	64,388.96	392,459.18
合计	18,884,899.67	14,970,358.10

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
设备保证金	2,801,232.41	4,163,767.59
理财产品到期收回	533,000,000.00	100,000,000.00
合计	535,801,232.41	104,163,767.59

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
设备保证金		
购买理财产品	583,000,000.00	165,000,000.00
合计	583,000,000.00	165,000,000.00

(5) 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
可转债发行费用	539,771.86	1,679,500.00
合计	539,771.86	1,679,500.00

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-75,010,965.42	20,030,740.07
加：信用减值准备	-1,055,253.21	1,619,557.66
资产减值准备	92,044,416.01	9,764,078.57
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,625,503.59	30,457,034.70
无形资产摊销	772,485.13	739,915.43
长期待摊费用摊销	374,552.88	559,408.05
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）	6,157.67	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	846,614.84	178,580.20
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-877,740.16	
财务费用（收益以“-”号填列）	9,370,199.93	4,679,849.70
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,118,253.38	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-16,686,586.36	916,745.17
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-647,421.30	-2,683,097.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	-34,245,509.06	5,684,409.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	103,736,256.48	-43,038,777.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,871,324.69	-40,709,386.96
其他		

项 目	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	103,263,132.95	-11,800,942.86
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	591,314.79	422,054.79
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	16,038,449.17	64,952,611.87
减：现金的期初余额	64,952,611.87	121,147,568.82
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	-48,914,162.70	-56,194,956.95

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	16,038,449.17	64,952,611.87
其中：库存现金	29,464.84	42,050.05
可随时用于支付的银行存款	16,008,984.33	64,910,561.82
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	16,038,449.17	64,952,611.87

50、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面净值	受限制的原因
货币资金	18,102,587.59	如明细项目所列
其中：银行承兑保证金	18,102,587.59	
应收款项融资	18,978,859.99	票据池业务

51、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	期末人民币余额
货币资金			1,958,267.30
其中：美元	108,600.74	6.3757	692,405.74
港币	0.05	0.8176	0.04
日元	22,615,564.00	0.0554	1,253,241.48
欧元	1,748.00	7.2197	12,620.04
应收账款			134,068.22
其中：美元	21,028.00	6.3757	134,068.22

(2) 境外经营实体说明:

名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
株式会社 SCD	日本	日元	经营业务主要以该等货币

52、政府补助

(1) 与资产相关政府补助:

项 目	本期发生额	列报项目	计入当期损益的金额
递延收益与资产相关政府补助转入 (注 1)	2,546,113.77	其他收益	2,546,113.77
合 计	2,546,113.77		2,546,113.77

(2) 与收益相关政府补助:

项 目	本期发生额	列报项目	计入当期损益的金额
政府补助 (注 2)	862,149.17	其他收益	862,149.17
合 计	862,149.17		862,149.17

注 1: 本期新增及计入其他收益的政府补助明细见本报告附注五、25 递延收益。

注 2: 明细见本报告附注五、38 其他收益。

(3) 本期无政府补助退回情况

六、合并范围的变更**1、非同一控制下企业合并**

报告期, 本公司未发生非同一控制下企业合并、反向购买。

2、同一控制下企业合并

报告期, 本公司未发生同一控制下企业合并、反向购买。

3、其他原因导致的合并范围变动

新设子公司:

江苏三晶半导体材料有限公司: 系由本公司与俞月国、徐永江、杨松彬、楚磊、崔蓉等 9 名自然人共同组建的控股子公司, 注册资本 5000 万元人民币。经营范围: 一般项目: 非金属矿物制品制造; 非金属矿及制品销售; 新材料技术研发; 电子专用材料研发; 电子专用材料制造; 电子专用材料销售; 合成材料销售; 金属工具制造; 金属工具销售; 新型陶瓷材料销售; 特种陶瓷制品销售; 技术进出口; 货物进出口; 进出口代理; 化工产品销售 (不含许可类化工产品); 科技推广和应用服务; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广 (除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

七、在其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
江苏三超金刚石工具有限公司(以下简称“江苏三超”)	句容	句容	超硬材料工具的生产加工、销售	100%		设立
株式会社 SCD	日本	日本	超硬材料制品的研发和设计	100%		设立
江苏三晶半导体材料有限公司(以下简称“江苏三晶”)[注]	句容	句容	半导体行业相关的精密砂轮的研发、生产和销售	93.60%		设立

注：江苏三晶成立于 2021 年 12 月 24 日，截止报告期末，尚未开展经营活动。

(2) 无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收及其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款等。相关金融工具详见于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与以美元和日元结算的购销业务有关，由于美元或日元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。于资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额参见财务报表附注五、51，由于本公司外币资产及外币负债余额较小，本公司认为面临外汇风险敞口并不重要，本公司目前并无外汇对冲的政策。

(2) 利率风险—公允价值变动风险，本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要来自固定利率的可转换公司债券。由于利率固定，因此本公司管理层认为面临的利率风险并不重大。

2、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自销售货款不能收回产生的损失。

本公司客户信誉度高,回款情况良好,应收帐款坏账风险较小。为了提高应收账款周转速度,公司采取了客户评级管理办法、销售人员考核兑现、客户交流等应对措施。

此外,本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况,计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为所承担的信用风险较低。

此外,本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。报告期内未因无法按期支付货款而与供应商发生纠纷,亦未出现无法按期偿还贷款的情况,公司信用情况良好。

(1) 本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	账面价值	未折现合同金额	一年以内	一至三年	三年以上
应付票据	35,311,148.46	35,311,148.46	35,311,148.46		
应付账款	47,033,516.53	47,033,516.53	47,033,516.53		
其他应付款	178,411.69	178,411.69	178,411.69		
包含在其他流动负债中的金融负债	3,477,691.38	3,477,691.38	3,477,691.38		
一年内到期的非流动负债	591,314.79	591,314.79	591,314.79		
应付债券	141,393,786.57	194,770,300.00			194,770,300.00
小计	227,985,869.42	281,362,382.85	86,592,082.85		194,770,300.00

(2) 管理金融负债流动性的方法:

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行承兑汇票、银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。管理层对应付供应商款项进行监控并遵守付款约定。截止2021年12月31日本公司营运资金为31,385.95万元,流动比例为4.03。

本公司将银行借款作为重要的资金来源,管理层有信心如期偿还到期借款,并取得新的循环借款。同时,本公司综合运用票据结算等融资手段,与银行签订票据池业务合作协议,以提高短期金融资产的灵活性和利用效率。

综上所述,本公司管理层认为本公司所承担的流动风险已经大为降低,对本公司的经营和财务报表不构成重大影响,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

九、公允价值的披露

1、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) 交易性金融资产			145,877,740.16	145,877,740.16
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 理财产品			145,877,740.16	145,877,740.16
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资		44,439,935.00		44,439,935.00
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				
(五) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(六) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		44,439,935.00	145,877,740.16	190,317,675.16

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

本公司将以收取合同现金流量和出售为目标的应收票据分类为应收款项融资。期末应收款项融资均为银行承兑汇票，信用风险对估值的影响极小，公允价值主要受可观察的折现率影响。由于银行承兑汇票剩余期限较短，票面金额与公允价值接近，采用票面价值作为公允价值。

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

本公司第三层次公允价值计量项目系理财产品，以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

十、关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是：邹余耀先生

2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七、1。

3、关联交易情况

(1) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,915,681.81	3,614,968.75

(2) 接受担保

无。

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无需披露的重要的承诺事项。

2、或有事项

(1) 内部单位提供债务担保

接受担保方	提供担保方	担保余额	币种
应付票据			
江苏三超	南京三超新材料股份有限公司	2,123,059.60	人民币

(2) 江苏三超与株式会社中村超硬关于设备买卖、技术许可合同纠纷案件的仲裁

于 2019 年 8 月 28 日，江苏三超与日本株式会社中村超硬（以下简称“中村公司”）签订设备买卖合同，约定江苏三超向中村公司购买 225 台金刚线生产设备与相关附属设备和检测设备（以下简称“设备”）。江苏三超同意支付总合同价款 19 亿日元，其中包括两部分：第一部分总额为 14 亿日元，分五期付款，但须满足每笔付款的前提条件；第二部分总额为 5 亿日元，分为三期。同日，江苏三超与中村公司还签订了技术许可合同，中村公司同意授予江苏三超独占使用许可，以使用中村公司拥有的技术（包括专利、专有技术、版权），以使江苏三超能够充分地利用从中村公司处购买的设备。许可费总额为 3 亿日元分两期支付。

截止 2021 年 12 月 31 日，江苏三超已支付设备买卖合同项下的货款合计 8.4 亿日元，折合人民币 55,029,256.53 元；已支付技术许可合同项下的技术服务费 1.5 亿日元，折合人民币 9,672,675.00 元。中村公司在设备交付后，经过多轮测试，设备生产出的样本金刚线不能通过下游客户的切割测试验证，致使江苏三超对于设备能够稳定地量产合格的并且被下游客户接受的金刚石线产品的合同目的无法实现。

于 2021 年 11 月 17 日，江苏三超向新加坡国际仲裁中心提出仲裁申请，主张如下：1、解除《设备买卖合同》和《技术许可合同》等一系列合同；2、要求中村公司返还设备款以及技术服务费 9.9 亿日元及利息；赔偿直接损失 19,766,134.97 元人民币及利息；赔偿预期利润损失 59,060,371.00 元人民币；3、承担法律费用和本次仲裁费用。本公司将在建工程“年产 1000 万公里超细金刚石线锯建设项目-中村设备”相关项目余额 81,303,758.20 元转入其他非流动资产；公司结合仲裁案件基本情况计提资产减值准备 52,649,262.14 元，其中支付的设备款和技术服务费等按照 50%比例计提，计 38,396,265.15 元，项目安装调试期间的资本化利息支出和材料、人工等费用等支出全额计提，计 14,252,996.99 元。

江苏三超于 2021 年 12 月 1 日收到新加坡国际仲裁中心送达的《株式会社中村超硬对仲裁通知的答复》，中村公司向新加坡国际仲裁中心提出仲裁反请求，请求裁决如下：1、驳回江苏三超全部请求；2、要求江苏三超继续履行合同支付剩余货款及相应利息并承担本次仲裁案全部仲裁费用。

目前上述案件的仲裁庭尚在组成过程中，截止本报告日新加坡国际仲裁中心尚未作出裁决。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项

1、分部信息

报告分部的确定依据、分部会计政策：

基于本公司内部管理现实，无需划分报告分部。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 主营业务按产品类型的收入、成本列示如下：

产品	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
金刚石砂轮	38,939,411.71	20,076,459.82	33,837,442.71	16,367,961.53
电镀金刚线	203,885,943.08	150,477,696.31	218,367,832.13	143,985,136.92
其他	4,830,363.34	5,921,979.08	4,351,883.45	6,529,091.77
合计	247,655,718.13	176,476,135.21	256,557,158.29	166,882,190.22

十四、母公司财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明，金额以人民币元为单位)

1、应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	账面余额
1年以内	12,951,095.84
1至2年	722,832.01
2至3年	67,247.35
3至4年	1,177,398.38
4至5年	516,912.32
5年以上	1,272,112.35
合计	16,707,598.25

(2) 应收账款分类披露：

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	2,396,172.20	14.34	2,396,172.20	100.00	
按组合计提坏账准备	14,311,426.05	85.66	1,270,908.40	8.88	13,040,517.65
合计	16,707,598.25	100.00	3,667,080.60	21.95	13,040,517.65

(续)

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	2,574,756.45	9.11	2,533,192.25	98.39	41,564.20
按组合计提坏账准备	25,685,837.95	90.89	1,904,446.69	7.41	23,781,391.26
合计	28,260,594.40	100.00	4,437,638.94	15.70	23,822,955.46

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他客户[注]	2,396,172.20	2,396,172.20	100.00	其他单项金额虽不重大但单项计提坏账准备
合计	2,396,172.20	2,396,172.20	--	--

注: 该等客户已被列为失信执行人, 其应收账款预计难以收回, 全额计提单项坏账准备。

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收账款——账龄组合	14,301,986.99	1,270,908.40	8.89
应收账款——关联方货款组合	9,439.06		
合计	14,311,426.05	1,270,908.40	8.88

按组合计提坏账的确认标准及说明:

应收账款——应收关联方货款组合参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。上述组合预期信用损失率为0。

应收账款——账龄组合参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

账龄组合:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	12,938,531.78	646,926.59	5.00%
1至2年	718,111.01	107,716.65	15.00%
2至3年	53,000.80	15,900.24	30.00%
3至4年	459,892.40	367,913.92	80.00%
4至5年	44,740.00	44,740.00	100.00%
5年以上	87,711.00	87,711.00	100.00%
合计	14,301,986.99	1,270,908.40	8.89%

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

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	
应收账款坏账准备	4,437,638.94	-513,371.79	69,806.86	187,379.69	3,667,080.60
合计	4,437,638.94	-513,371.79	69,806.86	187,379.69	3,667,080.60

(4) 报告期，本公司无重要的应收账款核销情况。

(5) 截至2021年12月31日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

往来单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例	计提的坏账准备期末余额
天津环睿电子科技有限公司	非关联方	2,200,871.45	1年以内	13.17%	110,043.57
山东恒瑞磁电科技有限公司	非关联方	1,681,123.15	1年以内	10.06%	84,056.16
天通控股股份有限公司	非关联方	1,098,351.98	1年以内	6.57%	54,917.60
江西兆驰半导体有限公司	非关联方	812,397.81	1年以内	4.86%	40,619.89
泓星能源科技(上海)有限公司	非关联方	589,426.00	1年以内	3.53%	29,471.30
合计		6,382,170.39		38.20%	319,108.52

(6) 报告期，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期，本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	309,884,556.84	312,870,953.52
合计	309,884,556.84	312,870,953.52

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露：

账龄	账面余额
1年以内	16,350,381.10
1至2年	286,390,933.90
2至3年	7,147,316.52
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	1,018,599.39
合计	310,907,230.91

2) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	期末余额	期初余额
各项保证金及押金	11,700.00	17,921.00
关联单位往来款	309,830,036.35	312,861,534.56
备用金借款	119,500.00	69,500.00
其他	945,994.56	942,098.61
合计	310,907,230.91	313,891,054.17

3) 坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	78,201.26		941,899.39	1,020,100.65
2021年1月1日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,573.42			2,573.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	80,774.68		941,899.39	1,022,674.07

注: 公司 2014 年 9 月 10 日发现公司原出纳王欢在任职期间采取各种手段挪用公款 941,899.39 元, 由于原公司出纳王欢无还款能力, 公司对上述款项全额计提减值准备。

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
其他应收款坏账准备	1,020,100.65	2,573.42				1,022,674.07
合计	1,020,100.65	2,573.42				1,022,674.07

5) 报告期, 本公司无实际核销的其他应收款。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏三超金刚石工具有限公司	往来款	309,830,036.35	1年以内、1-2年、2-3年	99.65	
王欢	其他	941,899.39	5年以上	0.30	941,899.39
赵文建	备用金借款	50,000.00	1年以内	0.02	2,500.00
梁超	备用金借款	30,000.00	5年以上	0.01	30,000.00
浙江辉弘光能股份有限公司	保证金及押金	10,000.00	5年以上		10,000.00
合计	--	310,861,935.74	--	99.98	984,399.39

3、长期股权投资

(1) 分类情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	250,547,012.18		250,547,012.18	249,547,012.18		249,547,012.18
对联营、合营企业投资						
合计	250,547,012.18		250,547,012.18	249,547,012.18		249,547,012.18

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏三超	240,000,000.00			240,000,000.00		
株式会社SCD	9,547,012.18			9,547,012.18		
江苏三晶		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	249,547,012.18	1,000,000.00		250,547,012.18		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,694,605.90	29,096,081.74	43,781,074.42	20,814,202.59
其他业务	454,159.66	342,777.64	1,806,214.22	1,726,444.25
合计	55,148,765.56	29,438,859.38	45,587,288.64	22,540,646.84

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	金额
商品类型	
其中：金刚石砂轮	37,517,209.07
电镀金刚线	12,792,575.62
其他	4,838,980.87
按客户所在地区分类	
其中：国内客户	55,077,725.44
国外客户	71,040.12
按商品转让的时间分类	
其中：在某一时刻确认收入	55,148,765.56
在某一时间段确认收入	
合计	55,148,765.56

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	248,889.75	
处置金融工具取得的收益[注]	-124,209.72	
合计	124,680.03	

注：系满足终止确认条件的票据贴现利息。

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-852,772.51	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,408,262.94	
债务重组损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他权益工具取得的投资收益	2,995,993.54	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,265,960.29	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	23,630.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	22,266.07	代扣个税手续费
所得税影响额	-917,645.99	
合计	5,945,694.72	

2、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（元）	
		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	-14.03%	-0.8013	-0.6483
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.14%	-0.8649	-0.7050

南京三超新材料股份有限公司

2022年4月21日