

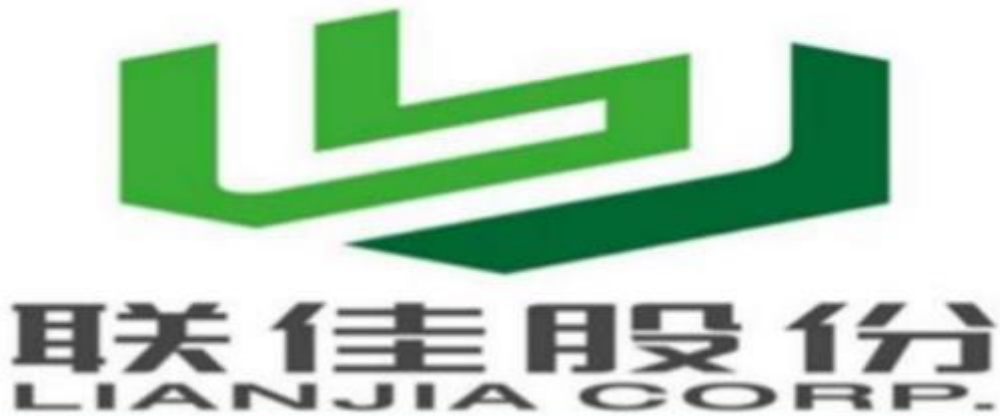


联佳股份

NEEQ: 839920

广东顺德联佳材料股份有限公司

Guangdong Shunde Lianjia Material 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、公司负责人马剑江、主管会计工作负责人吕丽金及会计机构负责人（会计主管人员）宋细英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、中兴财光华会计师事务所（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

无。

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	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	100

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
	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	公司董事会秘书办公室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、联佳股份、股份公司	指	广东顺德联佳材料股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
开源证券	指	开源证券股份有限公司
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让行为
公司章程	指	广东顺德联佳材料股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	广东顺德联佳材料股份有限公司股东大会
董事会	指	广东顺德联佳材料股份有限公司董事会
监事会	指	广东顺德联佳材料股份有限公司监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2023年1-12月
会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东顺德联佳材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Shunde Lianjia Material Co., Ltd.		
	GSDSJ		
法定代表人	马剑江	成立时间	2000年6月28日
控股股东	控股股东为（马剑江）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（马剑江），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F51 批发业-F516 矿产品、建材及化工产品批发-F5169 其他化工产品批发		
主要产品与服务项目	国产及进口 PVC（聚氯乙烯）、相关助剂及增塑剂、合成橡胶（丁腈橡胶、丁苯橡胶及顺丁橡胶）及相关助剂、糊状树脂粉及相关增塑剂、PP（聚丙烯）、PE（聚乙烯）等产品的贸易批发服务, 并为客户提供相应的产品技术配方相关配套服务。		
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	联佳股份	证券代码	839920
挂牌时间	2016年11月17日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	30,030,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	邓晟林	联系地址	广东省佛山市顺德区大良凤翔工业区昌宏路26号
电话	0757-26921185	电子邮箱	13302819099@163.com
传真	0757-26921186		
公司办公地址	广东省佛山市顺德区大良凤翔工业区昌宏路26号	邮政编码	528300
公司网址	www.lianjiamat.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9144060672435439XG		
注册地址	广东省佛山市顺德区大良凤翔工业区昌宏路26号		
注册资本（元）	30,030,000	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

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订）规定，公司所处行业为（F）批发和零售业（F51）；根据我国《国民经济行业分类与代码（GB/4754-2011）》（2011年修订）国家标准（GB/T4754-2002），公司属于（F）批发和零售业中的（F51）批发业。根据全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司投资型行业分类指引》规定，公司所处行业为（10）能源中的石油与天然气的炼制和营销（10101212）；根据全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于（F）批发和零售业（F51）中的其他化工产品批发（F5169）。

公司通过多年的行业经验和深厚的人脉资源，积累了丰富的供应商资源和优质的客户资源，并依据下游客户的需求，能够提供多种不同原料组合，提供市场价格讯息支持、技术支持、配方支持、新产品推介，资金结算支持及物流配送支持等服务。

(一) 销售模式

公司主要提供国产及进口 PVC（聚氯乙烯）、相关助剂及增塑剂、合成橡胶（丁腈橡胶、丁苯橡胶及顺丁橡胶）及相关助剂、糊状树脂粉及相关增塑剂、PP（聚丙烯）、PE（聚乙烯）等产品的贸易批发服务，并为客户提供相应的产品技术配方相关配套服务。在业务过程中，公司不通过二级分销商进行分销，公司直接面对下游终端使用客户，在提供上述产品贸易批发服务过程中，针对产品种类较多、客户要求差异较大、技术能力较强的特点，要求销售服务提供商具有较强的技术水平和丰富的行业经验，要求其能够确保产品种类明确、产品质量较高，能及时向需求方和供应方提供库存信息，保证需求方的生产使用需求，避免供应方的存货跌价风险。因此，公司采用直接销售的模式，不通过二级分销商进行分销，能够为客户提供较高的产品、服务质量。在直接销售过程中，公司主要采用二种销售模式具体包括：远期订货模式和即期订货模式。在远期订货模式下，公司会在每月固定的时间点确定客户下月需求信息，并签订相应的销售合同，公司按客户需求在下月份分期送货，一般大客户采用该订货模式；在即期订货模式下，适用于定量产品尚有余额及不定量产品。

(二) 采购模式

公司制定了采购管理办法，由采购部和营销管理部共同制定公司采购计划，指导物资采购管理工作。营销管理部通过汇总对比往年同期销售量，分析市场行情。采购部与客户沟通下游需求变化等来制定采购计划。在采购计划的指导下，采购人员与上游供应商进行谈判，筛选出合格优质的上游供货商，并签

订合同。待检验合格后，生产商或公司委托第三方物流公司将产品运送至公司指定的地点。公司财务部根据采购合同内容按要求付款，公司与上游供应商与下游客户结算方式均为银行转账方式或银行承兑汇票方式付款、收款，无直接通过现金收付款的情形。

（三）仓储运输模式

目前，公司采用生产商自有物流和第三方物流相结合的物流配送模式，适合自身发展阶段的需要。公司设有仓储部、物流部，配备设备和人员，按照制定的物流服务规范和流程，实施物流配送以满足客户需求。为了提高物流配送效率、降低物流配送成本，公司选择与第三方物流公司合作，在配送部门统一监管下完成配送工作。

（四）盈利模式

报告期内，公司营业收入主要来自塑料类产品、助剂类产品、橡胶类产品的贸易批发销售。公司专注于提供国产及进口 PVC（聚氯乙烯）、相关助剂及增塑剂、合成橡胶（丁腈橡胶、丁苯橡胶及顺丁橡胶）及相关助剂、糊状树脂粉及相关增塑剂、PP（聚丙烯）、PE（聚乙烯）等产品的贸易批发服务。公司依据下游客户的需求，通过向上游供应商进行采购，并配送至下游客户指定的地点。在贸易批发过程中，由于公司经营产品品种和型号较为丰富，能够为下游客户提供多种不同原料组合。因此，公司通过采购供应、仓储运输、进口通关、供应链信息、结算配套等全方位的综合服务能力，最终完成交易，从而取得贸易批发收入。

报告期内及至披露日，公司商业模式未发生变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	546,425,704.18	597,094,942.90	-8.49%
毛利率%	2.06%	2.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,890,807.28	3,881,211.18	-25.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,724,692.51	3,092,302.06	-11.89%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.46%	6.10%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂	4.21%	4.86%	-

牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.10	0.13	-59.08%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	75,462,200.29	84,213,727.49	-10.39%
负债总计	5,250,336.40	16,352,162.44	-67.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	65,443,349.72	63,347,051.93	3.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.18	2.11	3.32%
资产负债率% (母公司)	3.89%	15.51%	-
资产负债率% (合并)	6.96%	19.42%	-
流动比率	1,367.00%	494.00%	-
利息保障倍数	1,743.30	200.89	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,547,196.69	18,598,594.82	-91.68%
应收账款周转率	49.72	52.07	-
存货周转率	45.74	52.44	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.39%	7.54%	-
营业收入增长率%	-8.49%	-18.80%	-
净利润增长率%	-26.58%	-76.92%	-

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	33,492,573.00	44.38%	41,769,235.00	49.60%	-19.82%
应收票据	8,627,749.41	11.43%	5,862,172.89	6.96%	47.18%
应收账款	10,984,005.94	14.56%	9,898,498.35	11.75%	10.97%
预付款项	6,870,728.07	9.10%	5,072,892.77	6.02%	35.44%
存货	10,445,318.71	13.84%	12,955,100.06	15.38%	-19.37%
固定资产	3,033,319.37	4.02%	3,931,870.57	4.67%	-22.85%
股本	30,030,000.00	39.79%	30,030,000.00	35.66%	0.00%
资本公积	11,393,092.68	15.10%	11,393,092.68	13.53%	0.00%
未分配利润	20,400,602.31	27.03%	18,510,626.78	21.98%	10.21%

项目重大变动原因：

报告期末，公司应收票据余额 8,627,749.41 元，较期初的 5,862,172.89 元增加 2,765,576.52 元，增长比例 47.18%，主要原因为下半年票据结算增加。

除上述情况外，公司金额占总资产 10%以上的资产负债表科目变动比率均未超过 10%。

(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	546,425,704.18	-	597,094,942.90	-	-8.49%
营业成本	535,185,967.88	97.94%	583,860,577.75	97.78%	-8.34%
毛利率%	2.06%	-	2.22%	-	-
销售费用	2,503,332.73	0.46%	2,677,122.29	0.45%	-6.49%
管理费用	5,073,285.60	0.93%	5,137,338.29	0.86%	-1.25%
营业利润	3,521,844.19	0.64%	4,697,027.47	0.79%	-25.02%
利润总额	3,435,513.92	0.63%	4,669,275.23	0.78%	-26.42%
净利润	3,144,808.33	0.58%	4,283,460.21	0.72%	-26.58%

项目重大变动原因：

金额占营业收入 10%以上的利润表科目变动比例均未超过 30%。

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	545,876,044.89	597,094,942.90	-8.58%
其他业务收入	549,659.29		
主营业务成本	534,656,863.85	583,860,577.75	-8.43%
其他业务成本	529,104.03		

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
塑料	474,737,112.88	465,196,917.39	2.01%	-12.22%	-12.06%	-0.17%
添加剂	57,964,802.74	56,842,823.51	1.94%	63.46%	63.39%	0.05%
橡胶	13,174,129.27	12,617,122.95	4.23%	-36.70%	-37.12%	0.63%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

公司收入构成未发生重大变动。

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	安徽国风新材料股份有限公司	18,118,350.00	2.93%	否
2	南京涵塑化工科技有限公司	17,315,086.00	2.80%	否
3	安徽普瑞康医药包装科技有限公司	14,605,798.00	2.37%	否
4	吉安齐海塑胶制品有限公司	9,511,293.75	1.54%	否
5	中山市诚真塑料制品有限公司	9,048,691.25	1.47%	否
合计		68,599,219.00	11.11%	-

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	韩华化学(宁波)有限公司	282,915,200.00	47.57%	否
2	广西华谊氯碱化工有限公司	93,910,524.00	15.79%	否
3	上海氯碱化工股份有限公司	30,361,250.00	5.11%	否
4	东莞市领创环保材料科技有限公司	23,656,312.50	3.98%	否
5	沧州聚隆化工有限公司	16,429,902.00	2.76%	否
合计		447,273,188.50	75.21%	-

(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	1,547,196.69	18,598,594.82	-91.68%
投资活动产生的现金流量净额	749,448.00	-2,828,594.73	126.50%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,961,973.82	-1,335,440.08	-271.56%

现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金流量净额 1,547,196.69 元，较上期的 18,598,594.82 元减少

17,051,398.13 元，变动比例-91.68%，主要原因为本期销售回款金额略少于上期，且下半年票据回款增加。

2、本期投资活动产生的现金流量净额 749,448.00 元，较上期的-2,828,594.73 元增加 3,578,042.73 元，变动比例 126.50%，主要原因为上年投资支付现金 2,824,495.73 元，本期无相关支出。

3、本期筹资活动产生的现金流量净额-4,961,973.82 元，较上期的-1,335,440.08 元减少 3,626,533.74 元，变动比例-271.56%，主要原因为本期偿还了短期借款 300 万元。

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
浙江粤顺商贸有限公司	控股子公司	批发、零售	10,000,000.00	24,790,721.00	23,842,570.85	137,384,455.48	1,270,005.24
广东普赛夫聚合物有限公司	控股子公司	制造	10,000,000.00	17,533,205.25	14,265,677.46	43,704,659.08	1,205,219.07
广东顺德联瑞新材料有限公司	控股子公司	批发零售	5,000,000.00	5,800,044.79	5,702,298.17	55,315,626.94	661,286.45

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(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

五、 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
1、 供应商集中风险	<p>2023 年度、2022 年度公司前五大供应商的采购金额占采购总额的比例分别为 75.21%、77.59%。公司与韩华化学(宁波)有限公司、青海盐湖工业股份有限公司、新疆天业(集团)有限公司、中国石化化工销售有限公司华南分公司等大量国内外知名企业建立了长期稳定的合作关系，其中，公司作为韩华化学(宁波)有限公司指定一级代理商，存在向单个供应商韩华化学(宁波)有限公司采购超过 40%的情况，对供应商具有一定的依赖性。如果未来前五大供应商减少订单或其生产经营发生重大不利变化，可能会给公司的经营带来不利影响。</p> <p>解决方案：公司继续加强开拓更多的供应商，开发更多的产品。</p>
2、 公司业务较单一风险	<p>报告期内，公司营业收入主要来自塑料类、助剂类、橡胶类产品的贸易批发销售。其中，塑料类产品收入是公司目前的主要收入来源，报告期内占营业收入的比例为 86.88%，占比较高。报告期内，公司收入、净利润和资产规模呈不断上升趋势，公司成长性较好，但相对于其他规模较大的综合性贸易服务商而言，公司经营业务较为单一，可能会影响公司抵御市场风险的能力。</p> <p>解决方案：公司制定了未来两年的发展计划，未来 2 年内公司将在华东、华北和西南等区域内组建区域性的公司，并不断优化销售产品种类，组建技术咨询服务公司，提高助剂类产品的收入比重，积极探索向生产领域和产品技术配方领域的延伸，增强公司的盈利能力。</p>
3、 公司治理和内部控制风险	<p>有限公司阶段，公司规模较小，股权结构单一，公司管理层规范运作意识不强，公司治理存在部分不规范之处，未建立对外担保、重大投资、关联交易等相关制度。股份公司设立后，公司建立健全了法人治理结构，并不断完善适应公司发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间尚短，且公司各项内部管理、控制制度的设计和执行尚未受到完整经营周期运行的检验，因此公司管理层需不断提高规范运作的能力和意识。同时，经营规模的不断扩大，也对公司治理提出更高的要求，公司需要在战略管理、财务管理、风险控制管理和内部控制管理等各方面不断提升完善。因此，公司未来经营中存在因内部治理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>解决方案：公司在推荐挂牌项目相关中介团队的指导下，以整体变更为股</p>

	<p>份有限公司为契机，按照上市公司的要求制定了《公司章程》，完善了公司治理制度和其他公司内部管理制度，并组织公司管理层认真学习《公司法》、《公司章程》、公司“三会”议事制度及相关内控制度。公司将在主办券商等中介机构的持续督导下，严格按股票挂牌相关规则经营运作，积极提高公司治理水平，不断降低公司治理风险。</p>
4、实际控制人控制不当风险	<p>报告期内，公司实际控制人马剑江直接持有本公司 99.8727%的股份，同时，马剑江担任公司董事长、总经理，其个人意志将对本公司的发展战略、生产经营、利润分配等构成重大影响。公司存在实际控制人不当控制的风险。</p> <p>解决方案：公司将在主办券商等中介机构的持续督导下，严格按股票挂牌相关规则经营运作，积极提高公司治理水平，不断降低公司治理风险。</p>
5、市场价格波动风险	<p>由于具有大宗商品交易特征，公司贸易批发的单笔价值及重量均较大，期货工具的引进、产能的迅速扩张、煤化工产品的介入，共同促使塑料行业价格波动频率加快，以往较明显的季节性走势现在正在削弱。产品价格波动较为频繁，如果贸易批发商不能及时调整其价格，将极大影响其贸易利润和销售情况。市场价格波动频繁，也促使贸易批发商的价格发现能力和响应速度成为其业务成交和风控的关键能力。因此，如果市场价格出现异常波动，将可能影响其公司利润和销售情况。</p> <p>解决方案：面对市场价格波动风险，公司将继续加强与专业信息提供商合作，充分利用各种套期保值手段，降低价格波动对企业的影响。</p>
6、销售区域集中风险	<p>报告期内，公司产品均为国内销售，其中，公司在广东省销售金额和占比较大。虽然公司具有一定的先发优势和地域资源优势，但是如果广东省经济出现下滑或出现较多的竞争者，将会对公司的业务造成较大的冲击。</p> <p>解决方案：公司计划 2 年内将在华东、华北和西南等区域内组建区域性的销售公司，随着公司多元化销售体系的建立，能够有效的降低销售收入区域集中风险。</p>
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	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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.(六)
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）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,320,681.38	2,294,635.44
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		

公司为报告期内出表公司提供担保		
-----------------	--	--

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

1、担保的基本情况报告期内，公司发生一项担保业务，系公司为全资子公司广东普赛夫聚合物有限公司向金融机构申请授信额度提供担保，担保金额 10,320,681.38 元，截至报告期末担保余额 2,294,635.44 元。

2、担保的审议和披露情况

2023 年 1 月 17 日，公司召开第三届董事会第三次会议，审议通过了《关于 2023 年度公司为全资子公司向金融机构申请授信额度提供担保》议案。表决结果为：同意 5 票；反对 0 票；弃权 0 票。根据公司的对外担保管理制度，无需提交股东大会表决。为发展需要，公司 2023 年为全资子公司广东普赛夫聚合物有限公司向金融机构申请的授信额度提供担保。担保金额合计不超过人民币 2000 万元。

2023 年 1 月 17 日，公司在全国中小企业股份转让系统官方网站披露了《提供担保的公告》（公告编号：2023-002）。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 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

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方租赁	528,000.00	531,000.00
接受担保		42,600,000.00

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、报告期内，公司向关联方马剑江、马剑峰租入房屋，年租金 52.8 万元。
该关联交易已经公司 2023 年第二次临时股东大会审议并公开披露。

2、报告期内，子公司广东顺德联瑞新材料有限公司向关联方马剑江、马剑峰租入房屋，报告期内租金 0.3 万元。
该关联交易金额低于 30 万元，按照公司章程，不需要董事会或股东大会审议。

3、报告期内，马剑江、吕丽金、马祥、薛惠芬无偿为公司银行授信提供担保共计 42,600,000.00 元。该交易中，公司单方面受益，无需审议。

上述赁房屋的费用按照市场价格制定，不存在损害公司和其他非关联股东利益的情形，上述交易有利于提高公司资金流动性，促进公司生产经营，是必要的、持续的。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 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
实际控制人或控股股东	2016年6月16日		挂牌	住房公积金缴付承诺	住房公积金缴付承诺	正在履行中
董监高	2016年6月16日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(六) 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
银行保证金	其他货币资金	保证金	1,107,114.54	1.47%	应付信用证保证金
总计	-	-	1,107,114.54	1.47%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限不影响公司主营业务正常发展、对公司日常经营资金使用不会产生重大影响。

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	7,536,165	25.0955%		7,536,165	25.0955%
	其中：控股股东、实际控制人	7,497,945	24.9682%		7,497,945	24.9682%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	22,493,835	74.9045%		22,493,835	74.9045%
	其中：控股股东、实际控制人	22,493,835	74.9045%		22,493,835	74.9045%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		30,030,000	-	0	30,030,000	-
普通股股东人数						4

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	马剑江	29,991,780	0	29,991,780	99.8727%	22,493,835	7,497,945	0	0
2	马剑峰	36,400	0	36,400	0.1212%	0	36,400	0	0
3	杨先艳	1,818	0	1,818	0.0061%	0	1,818	0	0
4	陈麒元	2	0	2	0.0000%	0	2	0	0
合计		30,030,000	0	30,030,000	100%	22,493,835	7,536,165	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东马剑江、马剑峰系兄弟关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

马剑江直接持有本公司 99.8727%股份，是公司控股股东、实际控制人。

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 16 日	0.333001		
合计	0.333001		

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2023 年 5 月 16 日，公司 2022 年年度股东大会审议通过《关于 2022 年度利润分配方案》，以公司现有总股本 30,030,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.333001 元人民币现金。

本次权益分派权益登记日为：2023 年 6 月 1 日，除权除息日为：2023 年 6 月 2 日，本次权益分派共计派发现金红利 1,000,002.00 元，详见公司于 2023 年 5 月 24 日披露的《2022 年年度权益分派实施

公告》（公告编号：2023-019）。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

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				
马剑江	董事长，总经理	男	1971年4月	2022年8月11日	2025年8月10日	29,991,780		29,991,780	99.8727%
吕丽金	董事	女	1973年11月	2022年8月11日	2025年8月10日				
罗雪红	董事	女	1969年3月	2022年8月11日	2025年8月10日				
马俊生	董事	男	1996年3月	2022年8月11日	2025年8月10日				
邓晟林	董事，董事会秘书	男	1991年4月	2022年8月11日	2025年8月10日				
谈宝仪	监事会主席	女	1985年2月	2022年8月11日	2025年8月10日				
谈伟明	监事	男	1974年7月	2022年8月11日	2025年8月10日				
朱秋莲	监事	女	1971年5月	2022年8月11日	2025年8月10日				
宋细英	财务负责人	女	1981年3月	2022年8月11日	2025年8月10日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、总经理马剑江与董事马俊生为父子关系；董事长、总经理马剑江与董事吕丽金为夫妻关系；董事长、总经理马剑江与股东马剑峰为兄弟关系；董事罗雪红与股东马剑峰为夫妻关系；董事吕丽金与董事马俊生为母子关系；除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

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

(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	13	5	2	16
销售人员	16		5	11
财务人员	4	1		5
生产人员	11		5	6
员工总计	44	6	12	38

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	1
本科	3	3
专科	21	18
专科以下	19	16
员工总计	44	38

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

1、人才引进

在报告期内，公司大力做好人才引进和优化工作，有针对性地招聘优秀专业人才，注重提升公司员工整体学历水平，团队更加年轻化。

2、员工培训

公司为不同级别和岗位的员工开展了专业、技能等多维度的培训课程。制定完善的培训及考核晋升体系。公司提供入职培训、部门业务培训、工作技能培训及其它专项培训，保证新进员工能快速适应新的工作环境，同时不断挖掘老员工的职业潜力。晋升与发展：公司提倡科学高效的管理，建立扁平的管理队伍。公司重视员工在本职工作中的专业技术能力，并以此为中心规划员工的职业发展。公司以任人唯贤、唯能、唯绩为原则。不论员工得到薪酬增加还是获得提升，都以本人的考核成绩为依据，所有的奖励和肯定都反映了该员工的工作能力、工作进展和工作表现水平。

3、薪酬政策

公司制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按员工承担的职责和工作的绩效来支付报酬。公司依据国家及地方法律与员工签署《劳动合同》，并缴纳相应法律规定的保险，依法缴纳养老、医疗、失业、

生育、工伤等社会保险和住房公积金；另外为更好的给予员工保障，公司为每位员工提供节日慰问、生日祝福等企业福利政策。

4、需公司承担费用的离退休职工人数
无。

(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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

股份公司成立以来，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策、财务决策等均按照《公司章程》及内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。报告期内，公司内部治理机构和成员均依法运行，能够切实履行应尽的职责和义务，未出现违法违规现象。

(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

公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构和财务等方面均独立于控股股东及其控制的其他企业，具有独立、完整的资产和业务，具备面向市场自主经营的能力。

1. 业务独立

公司专注于提供国产及进口 PVC（聚氯乙烯）、相关助剂及增塑剂、合成橡胶（丁腈橡胶、丁苯橡胶及顺丁橡胶）及相关助剂、糊状树脂粉及相关增塑剂、PP（聚丙烯）、PE（聚乙烯）等产品的贸易批发服务，并为客户提供相应的产品技术配方相关配套服务。同时公司控股股东及实际控制人已出具承诺函承诺避免与公司发生同业竞争，所有业务均独立于控股股东及其控制的其他企业。故公司拥有独立完整的业务，具备独立面向市场自主经营的能力。

2. 资产独立

公司持续经营多年，具备与业务和生产经营必需的土地、房产、商标及其他资产的权属完全由公司独立享有，产权关系清晰，不存在与股东单位共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

3. 人员独立

公司具有独立的劳动、人事管理体系及独立的员工队伍。公司的董事、监事、高级管理人员的选举或任免严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在股东单位及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在股东单位及其控制的其他企业中领薪。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职或领取报酬，专职于公司。

4. 财务独立

公司设有独立的财务部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的财务核算体系，制定了财务管理制度，能够独立作出财务决策；公司及子公司拥有独立的银行账户，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司及子公司独立纳税，不存在与股东单位混合纳税现象。

5. 机构独立

公司根据自身业务经营发展的需要，设立了独立完整的内部经营管理机构，各机构和部门之间分工明确，独立运作，协调合作。同时，公司根据相关法律法规建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会和监事会严格按照《公司章程》、“三会”议事规则规范运作，公司的经营与办公场所与股东单位完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。公司各职能部门独立履行其职能，不受股东、其他有关部门、单位或个人的干预，亦不存在与股东或关联企业机构混同的情况。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司目前已依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司实际生产经营情况

制定了一套符合现代企业运营管理要求的内部管理制度，包括公司《财务核算准则》、《财务管理制度》、《风险管理制度》等，此套内部管理制度在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。但由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。在未来，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的内部管理制度，保障公司健康持续发展。

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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <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	中兴财光华审会字（2024）第 327037 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李勇 1 年	张洪富 3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	16	

审计报告

中兴财光华审会字（2023）第 327037 号

广东顺德联佳材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东顺德联佳材料股份有限公司（以下简称联佳股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了联佳股份 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师

职业道德守则，我们独立于联佳股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

联佳股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括联佳股份 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估联佳股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算联佳股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联佳股份的财务报告过程。

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，就可能对联佳股份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联佳股份不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就联佳股份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。

中兴财光华会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2024 年 4 月 25 日

--

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
流动资产：			
货币资金	五、1	33,492,573.00	41,769,235.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产	五、2		680,269.00
应收票据	五、3	8,627,749.41	5,862,172.89
应收账款	五、4	10,984,005.94	9,898,498.35
应收款项融资			
预付款项	五、5	6,870,728.07	5,072,892.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	429,385.03	99,914.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	10,445,318.71	12,955,100.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	311,048.00	1,416,133.27
流动资产合计		71,160,808.16	77,754,216.02
非流动资产：			
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	3,033,319.37	3,931,870.57
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	412,734.46	1,289,107.46
无形资产	五、11	184,483.01	211,155.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	546,427.01	654,920.43
递延所得税资产	五、13	124,428.28	372,457.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,301,392.13	6,459,511.47
资产总计		75,462,200.29	84,213,727.49
流动负债：			
短期借款	五、14		3,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、15		1,287,110.00
应付账款	五、16	1,578,851.13	6,182,324.13
预收款项			
合同负债	五、17	1,554,664.98	2,220,142.72
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	912,760.00	1,134,351.00
应交税费	五、19	535,967.34	530,591.02
其他应付款	五、20		193,761.06
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	421,970.90	911,943.26
其他流动负债	五、22	202,106.43	288,618.53
流动负债合计		5,206,320.78	15,748,841.72
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23		421,970.90

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13	44,015.62	181,349.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		44,015.62	603,320.72
负债合计		5,250,336.40	16,352,162.44
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	30,030,000.00	30,030,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	11,393,092.68	11,393,092.68
减：库存股			
其他综合收益	五、26		-205,492.50
专项储备			
盈余公积	五、27	3,619,654.73	3,618,824.97
一般风险准备			
未分配利润	五、28	20,400,602.31	18,510,626.78
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		65,443,349.72	63,347,051.93
少数股东权益		4,768,514.17	4,514,513.12
所有者权益（或股东权益）合计		70,211,863.89	67,861,565.05
负债和所有者权益（或股东权益）总计		75,462,200.29	84,213,727.49

法定代表人：马剑江

主管会计工作负责人：吕丽金

会计机构负责人：宋细英

（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
流动资产：			
货币资金		8,860,794.37	16,410,504.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			680,269.00
应收票据		4,908,149.44	5,283,731.89
应收账款	十二、1	4,492,836.42	2,045,044.57
应收款项融资			
预付款项		3,713,046.80	1,233,859.68
其他应收款	十二、2	353,191.17	23,899.16

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,169,917.41	9,489,773.93
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		69,799.00	1,353,891.03
流动资产合计		27,567,734.61	36,520,973.28
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	23,184,600.00	21,185,600.00
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		444,392.15	851,507.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		116,894.44	584,472.22
无形资产		184,483.01	211,155.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,610.68	9,900.98
递延所得税资产		91,954.36	255,242.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,026,934.64	23,097,878.29
资产总计		51,594,669.25	59,618,851.57
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			1,287,110.00
应付账款		102,364.32	4,934,369.41
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		375,289.00	470,659.00
应交税费		404,801.71	33,818.84
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			

合同负债		854,992.50	1,535,991.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		130,931.68	508,044.60
其他流动负债		111,149.01	199,678.92
流动负债合计		1,979,528.22	8,969,672.50
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			130,931.68
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		29,223.62	146,118.06
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,223.62	277,049.74
负债合计		2,008,751.84	9,246,722.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,030,000.00	30,030,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,435,372.25	11,435,372.25
减：库存股			
其他综合收益			-205,492.50
专项储备			
盈余公积		3,619,654.73	3,618,824.97
一般风险准备			
未分配利润		4,500,890.43	5,493,424.61
所有者权益（或股东权益）合计		49,585,917.41	50,372,129.33
负债和所有者权益（或股东权益）合计		51,594,669.25	59,618,851.57

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		546,425,704.18	597,094,942.90
其中：营业收入	五、29	546,425,704.18	597,094,942.90

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		543,154,900.97	593,484,166.18
其中：营业成本	五、29	535,185,967.88	583,860,577.75
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	428,902.79	442,953.89
销售费用	五、31	2,503,332.73	2,677,122.29
管理费用	五、32	5,073,285.60	5,137,338.29
研发费用	五、33		1,690,981.18
财务费用	五、34	-36,588.03	-324,807.22
其中：利息费用		1,971.83	23,359.47
利息收入		200,038.10	213,101.40
加：其他收益	五、35	306,138.88	978,317.20
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）	五、36	-57,182.84	106,143.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	2,084.94	1,789.62
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,521,844.19	4,697,027.47
加：营业外收入	五、38	0.13	77,000.33
减：营业外支出	五、39	86,330.40	104,752.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,435,513.92	4,669,275.23
减：所得税费用	五、40	290,705.59	385,815.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,144,808.33	4,283,460.21
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）		3,144,808.33	4,283,460.21
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）		254,001.05	402,249.03
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,890,807.28	3,881,211.18
六、其他综合收益的税后净额		205,492.50	-205,492.50
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		205,492.50	-205,492.50
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		205,492.50	-205,492.50
（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		205,492.50	-205,492.50
（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			
七、综合收益总额		3,350,300.83	4,077,967.71
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,096,299.78	3,675,718.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额		254,001.05	402,249.03
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.10	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		0.10	0.13

法定代表人：马剑江

主管会计工作负责人：吕丽金

会计机构负责人：宋细英

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十二、4	310,975,025.51	347,840,690.74
减：营业成本	十二、4	304,837,896.41	340,615,284.62
税金及附加		268,465.67	299,424.24
销售费用		1,958,082.05	2,046,948.26
管理费用		3,714,292.23	4,149,920.98
研发费用		-	-

财务费用		-40,618.73	-238,653.88
其中：利息费用		-	20,527.13
利息收入		51,737.34	110,415.46
加：其他收益		5,243.78	231,219.26
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （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）		-128,882.01	79,768.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		113,269.65	1,278,754.72
加：营业外收入		-	10,000.33
减：营业外支出		50,140.40	65,300.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63,129.25	1,223,454.57
减：所得税费用		54,831.68	331,961.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,297.57	891,493.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		8,297.57	891,493.15
（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		205,492.50	-205,492.50
（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		205,492.50	-205,492.50
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		205,492.50	-205,492.50
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		213,790.07	686,000.65
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
------------------	--	--	--

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		612,046,904.57	689,477,577.55
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	6,971,940.62	2,180,164.96
经营活动现金流入小计		619,018,845.19	691,657,742.51
购买商品、接受劳务支付的现金		606,966,865.41	656,488,386.37
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		6,264,336.46	7,250,541.05
支付的各项税费		2,306,205.61	3,728,883.86
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	1,934,241.02	5,591,336.41
经营活动现金流出小计		617,471,648.50	673,059,147.69
经营活动产生的现金流量净额		1,547,196.69	18,598,594.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		70,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		680,269.00	

投资活动现金流入小计		750,269.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		821.00	4,099.00
投资支付的现金			2,824,495.73
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		821.00	2,828,594.73
投资活动产生的现金流量净额		749,448.00	-2,828,594.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		100,000.00	11,009,269.09
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		100,000.00	11,009,269.09
偿还债务支付的现金		3,100,000.00	9,252,349.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,001,973.82	2,069,359.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	960,000.00	1,023,000.00
筹资活动现金流出小计		5,061,973.82	12,344,709.17
筹资活动产生的现金流量净额		-4,961,973.82	-1,335,440.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-19,346.94	295,795.40
五、现金及现金等价物净增加额		-2,684,676.07	14,730,355.41
加：期初现金及现金等价物余额		35,070,134.53	20,339,779.12
六、期末现金及现金等价物余额		32,385,458.46	35,070,134.53

法定代表人：马剑江

主管会计工作负责人：吕丽金

会计机构负责人：宋细英

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		346,605,865.56	392,920,855.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,789,560.12	532,386.64
经营活动现金流入小计		352,395,425.68	393,453,242.07
购买商品、接受劳务支付的现金		345,881,811.66	374,342,065.32
支付给职工以及为职工支付的现金		3,592,461.14	4,160,866.54
支付的各项税费		635,179.15	2,483,841.03
支付其他与经营活动有关的现金		1,351,315.89	5,001,672.48

经营活动现金流出小计		351,460,767.84	385,988,445.37
经营活动产生的现金流量净额		934,657.84	7,464,796.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		680,269.00	744,477.40
投资活动现金流入小计		680,269.00	744,477.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		821.00	1,799.00
投资支付的现金		1,999,000.00	5,825,495.73
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,999,821.00	5,827,294.73
投资活动产生的现金流量净额		-1,319,552.00	-5,082,817.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			8,010,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			8,010,000.00
偿还债务支付的现金			8,187,443.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,000,001.99	2,066,527.13
支付其他与筹资活动有关的现金		528,000.00	528,000.00
筹资活动现金流出小计		1,528,001.99	10,781,970.68
筹资活动产生的现金流量净额		-1,528,001.99	-2,771,970.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		41,516.30	248,138.86
五、现金及现金等价物净增加额		-1,871,379.85	-141,852.45
加：期初现金及现金等价物余额		10,371,126.50	10,512,978.95
六、期末现金及现金等价物余额		8,499,746.65	10,371,126.50

(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	30,030,000.00				11,393,092.68		-205,492.50		3,618,824.97		18,510,626.78	4,514,513.12	67,861,565.05
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	30,030,000.00				11,393,092.68		-205,492.50		3,618,824.97		18,510,626.78	4,514,513.12	67,861,565.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							205,492.50		829.76		1,889,975.53	254,001.05	2,350,298.84
（一）综合收益总额							205,492.50				2,890,807.28	254,001.05	3,350,300.83
（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								829.76	-1,000,831.75				-1,000,001.99
1. 提取盈余公积								829.76	-829.76				
2. 提取一般风险准备									-1,000,001.99				-1,000,001.99
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													

四、本年期末余额	30,030,000.00			11,393,092.68				3,619,654.73		20,400,602.31	4,768,514.17	70,211,863.89
----------	---------------	--	--	---------------	--	--	--	--------------	--	---------------	--------------	---------------

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	16,500,000.00				11,393,092.68				3,528,075.35		30,278,781.97	4,112,124.38	65,812,074.38
加：会计政策变更								1,600.30		15,782.95	139.71		17,522.96
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	16,500,000.00				11,393,092.68				3,529,675.65		30,294,564.92	4,112,264.09	65,829,597.34
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	13,530,000.00							-205,492.50	89,149.32		-11,783,938.14	402,249.03	2,031,967.71
(一) 综合收益总额								-205,492.50			3,881,211.18	402,249.03	4,077,967.71
(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	13,530,000.00						89,149.32	-15,665,149.32				-2,046,000.00
1. 提取盈余公积							89,149.32	-89,149.32				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配	13,530,000.00								-15,576,000.00			-2,046,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	30,030,000.00			11,393,092.68		-205,492.50		3,618,824.97		18,510,626.78	4,514,513.12	67,861,565.05

法定代表人：马剑江

主管会计工作负责人：吕丽金

会计机构负责人：宋细英

(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	30,030,000.00				11,435,372.25		-205,492.50		3,618,824.97		5,493,424.61	50,372,129.33
加：会计政策变更											-	-
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,030,000.00				11,435,372.25		-205,492.50		3,618,824.97		5,493,424.61	50,372,129.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							205,492.50		829.76		-992,534.18	-786,211.92
（一）综合收益总额							205,492.50				8,297.57	213,790.07
（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								829.76		-1,000,831.75		-1,000,001.99
1. 提取盈余公积								829.76		-829.76		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-1,000,001.99		-1,000,001.99
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	30,030,000.00				11,435,372.25				3,619,654.73		4,500,890.43	49,585,917.41

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	16,500,000.00				11,435,372.25				3,528,075.35		20,252,678.10	51,716,125.70
加：会计政策变更									1,600.30		14,402.68	16,002.98
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	16,500,000.00				11,435,372.25				3,529,675.65		20,267,080.78	51,732,128.68
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	13,530,000.00						-205,492.50		89,149.32		-14,773,656.17	-1,359,999.35
(一) 综合收益总额							-205,492.50				891,493.15	686,000.65
(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	13,530,000.00								89,149.32		-15,665,149.32	-2,046,000.00

1. 提取盈余公积								89,149.32		-89,149.32	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配	13,530,000.00									-15,576,000.00	-2,046,000.00
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	30,030,000.00				11,435,372.25		-205,492.50	3,618,824.97		5,493,424.61	50,372,129.33

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况:

中文名称: 广东顺德联佳材料股份有限公司 (以下简称“公司”、“本公司”)

类型: 股份有限公司 (非上市、自然人投资或控股)

公司简称: 联佳股份; 证券代码: 839920

注册资本: 人民币 3,003.00 万元; 股本: 3,003.00 万股

住 所: 佛山市顺德区大良凤翔工业区昌宏路 26 号

统一社会信用代码/注册号: 9144060672435439XG

营业期限: 2000 年 6 月 28 日至无固定期限

所处行业: 本公司属于批发业

公司实际控制人: 马剑江, 持有公司股份 99.8727%。

本公司2023年度纳入合并范围的子公司3户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相同。

名称	与本公司关系	纳入合并时间及原因
浙江粤顺商贸有限公司	控股子公司	2018 年 02 月 09 日成立
广东普赛夫聚合物有限公司	子公司	2018 年 09 月 05 日成立
广东顺德联瑞新材料有限公司	子公司	2022 年 08 月 17 日成立

本公司及各子公司主要从事:

公司名称	经营范围
广东顺德联佳材料股份有限公司	销售: 塑料及其制品 (不含废旧塑料), 金属材料 (不含金、银), 机电产品, 服装, 五金; 经营和代理各类商品及技术的进出口 (国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)
浙江粤顺商贸有限公司	国内贸易代理; 化工产品销售 (不含许可类化工产品); 工程塑料及合成树脂销售; 合成材料销售 (除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目: 技术进出口; 进出口代理; 货物进出口 (依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以审批结果为准)。
广东普赛夫聚合物有限公司	研发、生产、加工、销售: 聚合物材料、高性能改性塑料、功能母料、可降解塑料; 货物或技术进出口 (国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)
广东顺德联瑞新材料有限公司	塑料制品销售; 金属材料销售; 货物进出口; 技术进出口。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

(二) 财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会批准于2024年4月25日报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及参照中国证券监督管理委员会《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》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末起至少12个月具有持续经营的能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业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个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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	单项金额占应收账款余额 10%并且余额超过 200 万元的款项
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额占应付账款余额 10%并且余额超过 200 万元的款项
重要的投资活动项目现金收支	单项投资活动现金流量 \geq 资产总额 0.5%的投资活动认定为重要投资活动

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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,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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注三、7(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将

其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

8、现金及现金等价物

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币折算

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

期末，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金

流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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

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和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。满足以下条件之一时，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。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。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。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司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；

③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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

照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 合并范围内的关联方

应收账款组合 2 除应收账款组合 1 以外的款项

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 押金及保证金、为员工垫付款项，包括社保费、公积金、个人所得税、应收出口退税款。

其他应收款组合 2 除其他应收款组合 1 以外的款项

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品、在途物资、包装物、发出商品、合同履约成本、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品采用分次转销法，按 12 个月摊销；包装物采用分次转销法，包装用铁桶按 3 个月摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

13、合同资产和合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组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)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，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转回。持有待售的处置组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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将

其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C. 发生的初始直接费用；D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

② 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元（根据实际情况描述）的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将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的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

20、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	预计使用寿命	摊销方法
办公软件	按 3 年、10 年或者受益年限	平均年限法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明

其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险

险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：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商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对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。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

① 商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

本公司出口销售以确认已报关、取得委托出口相关单据作为确认销售收入实现的时点。

② 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为

递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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。

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

28、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

29、其他重要的会计政策和会计估计

套期会计

本公司使用衍生金融工具如远期外汇合约、利率掉期合约等对与外汇相关的风险及利率波动风险进行现金流量套期，以规避现金流量变动造成的风险。

(1) 套期保值业务确认的条件

A、本公司在套期交易开始时记录套期工具和被套保项目之间的套期关系，包括风险管理目标及各种套期交易策略。本公司在套期开始日及后续期间内会定期地评估套期交易中的衍生工具是否持续有效对冲被套期项目的现金流量。套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响企业的损益；

B、该套期预期高度有效，且符合企业最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

C、对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使企业面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

D、套期有效性能够可靠地计量；

E、公司应当持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

(2) 套期保值的计量

套期工具以套期交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的套期工具确认为其他流动资产，公允价值为负数的套期工具确认为其他流动负债。现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

A、套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照套期工具自套期开始的累计利得或损失和套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额中较低者确定。

B、套期工具利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

C、原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，企业预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，应当将不能弥补的部分出，计入当期损益。

(3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一的，本公司将终止运用公允价值套期会计：

A、套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

B、套期工具展期或被另一项套期工具替换时，展期或替换是公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的，不作为已到期或合同终止处理。

C、该套期不再满足运用套期会计方法的条件。

D、公司撤销了对套期关系的指定。

30、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①企业会计准则解释第 16 号

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	96,105.73	418,012.41	321,906.68
递延所得税负债	--	304,383.72	304,383.72
盈余公积	3,528,075.35	3,529,675.65	1,600.30
未分配利润	30,278,781.97	30,294,564.92	15,782.95
少数股东权益	4,112,124.38	4,112,264.09	139.71
合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额

递延所得税资产	178,375.60	372,457.72	194,082.12
递延所得税负债	2,376.97	181,349.82	178,972.85
盈余公积	3,617,224.67	3,618,824.97	1,600.30
未分配利润	18,496,978.76	18,510,626.78	13,648.02
少数股东权益	4,514,652.17	4,514,513.12	-139.05
合并利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	383,401.33	385,815.02	2,413.69
净利润	4,285,873.90	4,283,460.21	-2,413.69

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响:

资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	48,634.76	327,650.24	279,015.48
递延所得税负债	---	263,012.50	263,012.50
盈余公积	3,528,075.35	3,529,675.65	1,600.30
未分配利润	20,252,678.10	20,267,080.78	14,402.68
少数股东权益	---	---	---
资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	95,498.43	255,242.50	159,744.07
递延所得税负债	2,376.97	146,118.06	143,741.09
盈余公积	3,617,224.67	3,618,824.97	1,600.30
未分配利润	5,479,021.93	5,493,424.61	14,402.68
少数股东权益	---	---	---
利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	331,961.42	331,961.42	-
净利润	891,493.15	891,493.15	-

(2) 会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	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
企业所得税	应纳税所得额	25

本公司之子公司适用的税率列示如下：

税种	计税依据	子公司名称	税率%
企业所得税	应纳税所得额	浙江粤顺商贸有限公司	5
企业所得税	应纳税所得额	广东普赛夫聚合物有限公司	5
企业所得税	应纳税所得额	广东顺德联瑞新材料有限公司	5

2、优惠税负及批文

财政部 税务总局 2022 年 3 月 14 日发布《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2023 年度，子公司浙江粤顺商贸有限公司、广东普赛夫聚合物有限公司及广东顺德联瑞新材料有限公司年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，税负率为 2.5%；年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，税负率为 5%。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023 年 1 月 1 日】，期末指【2023 年 12 月 31 日】，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	3,450.29	1,413.64
银行存款	32,381,780.44	35,068,720.89
其他货币资金	1,107,342.27	6,699,100.47
合 计	33,492,573.00	41,769,235.00

其中：存放在境外的款项总额

说明：期末其他货币资金账面余额 1,107,342.27 元，其中信用证保证金 1,107,114.54 元属于受限货币资金。

2、衍生金融资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
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		680,269.00
其中：权益工具投资		680,269.00
合 计		680,269.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类 别	2023.12.31		账面价值
	账面余额	坏账准备	
银行承兑汇票	8,627,749.41		8,627,749.41
商业承兑汇票			
合 计	8,627,749.41		8,627,749.41

续：

类 别	2022.12.31		账面价值
	账面余额	坏账准备	
银行承兑汇票	5,862,172.89		5,862,172.89
商业承兑汇票			
合 计	5,862,172.89		5,862,172.89

(2) 坏账准备

2023年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(3) 期末公司已质押的应收票据：无

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,079,518.28	
合 计	4,079,518.28	

4、应收账款情况

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应 收	11,562,111.51	578,105.57	10,984,005.94	10,419,471.95	520,973.60	9,898,498.35

账 款						
合 计	11,562,111.51	578,105.57	10,984,005.94	10,419,471.95	520,973.60	9,898,498.35

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023年12月31日，单项计提坏账准备：无

② 2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备
1年以内	11,562,111.51	5.00	578,105.57
1至2年			
2至3年			
3年以上			
合计	11,562,111.51	5.00	578,105.57

组合——不计提坏账准备的应收账款：无

③ 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销	
应收账款	520,973.60	57,131.97			578,105.57
坏账准备					

注：本报告期无核销的应收账款。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额6,904,801.44元，占应收账款期末余额合计数的比例59.73%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额345,240.07元。

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占应收账款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
安徽金田高新材料股份有限公司	非关联方	1,812,450.00	一年以内	15.68	90,622.50
安徽国风新材料股份有限公司	非关联方	1,646,850.00	一年以内	14.24	82,342.50
Mitsubishi Corporation (Hong Kong) Ltd	非关联方	1,303,783.42	一年以内	11.28	65,189.17

中山永宁薄膜制品有限公司	非关联方	1,212,438.02	一年以内	10.49	60,621.90
东莞大通电线有限公司	非关联方	929,280.00	一年以内	8.04	46,464.00
合计		6,904,801.44		59.73	345,240.07

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	6,870,728.07	100.00	5,072,892.77	100.00
1至2年				
2至3年				
3至以上				
合计	6,870,728.07	100.00	5,072,892.77	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

2023年12月31日:

单位名称	与本公司关系	余额	占预付款项余额合计数的比例(%)	账龄	未结算原因
韩华化学(宁波)有限公司	非关联方	4,251,188.00	61.87	1年以内	尚未到期结算
淄博朗晖化工有限公司	非关联方	540,730.00	7.87	1年以内	尚未到期结算
广西华谊氯碱化工有限公司	非关联方	526,500.00	7.66	1年以内	尚未到期结算
四川金树正高新材料有限公司	非关联方	393,800.00	5.73	1年以内	尚未到期结算
广州市威联达增塑剂有限公司	非关联方	365,800.00	5.33	1年以内	尚未到期结算
合计		6,078,018.00	88.46	—	—

6、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	429,385.03	99,914.68
合计	429,385.03	99,914.68

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

其他应收款	429,805.70	420.67	429,385.03	100,284.48	369.80	99,914.68
合计	429,805.70	420.67	429,385.03	100,284.48	369.80	99,914.68

①坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位 1				
其他应收款单位 2				
其他				
合计				
组合计提：				
组合 1	421,392.29			
组合 2	8,413.41	5.00	420.67	
其他				
合计	429,805.70		420.67	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来12个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	合计
2023年1月1日余额	369.80			369.80
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	50.87			50.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	420.67			420.67

A、其中本期坏账准备无重要的收回或转回金额。

B、本报告期无实际核销的其他应收款情况

③其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
保证金、押金	60,000.00	60,000.00
其他往来款	13,413.41	12,396.06
社保公积金	26,583.44	27,888.42
出口退税款	329,808.85	
合计	429,805.70	100,284.48

④其他应收款期末余额前五名情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
出口退税款	否	出口退税款	329,808.85	一年以内	76.73	
罗智森厂房保证金	否	保证金、押金	60,000.00	三年以上	13.96	
代扣代缴社保费、公积金	否	社保公积金	13,795.44	一年以内	3.21	
代扣代缴公积金	否	社保公积金	12,788.00	一年以内	2.98	
中国石化销售股份有限公司广东佛山石油分公司	否	其他往来款	8,413.41	一年以内	1.96	420.67
合计	—		424,805.70		98.84	420.67

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,213,133.72		3,213,133.72
在产品	185,376.27		185,376.27
库存商品	5,930,357.39		5,930,357.39
在途物资	1,116,451.33		1,116,451.33
合 计	10,445,318.71		10,445,318.71

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,304,801.46		1,304,801.46
在产品	106,185.63		106,185.63
库存商品	7,846,841.27		7,846,841.27
在途物资	3,697,271.70		3,697,271.70
合 计	12,955,100.06		12,955,100.06

8、其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
多缴企业所得税	74,198.44	113,561.58
待抵扣进项税额	236,849.56	921,947.76
待认证进项税额		380,623.93

合 计	311,048.00	1,416,133.27
-----	------------	--------------

9、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项 目	运输设备	机器设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	2,044,211.98	4,283,045.60	145,535.76	360,504.25	6,833,297.59
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本年减少金额		96,551.72	19,667.31		116,219.03
(1) 处置或报废		96,551.72	19,667.31		116,219.03
4、年末余额	2,044,211.98	4,186,493.88	125,868.45	360,504.25	6,717,078.56
二、累计折旧					
1、年初余额	1,404,119.91	1,257,630.05	93,461.91	146,215.15	2,901,427.02
2、本年增加金额	336,606.71	417,383.35	29,110.44	54,605.37	837,705.87
(1) 计提	336,606.71	417,383.35	29,110.44	54,605.37	837,705.87
3、本年减少金额		36,689.76	18,683.94		55,373.70
(1) 处置或报废		36,689.76	18,683.94		55,373.70
4、年末余额	1,740,726.62	1,638,323.64	103,888.41	200,820.52	3,683,759.19
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	303,485.36	2,548,170.24	21,980.04	159,683.73	3,033,319.37
2、年初账面价值	640,092.07	3,025,415.55	52,073.85	214,289.10	3,931,870.57

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	3,873,624.64	3,873,624.64
2、本年增加金额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
3、本年减少金额		
4、年末余额	3,873,624.64	3,873,624.64
二、累计折旧		
1、年初余额	2,584,517.18	2,584,517.18
2、本年增加金额	876,373.00	876,373.00
3、本年减少金额		
4、年末余额	3,460,890.18	3,460,890.18
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	412,734.46	412,734.46
2、年初账面价值	1,289,107.46	1,289,107.46

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	266,534.65	266,534.65
2、本年增加金额		
(1) 购置		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	266,534.65	266,534.65
二、累计摊销		
1、年初余额	55,379.36	55,379.36
2、本年增加金额	26,672.28	26,672.28
(1) 摊销	26,672.28	26,672.28
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	82,051.64	82,051.64
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		

项 目	软 件	合 计
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	184,483.01	184,483.01
2、年初账面价值	211,155.29	211,155.29

12、长期待摊费用

项 目	2023.01.01	本期增 加	本期 摊销	其他 减少	2023.12.31	其他减少的原因
软件端口费	9,900.98	812.87	6,103.17		4,610.68	
水池维修	645,019.45		103,203.12		541,816.33	
合 计	654,920.43	812.87	109,306.29		546,427.01	

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差 异
信用减值准备	76,303.47	578,526.24	76,342.96	521,343.40
租赁负债	48,124.81	438,769.47	195,348.11	1,351,057.03
留抵研发加计 扣除额			32,269.15	322,691.48
其他综合收益			68,497.50	273,990.00
合 计	124,428.28	1,017,295.71	372,457.72	2,469,081.91

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税 负债	应纳税 暂时性差异	递延所得税 负债	应纳税 暂时性差异
租赁资产	44,015.62	412,734.46	181,349.82	1,289,107.46
合 计	44,015.62	412,734.46	181,349.82	1,289,107.46

(3) 未确认递延所得税资产明细：无

14、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款		3,000,000.00
合 计		3,000,000.00

注：子公司广东普赛夫聚合物有限公司与广东顺德农村商业银行股份有

限公司签订了编号为PJ113061202100001号的借款合同,贷款本金3,000,000.00元;贷款期限2021年01月05日至2023年01月05日止。截止2023年12月31日,贷款已还清。

15、应付票据

(1) 应付票据分类列示:

种类	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票		1,287,110.00
合计		1,287,110.00

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付材料款	1,578,851.13	6,182,324.13
合计	1,578,851.13	6,182,324.13

(2) 账龄超过1年的重要应付账款: 无

17、合同负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	1,554,664.98	2,220,142.72
减: 列示于其他非流动负债的部分		
合计	1,554,664.98	2,220,142.72

(1) 分类

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收销售款	1,554,664.98	2,220,142.72
合计	1,554,664.98	2,220,142.72

18、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	1,134,351.00	5,795,917.11	6,017,508.11	912,760.00
二、离职后福利-设定提存计划		246,828.35	246,828.35	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,134,351.00	6,042,745.46	6,264,336.46	912,760.00

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补	1,134,351.00	5,483,089.00	5,704,680.00	912,760.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
贴				
2、职工福利费		57,413.76	57,413.76	
3、社会保险费		101,808.35	101,808.35	
其中：医疗保险费		98,391.30	98,391.30	
工伤保险费		3,417.05	3,417.05	
生育保险费				
4、住房公积金		153,456.00	153,456.00	
5、工会经费和职工教育经费		150.00	150.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,134,351.00	5,795,917.11	6,017,508.11	912,760.00

(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		238,756.28	238,756.28	
2、失业保险费		8,072.07	8,072.07	
3、企业年金缴费				
合计		246,828.35	246,828.35	

19、应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	366,028.35	393,849.22
企业所得税	61,802.88	39,667.38
城市维护建设税	23,994.49	17,071.04
教育费附加	16,673.92	7,316.16
地方教育费附加	464.99	4,877.44
印花税	67,002.71	67,809.78
合 计	535,967.34	530,591.02

20、其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款		193,761.06
合 计		193,761.06

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
预提电费		126,422.52
预提运费		67,338.54
合 计		193,761.06

21、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、23）	421,970.90	911,943.26
合 计	421,970.90	911,943.26

22、其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转增值税	202,106.43	288,618.53
合 计	202,106.43	288,618.53

23、租赁负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	429,000.00	1,387,285.72
减：未确认融资费用	7,029.10	53,371.56
小计	421,970.90	1,333,914.16
减：一年内到期的租赁负债（附注五、21）	421,970.90	911,943.26
合 计	0.00	421,970.90

24、股本

项目	2023.01.01	本期增减					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,030,000.00						30,030,000.00

25、资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	11,393,092.68			11,393,092.68
其他资本公积				
合 计	11,393,092.68			11,393,092.68

26、其他综合收益

项 目	2023.01.01 余额	本期发生金额					2023.12.31 余额
		本年所 得税前 发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得 税费用	税后 归属 于母 公司	税后归 属于少 数股东	

项 目	2023.01.01 余额	本期发生金额				2023.12.31 余额
		本年所 得税前 发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得 税费用	税后 归属 于母 公司	
一、以后不能重分 类进损益的其他 综合收益						
二、以后将重分类 进损益的其他综 合收益	-205,492.50		-205,492.50			
其中：现金流量套 期损益的有效部 分	-205,492.50		-205,492.50			
其他综合收益合计	-205,492.50		-205,492.50			

27、 盈余公积

项 目	2023.01.01	调整期初	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余 公积	3,617,224.67	1,600.30	829.76		3,619,654.73
合 计	3,617,224.67	1,600.30	829.76		3,619,654.73

28、 未分配利润

项 目	金额	提取或分配比
调整前上期末未分配利润	18,510,626.78	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	18,510,626.78	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,890,807.28	
减：提取法定盈余公积	829.76	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	1,000,001.99	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	20,400,602.31	

29、 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	545,876,044.89	534,656,863.85	597,094,942.90	583,860,577.75
其他业务	549,659.29	529,104.03		
合 计	546,425,704.18	535,185,967.88	597,094,942.90	583,860,577.75

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
塑料	474,737,112.88	465,196,917.39	540,820,484.29	529,006,869.44
添加剂	57,964,802.74	56,842,823.51	35,460,746.66	34,788,767.13
橡胶	13,174,129.27	12,617,122.95	20,813,711.95	20,064,941.18
合计	545,876,044.89	534,656,863.85	597,094,942.90	583,860,577.75

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东	165,774,111.88	163,042,000.13	230,696,563.59	226,585,421.48
华中	5,667,944.65	5,449,096.91	8,294,845.77	8,098,216.32
华北	168,495.58	167,582.45	797,035.40	784,352.93
西北	8,147,484.03	8,129,751.92	12,596,212.39	12,615,556.23
西南	4,830,340.72	4,589,696.50	3,259,951.32	3,171,794.84
华南	354,200,360.33	346,277,198.89	334,859,502.50	326,403,020.86
东北			35,008.85	34,343.41
国外	7,087,307.70	7,001,537.05	6,555,823.08	6,167,871.68
合计	545,876,044.89	534,656,863.85	597,094,942.90	583,860,577.75

(4) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售
在某一时段内确认收入	
在某一时点确认收入	546,425,704.18
合计	546,425,704.18

(5) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、25。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的种类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；对于中国境外销售合同，于商品发出并在装运港装船离港时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

(6) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 3,776.00 万元，预计将于 2024 年确认收入。

30、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	77,604.34	129,152.05

项 目	2023 年度	2022 年度
教育费附加	33,258.99	55,350.89
地方教育费附加	22,172.63	36,900.58
车船使用税	2,040.00	2,040.00
印花税	293,826.83	219,510.37
合 计	428,902.79	442,953.89

31、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
进口报关费	517,139.17	292,830.70
装卸费	18,303.91	162,438.97
仓储费	116,808.59	185,057.78
员工薪酬	1,780,748.30	1,958,719.95
样品	1,971.21	4,059.66
其他	35,078.53	74,015.23
业务佣金	33,283.02	
合 计	2,503,332.73	2,677,122.29

32、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
员工薪酬	3,053,655.56	2,974,181.74
固定资产折旧费	410,552.14	493,757.37
快递费	22,047.04	54,981.85
差旅费	96,353.69	73,023.44
汽车费用	120,686.54	137,143.23
电话费用	3,799.97	4,022.96
业务招待费	288,197.68	207,917.75
办公费	45,136.97	69,026.44
租金	7,200.00	2,400.00
租赁折旧费	499,846.98	515,283.01
摊销	26,672.28	26,672.28
中介机构服务费	301,053.84	450,311.90
残保金	1,272.07	901.20
物业管理费	3,528.68	5,820.94
保险费	24,207.55	27,075.46
水电费	35,325.70	31,237.67
其他费用	133,748.91	63,581.05
合 计	5,073,285.60	5,137,338.29

33、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
员工薪酬		1,145,677.28
折旧费		310,800.12

材料费		212,038.96
专利费		22,464.82
合 计		1,690,981.18

34、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	1,971.83	23,359.47
减：利息收入	200,038.10	213,101.40
手续费	79,254.21	74,090.05
承兑汇票贴息	16,534.63	24,440.61
汇总损失	60,863.24	
减：汇总收益	41,516.30	295,795.40
租赁利息	46,342.46	62,199.45
合 计	-36,588.03	-324,807.22

35、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	299,750.00	972,980.30
代扣代缴个人所得税手续费	6,388.88	5,336.90
合 计	306,138.88	978,317.20

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

36、信用减值损失

项 目	2023 年度	2021 年度
应收账款信用减值损失	-57,131.97	104,760.74
其他应收款信用减值损失	-50.87	1,383.19
合 计	-57,182.84	106,143.93

37、资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	2,084.94	1,789.62
其中：固定资产		
合 计	2,084.94	1,789.62

38、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔款收入		77,000.00	
其他	0.13	0.33	0.13

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性 损益的金额
合 计	0.13	77,000.33	0.13

39、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当 期非经常性损益
对外捐赠支出	6,000.00	20,000.00	6,000.00
非流动资产毁损报废损 失	983.37		983.37
滞纳金、罚款	26.54	1,484.76	26.54
其他	79,320.49	83,267.81	79,320.49
合 计	86,330.40	104,752.57	86,330.40

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	248,507.85	397,210.42
递延所得税费用	42,197.74	-11,395.40
合 计	290,705.59	385,815.02

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度
利润总额	3,435,513.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	184,401.56
子公司适用不同税率的	
调整以前期间所得税的影响	32,269.1
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	27,893.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	-1,244.41
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	47,385.53
加计扣除的影响	
所得税费用	290,705.59

41、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
收到与存款利息有关现金	200,038.10	213,101.40
收到与财政拨款有关的现金	306,138.88	972,980.30
收到往来款	873,777.71	216,497.86
收回银行保证金存款	5,591,985.93	777,585.40

合计	6,971,940.62	2,180,164.96
(2) 支付的其他与经营活动有关的现金		
项目	2023 年度	2022 年度
付现费用	1,881,673.95	2,039,452.53
营业外支出	52,567.07	104,752.56
支出银行保证金存款		3,443,394.09
其他		3,737.23
合计	1,934,241.02	5,591,336.41
(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金		
项目	2023 年度	2022 年度
租赁资产支出	960,000.00	1,023,000.00
合计	960,000.00	1,023,000.00

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	3,144,808.33	4,283,460.21
加: 信用减值准备	57,182.84	-106,143.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	837,705.87	927,026.37
租赁资产折旧	876,373.00	878,719.00
无形资产摊销	26,672.28	26,672.28
长期待摊费用摊销	109,306.29	109,143.72
资产处置损失(收益以“-”号填列)	-2,084.94	-1,789.61
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	983.37	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	48,314.29	-210,236.48
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	179,531.94	45,554.69
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-137,334.20	-123,033.90
存货的减少(增加以“-”号填列)	2,509,781.35	-3,642,820.71
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-124,491.12	15,025,293.89
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,979,552.61	1,386,749.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,547,196.69	18,598,594.82
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
确认使用权资产的租赁		

补充资料	2023 年度	
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	32,385,458.46	35,070,134.53
减: 现金的期初余额	35,070,134.53	20,339,779.12
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	-2,684,676.07	14,730,355.41

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023 年度	2022 年度
一、现金	32,385,458.46	35,070,134.53
其中: 库存现金	3,450.29	1,413.64
可随时用于支付的银行存款	32,381,780.44	35,068,720.89
可随时用于支付的其他货币资金	227.73	
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	32,385,458.46	35,070,134.53
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

43、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	1,107,114.54	应付信用证保证金
合计	1,107,114.54	

44、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			
其中: 美元	220,559.50	7.0827	1,562,156.78
应收账款			
其中: 美元	184,080.00	7.0827	1,303,783.42
应付账款			
其中: 美元	185,130.00	7.0827	1,311,220.25

六、合并范围的变更

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
浙江粤顺商贸有限公司	宁波	宁波	批发、零售	80.00		设立
广东普赛夫聚合物有限公司	佛山	佛山	制造业	100.00		设立
广东顺德联瑞新材料有限公司	佛山	佛山	批发、零售	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
浙江粤顺商贸有限公司	20.00	254,001.05	-	4,768,514.17

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江粤顺商贸有限公司	24,773,039.46	17,681.54	24,790,721.00	947,477.87	672.28	948,150.15

(续):

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江粤顺商贸有限公司	137,384,455.48	1,270,005.24	1,270,005.24	1,080,214.65	205,763,159.41	2,015,433.20	2,015,433.20	8,523,238.18

八、政府补助

1. 政府补助期末应收金额

无

2. 涉及政府补助的负债项目

无

3. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
新能源汽车购置补贴		10,000.00	其他收益	与资产相关
稳岗补贴	1,500.00	25,980.30	其他收益	与收益相关

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
小微企业扶持资金	100,000.00	350,000.00	其他收益	与收益相关
高新区企业扶持资金	190,000.00	330,000.00	其他收益	与收益相关
新三板挂牌扶持基金		200,000.00	其他收益	与收益相关
房租补贴		57,000.00	其他收益	与收益相关
企业招用退役士兵扣减增值税	8,250.00		其他收益	与收益相关
合 计	299,750.00	972,980.30		

九、 关联方及其交易

1、本公司实际控制人为马剑江，持有公司股份 99.8727%；任公司董事长、总经理；

2、本公司的子公司情况：

本公司所属的子公司详见附注七、1 “在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况：无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
马剑峰	与本公司实际控制人关系密切的家庭成员
罗雪红	与本公司实际控制人关系密切的家庭成员、董事
吕金丽	与本公司实际控制人关系密切的家庭成员、董事
马俊生	与本公司实际控制人关系密切的家庭成员、董事
谈宝仪	监事会主席
邓晟林	董事、董事会秘书
宋细英	财务负责人
朱秋莲	监事
谈伟明	监事

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

(2) 关联方租赁情况

①本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年支付的租赁费	上年支付的租赁费
马剑江、马剑锋	房屋及建筑物	535,200.00	531,000.00
合计		535,200.00	531,000.00

注：本公司租赁股东马剑江、马剑峰位于佛山市顺德区大良凤翔工业区昌宏路 26 号仓库，2023 年 4 月续签合同租期 1 年，租赁面积约 1470 平方米，每月租金为 44000 元。2023 年 8 月股东马剑江、马剑峰与子公司广东顺德联瑞新材料有限公司签订租赁合同，合同期 1 年，租赁面积 20 平方米，每月租金 600 元。

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方：无

②本公司作为被担保方：

担保人	债权人	担保金额 (元)	担保余额 (元)	担保起始 日	担保终 止日	担保项目	履 行 情 况
马剑江、 吕丽金、 马俊生	广东顺德农村 商业银行股份 有限公司	30,000,000.00	4,099,874.02	2021.6.15	2026.6.14	信用证 借款 银行承兑 汇票	正在履行
马剑江、 吕丽金、 马祥、薛 惠芬	中国农业银行 股份有限公司 顺德大良支行	7,100,000.00	-	2021.5.28	2026.5.27	借款	正在履行
担保人	债权人	担保金额	担保余额	担保起始 日	担保终 止日	担保项目	履 行 情 况
马剑江、 吕丽金	广东顺德农村 商业银行股份 有限公司	5,500,000.00	-	2022.11.28	2024.11.27	借款	正在履行

(4) 关联方资金拆借：无

(5) 关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	1,800,622.00	2,315,528.00

6、关联方应收应付款项：无

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款情况

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	4,729,301.49	236,465.07	4,492,836.42	2,152,678.50	107,633.93	2,045,044.57
合计	4,729,301.49	236,465.07	4,492,836.42	2,152,678.50	107,633.93	2,045,044.57

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：无

② 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	4,729,301.49	5.00	236,465.07
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	4,729,301.49	5.00	236,465.07

组合——按无风险组合

本公司不计提坏账准备的应收账款为合并范围内的关联方款项：无

③ 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销	

应收账款坏账准备	107,633.93	128,831.14	236,465.07
----------	------------	------------	------------

注：本报告期无核销的应收账款。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,374,997.42 元，占应收账款期末余额合计数的比例 71.36%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 168,749.87 元。

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
Mitsubishi Corporation (Hong Kong) Ltd	非关联方	1,303,783.42	1 年以内	27.57	65,189.17
东莞大通电线有限公司	非关联方	929,280.00	1 年以内	19.65	46,464.00
广东鑫佰威新材料科技有限公司	非关联方	468,864.00	1 年以内	9.91	23,443.20
东莞市中德光电技术有限公司	非关联方	468,270.00	1 年以内	9.90	23,413.50
江铜(广州)光电科技有限公司	非关联方	204,800.00	1 年以内	4.33	10,240.00
合计		3,374,997.42		71.36	168,749.87

2、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	353,191.17	23,899.16
合计	353,191.17	23,899.16

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	353,611.84	420.67	353,191.17	24,268.96	369.80	23,899.16
合计	353,611.84	420.67	353,191.17	24,268.96	369.80	23,899.16

① 坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
----	------	----------------	------	----

单项计提：

其他应收款单位 1

其他应收款单位 2

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
其他				
合计		-	-	
组合计提:				
组合 1	345,198.43			
组合 2	8,413.41	5.00	420.67	
合计	353,611.84	5.00	420.67	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来12个月 内预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
2023年1月1日余额	369.80			369.80
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	50.87			50.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	420.67			420.67

A、其中本期坏账准备无重要的收回或转回金额。

B、本报告期无实际核销的其他应收款情况。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
保证金、押金		7,396.06
其他往来款	8,413.41	
关联方		
社保、公积金	15,389.58	16,872.90
出口退税款	329,808.85	
合计	353,611.84	24,268.96

④其他应收款期末余额前五名情况:

单位名称	是否 为关 联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准 备 期末余 额
应收出口退税款	否	出口退税 款	329,808.85	一年以 内	93.27	
中国石化销售股 份有限公司广东	否	保证金、押 金	8,413.41	一年以 内	2.38	420.67

佛山石油分公司					
代扣代缴公积金	否	社保、公积金	8,397.00	一年以内	2.37
代扣代缴社保费	否	社保、公积金	6,992.58	一年以内	1.98
合计	—		353,611.84		100.00 420.67

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,184,600.00		23,184,600.00	21,185,600.00		21,185,600.00
对联营、合营企业投资						
合 计	23,184,600.00		23,184,600.00	21,185,600.00		21,185,600.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
浙江粤顺商贸有限公司	8,184,600.00			8,184,600.00
广东普赛夫聚合物有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
广东顺德联瑞新材料有限公司	3,001,000.00	1,999,000.00		5,000,000.00
减：长期投资减值准备				
合 计	21,185,600.00	1,999,000.00		23,184,600.00

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	310,975,025.51	304,837,896.41	347,840,690.74	340,615,284.62
其他业务				
合 计	310,975,025.51	304,837,896.41	347,840,690.74	340,615,284.62

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
塑料	297,641,726.67	292,121,781.21	306,717,533.98	300,588,161.80
添加剂	2,768,962.52	2,614,934.62	20,597,269.59	20,237,909.52
橡胶	10,564,336.32	10,101,180.58	20,525,887.17	19,789,213.30
合 计	310,975,025.51	304,837,896.41	347,840,690.74	340,615,284.62

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	6,342,232.94	6,149,531.56	18,921,713.02	18,057,985.96
华中地区	1,333,225.65	1,277,646.52	2,937,685.84	2,890,938.13
华北地区	168,495.58	167,582.45	530,221.24	523,144.62
东北地区			35,008.85	34,343.41
西北地区	8,147,484.03	8,129,751.92	12,596,212.39	12,615,556.23
西南地区	619,964.61	622,688.80	768,336.28	760,046.04
华南地区	287,276,315.00	281,489,158.11	305,495,690.04	299,565,398.55
国外地区	7,087,307.70	7,001,537.05	6,555,823.08	6,167,871.68
合 计	310,975,025.51	304,837,896.41	347,840,690.74	340,615,284.62

(4) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售
在某一时段内确认收入	-
在某一时点确认收入	310,975,025.51
合 计	310,975,025.51

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	2,084.94	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	299,750.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项 目	金 额	说 明
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-86,330.27	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	215,504.67	
减：非经常性损益的所得税影响数	13,845.83	
非经常性损益净额	201,658.84	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	35,544.07	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	166,114.77	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	4.50	0.10	0.10
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.24	0.09	0.09

广东顺德联佳材料股份有限公司

2024年4月25日

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	96,105.73	418,012.41	178,375.60	372,457.72
递延所得税负债		304,383.72	2,376.97	181,349.81
盈余公积	3,528,075.35	3,529,675.65	3,617,224.67	3,618,824.97
未分配利润	30,278,781.97	30,294,564.92	18,496,978.76	18,510,626.78
少数股东权益	4,112,124.38	4,112,264.09	4,514,652.17	4,514,513.12
所得税费用	383,401.33	385,815.02		
净利润	4,285,873.90	4,283,460.21		

(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

(1) 会计政策变更

①企业会计准则解释第16号

《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号) (“解释第16号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第18号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自2023年1月1日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表
(于 2022 年 1 月 1 日)

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	96,105.73	418,012.41	321,906.68
递延所得税负债	--	304,383.72	304,383.72
盈余公积	3,528,075.35	3,529,675.65	1,600.30
未分配利润	30,278,781.97	30,294,564.92	15,782.95
少数股东权益	4,112,124.38	4,112,264.09	139.71

合并资产负债表
(于 2022 年 12 月 31 日)

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	178,375.60	372,457.72	194,082.12
递延所得税负债	2,376.97	181,349.81	178,972.84
盈余公积	3,617,224.67	3,618,824.97	1,600.30
未分配利润	18,496,978.76	18,510,626.78	13,648.02
少数股东权益	4,514,652.17	4,514,513.12	-139.05

合并利润表
(2022 年度)

项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	383,401.33	385,815.02	2,413.69
净利润	4,285,873.90	4,283,460.21	-2,413.69

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响:

资产负债表
(于 2022 年 1 月 1 日)

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	48,634.76	327,650.24	279,015.48
递延所得税负债	---	263,012.50	263,012.50
盈余公积	3,528,075.35	3,529,675.65	1,600.30
未分配利润	20,252,678.10	20,267,080.78	14,402.68
少数股东权益	---	---	---

资产负债表
(于 2022 年 12 月 31 日)

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	95,498.43	255,242.50	159,744.07
递延所得税负债	2,376.97	146,118.06	143,741.09
盈余公积	3,617,224.67	3,618,824.97	1,600.30
未分配利润	5,479,021.93	5,493,424.61	14,402.68
少数股东权益	---	---	---

利润表
(2022 年度)

项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	331,961.42	331,961.42	-
净利润	891,493.15	891,493.15	-

(2) 会计估计变更
无。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	2,084.94
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	299,750.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-86,330.27
非经常性损益合计	215,504.67
减：所得税影响数	13,845.83
少数股东权益影响额（税后）	35,544.07
非经常性损益净额	166,114.77

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用