



利德浆料

NEEQ: 831678

湖南利德电子浆料股份有限公司

Hunan LEED electronic ink Co., Ltd



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人宁文敏、主管会计工作负责人常莎莎及会计机构负责人（会计主管人员）刘意保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

豁免披露供应商名称的原因：

公司经过多年研发积累，形成了具有自主知识产权的浆料配方。而浆料的主要成分为金属粉体，目前国内金属粉体供应商特点较为明显，披露供应商名称不利于公司配方的保密；公司注重研发，在保证已有产品销售的情况下，同时进行多种技术路线的开发储备，力求把握市场技术发展方向。考虑到保密需要，不宜过早公开所选供应商名称。

豁免披露客户名称的原因：

电子浆料在各个细分市场的应用非常广泛，通过了解下游应用企业的情况，可以清晰反映出公司的产品结构、产品技术路线、应用工艺以及公司未来储备的技术方向、或涉及需要保密的行业领域等信息，披露将对公司的生产经营产生不利影响。

不披露的供应商信息及客户名称并非投资决策所不可或缺，豁免披露不会对投资者正常投资在决策上造成重大干扰。公司涉及的关联交易内容在年报中详细披露，不存在利益输送。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	14
第五节	公司治理 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	21
附件	会计信息调整及差异情况 .....	106

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员） 签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告 的原稿
	文件备置地址
文件备置地址	董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
三会	指	董事会、监事会、股东大会
股东会、股东大会	指	湖南利德电子浆料股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南利德电子浆料股份有限公司董事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2023 年度
公司、本公司、股份公司、利德股份、利德浆料	指	湖南利德电子浆料股份有限公司
光伏浆料	指	正银、背银、背铝
背银	指	高纯度银微粒、粘合剂、溶剂等所组成的浆料，用于电池片背面材料
背铝	指	铝微粒、粘合剂、溶剂等所组成的浆料，用于电池片背面材料
非光伏浆料	指	除光伏浆料外，公司研发、生产的其他电子浆料
HIC	指	厚膜混合集成电路
电子浆料	指	一种由固体粉末和有机溶剂经过三辊轧制混合均匀的膏状物（可联想成牙膏、油漆等样子），是制造厚膜元件的基础材料。
乌鲁木齐汉美睿	指	乌鲁木齐汉美睿股权投资合伙企业（有限合伙）
株洲英可	指	株洲利德英可电子科技有限公司
苏州英可	指	利德英可电子科技（苏州）有限公司
中屹鼎晨投资	指	上海中屹鼎晨投资中心（有限合伙）
秉原旭投资	指	上海秉原旭股权投资发展中心（有限合伙）
华亿投资	指	苏州华亿创业投资中心（有限合伙）
英科投资	指	株洲英科投资管理中心（有限合伙）
臻泰投资	指	湖南臻泰股权投资管理合伙企业（有限合伙）
锦科投资	指	上海锦科投资管理发展有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南利德电子浆料股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan LEED electronic ink Co., Ltd		
	Leedink		
法定代表人	宁文敏	成立时间	2008年2月20日
控股股东		实际控制人及其一致行动人	实际控制人为宁文敏，一致行动人为李晓晞、刘飘、徐铮、任希、株洲英科投资管理中心（有限合伙）、乌鲁木齐汉美睿股权投资合伙企业（有限合伙）。
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-电气机械和器械制造业（C38）-输配电及控制设备制造（C382）-电力电子元器件制造（C3824）		
主要产品与服务项目	电子浆料的研发、生产及销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	利德浆料	证券代码	831678
挂牌时间	2015年1月19日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	53,120,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号		
联系方式			
董事会秘书姓名	常莎莎	联系地址	湖南省株洲市天元区金龙路8号国投众普森科技园2栋
电话	0731-22976356	电子邮箱	dsh@leed-ink.com
传真	0731-22976365		
公司办公地址	湖南省株洲市天元区金龙路8号国投众普森科技园2栋	邮政编码	412007
公司网址	www.leed-ink.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430200670780325A		
注册地址	湖南省株洲市天元区公共自行车制造基地2号厂房		
注册资本（元）	53,120,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司立足于电子元器件制造行业(电子信息行业), 致力于电子浆料的研发、生产、销售, 包括晶硅太阳能电池浆料、不锈钢基板浆料、导电银浆、铝基板浆料、有机硅脂等。其主要最终客户为光伏太阳能电池企业、汽车企业、小家电企业等。公司依托自身综合技术优势和先进的生产工艺设备, 开发了太阳能电池电子浆料、金属基板浆料(不锈钢基板浆料、铝基板浆料)以及导热硅脂等产品。

在公司客户端方面, 公司直接对客户销售。公司结合自主研发的银浆、铝浆及不锈钢浆料配方, 与下游生产企业进行合作。为了更好的满足下游客户产品需求, 研发部门根据不同产品的特性展开项目合作研究, 提供个性化和精确化的产品开发, 达到客户产品目标; 在客户试用满意后, 公司组织开始生产, 并在质量管理部检验合格后发货。在原材料供应商方面, 公司通过与供应商之间长期的试验和磨合, 建立了基于公司自己的优质供应商库, 在有原材料需求时从中选择最合适的合作伙伴, 原材料到货后再经过公司检验合格后才能入库。

报告期内, 公司的商业模式较上期没有发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省(市)级
“单项冠军”认定	□国家级 □省(市)级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、公司于2023年7月经国家工业和信息化部评定为第五批国家级专精特新“小巨人”企业。依据文件为《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》。 2、公司2022年10月18日获评高新技术企业, 认定依据为《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号), 证书编号: GR202243000139。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位: 元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	95,810,106.29	82,753,328.61	15.78%
毛利率%	27.10%	30.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,120,223.85	-27,269,397.25	107.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,428,190.10	-27,361,029.85	105.22%
加权平均净资产收益率%(依据归属于)	3.30%	-35.19%	-

挂牌公司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率% (依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	2.22%	-35.31%	-
基本每股收益	0.040	-0.514	105.49%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	134,422,744.98	142,343,696.26	-5.56%
负债总计	68,043,599.03	75,478,636.04	-9.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	64,054,698.62	64,028,704.17	0.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.21	1.21	0.00%
资产负债率% (母公司)	46.61%	50.41%	-
资产负债率% (合并)	50.62%	53.03%	-
流动比率	1.32	1.21	-
利息保障倍数	2.55	-17.40	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	2,006,694.71	6,811,035.56	-70.54%
应收账款周转率	3.35	3.15	-
存货周转率	3.60	2.97	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-5.56%	-5.79%	-
营业收入增长率%	15.78%	60.28%	-
净利润增长率%	107.77%	-2,191.59%	-

### 三、财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	8,931,786.17	6.64%	11,186,275.03	7.86%	-20.15%
应收票据	19,976,219.95	14.86%	17,723,398.69	12.45%	12.71%
应收账款	26,755,752.06	19.90%	28,823,313.55	20.25%	-7.17%
其他应收款	1,373,770.56	1.02%	1,106,869.10	0.78%	24.11%
存货	15,640,559.57	11.64%	20,026,207.77	14.07%	-21.90%
固定资产	21,298,025.84	15.84%	20,997,955.81	14.75%	1.43%
无形资产	23,318,229.87	17.35%	27,427,732.84	19.27%	-14.98%
短期借款	26,197,163.04	19.49%	22,024,190.38	15.47%	18.95%
开发支出	8,486,411.74	6.31%	8,486,411.74	5.96%	0.00%
应付账款	9,823,832.68	7.31%	15,572,923.30	10.94%	-36.92%
其他流动负债	18,980,702.96	14.12%	17,375,601.84	12.21%	9.24%

项目重大变动原因：

应收账款减少的原因是：本期由于部分客户账期缩短，现款现结的客户较上期有所增加，导致本期末未到期的应收账款减少。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	95,810,106.29	-	82,753,328.61	-	15.78%
营业成本	69,849,721.15	72.90%	57,443,588.39	69.42%	21.60%
毛利率%	27.10%	-	30.58%	-	-
销售费用	5,707,029.85	5.96%	8,808,778.44	10.64%	-35.21%
管理费用	11,058,758.71	11.54%	12,391,377.17	14.97%	-10.75%
研发费用	3,831,965.23	4.00%	4,998,923.39	6.04%	-23.34%
财务费用	2,086,760.18	2.18%	1,592,456.04	1.92%	31.04%
资产减值损失	-454,544.86	-0.47%	-24,822,375.34	-30.00%	-98.17%
营业利润	2,617,847.44	2.73%	-27,429,058.74	-33.15%	109.54%
净利润	2,119,959.70	2.21%	-27,297,135.73	-32.99%	107.77%

项目重大变动原因：

营业收入增加的原因是：光伏行业形势利好，公司销售订单增加。  
 营业成本增加的原因是：随着收入的增长同向增长。  
 销售费用减少的原因是：公司光伏产品竞争优势，市场开拓费用减少。  
 营业利润增加的原因是：本期收入增长、费用方面控制较好，导致营业利润增加。  
 财务费用增加的原因是：本期向银行借款增加，导致支付银行的利息增加。  
 资产减值损失减少的原因是：本期无形资产、开发支出未计提减值。  
 净利润增加的原因是：本期收入增长且各项费用控制较好。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	94,321,478.03	80,286,076.14	17.48%
其他业务收入	1,488,628.26	2,467,252.47	-39.66%
主营业务成本	68,578,657	56,249,911.01	21.92%
其他业务成本	1,271,064.15	1,193,677.38	6.48%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
光伏	54,804,516.85	37,856,980.43	30.94%	-5.79%	9.86%	-24.10%
非光伏	39,620,694.49	30,721,676.57	22.46%	79.17%	40.99%	1,432.38%
其他	1,384,894.95	1,271,064.15	8.22%	-43.87%	6.48%	-84.08%

**按地区分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因：**

光伏浆料本期毛利率下降原因是：光伏行业市场竞争逐渐激烈，为促成销售、降低风险，一方面对部分客户降价，另一方面将订单向部分回款较好但售价偏低的客户倾斜。

非光伏浆料本期毛利率上升的原因是：非光伏浆料产品系列多，不同品种间毛利差异较大。本期非光伏浆料部分新开发的产品毛利率较高。

其他项目本期毛利率下降的原因是：电费国补的收入减少。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 F	11,291,801.88	11.78%	否
2	客户 B	6,949,985.60	7.25%	否
3	客户 G	6,405,888.33	6.69%	否
4	客户 A	5,540,871.92	5.78%	否
5	客户 H	4,251,721.24	4.44%	否
合计		34,440,268.97	35.94%	-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 F	9,484,780.70	13.46%	否
2	供应商 A	5,565,394.92	7.90%	否
3	供应商 G	5,207,776.05	7.39%	否
4	供应商 H	4,451,449.86	6.32%	否
5	供应商 D	2,994,132.67	4.25%	否
合计		27,703,534.2	39.31%	-

**(三) 现金流量分析**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,006,694.71	6,811,035.56	-70.54%

投资活动产生的现金流量净额	-2,030,759.01	-1,677,331.25	-21.07%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,259,135.12	2,943,451.83	-176.75%

#### 现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额减少的原因是:本期购买商品、接受劳务支付的现金及支付的各项税费增加。

投资活动产生的现金流量净额减少的原因是:本期购建固定资产支付的现金增加。

筹资活动产生的现金流量净额减少的原因是:本期偿还债务支付的现金增加。

## 四、投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位:元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
株洲利德英可电子科技有限公司	控股子公司	厚/薄膜混合电路元器件及产品的开发、生产与销售;电子元件及组件的制造与销售	5,496,562.5	19,911,082.35	9,977,079.02	10,753,049.26	-151,293.75
利德英可电子科技(苏州)有限公司	控股子公司	纳米银导电银胶、低温银浆的研发、生产、销售	7,000,000	12,586,209.06	6,083,480.65	14,869,070.21	1,183,840.49

### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
株洲利德英可电子科技有限公司	公司主营产品向下游元器件应用延伸。	将主营业务向下游应用延伸,寻找更多应用场景。
利德英可电子科技(苏州)有限公司	公司的销售子公司。	靠近客户所在地,便于市场开拓。

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
技术研发风险	电子浆料行业是技术性要求较高的行业，浆料对光伏电池的性能如接触电阻、开路电压、填充因子、转换效率等影响较大。浆料的技术含量以及应用度将直接决定了下游客户对产品的接受度。电子浆料企业产品更新换代非常迅速，企业的发展更多的是依附于技术的支持，源源不断的新产品开发和供应。若是技术研发跟不上时代发展潮流，企业将面临产业淘汰风险。应对措施：公司加大了研发投入，积极引进高端技术人才，通过国家地方联合工程实验室、湖南省工程实验室和株洲市工程技术研究中心等平台建设，不断吸引优秀人才，加强研发队伍的培养，保持自身市场竞争力
行业政策风险	电子浆料行业的下游主要是光伏产业，光伏产业的宏观经济环境和行业内国家政策的导向将会对电子浆料行业发展产生巨大的影响。作为光伏行业上游企业，电子浆料企业目前有回款慢、订单不稳定的问题。目前中国是全球最大的光伏市场，这与我国双碳目标有密不可分的关联，但光伏行业整体的产能过剩问题仍然存在，产业问题仍需不断通过兼并重组、产业转型升级等方式去解决，这需要一个较长的周期。应对措施：公司正积极拓展非光伏浆料行业的新应用场景，寻找优质客户，优化产品结构，提升公司整体抗风险能力。
市场竞争加剧风险	尽管电子浆料行业对资金规模和技术创新上要求较高，行业广阔的发展前景和较高的平均利润水平仍然不断吸引新进入者通过直接投资、产业转型或收购兼并等方式涉足，市场竞争较为激烈。应对措施：公司一方面加强了对新开发客户的审核与评估，重点开发优质的大型客户，分散客户资源，降低客户集中的风险；另一方面不断提升自身技术实力，储备前瞻性研发项目，为公司发展提供后续动力。
技术泄密风险	电子浆料行业为技术密集型行业，产品配方和制作工艺都是企业的绝对机密，技术泄密将对企业造成巨大的不利影响。随着人员进出、职业素养不健全等因素，技术泄密风险也会相应提高。应对措施：采取以下措施：核心技术人员在入职时签订劳动合同的同时签订技术保密协议，竞业限制协议，在离职时签订竞业禁止协议；建立计算机系统，监测研发人员在公司工作期间输入输出记录；授权人员集中存储研发部门技术资料，查看资料需经过总工程师或总经理授权后。原材料采购进厂后，采用编码方式进行管理；公司在技术保密方面做出了严格的规定，并通过上述方式约束员工。

应收账款风险	截至 2023 年末，公司应收账款余额规模较大，存在一定的账期回收风险。目前客户回款进度稳定，公司建立应收账款管理系统由市场部负责日常催款维护，对应收账款加强催收及管控，以降低应收账款余额较大带来的影响。应对措施：首先，加强事前控制，对新开拓的客户进行严格评估，做好新客户的资信调查，筛选优质客户重点开发；其次，加强事中控制，一方面提升过程管控与企业内部控制，进行销售合同的规范化管理，加强销售过程的管控，确保单据齐全。最后，加强事后控制，建立应收账款管理系统，积极回收现有客户的欠款，对坏账采取问责制，通过多种方式回收欠款。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年1月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年1月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年1月19日		挂牌	规范关联交易	承诺尽可能避免不必要的关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年1月19日		挂牌	规范关联交易	承诺尽可能避免不必要的关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年5月6日		整改	资金占用承诺	防止关联方占用公司资金	正在履行中
董监高	2020年5月		整改	资金占用	防止关联方占用公	正在履行中

	6日			承诺	司资金	
--	----	--	--	----	-----	--

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

#### (四)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
无形资产	专利权	质押	13,730,286.43	10.17%	借款质押
<b>总计</b>	-	-	13,730,286.43	10.17%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

受限资产占比较小，不造成对公司的实际影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	45,069,976	84.85%	0	45,069,976	84.85%
	其中：控股股东、实际控制人	10,821,671	20.37%	0	10,821,671	20.37%
	董事、监事、高管	12,406,654	23.36%	0	12,406,654	23.36%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,050,024	15.15%	0	8,050,024	15.15%
	其中：控股股东、实际控制人	4,356,845	8.20%	0	4,356,845	8.20%
	董事、监事、高管	1,693,179	3.19%	0	1,693,179	3.19%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
<b>总股本</b>		53,120,000	-	0	53,120,000	-
<b>普通股股东人数</b>						34

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	宁文敏	15,178,516	0.2857	15,178,516	28.57%	4,356,845	10,821,671	4,600,000	0
2	李统钻	6,876,800	0.1295	6,876,800	12.95%		6,876,800		0
3	李晓晞	4,483,743	0.0844	4,483,743	8.44%		4,483,743	4,000,000	0
4	苏州华亿	3,974,640	0.0748	3,974,640	7.48%		3,974,640		0
5	刘飘	3,277,050	0.0617	3,277,050	6.17%	1,693,179	1,583,871	950,000	0
6	徐铮	3,088,774	0.0581	3,088,774	5.81%		3,088,774		0
7	英科投资	3,061,091	0.0576	3,061,091	5.76%		3,061,091		0
8	任希	2,650,266	0.0499	2,650,266	4.99%		2,310,266		0
9	汉美睿	2,000,000	0.0377	2,000,000	3.77%	2,000,000	0		0
10	孔玲	1,651,014	0.0311	1,651,014	3.11%		1,651,014		0
	合计	46,241,894	0.8705	46,241,894	87.05%	8,050,024	37,851,870	9,550,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

实际控制人为宁文敏，一致行动人为刘飘、李晓晞、徐铮、任希、株洲英科投资管理中心（有限合伙）、乌鲁木齐汉美睿股权投资合伙企业（有限合伙）。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司控股股东和实际控制人为宁文敏。

宁文敏现直接持有公司 28.57% 股份，其所控制的乌鲁木齐汉美睿、英科投资分别持有公司 3.77% 和 5.76% 的股份。此外，宁文敏还与李晓晞、刘飘、任希、徐铮签署了《一致行动协议》，约定“李晓晞、刘飘、任希、徐铮在公司董事会、股东大会的会议提案及表决、公司高管提名及投票选举以及在公司其他有关经营决策中意思表示保持与宁文敏的一致行动意见。……本协议长期有效，直至乙方不再持有公司股份止。”李晓晞、刘飘、任希、徐铮分别持有公司 8.44%、6.17%、4.99%、5.81% 股份，宁文敏、乌鲁木齐汉美睿、英科投资、李晓晞、刘飘、任希、徐铮合计持有公司 63.51% 股份，远高于其他股东所持公司股份。宁文敏长期担任公司董事长，对公司的日常经营管理、经营决策等具有决定作用，因此认定宁文敏为公司的实际控制人。

宁文敏先生，1961 年 10 月出生，中国籍，无境外永久居留权，中共党员；1982 年 3 月毕业于长沙理工大学电力专业，大专学历。1982 年 3 月至 2000 年 7 月于湖南省火电建设公司历任高级工程师、质管科科长、市场部主任、副总经济师等职务；2001 年 9 月至 2011 年 8 月于湖南利德集团股份公司历任总经理、董事等职务；2008 年 2 月至 2014 年 7 月于湖南利德电子浆料有限公司任执行董事（董事长）兼总经理；2013 年 5 月至今任利德英可电子科技（苏州）有限公司执行董事；2014 年 8 月至 2019 年 4 月任本公司董事长兼总经理；2019 年 4 月至今担任本公司董事长，不再兼任总经理职务。宁文敏曾主持和参与了国

家“863 计划”《覆镍深冲钢带技术及产业化》和《片式压电变压器、传感器及相关材料产业化关键技术》项目的研究。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.8	0	0

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
宁文敏	董事长	男	1961年10月	2021年5月20日	2024年5月19日	15,178,516	0	15,178,516	28.57%
刘飘	总经理、董事	男	1981年4月	2021年5月20日	2024年5月19日	3,277,050	0	3,277,050	6.17%
徐铮	副总经理、董事	男	1973年2月	2021年5月20日	2024年5月19日	3,088,774	0	3,088,774	5.81%
任希	副总经理、董事	男	1976年2月	2021年5月20日	2024年5月19日	2,650,266	0	2,650,266	4.99%
宁天翔	董事	男	1991年8月	2021年5月20日	2024年5月19日	0	0	0	0%
王良约	董事	男	1982年12月	2023年5月22日	2024年5月19日	0	0	0	0%
吴圣冯	董事	男	1986年4月	2021年5月20日	2024年5月19日	0	0	0	0%
傅靖茜	监事会主席	女	1956年9月	2021年5月20日	2024年5月19日	0	0	0	0%
李晓晞	监事	男	1957年10月	2021年5月20日	2024年5月19日	4,483,743	0	4,483,743	8.44%
杨锴	监事	男	1982年7月	2021年5月20日	2024年5月19日	0	0	0	0%
张志斌	职工代表监事	男	1985年10月	2021年5月20日	2024年5月19日	0	0	0	0%

				日	日				
周浩	职工代表 监事	男	1989年 1月	2021年 5月20 日	2024年 5月19 日	0	0	0	0%
常莎莎	董事会秘 书、财务 负责人	女	1989年 10月	2021年 5月20 日	2024年 5月19 日	600,000	0	600,000	1.13%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事宁天翔系董事长宁文敏之子。

## (二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈方明	董事	离任	无	个人原因
王良约	无	新任	董事	公司发展需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

王良约先生，1982年4月生，中国籍，无境外永久居留权；2006年3月至2012年2月，任石狮市新狮印染织造有限公司采购经理、生产部与市场部总经理；2016年2月至2020年6月，任上海溢盛实业有限公司副总经理；2020年7月至今，任上海中得泽兴资产管理有限公司副总经理；2021年6月至今，任上海宝沔墅房地产物业经营管理有限公司总经理。2023年4月，拟任湖南利德电子浆料股份有限公司董事，任期同本届董事会。

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9	0	0	9
生产人员	22	8	10	20
销售人员	14	3	1	16
技术人员	21	5	2	24
财务人员	4	0	0	4
员工总计	70	16	13	73

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	3

硕士	3	4
本科	18	22
专科	24	30
专科以下	23	14
员工总计	70	73

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

公司根据当地人员薪酬水平以及公司业务量等实际情况灵活制定公司薪酬政策，同时不断加强对新入职员工和老员工的入职培训和技能培训，提升员工岗位技能水平，促进生产效率的提升。公司暂无离退休职工需负担。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

适用 不适用

**三、 公司治理及内部控制**

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

**(一) 公司治理基本情况**

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》及有关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。管理层进一步加强并完善内控工作，严格遵守三会议事规则、关联交易决策制度、关于投融资担保等重大事项管理制度等制度，形成较为完整、合理的内部控制体系，加强规范运作和有效执行，最大限度的保证内部控制目标的完成，保证公司会计资料的真实性、合法性和完整性，确保公司财产的独立、安全和完整。报告期内，公司信息化系统：质量管理模块、采购管理模块、生产管理模块、财务模块等已正常运行。

**(二) 监事会对监督事项的意见**

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

**(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

**1、业务独立性**

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

**2、人员独立性**

公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书系公司高级管理人员，不存在控股股东、实际控制

人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形。公司已建立了独立的人事聘用、考核、任免制度及独立的工资管理制度，公司在有关员工的社会保障、工薪报酬等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

### 3、资产独立性

公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

### 4、机构独立性

公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

### 5、财务独立性

公司成立以来，设立了独立的财务部门，拥有专职财务人员，依照《会计法》、《企业会计准则》、《会计基础工作规范》建立了符合国家相关法律法规的财务管理制度及明细制度；日常现金管理、资金往来、成本核算、存货管理、收入确认、费用核算分摊、各种税款计算与缴纳均按财务管理制度及明细制度规定要求处理。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

为进一步健全公司的信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的治理水平和透明度，健全内部约束和责任追究制度，结合公司实际情况，公司制定了《信息披露事务管理制度》。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。公司目前尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。后续公司将加强管理制度建设，尽快建立相应制度。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落</span> <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	天职业字[2024]32823 号			
审计机构名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区车公庄西路 19 号外文文化创意园 12 号			
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘智清 1 年	沈鑫 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	9 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	16.00			
<p>湖南利德电子浆料股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了湖南利德电子浆料股份有限公司（以下简称“利德浆料”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2023 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表，以及财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了利德浆料 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况以及 2023 年度的合并经营成果和合并现金流量及经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于利德浆料，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。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>利德浆料管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>四、 管理层和治理层对财务报表的责任</p> <p>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。</p> <p>在编制财务报表时，管理层负责评估利德浆料的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划清算利德浆料、终止运营或别无其他现实的选择。</p>				

治理层负责监督利德浆料的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对利德浆料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利德浆料不能持续经营。

(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) 就利德浆料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。

中国·北京  
二〇二四年四月二十二日  
中国注册会计师：刘智清  
中国注册会计师：沈鑫

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（一）	8,931,786.17	11,186,275.03
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	六（二）	19,976,219.95	17,723,398.69
应收账款	六（三）	26,755,752.06	28,823,313.55

应收款项融资			
预付款项	六（四）	6,258,095.44	1,882,399.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（五）	1,373,770.56	1,106,869.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	15,640,559.57	20,026,207.77
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	六（七）	416,791.79	
<b>流动资产合计</b>		<b>79,352,975.54</b>	<b>80,748,463.97</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
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	六（八）	110,000.00	110,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六（九）	21,298,025.84	20,997,955.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（十）	511,336.15	2,045,344.87
无形资产	六（十一）	23,318,229.87	27,427,732.84
开发支出	七（二）	8,486,411.74	8,486,411.74
商誉			
长期待摊费用	六（十二）	1,234,944.93	1,370,020.89
递延所得税资产	六（十三）	110,820.91	803,016.14
其他非流动资产	六（十四）		354,750.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>55,069,769.44</b>	<b>61,595,232.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>134,422,744.98</b>	<b>142,343,696.26</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六（十六）	26,197,163.04	22,024,190.38
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			
应付账款	六（十七）	9,823,832.68	15,572,923.30
预收款项			
合同负债	六（十八）	724,829.02	1,587,514.89
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	六（十九）		612,500.00
应交税费	六（二十）	1,369,093.06	2,862,452.19
其他应付款	六（二十一）	1,697,381.51	1,447,169.36
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	六（二十二）	1,178,806.04	4,997,701.31
其他流动负债	六（二十三）	18,980,702.96	17,375,601.84
<b>流动负债合计</b>		<b>59,971,808.31</b>	<b>66,480,053.27</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六（二十四）	7,995,090.30	7,512,975.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六（二十五）		738,806.04
长期应付款	六（二十六）		440,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六（十三）	76,700.42	306,801.73
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,071,790.72</b>	<b>8,998,582.77</b>
<b>负债合计</b>		<b>68,043,599.03</b>	<b>75,478,636.04</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六（二十七）	53,120,000.00	53,120,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十八）	1,592,554.11	3,686,783.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积	六（二十九）	3,978,718.41	3,882,346.08
一般风险准备			
未分配利润	六（三十）	5,363,426.10	3,339,574.58
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		64,054,698.62	64,028,704.17
少数股东权益		2,324,447.33	2,836,356.05
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>66,379,145.95</b>	<b>66,865,060.22</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>134,422,744.98</b>	<b>142,343,696.26</b>

法定代表人：宁文敏

主管会计工作负责人：常莎莎

会计机构负责人：刘意

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		7,986,953.05	10,764,776.32
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		13,638,187.75	14,628,038.89
应收账款	十八、（一）	22,009,942.52	24,932,044.85
应收款项融资			
预付款项		6,025,310.06	1,336,337.66
其他应收款	十八、（二）	1,650,179.20	1,028,742.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		13,164,889.01	17,365,385.64
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		416,791.79	
<b>流动资产合计</b>		<b>64,892,253.38</b>	<b>70,055,325.43</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、（三）	21,319,873.97	18,714,000.00
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		19,726,504.46	19,441,323.10

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		511,336.15	2,045,344.87
无形资产		18,334,886.32	21,776,632.70
开发支出		8,486,411.74	8,486,411.74
商誉			
长期待摊费用		1,234,944.93	1,370,020.89
递延所得税资产		110,820.91	755,692.32
其他非流动资产			354,750.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>69,724,778.48</b>	<b>72,944,175.62</b>
<b>资产总计</b>		<b>134,617,031.86</b>	<b>142,999,501.05</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		25,098,163.04	20,425,190.38
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,895,425.50	15,975,457.84
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			612,500
应交税费		1,236,270.54	2,374,302.08
其他应付款		7,080,238.89	3,008,180.89
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		544,768.86	1,434,795.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,178,806.04	4,997,701.31
其他流动负债		12,635,793.15	14,260,738.45
<b>流动负债合计</b>		<b>57,669,466.02</b>	<b>63,088,866.49</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		4,995,090.30	7,512,975.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			738,806.04
长期应付款			440,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		76,700.42	306,801.73
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,071,790.72</b>	<b>8,998,582.77</b>

负债合计		62,741,256.74	72,087,449.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本		53,120,000.00	53,120,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,098,103.21	7,098,103.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,978,718.41	3,882,346.08
一般风险准备			
未分配利润		7,678,953.50	6,811,602.50
所有者权益（或股东权益）合计		71,875,775.12	70,912,051.79
负债和所有者权益（或股东权益）合计		134,617,031.86	142,999,501.05

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		95,810,106.29	82,753,328.61
其中：营业收入	六（三十一）	95,810,106.29	82,753,328.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		93,264,879.23	85,550,025.53
其中：营业成本	六（三十一）	69,849,721.15	57,443,588.39
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	六（三十二）	730,644.11	314,902.10
销售费用	六（三十三）	5,707,029.85	8,808,778.44
管理费用	六（三十四）	11,058,758.71	12,391,377.17
研发费用	六（三十五）	3,831,965.23	4,998,923.39
财务费用	六（三十六）	2,086,760.18	1,592,456.04

其中：利息费用	六（三十六）	1,693,523.36	1,490,358.28
利息收入	六（三十六）	32,416.87	5,875.11
加：其他收益	六（三十七）	688,270.26	98,990.93
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十八）	-20,871.35	-148,035.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确 认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十九）	-140,233.67	228,523.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（四十）	-454,544.86	-24,822,375.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（四十一）		10,534.88
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,617,847.44	-27,429,058.74
加：营业外收入	六（四十二）	10,566.53	3,647.83
减：营业外支出	六（四十三）		108.99
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,628,413.97	-27,425,519.90
减：所得税费用	六（四十四）	508,454.27	-128,384.17
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,119,959.70	-27,297,135.73
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）		2,119,959.70	-27,297,135.73
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-264.15	-27,738.48
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,120,223.85	-27,269,397.25
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
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			
（5）其他			
2. 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			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>2,119,959.70</b>	<b>-27,297,135.73</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,120,223.85	-27,269,397.25
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-264.15	-27,738.48
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.040	-0.514
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.040	-0.514

法定代表人：宁文敏

主管会计工作负责人：常莎莎

会计机构负责人：刘意

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十八、(四)	<b>83,357,181.78</b>	<b>76,788,084.34</b>
减：营业成本	十八、(四)	62,311,446.36	55,870,940.63
税金及附加		680,573.83	283,095.01
销售费用		4,752,442.38	8,196,900.59
管理费用		9,700,491.98	10,087,719.77
研发费用		2,645,020.91	4,598,087.86
财务费用		1,942,141.19	1,436,501.35
其中：利息费用		1,590,580.23	1,465,678.22
利息收入		30,585.69	4,409.95
加：其他收益		659,806.32	79,101.87
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、(五)	-20,871.35	-148,035.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-109,073.11	262,060.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-440,639.72	-24,749,361.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）			800.35
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,414,287.27</b>	<b>-28,240,594.18</b>
加：营业外收入		10,566.51	3,645.30
减：营业外支出			

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,424,853.78	-28,236,948.88
减：所得税费用		461,130.45	-111,665.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		963,723.33	-28,125,283.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		963,723.33	-28,125,283.29
（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			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		963,723.33	-28,125,283.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.018	-0.529
（二）稀释每股收益（元/股）		0.018	-0.529

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		77,583,430.51	66,626,739.60
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		1,648.85	15,191.20
收到其他与经营活动有关的现金	六（四十五）	6,650,046.34	4,608,513.87
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>84,235,125.70</b>	<b>71,250,444.67</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		49,553,847.66	37,780,839.82
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		14,281,281.65	13,816,693.21
支付的各项税费		3,903,527.70	1,868,104.08
支付其他与经营活动有关的现金	六（四十五）	14,489,773.98	10,973,772.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>82,228,430.99</b>	<b>64,439,409.11</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>六（四十六）</b>	<b>2,006,694.71</b>	<b>6,811,035.56</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			209,291.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>209,291.50</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,030,759.01	1,886,622.75
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,030,759.01</b>	<b>1,886,622.75</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,030,759.01</b>	<b>-1,677,331.25</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		39,099,000.00	25,599,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六（四十五）	2,772,577.74	395,338.32
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>41,871,577.74</b>	<b>25,994,338.32</b>
偿还债务支付的现金		35,430,791.32	16,200,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,682,887.20	1,450,939.28
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	六（四十五）	7,017,034.34	5,399,947.21
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>44,130,712.86</b>	<b>23,050,886.49</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,259,135.12</b>	<b>2,943,451.83</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>28,710.56</b>	<b>16,742.19</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六（四十六）	<b>-2,254,488.86</b>	<b>8,093,898.33</b>
加：期初现金及现金等价物余额	六（四十六）	11,186,275.03	3,092,376.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六（四十六）	<b>8,931,786.17</b>	<b>11,186,275.03</b>

法定代表人：宁文敏

主管会计工作负责人：常莎莎

会计机构负责人：刘意

### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		58,003,093.30	62,969,602.70
收到的税费返还		1,648.85	15,191.20
收到其他与经营活动有关的现金		8,383,273.06	4,587,157.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>66,388,015.21</b>	<b>67,571,951.02</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		40,123,631.90	36,820,201.70
支付给职工以及为职工支付的现金		11,637,138.55	10,635,270.43
支付的各项税费		3,835,719.17	1,568,907.98
支付其他与经营活动有关的现金		11,032,090.89	10,672,174.15
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>66,628,580.51</b>	<b>59,696,554.26</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-240,565.30</b>	<b>7,875,396.76</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			9,291.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>9,291.50</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,755,768.73	1,348,823.12
投资支付的现金			3,845,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,755,768.73</b>	<b>5,193,823.12</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,755,768.73</b>	<b>-5,184,531.62</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			

取得借款收到的现金		35,000,000.00	24,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,672,577.74	395,338.32
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>36,672,577.74</b>	<b>24,395,338.32</b>
偿还债务支付的现金		27,740,876.82	16,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,894,342.75	1,426,259.22
支付其他与筹资活动有关的现金		7,847,557.97	1,554,947.21
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>37,482,777.54</b>	<b>19,181,206.43</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-810,199.8</b>	<b>5,214,131.89</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>28,710.56</b>	<b>16,742.19</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,777,823.27</b>	<b>7,921,739.22</b>
加：期初现金及现金等价物余额		10,764,776.32	2,843,037.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>7,986,953.05</b>	<b>10,764,776.32</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	53,120,000.00				3,686,783.51				3,882,346.08		3,339,574.58	2,836,356.05	66,865,060.22
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	53,120,000.00				3,686,783.51				3,882,346.08		3,339,574.58	2,836,356.05	66,865,060.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,094,229.40				96,372.33		2,023,851.52	-511,908.72	-485,914.27
（一）综合收益总额											2,120,223.85	-264.15	2,119,959.70
（二）所有者投入和减少资本					-2,094,229.40							-511,644.57	-2,605,873.97
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				-2,094,229.40							-511,644.57	-2,605,873.97
(三) 利润分配							96,372.33	-96,372.33				
1. 提取盈余公积							96,372.33	-96,372.33				
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. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	53,120,000.00			1,592,554.11			3,978,718.41	5,363,426.10	2,324,447.33	66,379,145.95		

项目	2022年												
	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		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	53,120,000.00				3,610,552.64				3,882,346.08		30,565,551.90	4,065,325.40	95,243,776.02
加：会计政策变更											43,419.93		43,419.93
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	53,120,000.00				3,610,552.64				3,882,346.08		30,608,971.83	4,065,325.40	95,287,195.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					76,230.87						-27,269,397.25	-1,228,969.35	-28,422,135.73
（一）综合收益总额											-27,269,397.25	-27,738.48	-27,297,135.73
（二）所有者投入和减少资本					76,230.87							-1,201,230.87	-1,125,000.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					76,230.87							-1,201,230.87	-1,125,000.00

(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. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	53,120,000.00				3,686,783.51				3,882,346.08		3,339,574.58	2,836,356.05	66,865,060.22

法定代表人：宁文敏

主管会计工作负责人：常莎莎

会计机构负责人：刘意

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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、上年期末余额	53,120,000.00				7,098,103.21				3,882,346.08		6,811,602.50	70,912,051.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	53,120,000.00				7,098,103.21				3,882,346.08		6,811,602.50	70,912,051.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								96,372.33		867,351.00	963,723.33	
（一）综合收益总额										963,723.33	963,723.33	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								96,372.33		-96,372.33		
1. 提取盈余公积								96,372.33		-96,372.33		
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. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	53,120,000.00				7,098,103.21				3,978,718.41		7,678,953.50	71,875,775.12

项目	2022年											
	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、上年期末余额	53,120,000.00				7,098,103.21				3,882,346.08		34,893,465.86	98,993,915.15

加：会计政策变更										43,419.93	43,419.93
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	53,120,000.00			7,098,103.21				3,882,346.08		34,936,885.79	99,037,335.08
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								-		-28,125,283.29	-28,125,283.29
（一）综合收益总额										-28,125,283.29	-28,125,283.29
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	53,120,000.00				7,098,103.21				3,882,346.08		6,811,602.50	70,912,051.79

# 湖南利德电子浆料股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 公司历史沿革

湖南利德电子浆料股份有限公司(以下简称:“本公司”或“公司”)于 2014 年 9 月 4 日由原湖南利德电子浆料有限公司整体变更为股份有限公司。企业法人营业执照,统一社会信用代码为 91430200670780325A;注册地址:湖南省株洲市天元区公共自行车制造基地 2 号厂房;注册资本:人民币 5,312.00 万元,法定代表人:宁文敏。

公司于 2008 年 2 月由湖南利德投资股份有限公司出资人民币 200 万元,北京汉美睿科技发展有限公司出资人民币 150 万元,长沙升能科技有限公司出资人民币 150 万元成立。注册资本人民币 500 万元,分两期出资。第一期出资 350 万元,第二期出资 150 万元,分别经湖南建业会计师事务所有限公司株洲分所审验并出具湘建会株(2008)验字第 010 号、湘建会株(2009)验字第 020 号验资报告。

2010 年 9 月公司引进新股东自然人李晓晞、杨华荣、刘飘,新增注册资本人民币 500 万元,注册资本变更为 1,000 万元,实收资本为 1,000 万元,业经湖南建业会计师事务所有限公司株洲分所审验并出具湘建会株(2010)验字第 061 号验资报告。

2013 年 4 月公司引进新股东上海中屹鼎晨投资中心(有限合伙)、北京华川秉鸿创业投资发展中心(有限合伙),新增注册资本人民币 253.7286 万元,注册资本变更为 1,253.7286 万元,实收资本为 1,253.7286 万元。业经湖南建业会计师事务所有限公司株洲分所审验并出具湘建会株(2013)验字第 014 号验资报告。

2013 年 9 月公司引进新股东上海秉原旭股权投资发展中心(有限合伙),新增注册资本人民币 216.1391 万元,注册资本变更为 1,469.8677 万元,实收资本为 1,469.8677 万元。业经湖南建业会计师事务所有限公司株洲分所审验并出具湘建会株(2013)验字第 013 号验资报告。

2013 年 10 月公司引进新股东湖南臻泰股权投资管理合伙企业(有限合伙),新增注册资本人民币 40.271 万元,注册资本变更为 1,510.1387 万元,实收资本为 1,510.1387 万元。业经湖南建业会计师事务所有限公司株洲分所审验并出具湘建会株(2013)验字第 050 号验资报告。

2014 年 4 月公司引进新股东株洲英科投资管理中心(有限合伙)、苏州华亿创业投资中心(有限合伙),新增注册资本人民币 192.011 万元,注册资本变更为 1,702.1497 万元,实收资本 1,702.1497 万元。业经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具天职业字[2014]10401 号验资报告。

2014 年 9 月 4 日公司整体变更为湖南利德电子浆料股份有限公司,注册资本为 3,000.00 万元,业经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具天职业字[2014]11167 号验资报告。

2015 年 1 月 19 日在全国股转系统挂牌公开转让,证券简称:利德浆料,证券代码:831678。

2015 年 4 月 24 日收到株洲英可投资管理中心(有限合伙)缴纳的新增注册资本人民币

200.00 万元，注册资本变更为 3,200.00 万元，实收资本 3,200.00 万元。业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具天职业字[2015]10079 号验资报告。

2015 年 6 月 29 日引进新股东申万宏源证券有限公司、财富证券有限责任公司，新增注册资本人民币 120.00 万元，注册资本变更为 3,320.00 万元，实收资本 3,320.00 万元。业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具天职业字[2015]11465 号验资报告。

2016 年 6 月 16 日，利德浆料 2016 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司资本公积转增股本的议案》，公司以资本公积转增股本 1,992.00 万元，注册资本变更为 5,312.00 万元，公司已于 2016 年 8 月 5 日办理了工商变更登记。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本 5,312.00 万元，股本 5,312.00 万元。

## （二）公司注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址：湖南省株洲市天元区公共自行车制造基地 2 号厂房；公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）；统一社会信用代码：91430200670780325A；注册资本：5312.00 万人民币；公司法定代表人：宁文敏。

## （三）公司实际从事的主要经营活动

公司从事电子浆料研发生产已有十余年历史，是一家专门从事电子浆料研发、生产与销售的高新技术企业。公司主要产品有晶体硅太阳能电池浆料、钎银导体浆料、汽车玻璃热线银浆、金属基板电子浆料、钎系电阻浆料及 PTC 热敏电阻浆料、各类电子元件用银浆及各类厚膜电热电阻元件等多个系列。

## （四）母公司以及公司实际控制人

公司无母公司；公司的实际控制人为自然人宁文敏。

## （五）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 22 日批准报出。

# 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

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

# 三、重要会计政策及会计估计

## （一）遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

## （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

经营周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司

以 12 个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(四) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司本期无其他计量属性发生变化的报表项目。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 100 万元人民币
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项金额超过 100 万元人民币
重要的其他应收款	单项金额超过 100 万元人民币
重要的其他债权投资	单项金额超过 100 万元人民币
重要的在建工程	单个项目投资预算金额超过 100 万元，或者当期的发生额或余额占固定资产规模比例超过 10%
账龄超过 1 年且金额重要的应付账款	单项金额超过 100 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 100 万元人民币
支付的重要的投资活动有关的现金	单项金额超过 100 万元人民币
重要的子公司和非全资子公司	资产总额、收入总额、利润总额占合并财务报表比超过 15% 的子公司
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产 10%，或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入或流出总额的 10% 的活动

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以

及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

在合并财务报表中，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，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，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，在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

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

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

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按

照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表；因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

#### （十）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

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

##### 2. 外币财务报表折算

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

认为其他综合收益。

## （十一）金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

#### （1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

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

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

#### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

#### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确

认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

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

### 3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### （1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

### 4. 金融工具抵销

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

### 5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

#### （1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整

个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

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

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业按照未来 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，企业仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

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

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

（3）应收款项及租赁应收款

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

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

6. 金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务

担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## （十二）应收票据

### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

项目	确定组合的依据
组合 1	收到的银行承兑汇票，具有极低信用风险
组合 2	收到的商业承兑汇票

对划分为组合 1 的银行承兑汇票，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，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，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，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。

对划分为组合 2 的商业承兑汇票，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，确定该应收票据组合的预期信用损失。

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司编制应收票据账龄表，按资产负债表日余额参照应收账款的预期信用损失。预期信用损失率如下：

#### 商业承兑汇票组合

类别	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	0.50

### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

## （十三）应收账款

### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

项目	确定组合的依据
低风险组合	根据预期信用损失测算，信用风险极低的、预计在短期内可以全额收回的应收关联方往来。
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收款项外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

## 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

以应收账款产生时间作为判断依据，在各年度进行账龄划分。

## 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项单独进行减值测试。

### （十四）应收款项融资

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

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

### （十五）其他应收款

#### 1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对其他应收款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详见“三、（十三）应收账款”。

#### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

以其他应收款产生时间作为判断依据，在各年度进行账龄划分。4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司对其他应收款按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准详见“三、（十三）应收账款”。

#### （十六）存货

##### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法计价。

##### 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，按照存货类别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。

6. 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

存货类别	可变现净值的确定依据
直接用于出售的存货	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额
需要经过加工的存货	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

#### （十七）合同资产

##### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团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

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

### 3. 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

本公司对合同资产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详见“三、（十三）应收账款”。

### 4. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

以合同资产产生时间作为判断依据，在各年度进行账龄划分。5. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司对合同资产按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准详见“三、（十三）应收账款”。

## （十八）持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。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，以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

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

### 2. 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价

中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

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

### 3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4.长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,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,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

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

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

## 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	3-10	3.00	9.70-32.33
运输工具	年限平均法	6	3.00	16.17
电子设备及其他	年限平均法	3-10	3.00	9.70-32.33

## 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

### (二十一) 在建工程

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

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

### (二十二) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

#### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化

的利息金额。

### （二十三）无形资产

本公司无形资产包括专利权、非专利技术及软件等，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）
软件	5-10
专利权	10
非专利技术	10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

（1）来源于合同性权利或其它法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其它法定权利的期限；如果合同性权利或其它法定权利能够在到期时因续约等延续，且有证据表明企业续约不需要付出大额成本，续约期计入使用寿命。

（2）合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面情况，聘请相关专家进行论证、或与同行业的情况进行比较、以及参考历史经验等，确定无形资产为本公司带来未来经济利益的期限。

（3）按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产视为使用寿命不确定的无形资产。

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

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。

#### 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

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料费、水电费、折旧费、检测费和其他费用。

##### （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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研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。

#### （二十四）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

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

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

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

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

#### （二十五）长期待摊费用

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

#### （二十六）合同负债

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

#### （二十七）职工薪酬

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

##### 1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### 2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支

付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### 3. 设定提存计划

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

#### （二十八）预计负债

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

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

#### （二十九）收入

##### 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

本公司的收入主要包括销售商品、提供劳务等。

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）本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。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

银浆、铝浆及不锈钢系列的收入的具体政策为产品按合同约定的条款，将产品通过第三方运输至购货方指定地点，购货方验收入库在调拨单签字或者出具货品收条、完成出口报关后确认收入。

### （3）收入的计量

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

#### ①可变对价

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

#### ②重大融资成分

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

#### ③非现金对价

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

#### ④应付客户对价

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

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司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

### （三十）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

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

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

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### （三十一）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。

本公司对各项政府补助均采用总额法核算。

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

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

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

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

#### （三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列

情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### （三十三）租赁

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

##### （1）判断依据

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

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

##### （2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理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

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

##### （2）经营租赁

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

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

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率 (%)
增值税	商品销售收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
--------	-----------

利德英可电子科技（苏州）有限公司	25
湖南利德电子浆料股份有限公司	15
株洲利德英可电子科技有限公司	15

注：1. 本公司出口销售适用零税率。

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 本公司于2022年10月18日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合下发的《高新技术企业证书》，认定有效期3年，证书编号为GR202243000139，公司2022年至2024年适用15%的企业所得税税率。

2. 子公司株洲利德英可电子科技有限公司于2022年10月18日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局、湖南省税务局联合下发的《高新技术企业证书》，认定有效期3年，证书编号为GR202243002382，公司2022年至2024年适用15%的企业所得税税率。

3. 研发费用加计扣除：公司根据财税〔2021〕13号文《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

本公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，根据累计影响数，调整财务报表相关项目金额，该项会计政策变更对2022年年初、2022年年末以及2022年度合并及母公司财务报表列报的影响如下：

1. 对合并资产负债表的影响

项 目	2021年12月31日（重述前）	2022年1月1日（重述后）	调整数
递延所得税资产	330,406.74	910,729.72	580,322.98
递延所得税负债		536,903.03	536,903.03
未分配利润	30,565,551.90	30,608,971.83	43,419.93

接上表：

项 目	2022年12月31日（重述前）	2022年12月31日（重述后）	调整数
递延所得税资产	437,617.89	803,016.14	365,398.25
递延所得税负债		306,801.73	306,801.73
未分配利润	3,280,978.06	3,339,574.58	58,596.52

2. 对母公司资产负债表的影响

项 目	2021 年 12 月 31 日（重述前）	2022 年 1 月 1 日（重述后）	调整数
递延所得税资产	299,801.50	880,124.48	580,322.98
递延所得税负债		536,903.03	536,903.03
未分配利润	34,893,465.86	34,936,885.79	43,419.93

接上表：

项 目	2022 年 12 月 31 日（重述前）	2022 年 12 月 31 日（重述后）	调整数
递延所得税资产	390,294.07	755,692.32	365,398.25
递延所得税负债		306,801.73	306,801.73
未分配利润	6,753,005.98	6,811,602.50	58,596.52

### 3. 对合并利润表的影响

项 目	2022 年度（重述前）	2022 年度（重述后）	调整数
所得税费用	-113,207.58	-128,384.17	-15,176.59

### 4. 对母公司利润表的影响

项 目	2022 年度（重述前）	2022 年度（重述后）	调整数
所得税费用	-96,489.00	-111,665.59	-15,176.59

#### （二）会计估计的变更

本公司本期无会计估计变更事项。

#### （三）前期会计差错更正

本公司本期未发生会计差错更正。

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

无。

## 六、合并财务报表主要项目注释

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

#### （一）货币资金

##### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	8,931,786.17	11,186,275.03
其他货币资金		
存放财务公司存款		
<u>合计</u>	<u>8,931,786.17</u>	<u>11,186,275.03</u>

2. 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收票据

1. 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,623,005.40	17,709,270.11
商业承兑汇票	353,214.55	14,128.58
<u>合计</u>	<u>19,976,219.95</u>	<u>17,723,398.69</u>

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票		6,695,495.00	
商业承兑汇票			
<u>合计</u>		<u>6,695,495.00</u>	

注：期末已背书但尚未到期的银行承兑汇票未终止确认的部分均由信用评级一般的银行进行承兑，本公司判断银行承兑汇票所有权上主要风险和报酬并未完全转移，故上述应收票据未被终止确认。

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>19,977,994.90</u>	<u>100.00</u>	<u>1,774.95</u>		<u>19,976,219.95</u>
其中：					
银行承兑汇票	19,623,005.40	98.22			19,623,005.40
商业承兑汇票	354,989.50	1.78	1,774.95	0.50	353,214.55
<u>合计</u>	<u>19,977,994.90</u>	<u>100.00</u>	<u>1,774.95</u>		<u>19,976,219.95</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>17,723,469.69</u>	<u>100.00</u>	<u>71.00</u>		<u>17,723,398.69</u>
其中：					
银行承兑汇票	17,709,270.11	99.92			17,709,270.11
商业承兑汇票	14,199.58	0.08	71.00	0.50	14,128.58

合计 17,723,469.69 100.00 71.00 17,723,398.69

注：结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，本公司认为持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不对银行承兑汇票计提坏账准备。

组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例（%）
1年以内（含1年）	354,989.50	1,774.95	0.50
<u>合计</u>	<u>354,989.50</u>	<u>1,774.95</u>	

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	71.00	1,703.95			1,774.95
<u>合计</u>	<u>71.00</u>	<u>1,703.95</u>			<u>1,774.95</u>

6. 本期实际核销的应收票据情况

本公司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
1年以内（含1年）	26,393,192.17
1-2年（含2年）	345,145.58
2-3年（含3年）	33,039.62
3-4年（含4年）	118,339.28
4-5年（含5年）	246,533.36
5年以上	490,066.98
<u>小计</u>	<u>27,626,316.99</u>
减：坏账准备	870,564.93
<u>合计</u>	<u>26,755,752.06</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>27,626,316.99</u>	<u>100.00</u>	<u>870,564.93</u>	<u>3.15</u>	<u>26,755,752.06</u>
其中：账龄组合	27,626,316.99	100.00	870,564.93	3.15	26,755,752.06

合计 27,626,316.99 100.00 870,564.93 26,755,752.06  
 接上表:

类别	期初金额				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					
按组合计提坏账准备	<u>29,563,979.81</u>	<u>100.00</u>	<u>740,666.26</u>	<u>2.51</u>	<u>28,823,313.55</u>
其中：账龄组合	29,563,979.81	100.00	740,666.26	2.51	28,823,313.55
合计	<u>29,563,979.81</u>	<u>100.00</u>	<u>740,666.26</u>		<u>28,823,313.55</u>

组合计提坏账准备:

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	26,393,192.17	131,965.96	0.50
1-2年 (含2年)	345,145.58	17,257.28	5.00
2-3年 (含3年)	33,039.62	4,955.94	15.00
3-4年 (含4年)	118,339.28	41,418.75	35.00
4-5年 (含5年)	246,533.36	184,900.02	75.00
5年以上	490,066.98	490,066.98	100.00
合计	<u>27,626,316.99</u>	<u>870,564.93</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	740,666.26	129,898.67				870,564.93
合计	<u>740,666.26</u>	<u>129,898.67</u>				<u>870,564.93</u>

4. 本期实际核销的应收账款

本公司本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

项目	与本公司 关系	金额	账龄	占应收账款	坏账准备
				总额比例 (%)	期末余额
浙江泰恒新能源有限公司	非关联方	2,945,880.00	1年以内	10.66	14,729.40
江苏中清先进电池制造有限公司	非关联方	1,934,896.00	1年以内	7.00	9,674.48
盐城正泰新能源科技有限公司	非关联方	1,637,939.52	1年以内	5.93	8,189.70
安徽英发德盛科技有限公司	非关联方	1,410,228.29	1年以内	5.10	7,051.14
苏州创欣材料科技有限公司	非关联方	1,323,672.38	1年以内	4.79	6,618.36

合计 9,252,616.19 33.48 46,263.08

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,535,888.93	88.46	1,569,010.07	83.35
1-2 年 (含 2 年)	460,446.04	7.36	224,786.61	11.94
2-3 年 (含 3 年)	160,209.72	2.56	60,288.00	3.20
3 年以上	101,550.75	1.62	28,315.15	1.51
合计	<u>6,258,095.44</u>	<u>100.00</u>	<u>1,882,399.83</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司		账龄	占预付款总额		未结算原因
	关系	金额		比例 (%)		
永兴中久金属有限公司	非关联方	3,941,546.21	1 年以内	62.98	暂未交易	
深圳市诚展劳务派遣有限公司						
株洲分公司	非关联方	168,854.50	1 年以内	2.70	暂未交易	
常州自力智能装备有限公司	非关联方	163,450.00	1 年以内	2.61	暂未交易	
上海凯茵化工有限公司	非关联方	145,647.06	1 年以内	2.33	暂未交易	
福建联合新材料科技有限公司	非关联方	93,055.00	1 年以内	1.49	暂未交易	
合计		<u>4,512,552.77</u>		<u>72.11</u>		

(五) 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	1,373,770.56	1,106,869.10
合计	<u>1,373,770.56</u>	<u>1,106,869.10</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	428,106.98	185,995.47
1-2 年 (含 2 年)	48,792.00	31,129.40
2-3 年 (含 3 年)	17,152.40	900.00
3-4 年 (含 4 年)	500.00	1,500.00

4-5年(含5年)	1,500.00	17,274.00
5年以上	1,400,328.44	1,384,048.44
<u>小计</u>	<u>1,896,379.82</u>	<u>1,620,847.31</u>
减: 坏账准备	522,609.26	513,978.21
<u>合计</u>	<u>1,373,770.56</u>	<u>1,106,869.10</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	账面期末余额	账面期初余额
往来款	790,322.79	490,057.31
保证金	40,000.00	40,000.00
股东个人所得税	886,172.18	886,172.18
备用金	179,884.85	202,595.67
其他		2,022.15
<u>小计</u>	<u>1,896,379.82</u>	<u>1,620,847.31</u>
减: 坏账准备	522,609.26	513,978.21
<u>合计</u>	<u>1,373,770.56</u>	<u>1,106,869.10</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>1,896,379.82</u>	<u>100.00</u>	<u>522,609.26</u>	<u>27.56</u>	<u>1,373,770.56</u>
其中: 账龄组合	1,010,207.64	53.27	522,609.26	51.73	487,598.38
低风险组合	886,172.18	46.73			886,172.18
<u>合计</u>	<u>1,896,379.82</u>		<u>522,609.26</u>		<u>1,373,770.56</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>1,620,847.31</u>	<u>100.00</u>	<u>513,978.21</u>	<u>31.71</u>	<u>1,106,869.10</u>
其中: 账龄组合	734,675.13	45.33	513,978.21	69.96	220,696.92
低风险组合	886,172.18	54.67			886,172.18
<u>合计</u>	<u>1,620,847.31</u>		<u>513,978.21</u>		<u>1,106,869.10</u>

组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	428,106.98	2,140.54	0.50
1-2年 (含2年)	48,792.00	2,439.60	5.00
2-3年 (含3年)	17,152.40	2,572.86	15.00
3-4年 (含4年)	500.00	175.00	35.00
4-5年 (含5年)	1,500.00	1,125.00	75.00
5年以上	514,156.26	514,156.26	100.00
<b>合计</b>	<b>1,010,207.64</b>	<b>522,609.26</b>	

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	513,978.21	8,631.05				522,609.26
<b>合计</b>	<b>513,978.21</b>	<b>8,631.05</b>				<b>522,609.26</b>

(5) 本期实际核销的其他应收款

本公司本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				总额的比例 (%)	期末余额
股东个人所得税	往来款	886,172.18	5年以上	46.73	
利德谱威纳米(苏州)有限公司	往来款	445,356.26	5年以上	23.48	445,356.26
株洲润鑫能源管理有限公司	往来款	100,000.00	1年以内	5.27	500.00
湖南广诚弘毅餐饮管理有限公司	往来款	87,128.00	1年以内	4.59	435.64
张申武	备用金	50,000.00	1年以内	2.64	250.00
<b>合计</b>		<b>1,568,656.44</b>		<b>82.71</b>	<b>446,541.90</b>

注：股东个人所得税886,172.18元系本公司股改时，留存收益转增股本代扣股东的个人所得税，截至2023年12月31日，该税款尚未缴纳，因欠款方系本单位股东，无法收回的可能性较小，因为未对其计提预期信用损失。

(六) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,533,023.56	1,289,650.81	6,243,372.75
在产品	1,537,183.04	3,807.04	1,533,376.00
库存商品	8,030,088.10	487,652.34	7,542,435.76
周转材料	276,699.37		276,699.37

低值易耗品	44,878.53	202.84	44,675.69
<u>合计</u>	<u>17,421,872.60</u>	<u>1,781,313.03</u>	<u>15,640,559.57</u>

续上表:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,726,194.69	1,289,650.81	6,436,543.88
在产品	4,134,357.31	3,807.04	4,130,550.27
库存商品	8,880,166.81	70,830.26	8,809,336.55
周转材料	593,726.15		593,726.15
低值易耗品	56,253.76	202.84	56,050.92
<u>合计</u>	<u>21,390,698.72</u>	<u>1,364,490.95</u>	<u>20,026,207.77</u>

2. 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	1,289,650.81					1,289,650.81
在产品	3,807.04					3,807.04
库存商品	70,830.26	416,822.08				487,652.34
低值易耗品	202.84					202.84
<u>合计</u>	<u>1,364,490.95</u>	<u>416,822.08</u>				<u>1,781,313.03</u>

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	416,791.79	
<u>合计</u>	<u>416,791.79</u>	

(八) 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				其他
		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	
株洲市沃尔英可电子	110,000.00					
科技有限公司						
<u>合计</u>	<u>110,000.00</u>					

接上表:

项目	期末余额	本期确认的	累计计入	累计计入	指定为以公允价值
		股利收入	其他综合	其他综合	计量且其变动计入
			收益的利得	收益的损失	其他综合收益的原因
株洲市沃尔英可电子					对被投资单位不控制或不具有
科技有限公司	110,000.00				重大影响，且属于非交易性
					权益投资
<u>合计</u>	<u>110,000.00</u>				

## 2. 本期存在终止确认的情况说明

本公司本期其他权益工具投资不存在终止确认的情况。

## (九) 固定资产

### 1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	21,298,025.84	20,997,955.81
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>21,298,025.84</u>	<u>20,997,955.81</u>

### 2. 固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	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	23,493,664.73	1,958,753.83	13,657,811.32	<u>39,110,229.88</u>
2. 本期增加金额	<u>1,276,051.70</u>	<u>12,566.37</u>	<u>1,096,890.94</u>	<u>2,385,509.01</u>
其中：购置	1,276,051.70	12,566.37	1,096,890.94	<u>2,385,509.01</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	24,769,716.43	1,971,320.20	14,754,702.26	<u>41,495,738.89</u>
二、累计折旧				
1. 期初余额	9,067,187.85	1,801,116.86	7,243,969.36	<u>18,112,274.07</u>
2. 本期增加金额	<u>1,330,356.49</u>	<u>23,657.41</u>	<u>731,425.08</u>	<u>2,085,438.98</u>
其中：计提	1,330,356.49	23,657.41	731,425.08	<u>2,085,438.98</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	10,397,544.34	1,824,774.27	7,975,394.44	<u>20,197,713.05</u>
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>14,372,172.09</u>	<u>146,545.93</u>	<u>6,779,307.82</u>	<u>21,298,025.84</u>

2.期初账面价值 14,426,476.88      157,636.97      6,413,841.96      20,997,955.81

(2) 暂时闲置固定资产情况

本公司期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

本公司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

本公司期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十) 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	4,572,516.33	<u>4,572,516.33</u>
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	4,572,516.33	<u>4,572,516.33</u>
二、累计折旧		
1.期初余额	2,527,171.46	<u>2,527,171.46</u>
2.本期增加金额	<u>1,534,008.72</u>	<u>1,534,008.72</u>
其中：计提	1,534,008.72	<u>1,534,008.72</u>
3.本期减少金额		
4.期末余额	4,061,180.18	<u>4,061,180.18</u>
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	<u>511,336.15</u>	<u>511,336.15</u>
2.期初账面价值	<u>2,045,344.87</u>	<u>2,045,344.87</u>

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软 件	专利权	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1. 期初余额	366,859.81	43,983,552.59	9,819,719.01	<u>54,170,131.41</u>
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	366,859.81	43,983,552.59	9,819,719.01	<u>54,170,131.41</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	208,825.08	14,794,044.40	2,479,982.71	<u>17,482,852.19</u>

2. 本期增加金额	<u>36,685.93</u>	<u>3,392,272.72</u>	<u>680,544.32</u>	<u>4,109,502.97</u>
其中：计提	36,685.93	3,392,272.72	680,544.32	<u>4,109,502.97</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	245,511.01	18,186,317.12	3,160,527.03	<u>21,592,355.16</u>
三、减值准备				
1. 期初余额		6,619,385.61	2,640,160.77	<u>9,259,546.38</u>
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额		6,619,385.61	2,640,160.77	<u>9,259,546.38</u>
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>121,348.80</u>	<u>19,177,849.86</u>	<u>4,019,031.21</u>	<u>23,318,229.87</u>
2. 期初账面价值	<u>158,034.73</u>	<u>22,570,122.58</u>	<u>4,699,575.53</u>	<u>27,427,732.84</u>

注：通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为99.78%。

## 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

本公司期末无未办妥产权证书的土地使用权。

## (十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
企业邮箱费	14,420.25		3,761.76		10,658.49
融资租赁形成的亏损	1,271,157.70		102,375.12		1,168,782.58
车间改造费	84,442.94		28,939.08		55,503.86
<u>合计</u>	<u>1,370,020.89</u>		<u>135,075.96</u>		<u>1,234,944.93</u>

## (十三) 递延所得税资产及递延所得税负债

### 1. 未抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			2,844,933.19	437,617.89
租赁负债	738,806.04	110,820.91	2,435,988.35	365,398.25
<u>合计</u>	<u>738,806.04</u>	<u>110,820.91</u>	<u>5,280,921.54</u>	<u>803,016.14</u>

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	511,336.15	76,700.42	2,045,344.87	306,801.73

合计	511,336.15	76,700.42	2,045,344.87	306,801.73
----	------------	-----------	--------------	------------

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
无形资产减值准备	9,259,546.38	9,259,546.38
开发支出减值准备	14,578,741.37	14,578,741.37
可抵扣亏损	22,737,726.68	16,612,061.56
坏账准备及其他资产减值准备	3,439,711.68	
合计	50,015,726.11	40,450,349.31

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
2027	547.87	72,125.10	
2028	474,705.41	1,068,187.00	
2029 及以后年度	22,262,473.4	15,471,749.5	
合计	22,737,726.68	16,612,061.56	

(十四) 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
预付设备款			354,750.00			354,750.00
合计			354,750.00			354,750.00

(十五) 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
固定资产				
无形资产	19,132,377.02	13,730,286.43	质押	借款质押
合计	19,132,377.02	13,730,286.43		

接上表:

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	7,209,840.33	2,263,538.70	抵押	用于长期借款的反担保
无形资产				

合计 7,209,840.33 2,263,538.70

(十六) 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	19,099,000.00	599,000.00
保证借款	3,000,000.00	21,000,000.00
组合借款	3,000,000.00	
已贴现未到期不能终止确认的应收票据	1,074,989.50	399,265.38
计提利息	23,173.54	25,925.00
合计	<u>26,197,163.04</u>	<u>22,024,190.38</u>

注：（1）本公司向中国光大银行股份有限公司株洲分行借款300万元，截至2023年12月31日借款余额300万元，由宁文敏、陆新红提供最高额连带责任保证担保。

（2）本公司向广发银行股份有限公司长沙分行借款300万元，截至2023年12月31日借款余额300万元，由刘飘所持湖南利德电子浆料股份有限公司股权、宁文敏所持湖南利德电子浆料股份有限公司股权作为质押物；由宁文敏、陆新红、刘飘、任希、徐铮、李晓晞提供最高额连带责任保证担保。

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

本公司期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十七) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	9,823,832.68	15,572,923.30
合计	<u>9,823,832.68</u>	<u>15,572,923.30</u>

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

本公司期末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

(十八) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	724,829.02	1,587,514.89
合计	<u>724,829.02</u>	<u>1,587,514.89</u>

2. 期末账龄超过1年的重要合同负债

本公司期末无账龄超过1年的重要合同负债。

3. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

本公司报告期内无账面价值发生重大变动的情况。

(十九) 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	612,500.00	12,386,893.89	12,999,393.89	
二、离职后福利中-设定提存计划负债		630,737.89	630,737.89	
三、辞退福利		18,602.33	18,602.33	
<u>合计</u>	<u>612,500.00</u>	<u>13,036,234.11</u>	<u>13,648,734.11</u>	

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	612,500.00	10,970,055.85	11,582,555.85	
二、职工福利费		766,921.09	766,921.09	
三、社会保险费		<u>375,460.93</u>	<u>375,460.93</u>	
其中：医疗保险费		327,921.95	327,921.95	
工伤保险费		47,538.98	47,538.98	
生育保险费				
四、住房公积金		161,015.00	161,015.00	
五、工会经费和职工教育经费		113,441.02	113,441.02	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>612,500.00</u>	<u>12,386,893.89</u>	<u>12,999,393.89</u>	

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		604,956.80	604,956.80	
2. 失业保险		25,781.09	25,781.09	
<u>合计</u>		<u>630,737.89</u>	<u>630,737.89</u>	

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	320,334.61	320,334.61
增值税	111,015.35	1,581,255.13
代扣代缴个人所得税	937,743.10	936,942.38
城市维护建设税		14,218.51
教育费附加及地方教育附加		9,701.56

印花税

合计	1,369,093.06	2,862,452.19
----	--------------	--------------

(二十一) 其他应付款

1. 项目列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,697,381.51	1,447,169.36
合计	<u>1,697,381.51</u>	<u>1,447,169.36</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,697,381.51	1,284,412.02
工会经费		78,100.00
社保		84,657.34
合计	<u>1,697,381.51</u>	<u>1,447,169.36</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

本公司期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十二) 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		300,519.00
1年内到期的长期应付款	440,000.00	3,000,000.00
1年内到期的租赁负债	738,806.04	1,697,182.31
合计	<u>1,178,806.04</u>	<u>4,997,701.31</u>

(二十三) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
已背书未到期未终止确认应收票据	18,909,883.01	17,324,204.31
待转销项税	70,819.95	51,397.53
合 计	<u>18,980,702.96</u>	<u>17,375,601.84</u>

(二十四) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
组合借款	7,990,000.00	7,500,000.00	3.95-5.00%
计提利息	5,090.30	12,975.00	

合计 7,995,090.30 7,512,975.00

注：（1）本公司向长沙银行股份有限公司株洲分行借款 500 万元，截至 2023 年 12 月 31 日借款余额 499 万元。由专利：一种有机金导体浆料及其制备方法、一种导电银浆及其制备方法和 5G 陶瓷滤波器、一种低温电阻银浆、其制备方法及其应用、背面钝化晶体硅太阳能电池用铝浆及其制备方法、一种高光电转化效率的太阳能电池背面银浆及其制备方法作为质押物；由宁文敏、陆新红、任希提供最高额连带责任保证担保。

（2）本公司之子公司株洲利德英可电子科技有限公司向中国建设银行股份有限公司株洲市分行300万元，截至2023年12月31日借款余额300万元。

（二十五）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付房屋租赁款		738,806.04
合计		<u>738,806.04</u>

（二十六）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		440,000.00
专项应付款		
合计		<u>440,000.00</u>

2. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
回购株洲英可股份待支付款项		440,000.00
合计		<u>440,000.00</u>

（二十七）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				期末余额
		发行 新股	公积金 送股 转股	其他	合计	
一、有限售条件股份						
	<u>8,050,024.00</u>					<u>8,050,024.00</u>
1. 国家持股						
2. 国有法人持股						
3. 其他内资持股	<u>8,050,024.00</u>					<u>8,050,024.00</u>
其中：境内法人持股	2,000,000.00					2,000,000.00
境内自然人持股	6,050,024.00					6,050,024.00
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	<u>45,069,976.00</u>	<u>45,069,976.00</u>
1. 人民币普通股	45,069,976.00	45,069,976.00
2. 境内上市外资股		
3. 境外上市外资股		
4. 其他		
<u>股份合计</u>	<u>53,120,000.00</u>	<u>53,120,000.00</u>

(二十八) 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	3,686,783.51		2,094,229.40	1,592,554.11
<u>合计</u>	<u>3,686,783.51</u>		<u>2,094,229.40</u>	<u>1,592,554.11</u>

注：本公司与株洲动力谷创新创业投资管理有限责任公司签订了股权转让协议，约定于2023年支付2,605,873.97元回购其持有的株洲利德电子英可科技有限公司5.13%的股权，上述回购少数股东权益导致合并层面资本公积减少2,094,229.40元。

(二十九) 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	3,882,346.08	96,372.33		3,978,718.41
<u>合计</u>	<u>3,882,346.08</u>	<u>96,372.33</u>		<u>3,978,718.41</u>

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	3,339,574.58	30,565,551.90
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		43,419.93
调整后期初未分配利润	3,339,574.58	30,608,971.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,120,223.85	-27,269,397.25
减：提取法定盈余公积	96,372.33	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>5,363,426.10</u>	<u>3,339,574.58</u>

注：由于《企业会计准则解释第16号》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润43,419.93元，详见“五、（一）会计政策的变更”之说明。

(三十一) 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	94,321,478.03	68,578,657.00	80,286,076.14	56,249,911.01

其他业务	1,488,628.26	1,271,064.15	2,467,252.47	1,193,677.38
<u>合计</u>	<u>95,810,106.29</u>	<u>69,849,721.15</u>	<u>82,753,328.61</u>	<u>57,443,588.39</u>

## 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期	
	营业收入	营业成本
商品类型		
光伏	54,804,516.85	37,856,980.43
非光伏	39,620,694.49	30,721,676.57
其他	1,384,894.95	1,271,064.15
<u>合计</u>	<u>95,810,106.29</u>	<u>69,849,721.15</u>
按经营地区分类		
国内	86,045,655.23	63,936,033.99
国外	9,764,451.06	5,913,687.16
<u>合计</u>	<u>95,810,106.29</u>	<u>69,849,721.15</u>
市场或客户类型		
销售商品	95,810,106.29	69,849,721.15
<u>合计</u>	<u>95,810,106.29</u>	<u>69,849,721.15</u>
合同类型		
商品销售合同	95,810,106.29	69,849,721.15
<u>合计</u>	<u>95,810,106.29</u>	<u>69,849,721.15</u>
按商品转让的时间分类		
按时点	95,810,106.29	69,849,721.15
<u>合计</u>	<u>95,810,106.29</u>	<u>69,849,721.15</u>

## 3. 履约义务的说明

产品销售业务：产品销售合同中约定，将产品通过第三方运输至购货方指定地点，购货方验收入库在验收单上签字，获取客户签字确认的货物签收单或完成报关后即完成履约义务。

## 4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、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724,829.02元，预计将于2024年确认收入724,829.02元。

## （三十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	384,596.49	143,718.40
教育费附加及地方教育附加	269,697.46	102,201.46
印花税	25,511.66	28,871.19
水利建设基金	50,838.50	40,111.05

合计 730,644.11 314,902.10  
 (三十三) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,056,307.15	3,186,808.38
代理服务费用	1,326,224.40	4,607,579.52
差旅费	710,134.76	506,699.13
业务招待费	415,425.37	331,360.36
仓储保管费	75,512.86	82,605.64
其他	64,174.62	18,118.73
检测费	30,320.78	38,156.62
办公费	28,584.91	24,965.91
广告费	345.00	220.00
展览费		12,264.15
<u>合计</u>	<u>5,707,029.85</u>	<u>8,808,778.44</u>

(三十四) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,520,090.60	4,841,759.06
管理服务费	942,396.57	709,080.64
使用权资产折旧	338,785.52	300,721.81
车辆使用费	283,503.92	307,624.14
差旅费	220,948.49	210,232.84
业务招待费	138,191.36	145,481.20
其他	106,643.93	32,000.97
其他税费	103,629.40	90,442.23
水电费	88,601.05	169,417.32
办公费	88,121.66	126,537.47
折旧费	63,742.01	1,827.74
长期待摊费用摊销	32,700.84	32,387.36
电话费	21,900.39	40,009.17
无形资产摊销	4,109,502.97	5,336,308.81
维修费		32,808.30
专利使用费		14,738.11
<u>合计</u>	<u>11,058,758.71</u>	<u>12,391,377.17</u>

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	2,094,625.38	2,782,568.86
物料消耗	1,327,424.80	1,737,025.59
差旅费	157,001.03	137,611.97
折旧费	75,412.37	53,431.63
试验试制费	70,245.27	53,227.35
零星委外科研项目支出	58,252.43	
办公费	29,779.66	3,516.40
水电费	19,224.29	29,826.13
合作研发费		145,631.07
专利知识产权费		41,513.48
其他		14,570.91
<u>合计</u>	<u>3,831,965.23</u>	<u>4,998,923.39</u>
(三十六) 财务费用		

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,693,523.36	1,490,358.28
减：利息收入	32,416.87	5,875.11
银行手续费	59,296.65	35,112.75
贴现利息支出	309,229.54	3,927.06
汇兑损益	-52,634.19	-269,391.57
房屋租赁的融资费用	104,501.69	208,560.52
其他	5,260.00	129,764.11
<u>合计</u>	<u>2,086,760.18</u>	<u>1,592,456.04</u>
(三十七) 其他收益		

项目	本期发生额	上期发生额
湖南省企业科技创新团队项目资金	500,000.00	
株洲高新区(天元区)产业高质量发展等四类产业政策奖补	104,500.00	
湖南省企业研发财政奖补资金	55,000.00	
社会保险中心失业保险支出户补贴款	15,859.06	
个税手续费返还	6,761.36	4,116.12
稳岗补贴	6,149.84	69,874.81
长株潭示范区建设资金		25,000.00
<u>合计</u>	<u>688,270.26</u>	<u>98,990.93</u>
(三十八) 投资收益		

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他	-20,871.35	-148,035.34

合计 -20,871.35 -148,035.34

注：投资收益系终止确认的应收票据贴现利息。

(三十九) 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	-129,898.67	-126,824.19
其他应收款坏账损失	-8,631.05	355,418.24
应收票据坏账损失	-1,703.95	-71.00
合计	<u>-140,233.67</u>	<u>228,523.05</u>

(四十) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
预付款项坏账损失	-37,722.78	380,403.36
存货跌价损失	-416,822.08	-1,364,490.95
无形资产减值损失		-9,259,546.38
开发支出减值损失		-14,578,741.37
合计	<u>-454,544.86</u>	<u>-24,822,375.34</u>

(四十一) 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		10,534.88
合计		<u>10,534.88</u>

(四十二) 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	10,566.53	3,647.83	10,566.53
合计	<u>10,566.53</u>	<u>3,647.83</u>	<u>10,566.53</u>

(四十三) 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
其他		108.99	108.99
合计		<u>108.99</u>	<u>108.99</u>

(四十四) 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	46,360.35	-5,996.43
递延所得税费用	462,093.92	-122,387.74

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

利润总额	2,628,413.97	-27,425,519.90
按适用税率(15%)计算的所得税费用	394,262.10	-4,113,827.99
子公司适用不同税率的影响	118,384.05	-735.77
调整以前期间所得税的影响	46,360.35	-21,173.01
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	44,443.16	30,934.98
使用前期已确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		6,859.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	20,849.58	-178,434.64
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	1,091,560.44	5,598,114.30
研发费用加计扣除的影响	-1,207,405.41	-1,450,121.34
<u>所得税费用合计</u>	<u>508,454.27</u>	<u>-128,384.17</u>

(四十五) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	5,400,156.23	3,230,198.51
备用金	564,428.28	1,277,565.44
政府补助	653,044.96	94,874.81
利息收入	32,416.87	5,875.11
<u>合计</u>	<u>6,650,046.34</u>	<u>4,608,513.87</u>

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款及付现费用	11,268,239.11	6,925,506.79
代理服务费	1,326,224.40	2,607,579.52
差旅费	931,083.25	621,349.42
业务招待费	553,616.73	390,357.51
办公费	116,706.57	138,885.99
车辆使用费	293,903.92	290,092.77
<u>合计</u>	<u>14,489,773.98</u>	<u>10,973,772.00</u>

3. 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
应收票据贴现	2,772,577.74	395,338.32
<u>合计</u>	<u>2,772,577.74</u>	<u>395,338.32</u>

4. 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
个人借款		400,000.00
支付的房屋租金	1,411,160.37	1,154,947.21
回购少数股东股权支付的款项	5,605,873.97	3,845,000.00
<b>合计</b>	<b>7,017,034.34</b>	<b>5,399,947.21</b>

(四十六) 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
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	2,119,959.70	-27,297,135.73
加：资产减值损失	454,544.86	24,822,375.34
信用减值损失	140,233.67	-228,523.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,085,438.98	2,152,617.06
使用权资产折旧	1,534,008.72	993,162.78
无形资产摊销	4,109,502.97	5,336,308.81
长期待摊费用摊销	135,075.96	134,762.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-10,534.88
(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,112,514.59	1,686,103.67
投资损失(收益以“-”号填列)	20,871.35	148,035.34
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	692,195.23	107,713.58
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-230,101.31	230,101.30
存货的减少(增加以“-”号填列)	3,968,826.12	-4,152,942.57
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,999,977.55	-12,526,106.27
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-10,136,398.58	15,415,097.70
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>2,006,694.71</b>	<b>6,811,035.56</b>

**二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：**

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

**三、现金及现金等价物净增加情况：**

现金的期末余额	8,931,786.17	11,186,275.03
减：现金的期初余额	11,186,275.03	3,092,376.70
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	<u>-2,254,488.86</u>	<u>8,093,898.33</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>8,931,786.17</u>	<u>11,186,275.03</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,931,786.17	11,186,275.03
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、期末现金及现金等价物余额	<u>8,931,786.17</u>	<u>11,186,275.03</u>

其中：母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物  
(四十七) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	<u>0.10</u>		<u>0.71</u>
其中：美元	0.10	7.0827	0.71
应收账款	<u>29,488.07</u>		<u>208,855.15</u>
其中：美元	29,488.07	7.0827	208,855.15
<u>合计</u>	<u>29,488.17</u>		<u>208,855.86</u>

2. 境外经营实体的情况

本公司期末无境外经营实体。

(四十八) 租赁

1. 作为承租人

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

本公司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

本公司本期无简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用。

(3) 售后租回交易及判断依据



续上表：

项目	本期减少金额	
	确认为无形资产	转
双面背面钝化晶体太阳能电池专业铝浆及制备方法		8,486,411.74
<u>合计</u>		<u>8,486,411.74</u>

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益的产生方式	开始资本化时点	具体依据
双面背面钝化晶体太阳能电池专业铝浆及制备方法	已提交 专利申请	2024年	生产使用	2021年	公司研发项目与主营业务密切相关, 研发成果可以有效转化为公司销售收入

开发支出减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
奥斯体不锈钢基板厚膜电子浆料的开发	3,397,045.07			3,397,045.07	已全额计提减值
高光电转换效率的背面钝化太阳能电池背面银浆	5,916,154.27			5,916,154.27	已全额计提减值
晶硅/非晶硅异质结电池用导电银浆	5,265,542.03			5,265,542.03	已全额计提减值
<u>合计</u>	<u>14,578,741.37</u>			<u>14,578,741.37</u>	

(三) 重要的外购在研项目

本公司本期无重要的外购在研项目。

## 八、合并范围的变更

本公司本期合并范围未发生变更。

## 九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权	取得方式
				直接	间接	比例 (%)	
利德英可电子科技 (苏州)有限公司	江苏苏州	江苏苏州	纳米设备的 研发、销售	100.00		100.00	投资设立
株洲利德英可电子 科技有限公司	湖南株洲	湖南株洲	厚/薄膜混合电路 元器件研发、销售	99.82		99.82	投资设立

## 2. 重要非全资子公司

本公司本期无重要非全资子公司。3. 重要的非全资子公司的主要财务信息不适用。

(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

本公司于2023年与株洲动力谷创新创业投资管理有限责任公司签订了股权转让协议,约定以2,605,873.97元回购其持有的株洲利德电子英可科技有限公司5.13%的股权。

(三) 投资性主体

本公司本期未被确定为投资性主体。

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

本公司本期无合营或联营企业。

(五) 重要的共同经营

本公司本期无共同经营企业。

(六) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

本公司本期不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

## 十、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

本公司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

本公司期末无涉及政府补助的负债项目。

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
湖南省企业科技创新团队项目资金	500,000.00	
株洲高新区(天元区)产业高质量发展等四类产业政策奖补	104,500.00	
湖南省企业研发财政奖补资金	55,000.00	
社会保险中心失业保险支出户补贴款	15,859.06	
稳岗补贴	6,149.84	69,874.81
长株潭示范区建设资金		25,000.00
<b>合计</b>	<b>681,508.90</b>	<b>94,874.81</b>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资、银行借款、其他应付款等。这些金融工具的主要目的在于为公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

### （一）金融工具分类

#### 1. 金融工具的分类

##### （1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

###### ①2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本	以公允价值计量 且其变动计入	以公允价值计量 且其变动计入其他	合计
	计量的金融资产	当期损益的金融资产	综合收益的金融资产	
货币资金	8,931,786.17			<u>8,931,786.17</u>
应收票据	19,976,219.95			<u>19,976,219.95</u>
应收账款	26,755,752.06			<u>26,755,752.06</u>
其他应收款	1,373,770.56			<u>1,373,770.56</u>
其他权益工具投资			110,000.00	<u>110,000.00</u>
<b>合计</b>	<u>57,037,528.74</u>		<u>110,000.00</u>	<u>57,147,528.74</u>

###### ②2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本	以公允价值计量 且其变动计入	以公允价值计量 且其变动计入其他	合计
	计量的金融资产	当期损益的金融资产	综合收益的金融资产	
货币资金	11,186,275.03			<u>11,186,275.03</u>
应收票据	17,723,398.69			<u>17,723,398.69</u>
应收账款	28,823,313.55			<u>28,823,313.55</u>
其他应收款	1,106,869.10			<u>1,106,869.10</u>
其他权益工具投资			110,000.00	<u>110,000.00</u>
<b>合计</b>	<u>58,839,856.37</u>		<u>110,000.00</u>	<u>58,949,856.37</u>

##### （2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值

###### ①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动		合计
	计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		26,197,163.04	<u>26,197,163.04</u>
应付账款		9,823,832.68	<u>9,823,832.68</u>

其他应付款	1,697,381.51	<u>1,697,381.51</u>
一年内到期的非流动负债	1,178,806.04	<u>1,178,806.04</u>
其他流动负债	18,980,702.96	<u>18,980,702.96</u>
长期借款	7,995,090.30	<u>7,995,090.30</u>
<u>合计</u>	<u>65,872,976.53</u>	<u>65,872,976.53</u>

②2022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	22,024,190.38	<u>22,024,190.38</u>
应付账款	15,572,923.30	<u>15,572,923.30</u>
其他应付款	1,447,169.36	<u>1,447,169.36</u>
一年内到期的非流动负债	4,997,701.31	<u>4,997,701.31</u>
其他流动负债	17,375,601.84	<u>17,375,601.84</u>
长期借款	7,512,975.00	<u>7,512,975.00</u>
租赁负债	738,806.04	<u>738,806.04</u>
长期应付款	440,000.00	<u>440,000.00</u>
<u>合计</u>	<u>70,109,367.23</u>	<u>70,109,367.23</u>

## 2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司的应收账款主要系赊销形成的应收货款；本公司的其他应收款主要为押金及部分往来款等；本公司定期评估客户的信用品质并且认为在财务报表中已经计提了足额坏账准备。本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据。

## 3. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司主要运用票据结算、银行借款等融资手段，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司管理层认为公司不存在重大流动性风险。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 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和外汇风险。

#### (1) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。市场利率变动的风险主要与本公司银行借款有关。

截至2023年12月31日,本公司向银行借款人民币28,990,000.00元,本公司之子公司株洲利德英可电子科技有限公司向银行借款人民币4,099,000.00元。在其他变量不变的假设下,利率发生合理、可能的50%基准点的变动时,将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

#### (2) 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产有关。对于外币资产,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

#### (二) 套期

本公司本期未开展套期业务进行风险管理。

#### (三) 金融资产转移

本公司本期不涉及金融资产转移。

## 十二、资本管理

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

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构,本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度,资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本,杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括金融负债减去金融资产。资本包括所有者权益减去其他综合收益,公司于资产负债表日的杠杆比率如下:

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
	或2023年12月31日比率	或2022年12月31日比率
金融负债	65,872,976.53	70,057,969.70
减:金融资产	57,147,528.74	58,949,856.37
净负债小计	<u>8,725,447.78</u>	<u>11,108,113.33</u>
归属于母公司所有者权益	64,054,698.62	63,970,107.65
减:其他综合收益		

调整后资本	64,054,698.62	63,970,107.65
净负债和资本合计	72,780,146.41	75,078,220.98
杠杆比率	11.99%	14.80%

### 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	期末余额			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 应收款项融资				
(二) 其他权益工具投资			110,000.00	<u>110,000.00</u>
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			110,000.00	<u>110,000.00</u>
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

(二) 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

本公司划分为第三层次公允价值计量项目包括：其他权益工具投资，其他权益工具投资系本公司持有株洲市沃尔英可电子科技有限公司股票，株洲市沃尔英可电子科技有限公司为非上市公司，成立于2018年6月28日，系科技推广及应用服务行业，自成立后暂未发生经营活动，因此采用投资成本确定其期末公允价值的估计合理。

### 十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的实际控制人

实际控制人	性质
宁文敏	自然人股东

注：宁文敏直接持股本公司28.57%的股权，宁文敏通过与李晓略、刘飘、任希、徐铮签署行动一致协议分别控制公司8.44%、6.17%、4.99%、5.81%的股权，乌鲁木齐汉美睿股权投资合伙企业(有限合伙)持股本公司3.77%的股权，宁文敏是该公司的执行事务合伙人，可间接控制该部分股权，株洲英科投资管理中心《有限合伙》持股本公司5.76%的股权，该公司系员工持股，宁文敏是该公司的执行事务合伙人，可间接控制该部分股权，综上宁文敏共实

际控制本公司63.51%的股权，是本公司的实际控制人。

(三) 本公司的母公司有关信息

本公司无母公司。

(四) 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注“九、(一)在子公司中的权益”之“1.本公司的构成”。

(五) 本公司的合营和联营企业情况

本公司本期内无合营和联营企业。

(六) 本公司的其他关联方情况

序号	其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
1	陆新红	实际控制人、董事长、总经理妻子
2	任希	董事
3	株洲英科投资管理中心(有限合伙)	本公司的股东
4	苏州华亿创业投资中心(有限合伙)	本公司的股东
5	李统钻	本公司的股东
6	李晓晞	本公司的股东
7	刘飘	本公司的股东
8	徐峥	本公司的股东
9	乌鲁木齐汉美睿股权投资合伙企业(有限合伙)	本公司的股东
10	单娟	股东刘飘的妻子
11	徐静	股东徐铮的妻子

(七) 关联方交易

1. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
宁文敏、陆新红	湖南利德电子浆料股份有限公司	3,000,000.00	2023.6.26-2024.6.25	否
宁文敏、陆新红、刘飘、任希、徐铮、李晓晞	湖南利德电子浆料股份有限公司	3,000,000.00	2023.3.13-2024.3.12	否
宁文敏、陆新红、任希	湖南利德电子浆料股份有限公司	5,000,000.00	2023.7.12-2025.7.12	否
<b>合计</b>		<b>11,000,000.00</b>		

注：担保情况详见本附注“六、(二十四)长期借款及“六、(十六)短期借款”。

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额			
关键管理人员薪酬	1,280,402.36	1,188,063.00			
(八) 应收、应付关联方等未结算项目情况					
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	个人股东所得税	886,172.18		886,172.18	
<u>合计</u>		<u>886,172.18</u>		<u>886,172.18</u>	

注：本公司股改时，留存收益转增股本代扣个人股东的个人所得税，至会计报表截止日，该税款尚未缴纳，未形成个人股东占用公司资金的情况。

## 十五、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司未发生需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至2023年12月31日，本公司未发生需要披露的重要或有事项。

## 十六、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十七、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

本公司所有业务具有相似的经济特征，故无须列报更详细的经营分部信息。

### (六) 借款费用

无。

(七) 外币折算

本公司本期计入当期损益的汇兑损益为-52,634.19元。

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

## 十八、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)	21,814,891.43	24,585,053.79
1-2年(含2年)	150,210.33	224,744.59
2-3年(含3年)	33,021.62	84,341.38
3-4年(含4年)	81,089.28	231,535.36
4-5年(含5年)	226,959.40	41,812.64
5年以上	490,066.98	449,421.25
<u>合计</u>	<u>22,796,239.04</u>	<u>25,616,909.01</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	<u>22,796,239.04</u>	<u>100.00</u>	<u>786,296.52</u>	<u>3.45</u>	<u>22,009,942.52</u>
其中：账龄组合	18,014,344.28	79.02	786,296.52	4.36	17,228,047.76
低风险组合	4,781,894.76	20.98			4,781,894.76
<u>合计</u>	<u>22,796,239.04</u>	<u>100.00</u>	<u>786,296.52</u>		<u>22,009,942.52</u>

续上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	<u>25,616,909.01</u>	<u>100.00</u>	<u>684,864.16</u>	<u>2.67</u>	<u>24,932,044.85</u>
其中：账龄组合	20,863,376.49	81.44	684,864.16	3.28	20,178,512.33
低风险组合	4,753,532.52	18.56			4,753,532.52
<u>合计</u>	<u>25,616,909.01</u>	<u>100.00</u>	<u>684,864.16</u>		<u>24,932,044.85</u>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	17,032,996.67	85,164.98	0.50
1-2年(含2年)	150,210.33	7,510.52	5.00
2-3年(含3年)	33,021.62	4,953.24	15.00
3-4年(含4年)	81,089.28	28,381.25	35.00
4-5年(含5年)	226,959.40	170,219.55	75.00
5年以上	490,066.98	490,066.98	100.00
合计	<u>18,014,344.28</u>	<u>786,296.52</u>	

续上表:

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	24,585,053.79	99,157.61	0.50
1-2年(含2年)	224,744.59	11,237.23	5.00
2-3年(含3年)	84,341.38	12,651.21	15.00
3-4年(含4年)	231,535.36	81,037.38	35.00
4-5年(含5年)	41,812.64	31,359.48	75.00
5年以上	449,421.25	449,421.25	100.00
合计	<u>25,616,909.01</u>	<u>684,864.16</u>	

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
账龄组合	684,864.16	101,432.36			786,296.52
合计	<u>684,864.16</u>	<u>101,432.36</u>			<u>786,296.52</u>

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

本公司本期无实际核销的应收账款

### 5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与 关	金 额	账 龄	占应 收账 款 总 额	坏 账 准 备

				比例 ( % )	
株洲利德英可电子科技有限公司	关联方	4,781,894.76	1年以内	20.98	
浙江泰恒新能源有限公司	非关联方	2,945,880.00	1年以内	12.92	14,729.40
江苏中清先进电池制造有限公司	非关联方	1,934,896.00	1年以内	8.49	9,674.48
盐城正泰新能源科技有限公司	非关联方	1,637,939.52	1年以内	7.19	8,189.70
安徽英发德盛科技有限公司	非关联方	1,410,228.29	1年以内	6.19	7,051.14
<u>合计</u>		<u>12,710,838.57</u>		<u>55.77</u>	<u>39,644.72</u>

(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	1,650,179.20	1,028,742.07
<u>合计</u>	<u>1,650,179.20</u>	<u>1,028,742.07</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	704,771.59	122,789.66
1-2年(含2年)	48,792.00	19,629.40
2-3年(含3年)	16,629.40	900.00
3-4年(含4年)	500.00	1,500.00
4-5年(含5年)	1,500.00	25.00
5年以上	1,309,265.14	1,309,240.14
<u>合计</u>	<u>2,081,458.13</u>	<u>1,454,084.20</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

往来款		1,001,007.29	415,249.01
股东个人所得税		886,172.18	886,172.18
备用金		154,278.66	112,663.01
保证金		40,000.00	40,000.00
<b>合计</b>		<b>2,081,458.13</b>	<b>1,454,084.20</b>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,081,458.13	100.00	431,278.93	20.72	1,650,179.20
其中：账龄组合	880,905.91	42.32	431,278.93	48.96	449,626.98
低风险组合	1,200,552.22	57.68			1,200,552.22
<b>合计</b>	<b>2,081,458.13</b>	<b>100.00</b>	<b>431,278.93</b>		<b>1,650,179.20</b>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,454,084.20	100.00	425,342.13	29.25	1,028,742.07
其中：账龄组合	567,912.02	39.06	425,342.13	74.90	142,569.89
低风险组合	886,172.18	60.94			886,172.18
<b>合计</b>	<b>1,454,084.20</b>	<b>100.00</b>	<b>425,342.13</b>		<b>1,028,742.07</b>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	390,391.55	1,951.96	0.50
1-2年 (含2年)	48,792.00	2,439.60	5.00
2-3年 (含3年)	16,629.40	2,494.41	15.00
3-4年 (含4年)	500.00	175.00	35.00
4-5年 (含5年)	1,500.00	1,125.00	75.00
5年以上	423,092.96	423,092.96	100.00



	21, 31		21, 31		18, 71		18, 71
	9		9		4		4
	,		,		,		,
	8		8		0		0
	7		7		0		0
	3		3		0		0
	.		.		.		.
	9		9		0		0
	7		7		0		0
	<u>21, 31</u>		<u>21, 31</u>		<u>18, 71</u>		<u>18, 71</u>
	<u>9</u>		<u>9</u>		<u>4</u>		<u>4</u>
	<u>,</u>		<u>,</u>		<u>,</u>		<u>,</u>
	<u>8</u>		<u>8</u>		<u>0</u>		<u>0</u>
	<u>7</u>		<u>7</u>		<u>0</u>		<u>0</u>
	<u>3</u>		<u>3</u>		<u>0</u>		<u>0</u>
	<u>.</u>		<u>.</u>		<u>.</u>		<u>.</u>
	<u>9</u>		<u>9</u>		<u>0</u>		<u>0</u>
	<u>7</u>		<u>7</u>		<u>0</u>		<u>0</u>

2. 对子公司投资

被 投 资 单 位	期 初 本 金	本 期 增 加	本 期 减 少	期 末 本 金	本	减
					减	期
利德英可电 子科技						
（苏州）有 限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
株洲利德英 可电子	11,714,000.0	2,605,873.9		14,319,873.9		
科技有限公 司	0	7		7		
合计	<u>18,714,000.0</u>	<u>2,605,873.9</u>		<u>21,319,873.9</u>		
	<u>0</u>	<u>7</u>		<u>7</u>		

#### （四）营业收入、营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	81,868,553.52	61,040,382.21	74,320,831.87	54,677,263.25
其他业务	1,488,628.26	1,271,064.15	2,467,252.47	1,193,677.38
合计	<u>83,357,181.78</u>	<u>62,311,446.36</u>	<u>76,788,084.34</u>	<u>55,870,940.63</u>

##### 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期	
	营业收入	营业成本
商品类型		
光伏	39,935,446.64	27,613,789.16
非光伏	42,036,840.19	33,426,593.05
其他	1,384,894.95	1,271,064.15
合计	<u>83,357,181.78</u>	<u>62,311,446.36</u>
按经营地区分类		
国内	73,592,730.72	56,397,759.20
国外	9,764,451.06	5,913,687.16
合计	<u>83,357,181.78</u>	<u>62,311,446.36</u>
市场或客户类型		
销售商品	83,357,181.78	62,311,446.36
合计	<u>83,357,181.78</u>	<u>62,311,446.36</u>
合同类型		
商品销售合同	83,357,181.78	62,311,446.36
合计	<u>83,357,181.78</u>	<u>62,311,446.36</u>
按商品转让的时间分类		
按时点	83,357,181.78	62,311,446.36
合计	<u>83,357,181.78</u>	<u>62,311,446.36</u>

##### 3. 履约义务的说明

产品销售业务：产品销售合同中约定需，将产品通过第三方运输至购货方，购货方验收入库在验收单上签字，获取客户签字确认的货物签收单即完成履约义务。

##### 4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、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724,829.02元，预计将于2024年确认收入724,829.02元。

#### （五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他	-20,871.35	-148,035.34
<u>合计</u>	<u>-20,871.35</u>	<u>-148,035.34</u>

注：投资收益系终止确认的应收票据贴现利息。

## 十九、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		
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	681,508.90	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,566.53	

其他符合非经常性损益定义的损益项目

减：所得税影响金额

少数股东权益影响额（税后）

41.68

合计

692,033.75

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率（%）	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	3.30	0.040	0.040
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.22	0.027	0.027

普通股股东的净利润

注：基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算，稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的母公司发行在外普通股的加权平均数计算。报告期本公司无稀释性的潜在普通股，因此稀释每股收益与基本每股收益相同。

湖南利德电子浆料股份有限公司

二〇二四年四月二十二日

## 第七节 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	437,617.89	803,016.14	330,406.74	910,729.72
递延所得税负债		306,801.73		536,903.03
未分配利润	3,280,978.06	3,339,574.58	30,565,551.90	30,608,971.83
所得税费用	-113,207.58	-128,384.17		0

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，根据累计影响数，调整财务报表相关项目金额。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	681,508.90
其他营业外收入和支出	10,566.53
<b>非经常性损益合计</b>	<b>692,075.43</b>
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	41.68
<b>非经常性损益净额</b>	<b>692,033.75</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用