

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023年度财务报表及审计报告

目 录

内容	页码
审计报告	1-4
合并资产负债表	5-6
公司资产负债表	7-8
合并利润表	9
公司利润表	10
合并现金流量表	11
公司现金流量表	12
合并所有者权益变动表	13-14
公司所有者权益变动表	15-16
财务报表附注	17-106

审计报告

众审字(2024)第 04427 号

广东顺威精密塑料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的广东顺威精密塑料股份有限公司(以下简称“顺威股份”)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，公允反映了顺威股份 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合并现金流量。

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，我们独立于顺威股份，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、关键审计事项

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

(一) 应收账款的减值

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注 3.10、财务报表附注 5.4 及 15.2。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司合并财务报表中应收账款的账面原值为 889,913,410.71 元，坏账准备为 50,653,208.33 元，账面价值占期末资产总额的 32.82%，占比较高。

对于单独进行减值测试的应收账款，当存在客观证据表明其发生减值时，顺威股份管理层(以下简称管理层)综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况、涉诉情况、还款记录、担保物价值等因素，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备；对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，管理层根据账龄等依据划分组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

由于应收账款金额重大，且减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计中的应对

我们针对应收账款坏账准备确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序：

(1) 了解与应收账款坏账准备相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；

(4) 对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等，评价管理层减值测试方法的合理性（包括各组合预期信用损失率的合理性）；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对计提坏账准备的计算是否准确；

(6) 分析应收账款的账龄和客户的信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）存货跌价准备的计提

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注 3.15、财务报表附注 5.8。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司合并财务报表中存货账面余额为 444,086,051.43 元，存货跌价准备余额为 7,695,705.83 元，账面价值占期末资产总额的 17.07%，占比较高。顺威股份的主要存货为塑料粒及风叶成品，生产成本受塑料价格波动影响较为明显，管理层认为相关存货存在跌价迹象，存货的账面价值可能低于可变现净值，需根据存货核算的相关会计政策以存货的账面成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。由于存货可变现净值的确认，涉及重大的管理层判断和估计。因此，我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计中的应对

我们针对存货跌价准备计提相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序：

(1) 了解和评价管理层与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

(2) 于期末执行存货监盘和抽盘程序，检查存货的数量与账面是否相符，同时，关注存货的存放状态，查看是否存在呆滞情况等。

(3) 获取并复核存货库龄清单，结合存货进销存情况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否计提充分、合理。

(4) 获取存货跌价准备计算表，检查存货跌价准备的计算和会计处理是否正确，本期计提或转销是否与有关损益科目金额核对一致。

(5) 将期末存货余额与现有的订单、资产负债表日前后两期的销售额和下一年度的预测销售额进行比较，以评估存货滞销和跌价的可能性。

(6) 评价管理层在计算跌价准备时使用的假设数据，比如估计售价及销售费用和相关税费等，考虑存在错误或管理层偏向的可能性。

(7) 获取期后的对资产负债表日已经存在的存货提供了新的或进一步的证据估计的售价，考虑其对可变现净值的影响。

(8) 评估管理层对存货跌价准备的财务报表披露是否恰当。

(三) 收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注 3.29、财务报表附注 5.36 及 15.6。

顺威股份 2023 年度营业收入为 2,266,948,126.81 元，同比上涨 7.93%。由于顺威股份营业收入金额较大，交易发生较为频繁，同时营业收入是顺威股份关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计中的应对

我们针对收入确认的上述关键审计事项执行的主要审计程序：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查主要的销售合同，识别与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对营业收入及毛利率按产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、客户签收单及客户的供应商平台结算数据等；对于出口收入，获取海关报关数据并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、销售发票、客户验收单等支持性文件；

(5) 向主要客户函证当期销售额及执行替代测试；

(6) 对营业收入执行截止性测试，以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至客户验收单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括顺威股份 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督顺威股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就顺威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。

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

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

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 张晶娃
（项目合伙人）

中国注册会计师 钟章魁

中国，上海

二〇二四年四月十八日

广东顺威精密塑料股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	5.1	227,621,766.49	188,584,304.64
交易性金融资产	5.2	-	4,704,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	5.3	84,243,501.33	40,608,890.67
应收账款	5.4	839,260,202.38	679,634,250.46
应收款项融资	5.5	79,574,211.27	96,414,421.51
预付款项	5.6	21,053,339.17	16,867,504.70
其他应收款	5.7	8,241,381.90	5,037,875.23
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5.8	436,390,345.60	433,176,483.63
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	5.9	78,554,693.51	68,807,203.86
流动资产合计		1,774,939,441.65	1,533,834,934.70
非流动资产			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	5.10	4,109,330.41	2,909,106.18
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	5.11	9,329,643.53	-
投资性房地产		-	-
固定资产	5.12	485,124,689.84	475,082,909.68
在建工程	5.13	27,286,197.82	33,765,084.99
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	5.14	53,298,798.72	47,741,870.11
无形资产	5.15	100,058,232.15	102,966,382.73
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	5.16	28,072,115.19	25,397,512.68
递延所得税资产	5.17	59,283,264.71	51,649,292.38
其他非流动资产	5.18	15,481,372.79	16,318,387.58
非流动资产合计		782,043,645.16	755,830,546.33
资产总计		2,556,983,086.81	2,289,665,481.03

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：张放

主管会计工作负责人：易雨

会计机构负责人：张晴

广东顺威精密塑料股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	5.19	460,972,136.55	490,936,676.87
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	5.20	221,982,291.59	101,471,000.00
应付账款	5.21	333,294,319.11	290,463,887.13
预收款项		-	-
合同负债	5.22	24,431,724.83	10,407,109.41
应付职工薪酬	5.23	31,314,175.55	29,582,074.28
应交税费	5.24	10,704,905.95	25,071,997.72
其他应付款	5.25	2,820,725.54	2,719,880.83
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	5.26	47,239,982.75	16,054,058.29
其他流动负债	5.27	22,278,788.78	19,677,807.71
流动负债合计		1,155,039,050.65	986,384,492.24
非流动负债			
长期借款	5.28	129,713,244.51	66,199,738.05
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	5.29	36,979,055.07	34,123,643.22
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	5.30	37,445,752.27	41,430,472.95
递延所得税负债	5.17	165,756.84	1,200,041.94
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		204,303,808.69	142,953,896.16
负债合计		1,359,342,859.34	1,129,338,388.40
所有者权益			
股本	5.31	720,000,000.00	720,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.32	60,724,090.63	60,724,090.63
减：库存股		-	-
其他综合收益	5.33	-959,236.20	-2,996,773.79
专项储备		-	-
盈余公积	5.34	43,781,505.41	43,454,795.26
未分配利润	5.35	357,634,334.84	322,747,922.43
归属于公司所有者权益合计		1,181,180,694.68	1,143,930,034.53
少数股东权益		16,459,532.79	16,397,058.10
所有者权益合计		1,197,640,227.47	1,160,327,092.63
负债和所有者权益总计		2,556,983,086.81	2,289,665,481.03

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：张放

主管会计工作负责人：易雨

会计机构负责人：张晴

广东顺威精密塑料股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		126,032,714.26	95,387,312.96
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	15.1	9,749,515.23	10,807,112.06
应收账款	15.2	317,527,882.01	273,832,701.51
应收款项融资	15.4	24,999,339.10	20,220,302.96
预付款项		59,877,568.35	19,318,029.62
其他应收款	15.3	506,157,527.82	394,681,723.40
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		148,375,823.95	153,332,691.64
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		51,948,527.41	50,904,513.87
流动资产合计		1,244,668,898.13	1,018,484,388.02
非流动资产			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		1,603,736.00	858,326.00
长期股权投资	15.5	777,650,247.34	767,650,247.34
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		119,464,864.47	119,321,271.62
在建工程		26,210,595.78	28,314,421.67
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		21,343,972.81	10,999,571.90
无形资产		17,765,954.86	19,661,268.66
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		8,620,361.43	8,234,274.30
递延所得税资产		15,271,357.01	10,116,030.14
其他非流动资产		5,146,018.07	5,137,595.22
非流动资产合计		993,077,107.77	970,293,006.85
资产总计		2,237,746,005.90	1,988,777,394.87

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：张放

主管会计工作负责人：易雨

会计机构负责人：张晴

广东顺威精密塑料股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款		426,000,000.00	423,486,676.87
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		309,321,079.82	170,000,000.00
应付账款		109,320,108.88	124,190,613.45
预收款项		-	-
合同负债		18,740,041.70	6,231,376.24
应付职工薪酬		13,995,621.20	14,981,417.79
应交税费		890,984.51	5,347,509.81
其他应付款		198,232,306.10	185,492,268.24
其中：应付利息		3,862.53	3,862.53
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		31,784,623.09	5,629,765.85
其他流动负债		6,687,093.71	6,168,854.53
流动负债合计		1,114,971,859.01	941,528,482.78
非流动负债			
长期借款		113,956,804.51	48,491,522.05
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		16,461,230.80	6,434,714.02
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		22,340,777.11	25,608,025.02
递延所得税负债		106,926.83	73,344.87
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		152,865,739.25	80,607,605.96
负债合计		1,267,837,598.26	1,022,136,088.74
所有者权益			
股本		720,000,000.00	720,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		65,973,575.00	65,973,575.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		43,781,505.41	43,454,795.26
未分配利润		140,153,327.23	137,212,935.87
所有者权益合计		969,908,407.64	966,641,306.13
负债和所有者权益总计		2,237,746,005.90	1,988,777,394.87

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：张放

主管会计工作负责人：易雨

会计机构负责人：张晴

广东顺威精密塑料股份有限公司

2023 年度合并利润表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	5.36	2,266,948,126.81	2,100,354,697.36
减：营业成本	5.36	1,859,408,989.46	1,744,880,585.81
税金及附加	5.37	15,324,625.92	14,514,293.80
销售费用	5.38	83,899,406.88	65,095,092.80
管理费用	5.39	171,664,131.08	148,118,566.18
研发费用	5.40	75,560,011.47	68,099,059.85
财务费用	5.41	21,443,119.76	19,102,456.84
其中：利息费用		23,916,841.28	25,054,208.31
利息收入		1,112,829.41	606,647.53
加：其他收益	5.42	12,043,337.46	10,867,977.21
投资收益	5.43	41,053.36	448,780.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益	5.44	-266,356.47	-696,000.00
信用减值损失	5.45	-4,835,396.58	-4,575,453.58
资产减值损失	5.46	-5,246,349.96	-4,399,325.69
资产处置收益	5.47	1,030.98	1,535,463.97
二、营业利润		41,385,161.03	43,726,083.99
加：营业外收入	5.48	1,865,370.62	4,900,517.50
减：营业外支出	5.49	3,963,936.52	2,690,131.03
三、利润总额		39,286,595.13	45,936,470.46
减：所得税费用	5.50	4,010,767.38	5,879,829.01
四、净利润		35,275,827.75	40,056,641.45
(一) 按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		35,275,827.75	40,056,641.45
2.终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类：			
1.归属于公司所有者的净利润		35,213,122.56	42,324,678.55
2.少数股东损益		62,705.19	-2,268,037.10
五、其他综合收益的税后净额		2,037,307.09	3,992,853.00
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		2,037,537.59	3,994,130.60
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		2,037,537.59	3,994,130.60
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		2,037,537.59	3,994,130.60
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-230.50	-1,277.60
六、综合收益总额		37,313,134.84	44,049,494.45
归属于公司所有者的综合收益总额		37,250,660.15	46,318,809.15
归属于少数股东的综合收益总额		62,474.69	-2,269,314.70
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)			
(一) 基本每股收益		0.0489	0.0588
(二) 稀释每股收益		0.0489	0.0588

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：张放

主管会计工作负责人：易雨

会计机构负责人：张晴

广东顺威精密塑料股份有限公司

2023 年度公司利润表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	15.6	723,318,152.10	749,376,414.53
减：营业成本	15.6	582,517,904.22	600,628,712.31
税金及附加		4,349,795.63	4,293,418.02
销售费用		35,403,342.46	27,855,700.28
管理费用		81,141,388.74	69,632,672.91
研发费用		24,457,191.09	26,443,896.60
财务费用		17,215,913.13	12,720,946.16
其中：利息费用		19,346,656.03	19,973,425.02
利息收入		674,888.03	330,209.29
加：其他收益		8,784,868.64	6,964,753.73
投资收益	15.7	13,800,039.92	-7,631,079.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失		-1,793,654.09	-1,725,601.04
资产减值损失		-524,433.94	-594,585.41
资产处置收益		26,328.22	426,388.24
二、营业利润		-1,474,234.42	5,240,944.34
加：营业外收入		707,252.46	1,809,109.99
减：营业外支出		1,089,435.60	754,776.84
三、利润总额		-1,856,417.56	6,295,277.49
减：所得税费用		-5,123,519.07	871,481.24
四、净利润		3,267,101.51	5,423,796.25
（一）持续经营净利润		3,267,101.51	5,423,796.25
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		3,267,101.51	5,423,796.25

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：张放

主管会计工作负责人：易雨

会计机构负责人：张晴

广东顺威精密塑料股份有限公司

2023 年度合并现金流量表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,535,574,313.34	1,506,804,714.04
收到的税费返还		2,874,301.48	4,134,822.49
收到其他与经营活动有关的现金	5.51.1	13,807,048.41	23,306,451.13
经营活动现金流入小计		1,552,255,663.23	1,534,245,987.66
购买商品、接受劳务支付的现金		881,584,067.29	937,440,121.36
支付给职工以及为职工支付的现金		354,826,180.56	345,991,446.39
支付的各项税费		98,053,564.27	61,366,712.35
支付其他与经营活动有关的现金	5.51.2	159,171,403.47	143,505,234.57
经营活动现金流出小计		1,493,635,215.59	1,488,303,514.67
经营活动产生的现金流量净额		58,620,447.64	45,942,472.99
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		4,974,776.52	-
取得投资收益收到的现金		-	448,780.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		990,965.00	4,612,935.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		5,965,741.52	5,061,715.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,682,682.06	56,386,393.55
投资支付的现金		9,563,001.00	-
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		-	-
投资活动现金流出小计		40,245,683.06	56,386,393.55
投资活动产生的现金流量净额		-34,279,941.54	-51,324,677.56
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		643,701,403.45	551,103,411.05
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	5.51.3	53,941,528.89	21,303,201.42
筹资活动现金流入小计		697,642,932.34	572,406,612.47
偿还债务支付的现金		559,242,894.77	497,971,729.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,900,170.63	19,889,829.26
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	5.51.4	123,953,069.60	39,105,578.64
筹资活动现金流出小计		702,096,135.00	556,967,137.74
筹资活动产生的现金流量净额		-4,453,202.66	15,439,474.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,587,528.54	4,237,034.84
五、现金及现金等价物净增加额		21,474,831.98	14,294,305.00
加：期初现金及现金等价物余额		169,730,910.12	155,436,605.12
六、期末现金及现金等价物余额		191,205,742.10	169,730,910.12

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：张放

主管会计工作负责人：易雨

会计机构负责人：张晴

广东顺威精密塑料股份有限公司

2023 年度公司现金流量表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		795,086,978.81	392,476,310.62
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		700,519,622.95	740,599,912.00
经营活动现金流入小计		1,495,606,601.76	1,133,076,222.62
购买商品、接受劳务支付的现金		506,102,136.41	113,123,622.04
支付给职工以及为职工支付的现金		150,497,953.50	154,021,174.47
支付的各项税费		21,689,513.59	19,879,185.84
支付其他与经营活动有关的现金		829,312,898.54	830,820,237.26
经营活动现金流出小计		1,507,602,502.04	1,117,844,219.61
经营活动产生的现金流量净额		-11,995,900.28	15,232,003.01
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		155,099.85	117,359.93
取得投资收益收到的现金		-	10,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		210,000.00	34,000.00
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		-	-
投资活动现金流入小计		365,099.85	10,151,359.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,258,686.02	39,929,588.71
投资支付的现金		10,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		20,258,686.02	39,929,588.71
投资活动产生的现金流量净额		-19,893,586.17	-29,778,228.78
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		642,329,203.45	523,360,011.05
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	65,120,000.00
筹资活动现金流入小计		642,329,203.45	588,480,011.05
偿还债务支付的现金		548,087,534.77	461,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,717,140.28	19,284,283.37
支付其他与筹资活动有关的现金		30,856,333.41	70,942,090.08
筹资活动现金流出小计		597,661,008.46	551,226,373.45
筹资活动产生的现金流量净额		44,668,194.99	37,253,637.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		304,062.96	1,086,400.34
五、现金及现金等价物净增加额		13,082,771.50	23,793,812.17
加：期初现金及现金等价物余额		76,533,920.63	52,740,108.46
六、期末现金及现金等价物余额		89,616,692.13	76,533,920.63

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：张放

主管会计工作负责人：易雨

会计机构负责人：张晴

广东顺威精密塑料股份有限公司

2023 年度合并所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	本期												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于公司所有者权益										小计			
	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	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他											
一、上期期末余额	720,000,000.00	-	-	-	60,724,090.63	-	-2,996,773.79	-	43,454,795.26	322,747,922.43	-	1,143,930,034.53	16,397,058.10	1,160,327,092.63
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、本期期初余额	720,000,000.00	-	-	-	60,724,090.63	-	-2,996,773.79	-	43,454,795.26	322,747,922.43	-	1,143,930,034.53	16,397,058.10	1,160,327,092.63
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	2,037,537.59	-	326,710.15	34,886,412.41	-	37,250,660.15	62,474.69	37,313,134.84
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	2,037,537.59	-	-	35,213,122.56	-	37,250,660.15	62,474.69	37,313,134.84
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	326,710.15	-326,710.15	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	326,710.15	-326,710.15	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	720,000,000.00	-	-	-	60,724,090.63	-	-959,236.20	-	43,781,505.41	357,634,334.84	-	1,181,180,694.68	16,459,532.79	1,197,640,227.47

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：张放

主管会计工作负责人：易雨

会计机构负责人：张晴

广东顺威精密塑料股份有限公司

2023 年度合并所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	上期											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上期期末余额	720,000,000.00	-	-	-	60,724,090.63	-	-6,990,904.39	-	42,912,415.63	280,965,623.51	-	1,097,611,225.38	18,666,372.80	1,116,277,598.18
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、本期期初余额	720,000,000.00	-	-	-	60,724,090.63	-	-6,990,904.39	-	42,912,415.63	280,965,623.51	-	1,097,611,225.38	18,666,372.80	1,116,277,598.18
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	3,994,130.60	-	542,379.63	41,782,298.92	-	46,318,809.15	-2,269,314.70	44,049,494.45
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	3,994,130.60	-	-	42,324,678.55	-	46,318,809.15	-2,269,314.70	44,049,494.45
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	542,379.63	-542,379.63	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	542,379.63	-542,379.63	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	720,000,000.00	-	-	-	60,724,090.63	-	-2,996,773.79	-	43,454,795.26	322,747,922.43	-	1,143,930,034.53	16,397,058.10	1,160,327,092.63

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：张放

主管会计工作负责人：易雨

会计机构负责人：张晴

广东顺威精密塑料股份有限公司

2023 年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	720,000,000.00	-	-	-	65,973,575.00	-	-	-	43,454,795.26	137,212,935.87	966,641,306.13
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	720,000,000.00	-	-	-	65,973,575.00	-	-	-	43,454,795.26	137,212,935.87	966,641,306.13
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	-	-	326,710.15	2,940,391.36	3,267,101.51
(二) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,267,101.51	3,267,101.51
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	326,710.15	-326,710.15	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	326,710.15	-326,710.15	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	720,000,000.00	-	-	-	65,973,575.00	-	-	-	43,781,505.41	140,153,327.23	969,908,407.64

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：张放

主管会计工作负责人：易雨

会计机构负责人：张晴

广东顺威精密塑料股份有限公司

2023 年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	720,000,000.00	-	-	-	65,973,575.00	-	-	-	42,912,415.63	132,331,519.25	961,217,509.88
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	720,000,000.00	-	-	-	65,973,575.00	-	-	-	42,912,415.63	132,331,519.25	961,217,509.88
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	-	-	542,379.63	4,881,416.62	5,423,796.25
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,423,796.25	5,423,796.25
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	542,379.63	-542,379.63	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	542,379.63	-542,379.63	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	720,000,000.00	-	-	-	65,973,575.00	-	-	-	43,454,795.26	137,212,935.87	966,641,306.13

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：张放

主管会计工作负责人：易雨

会计机构负责人：张晴

1 公司基本情况

1.1 公司概况

广东顺威精密塑料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）地址为佛山市顺德区高新区(容桂)科苑一路6号。法定代表人：张放，公司注册资本72000万元人民币，所属行业为制造业，统一社会信用代码：91440606617639488M，营业期限自1992年5月8日至无限期。公司的经营范围为：生产经营贯流风扇叶、轴流风扇叶、离心风扇叶、家电塑料制品、工程塑料、塑料合金、PVC管件、汽车空调配件(不含废旧塑料)、机械配件及零件;制造、设计非金属制品模具;普通货运;研发、制造、加工、销售;卫浴洁具及其配件、水暖器材、清洁设备、家用电器;国内商业、物资供销业;经营和代理各类商品及技术的进出口业务。本财务报告经2024年4月18日公司董事会批准对外报出。

1.2 本年度合并财务报表范围

合并财务报表范围包含广东顺威精密塑料股份有限公司、上海顺威电器有限公司、武汉顺威电器有限公司、广东智汇赛特新材料有限公司、昆山顺威电器有限公司、香港顺力有限公司、芜湖顺威精密塑料有限公司、广东顺威赛特工程塑料开发有限公司、武汉顺威赛特工程塑料有限公司、昆山顺威工程塑料有限公司、青岛顺威精密塑料有限公司、广东广开顺新材料有限公司、广东顺威智能科技有限公司、广东顺威自动化装备有限公司、芜湖顺威智能科技有限公司、顺威（泰国）有限公司、深圳顺威通用航空有限公司、广州顺威新能源汽车有限公司、广州顺威进出口贸易有限公司十九家公司。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的12个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点，针对应收票据、应收账款、应收融资款项、其他应收款坏账准备计提、存货核算、固定资产、收入等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。详见本附注“3.10 金融工具”、“3.15 存货”、“3.19 固定资产”、“3.30 收入”等章节的描述。

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

本公司营业周期为 12 个月，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

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	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且超过 100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占应收款项余额的 5% 以上且金额大于等于 100 万元
重要的应收款项实际核销	占应收账款余额 5% 以上，且金额超过 100 万元
重要的在建工程	投资预算金额超过 1000 万元，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10% 以上
账龄超过 1 年的重要应付账款	占应付账款或其他应付款余额 5% 以上，且金额超过 100 万元
账龄超过 1 年的重要预收款项、合同负债	占预收款项或合同负债余额 10% 以上，且金额超过 100 万元
重要的非全资子公司	子公司资产总额占公司合并资产总额 10% 以上且净利润占公司合并净利润 10% 以上
重要的投资活动	单项金额超过资产总额 5% 的投资活动现金流量

3 重要会计政策及会计估计

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。

合并方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。

合并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。

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 控制的依据

投资方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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法（续）

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法（续）

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务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；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法（续）

3.6.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：
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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方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。

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

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

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般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及价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率近似的汇率作为折算汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日当月的月末汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，本公司未保留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）。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 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。
- (2) 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。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 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。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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，本公司可以将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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.3 金融负债的分类（续）

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 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企业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，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.10.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.6 金融工具的计量（续）

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.10.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10.7 金融工具的减值（续）

2) 减值准备的确认和计量（续）

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，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，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司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。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

(1) 对于金融资产，信用损失为本公司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) 对于租赁应收款项，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。

(3) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。

(4) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(5) 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。

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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。

4) 应收票据、应收账款、合同资产及应收款项融资减值

对于应收票据、应收账款、合同资产及应收款项融资，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、应收账款、合同资产及应收款项融资无法以合理成本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、应收账款、合同资产及应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据、应收账款、合同资产及应收款项融资已经发生信用减值，则本公司对该应收票据、应收账款及应收款项融资单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据、应收账款、合同资产及应收款项融资，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。

应收票据、应收账款及应收款项融资组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据、应收款项融资组合 1	银行承兑汇票
应收票据、应收款项融资组合 2	商业承兑汇票
应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	应收合并范围内关联方款项

各组合预期信用损失率：

应收票据及应收款项融资组合 2 账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	1.00
1-2 年	35.00
2-3 年	78.00
3 年以上	100.00

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10.7 金融工具的减值（续）

应收账款组合 1

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	1.50
1-2 年	35.00
2-3 年	78.00
3 年以上	100.00

对应收账款进行初始确认后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则对应收票据计提坏账准备。

银行承兑汇票及应收合并范围内关联方款项组合：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，该组合预期信用损失率为 0%。

5) 其他应收款减值

按照 3.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本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：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 1

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	2.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

应收合并范围内关联方款项组合：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，该组合预期信用损失率为 0%。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其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。
- 3) 是一项被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将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的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.9 报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.10.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.11 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 3、重要会计政策及会计估计之 3.10 金融工具。

3.12 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 3、重要会计政策及会计估计之 3.10 金融工具。

3.13 应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 3、重要会计政策及会计估计之 3.10 金融工具。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 其他应收款

3.14.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、重要会计政策及会计估计之 10、金融工具。

3.15 存货

3.15.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品、委托加工物资、周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.15.2 发出存货的计价方法

购入原材料、库存商品、低值易耗品等按实际成本入账，发出时的成本采用月末一次加权平均法核算；周转材料采用分次摊销法摊销。产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。

3.15.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.15.4 存货的盘存制度

存货的盘存制度：采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经董事会批准后，在期末结账前处理完毕。

3.15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物在领用时采用一次转销法核算成本。周转材料采用分次摊销法摊销。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.15 存货（续）

3.15.6 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；

需要经过加工的材料存货，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；

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 3、重要会计政策及会计估计之 3.10 金融工具。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 持有待售资产

3.17.1 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

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 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，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司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。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

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

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

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准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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而不再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时，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。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 持有待售资产（续）

3.17.2 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指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。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 长期股权投资

3.18.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.18.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.18.3 后续计量及损益确认方法

3.18.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

3.18.3.2 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 长期股权投资（续）

采用权益法核算时，投资方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；投资方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；投资方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所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础，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投资方不一致的，按照投资方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等。

投资方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，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.18.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.18.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因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本附注“金融工具”的政策核算，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。

因处置部分权益性投资等原因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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 长期股权投资（续）

3.18.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.18.3.6 处置长期股权投资的处理

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

3.19 固定资产

3.19.1 固定资产确认条件

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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

3.19.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

3.19.3 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5-10	4.5-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5-10	9-19
运输设备	年限平均法	5	5-10	18-19
电子及办公设备	年限平均法	5	5-10	18-19

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 固定资产（续）

3.19.4 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时，确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

3.19.5 闲置固定资产

当某项固定资产截至报表日处于未使用状态，且在可预见的未来，管理层判断其仍不会被使用时，该项固定资产则被认定为闲置固定资产。闲置固定资产的折旧方法仍旧按照附注 3.16.3 处理。

3.20 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	<p>(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成；(2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生</p> <p>(3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符且符合安全生产要求。</p> <p>(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。</p>
机器设备	<p>(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。</p>

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，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确定应予资本化的利息金额；一般借款则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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.22 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.22.1 使用权资产的初始计量

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。该成本包括下列四项：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

3.22.2 使用权资产的后续计量

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，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

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。

3.22.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.23 无形资产

3.23.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利权及各类管理软件产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部确认的评估值作为入账价值。

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限平均摊销。各类管理软件按合同约定的使用期限平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.23.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，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，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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.24 长期资产减值

在财务报表中单独列示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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 长期待摊费用

长期待摊费用包括装修费用及其他已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
装修费、软件服务费	年限平均法	按预计使用年限摊销

3.26 合同负债

3.26.1 合同负债的确认方法

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。

3.27 职工薪酬

3.27.1 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.27.2 离职后福利的会计处理方法

3.27.2.1 设定提存计划

公司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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.27.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.27 职工薪酬（续）

- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定计入当期损益的金额。
- 4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.27.3 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 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。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.27.4 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 租赁负债

3.28.1 租赁负债的初始计量

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。

3.28.1.1 租赁付款额

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：

- 1) 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；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 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；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

3.28.1.2 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
 - 2) “借款”的期限，即租赁期；
 - 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
 - 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
 - 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3.28.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 租赁负债（续）

3.28.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.29 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.30 收入

3.30.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

3.30.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，直到履约进度能够合理确定为止。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.30 收入（续）

3.30.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则（续）

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- 1) 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或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务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，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，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。

合同中包含两项或多项履约义务的，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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.30 收入（续）

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3.30.1.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

按时点确认的收入

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移及客户接受该商品的基础上，以商品完成交付并经客户确认时确认收入。

本公司主要销售空调风叶及汽车零部件等产品。

- 1) 内销收入：本公司公司将产品运往客户指定地点，交付客户并取得客户签收确认或客户系统确认的收货信息时确认收入实现。
- 2) 自营出口：公司将产品运往指定港口；出口发票已开出；已收款或取得索取货款的依据；已完成报关手续并实际发运时确认时确认收入实现。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 合同成本

3.31.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且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) 该成本与一份当期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) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差率费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3.31.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3.31.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.32 政府补助

3.32.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。

3.32.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

3.32.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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。

3.32.4 政府补助在利润表中的核算

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

3.32.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.32.6 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

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。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.33 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易(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，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项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，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。

于资产负债表日，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。递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.34 租赁

3.34.1 租赁的识别

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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并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，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.34.2 本公司作为承租人

3.34.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.23 使用权资产”、“3.29 租赁负债”。

3.34.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.34 租赁（续）

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

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

3.34.2.3 其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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。

3.34.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.34.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.34 租赁（续）

3.34.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.34.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

3.34.5 售后租回

本公司按照“3.31 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

3.34.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见“3.10 金融工具”。

3.34.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.34.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.10 金融工具”。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.35 重要会计政策、会计估计的变更

3.35.1 重要的会计政策变更

报告期内公司未发生重要的会计政策变更。

3.35.2 重要会计估计变更

报告期内公司未发生重要会计估计变更。

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%、13%
城市维护建设税	应交流转税额	5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
武汉顺威电器有限公司、昆山顺威电器有限公司、上海顺威电器有限公司、广东广开顺新材料有限公司、广东顺威智能科技有限公司、深圳顺威通用航空有限公司、芜湖顺威精密塑料有限公司、广东智汇赛特新材料有限公司、广州顺威新能源汽车有限公司、广州顺威进出口贸易有限公司	25%
顺威(泰国)有限公司	20%
香港顺力有限公司	16.5%
广东顺威精密塑料股份有限公司、广东顺威赛特工程塑料开发有限公司、芜湖顺威智能科技有限公司、昆山顺威工程塑料有限公司、武汉顺威赛特工程塑料有限公司、青岛顺威精密塑料有限公司、广东顺威自动化装备有限公司	15%

4.2 税收优惠

4.2.1 企业所得税

2023 年 12 月 28 日，公司通过广东省高新技术企业资格复审，再次获得高新技术企业证书，编号为“GR202344008767”，根据相关规定，公司自获得高新技术企业认定后三年内（即 2023—2025 年）按 15% 的税率缴纳企业所得税。2023 年度，公司按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2021 年 12 月 10 日，子公司广东顺威赛特工程塑料开发有限公司获得广东省高新技术企业资格，编号为“GR202144004471”，根据相关规定，公司自获得高新技术企业认定后三年内（即 2021—2023 年）按 15% 的税率缴纳企业所得税。2023 年度，公司按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2021 年 9 月 18 日，子公司芜湖顺威智能科技有限公司获得安徽省高新技术企业资格，编号为“GR202134000221”，根据相关规定，公司自获得高新技术企业认定后三年内（即 2021—2023 年）按 15% 的税率缴纳企业所得税。2023 年度，公司按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2023 年 12 月 13 日，子公司昆山顺威工程塑料有限公司获得江苏省高新技术企业资格，编号为“GR202332017671”，根据相关规定，公司自获得高新技术企业认定后三年内（即 2023—2025 年）按 15% 的税率缴纳企业所得税，2023 年度，公司按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2022 年 10 月 12 日，子公司武汉顺威赛特工程塑料有限公司获得湖北省高新技术企业资格，编号为“GR202242001192”，根据相关规定，公司自获得高新技术企业认定后三年内（即 2022—2024 年）按 15% 的税率缴纳企业所得税，2023 年度，公司按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2022 年 12 月 14 日，子公司青岛顺威精密塑料有限公司获得青岛市高新技术企业资格，编号为“GR202237100109”，根据相关规定，公司自获得高新技术企业认定后三年内（即 2022—2024 年）按 15% 的税率缴纳企业所得税。2023 年度，公司按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2023 年 12 月 28 日，子公司广东顺威自动化装备有限公司获得广东省高新技术企业资格，编号为“GR202344001667”，根据相关规定，公司自获得高新技术企业认定后三年内（即 2023—2025 年）按 15% 的税率缴纳企业所得税。2023 年度，公司按 15% 的税率缴纳企业所得税。

4.2.2 增值税

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值额。

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	359,276.68	709,500.18
银行存款	190,846,465.42	169,021,409.94
其他货币资金	36,416,024.39	18,853,394.52
合计	227,621,766.49	188,584,304.64
其中：存放在境外的款项总额	42,427,118.22	38,416,273.37
存放财务公司存款	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	36,416,024.39	18,853,394.52

货币资金中外币余额见附注 5.54

5.2 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
上海农村商业银行股份有限公司 A 股流通股	-	4,704,000.00
合计	-	4,704,000.00

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	84,243,501.33	40,608,890.67
合计	84,243,501.33	40,608,890.67

5.3.2 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	-	-
商业承兑汇票	-	24,816,872.73
合计	-	24,816,872.73

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收票据（续）

5.3.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	85,094,445.78	100.00	850,944.45	1.00	84,243,501.33	41,019,081.48	100.00	410,190.81	1.00	40,608,890.67
其中：										
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	85,094,445.78	100.00	850,944.45	1.00	84,243,501.33	41,019,081.48	100.00	410,190.81	1.00	40,608,890.67
合计	85,094,445.78	100.00	850,944.45	1.00	84,243,501.33	41,019,081.48	100.00	410,190.81	1.00	40,608,890.67

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	-	-	-
商业承兑汇票	85,094,445.78	850,944.45	1.00
合计	85,094,445.78	850,944.45	1.00

5.3.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额		期末余额
			收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	410,190.81	850,944.45	410,190.81	-	850,944.45
合计	410,190.81	850,944.45	410,190.81	-	850,944.45

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	841,736,051.52	681,837,856.43
1 至 2 年	15,273,421.18	12,401,623.29
2 至 3 年	1,545,506.18	1,410,733.82
3 年以上	31,358,431.83	30,715,304.20
小计	889,913,410.71	726,365,517.74
减：坏账准备	50,653,208.33	46,731,267.28
合计	839,260,202.38	679,634,250.46

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	22,414,225.66	2.52	22,414,225.66	100.00	-	22,365,568.29	3.08	22,365,568.29	100.00	-
按组合计提坏账准备	867,499,185.05	97.48	28,238,982.67	3.26	839,260,202.38	703,999,949.45	96.92	24,365,698.99	3.46	679,634,250.46
其中：账龄组合	867,499,185.05	97.48	28,238,982.67	3.26	839,260,202.38	703,999,949.45	96.92	24,365,698.99	3.46	679,634,250.46
合计	889,913,410.71	100.00	50,653,208.33	5.69	839,260,202.38	726,365,517.74	100.00	46,731,267.28	6.43	679,634,250.46

按单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额		计提比例	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
深圳市保千里电子有限公司	11,890,537.78	11,890,537.78	11,890,537.78	11,890,537.78	100.00	预计无法收回
江苏丽信汽车内饰件有限公司	1,878,619.26	1,878,619.26	1,878,619.26	1,878,619.26	100.00	预计无法收回
泰国三明配件供应有限公司	1,784,688.92	1,784,688.92	1,814,952.22	1,814,952.22	100.00	预计无法收回
深圳市圣志达精密模具有限公司	1,508,352.50	1,508,352.50	1,508,352.50	1,508,352.50	100.00	预计无法收回
晋灏模塑科技(上海)有限公司	1,312,087.50	1,312,087.50	1,312,087.50	1,312,087.50	100.00	预计无法收回
LTD SOLUTION CO. LTD	1,084,736.45	1,084,736.45	1,103,130.52	1,103,130.52	100.00	预计无法收回
武汉誉华泰塑业有限公司	597,953.75	597,953.75	597,953.75	597,953.75	100.00	预计无法收回
深圳市德帮能源科技有限公司	545,210.15	545,210.15	545,210.15	545,210.15	100.00	预计无法收回
佛山市博翼模塑科技有限公司	534,545.68	534,545.68	534,545.68	534,545.68	100.00	预计无法收回
襄阳鑫光源塑灯有限公司	505,916.30	505,916.30	505,916.30	505,916.30	100.00	预计无法收回
武汉三拓注塑技术有限公司	393,558.75	393,558.75	393,558.75	393,558.75	100.00	预计无法收回
武汉铭源塑料模具有限公司	259,361.25	259,361.25	259,361.25	259,361.25	100.00	预计无法收回
襄阳市科盾橡塑制品有限责任公司	70,000.00	70,000.00	70,000.00	70,000.00	100.00	预计无法收回
合计	22,365,568.29	22,365,568.29	22,414,225.66	22,414,225.66	100.00	

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 应收账款（续）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	841,736,051.52	12,625,984.20	1.5
1 至 2 年	15,273,421.18	5,345,697.42	35
2 至 3 年	1,010,960.50	788,549.20	78
3 年以上	9,478,751.85	9,478,751.85	100
合计	867,499,185.05	28,238,982.67	3.26

5.4.3 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	
单项计提	22,365,568.29	48,657.37	-	-	-	22,414,225.66
账龄组合	24,365,698.99	5,824,861.03	1,968,885.54	-	17,308.19	28,238,982.67
合计	46,731,267.28	5,873,518.40	1,968,885.54	-	17,308.19	50,653,208.33

5.4.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	-

本期无重要的应收账款核销

5.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	46,770,618.09	5.26	701,559.27
第二名	39,416,850.63	4.43	591,252.76
第三名	34,451,174.79	3.87	516,767.62
第四名	27,808,932.84	3.12	417,133.99
第五名	26,294,481.95	2.95	394,417.23
合计	174,742,058.30	19.63	2,621,130.87

5.4.6 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

5.4.7 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 应收款项融资

5.5.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收款项融资	79,574,211.27	96,414,421.51

5.5.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	79,574,211.27	100.00	-	-	79,574,211.27
其中：银行承兑汇票	79,574,211.27	100.00	-	-	79,574,211.27
合计	79,574,211.27	100.00	-	-	79,574,211.27

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	96,414,421.51	100.00	-	-	96,414,421.51
其中：银行承兑汇票	96,414,421.51	100.00	-	-	96,414,421.51
合计	96,414,421.51	100.00	-	-	96,414,421.51

经评估，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因银行等违约而产生重大损失。

5.5.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司列示于应收款项融资的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据。

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	540,901,487.96
合计	540,901,487.96

5.5.4 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,033,033.84
合计	2,033,033.84

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 预付款项

5.6.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	20,426,228.49	97.02	16,423,916.82	97.37
1~2 年	380,191.84	1.81	244,822.10	1.45
2~3 年	105,250.82	0.50	69,164.35	0.41
3 年以上	141,668.02	0.67	129,601.43	0.77
合计	21,053,339.17	100.00	16,867,504.70	100.00

期末预付款项余额中不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

5.6.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	3,895,253.26	18.50
第二名	1,589,231.52	7.55
第三名	1,568,049.84	7.45
第四名	1,094,515.46	5.20
第五名	677,043.09	3.22
合计	8,824,093.17	41.92

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 其他应收款

5.7.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	8,241,381.90	5,037,875.23
合计	8,241,381.90	5,037,875.23

5.7.2 其他应收款

5.7.2.1 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,314,286.10	4,164,413.58
1 至 2 年	828,627.33	1,498,353.70
2 至 3 年	1,290,874.20	397,715.43
3 年以上	1,870,934.11	1,534,454.89
小计	11,304,721.74	7,594,937.60
减：坏账准备	3,063,339.84	2,557,062.37
合计	8,241,381.90	5,037,875.23

5.7.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	7,540,049.25	5,713,610.72
备用金	616,903.20	599,681.25
往来款	1,362,852.50	671,918.13
其他	1,784,916.79	609,727.50
小计	11,304,721.74	7,594,937.60
减：坏账准备	3,063,339.84	2,557,062.37
合计	8,241,381.90	5,037,875.23

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 其他应收款(续)

5.7.3.1 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	1,957,429.74	-	599,632.63	2,557,062.37
2023 年 1 月 1 日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	496,265.60	-	0.01	496,265.61
本期转回	990.26	-	-	990.26
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	11,002.12	-	-	11,002.12
2023 年 12 月 31 日余额	2,463,707.20	-	599,632.64	3,063,339.84

5.7.4 本期无实际核销的重要的其他应收账款情况

5.7.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	押金及保证金	1,140,000.00	1 年以内	10.08	22,800.00
第二名	押金及保证金	969,900.00	1 年以内、3 年以上	8.58	29,198.00
第三名	押金及保证金	600,000.00	1-2 年、3 年以上	5.31	360,000.00
第四名	往来款	599,632.64	1 年以上	5.30	599,632.64
第五名	押金及保证金	500,000.00	1 年以内	4.42	10,000.00
合计		3,809,532.64		33.69	1,021,630.64

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 存货

5.8.1 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	跌价 准备	账面 价值	账面 余额	跌价 准备	账面 价值
原材料	138,805,763.11	2,690,768.95	136,114,994.16	166,426,991.62	3,128,209.99	163,298,781.63
在产品	59,622,713.63	12,208.50	59,610,505.13	41,607,291.69	109,377.48	41,497,914.21
库存商品	168,571,649.31	4,991,189.80	163,580,459.51	173,237,227.23	5,582,174.07	167,655,053.16
周转材料	53,401,829.86	1,538.58	53,400,291.28	40,081,530.77	78,153.81	40,003,376.96
委托加工物资	23,684,095.52	-	23,684,095.52	20,721,357.67	-	20,721,357.67
合计	444,086,051.43	7,695,705.83	436,390,345.60	442,074,398.98	8,897,915.35	433,176,483.63

5.8.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,128,209.99	1,759,220.73	-	2,196,661.77	-	2,690,768.95
在产品	109,377.48	2,105.11	-	99,274.09	-	12,208.50
库存商品	5,582,174.07	3,484,833.19	9,081.82	4,084,899.28	-	4,991,189.80
周转材料	78,153.81	190.93	-	76,806.16	-	1,538.58
合计	8,897,915.35	5,246,349.96	9,081.82	6,457,641.30	-	7,695,705.83

5.8.3 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回、转销存货跌价准备的原因
原材料、周转材料、 在产品、委托加工物资 库存商品	呆滞存货 呆滞存货、亏损产品	已计提跌价准备的存货本期已使用或已处置 已计提跌价准备的存货本期已出售或已处置

5.8.4 存货期末余额含有借款费用资本化金额为 0.00 元

5.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	884,699.19	615,436.02
待抵扣进项税额	77,574,605.44	68,167,321.34
其他	95,388.88	24,446.50
合计	78,554,693.51	68,807,203.86

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 长期应收款

5.10.1 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	账面 余额	坏账 准备	账面 价值
租赁押金	4,811,347.03	702,016.62	4,109,330.41	3,615,521.53	706,415.35	2,909,106.18
合计	4,811,347.03	702,016.62	4,109,330.41	3,615,521.53	706,415.35	2,909,106.18

5.10.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					
	账面余额		坏账准备		账面 价值	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备	100,000.00	2.08	100,000.00	100.00	-	
按组合计提坏账准备	4,711,347.03	97.92	602,016.62	12.78	4,109,330.41	
其中：账龄组合	4,711,347.03	97.92	602,016.62	12.78	4,109,330.41	
合计	4,811,347.03	100.00	702,016.62	14.59	4,109,330.41	

类别	期初余额					
	账面余额		坏账准备		账面 价值	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备	100,000.00	2.77	100,000.00	100.00	-	
按组合计提坏账准备	3,515,521.53	97.23	606,415.35	17.25	2,909,106.18	
其中：账龄组合	3,515,521.53	97.23	606,415.35	17.25	2,909,106.18	
合计	3,615,521.53	100.00	706,415.35	19.54	2,909,106.18	

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	
合肥安盛环保节能设备有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00		

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例
账龄组合	4,711,347.03	602,016.62	12.78%
合计	4,711,347.03	602,016.62	12.78%

组合名称	期初余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例
账龄组合	3,515,521.53	606,415.35	17.25%
合计	3,515,521.53	606,415.35	17.25%

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 长期应收款（续）

5.10.3 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	606,415.35	-	100,000.00	706,415.35
2023 年 1 月 1 日余额在本 期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	420,944.73	-	-	420,944.73
本期转回	426,210.00	-	-	426,210.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	866.54	-	-	866.54
2023 年 12 月 31 日余额	602,016.62	-	100,000.00	702,016.62

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
广州穗开智境股权投资合伙企业（有限合伙）	9,329,643.53	-
合计	9,329,643.53	-

5.12 固定资产

5.12.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	485,124,689.84	475,082,909.68
固定资产清理	-	-
合计	485,124,689.84	475,082,909.68

5.12.2 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子及办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	432,550,350.03	468,452,891.47	60,977,240.47	21,166,705.51	983,147,187.48
2.本期增加金额	435,516.07	58,021,485.44	6,414,414.28	2,592,004.81	67,463,420.60
(1) 购置	435,516.07	43,339,330.66	6,348,865.07	2,576,453.98	52,700,165.78
(2) 在建工程转入	-	13,799,340.56	-	-	13,799,340.56
(3) 其他增加	-	882,814.22	65,549.21	15,550.83	963,914.26
3.本期减少金额	7,858.45	11,124,106.87	2,145,950.17	1,727,737.44	15,005,652.93
(1) 处置	7,858.45	11,124,106.87	2,145,950.17	1,727,737.44	15,005,652.93
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	432,978,007.65	515,350,270.04	65,245,704.58	22,030,972.88	1,035,604,955.15
二、累计折旧					
1.期初余额	186,208,967.82	260,995,871.04	45,468,144.30	15,391,294.64	508,064,277.80
2.本期增加金额	18,955,993.58	33,350,981.04	3,168,068.57	1,185,158.25	56,660,201.44
(1) 计提	18,955,993.58	33,022,674.40	3,113,876.38	1,172,085.60	56,264,629.96
(2) 其他增加	-	328,306.64	54,192.19	13,072.65	395,571.48
3.本期减少金额	5,363.41	11,044,860.79	1,508,780.88	1,685,208.85	14,244,213.93
(1) 处置或报废	5,363.41	11,044,860.79	1,508,780.88	1,685,208.85	14,244,213.93
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	205,159,597.99	283,301,991.29	47,127,431.99	14,891,244.04	550,480,265.31
三、减值准备	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	227,818,409.66	232,048,278.75	18,118,272.59	7,139,728.84	485,124,689.84
2.期初账面价值	246,341,382.21	207,457,020.43	15,509,096.17	5,775,410.87	475,082,909.68

报告期末本公司无暂时闲置的固定资产、无通过经营租赁租出的固定资产、无未办妥产权证书的固定资产情况。

广东顺威精密塑料股份有限公司
 2023 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13 在建工程

5.13.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	27,286,197.82	33,765,084.99
工程物资	-	-
合计	27,286,197.82	33,765,084.99

5.13.2 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建设工程	-	-	-	2,810,384.20	-	2,810,384.20
其他工程	26,375,975.12	-	26,375,975.12	30,472,657.88	-	30,472,657.88
在安装设备	579,777.03	-	579,777.03	161,061.94	-	161,061.94
零星工程	330,445.67	-	330,445.67	320,980.97	-	320,980.97
合计	27,286,197.82	-	27,286,197.82	33,765,084.99	-	33,765,084.99

本期末无重要的在建工程。

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	79,012,821.43	79,012,821.43
2.本期增加金额	26,898,869.53	26,898,869.53
(1) 新增租赁	26,898,869.53	26,898,869.53
3.本期减少金额	337,846.84	337,846.84
(1) 处置	-	-
(2) 合同变更	-	-
(3) 其他	337,846.84	337,846.84
4.期末余额	105,573,844.12	105,573,844.12
二、累计折旧		
1.期初余额	31,270,951.32	31,270,951.32
2.本期增加金额	21,140,401.42	21,140,401.42
(1) 计提	21,140,401.42	21,140,401.42
3.本期减少金额	136,307.34	136,307.34
(1) 处置	-	-
(2) 合同变更	136,307.34	136,307.34
4.期末余额	52,275,045.40	52,275,045.40
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	53,298,798.72	53,298,798.72
2.期初账面价值	47,741,870.11	47,741,870.11

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.15 无形资产

5.15.1 无形资产情况

项目	土地使用权	管理软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	103,784,839.58	41,955,172.18	145,740,011.76
2. 本期增加金额	-	2,044,768.16	2,044,768.16
(1) 购置	-	2,044,768.16	2,044,768.16
(2) 在建工程转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	103,784,839.58	43,999,940.34	147,784,779.92
二、累计摊销			
1. 期初余额	24,950,820.94	17,822,808.09	42,773,629.03
2. 本期增加金额	2,103,753.49	2,849,165.25	4,952,918.74
(1) 计提	2,103,753.49	2,849,165.25	4,952,918.74
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	27,054,574.43	20,671,973.34	47,726,547.77
三、减值准备			
	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	76,730,265.15	23,327,967.00	100,058,232.15
2. 期初账面价值	78,834,018.64	24,132,364.09	102,966,382.73

本期末余额中无通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额。

本期末余额中无未办妥产权证书的无形资产情况。

5.16 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
厂房装修改造款项	25,350,342.88	8,586,439.20	5,968,440.48	-	27,968,341.60
软件服务费	47,169.80	103,773.60	47,169.81	-	103,773.59
合计	25,397,512.68	8,690,212.80	6,015,610.29	-	28,072,115.19

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 递延所得税资产/递延所得税负债

5.17.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	63,659,887.72	12,366,535.34	60,004,269.42	12,941,913.09
内部交易未实现利润	23,272,384.67	3,490,857.70	22,114,831.00	3,742,765.82
可抵扣亏损	180,217,282.65	35,861,610.30	129,822,133.88	26,893,301.45
使用权资产折旧	3,877,729.96	629,389.72	3,152,523.66	520,394.11
递延收益	37,445,752.27	6,892,282.53	41,430,472.95	7,550,917.91
其他非流动金融资产公 允价值变动引起的待抵 扣所得税	170,356.47	42,589.12	-	-
合计	308,643,393.74	59,283,264.71	256,524,230.91	51,649,292.38

5.17.2 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
因固定资产加速折旧引 起的	948,165.59	165,756.84	791,754.09	149,041.94
公允价值变动损益	-	-	4,204,000.00	1,051,000.00
合计	948,165.59	165,756.84	4,995,754.09	1,200,041.94

5.17.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,869,112.45	1,862,366.85
可抵扣亏损	2,604,249.73	1,239,621.43
合计	4,473,362.18	3,101,988.28

5.17.4 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
2024 年	479,066.83	386,389.10	
2025 年	586,585.22	357,527.52	
2026 年	761,336.00	495,704.81	
2027 年	287,139.62	-	
2028 年	490,122.06	-	
合计	2,604,249.73	1,239,621.43	

由于子公司广东智汇赛特新材料有限公司、深圳顺威通用航空有限公司、上海顺威电器有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认可抵扣暂时性差异和可弥补亏损相应的递延所得税资产；子公司香港顺力有限公司在香港设立，适用当地企业所得税政策，因此未确认坏账准备引起的递延所得税资产。

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.18 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 余额
长期资产 预付款	18,045,157.89	2,563,785.10	15,481,372.79	18,882,172.68	2,563,785.10	16,318,387.58
合计	<u>18,045,157.89</u>	<u>2,563,785.10</u>	<u>15,481,372.79</u>	<u>18,882,172.68</u>	<u>2,563,785.10</u>	<u>16,318,387.58</u>

其他说明：

单项计提坏账准备的预付模具款项：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
常州水人机械配件有限公司	2,470,160.00	2,470,160.00	100.00	合同无法继续履行，预计无法产生经济效益
台州市黄岩竣捷模具有限公司	93,625.10	93,625.10	100.00	
合计	<u>2,563,785.10</u>	<u>2,563,785.10</u>	<u>100.00</u>	

5.19 短期借款

5.19.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	-	-
抵押借款	-	171,209,553.27
信用借款	426,000,000.00	262,277,123.60
承兑汇票及应收债权凭证	34,972,136.55	57,450,000.00
贴现借款	-	-
合计	<u>460,972,136.55</u>	<u>490,936,676.87</u>

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

5.20 应付票据

5.20.1 应付票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	221,982,291.59	101,471,000.00
合计	<u>221,982,291.59</u>	<u>101,471,000.00</u>

本期末无已到期未支付的应付票据。

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.21 应付账款

5.21.1 应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
应付货款	333,294,319.11	290,463,887.13
合计	333,294,319.11	290,463,887.13

本期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5.22 合同负债

5.22.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	24,431,724.83	10,407,109.41
合计	24,431,724.83	10,407,109.41

本期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

5.23 应付职工薪酬

5.23.1 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	29,579,591.32	333,094,192.28	331,386,145.33	31,287,638.27
二、离职后福利-设定提存计划	2,482.96	21,127,904.98	21,103,850.66	26,537.28
三、辞退福利	-	2,586,544.63	2,586,544.63	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	29,582,074.28	356,808,641.89	355,076,540.62	31,314,175.55

5.23.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	29,540,717.37	294,251,463.25	292,562,474.42	31,229,706.20
2.职工福利费	-	21,825,787.19	21,825,787.19	-
3.社会保险费	23.34	10,561,062.31	10,561,062.31	23.34
其中：1.医疗保险费	-	9,495,773.73	9,495,773.73	-
2.工伤保险费	13.13	740,216.94	740,216.94	13.13
3.生育保险费	10.21	325,071.64	325,071.64	10.21
4.住房公积金	32,690.61	5,533,896.15	5,514,838.03	51,748.73
5.工会经费和职工教育经费	6,160.00	921,983.38	921,983.38	6,160.00
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.其他	-	-	-	-
合计	29,579,591.32	333,094,192.28	331,386,145.33	31,287,638.27

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.23 应付职工薪酬（续）

5.23.3 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	-	20,505,901.60	20,481,883.97	24,017.63
2.失业保险费	2,482.96	622,003.38	621,966.69	2,519.65
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	2,482.96	21,127,904.98	21,103,850.66	26,537.28

5.24 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	3,063,249.71	17,228,213.09
企业所得税	5,508,899.39	3,917,201.42
个人所得税	689,554.43	541,731.04
城市建设维护税	273,496.38	1,378,469.08
教育费附加 及地方教育费附加	167,140.57	987,703.03
土地使用税	247,002.31	247,002.32
房产税	600,263.71	572,080.22
印花稅	147,758.31	194,061.47
其他	7,541.14	5,536.05
合计	10,704,905.95	25,071,997.72

5.25 其他应付款

5.25.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,820,725.54	2,719,880.83
合计	2,820,725.54	2,719,880.83

5.25.2 其他应付款

5.25.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	828,563.68	2,034,230.18
保证金	1,360,029.50	132,100.00
押金	124,563.94	253,864.78
其他	507,568.42	299,685.87
合计	2,820,725.54	2,719,880.83

本期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.26 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	27,945,002.22	-
一年内到期的租赁负债	19,294,980.53	16,054,058.29
合计	47,239,982.75	16,054,058.29

5.27 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	20,314,371.68	18,628,810.33
预收税款	1,964,417.10	1,048,997.38
合计	22,278,788.78	19,677,807.71

5.28 长期借款

5.28.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	15,756,440.00	-
信用借款	113,956,804.51	66,199,738.05
合计	129,713,244.51	66,199,738.05

5.29 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款项	40,736,606.91	37,802,390.52
未确认融资费用	-3,757,551.84	-3,678,747.30
合计	36,979,055.07	34,123,643.22

5.30 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	41,430,472.95	1,000,000.00	4,984,720.68	37,445,752.27	政府补助项目尚未结项或相关资产未 满折旧年限
合计	41,430,472.95	1,000,000.00	4,984,720.68	37,445,752.27	

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
芜湖顺威购地补助金	11,973,063.76	-	-	315,080.60	-	11,657,983.16	与资产相关
顺威股份 5G+工业互联网+AI 智能化工厂示范项目	3,632,648.45	-	-	449,999.88	-	3,182,648.57	与资产相关
2021 年佛山市工业互联网标杆示范项目	2,421,765.48	-	-	300,000.00	-	2,121,765.48	与资产相关
全自动平衡机应用补助项目	2,394,187.44	-	-	300,000.48	-	2,094,186.96	与资产相关
2021 年广东省省级促进经济高质量发展专项资金企业技术改造项目	2,111,196.80	-	-	263,901.60	-	1,847,295.20	与资产相关
面上家电产业的智能机器人贯流风叶柔性生产技术研究与应用	1,800,000.00	-	-	-	-	1,800,000.00	与资产相关
佛山市工业互联网发展扶持专项资金	1,635,874.10	-	-	209,000.04	-	1,426,874.06	与资产相关
2021 年促进经济高质量发展专项技改资金	1,596,482.40	-	-	199,558.80	-	1,396,923.60	与资产相关
模具精密车间自动化生产线技术改造项目	1,327,693.00	-	-	-	-	1,327,693.00	与资产相关
面向家电产业的智能机器人贯流风叶柔性生产技术研究与应用	1,080,000.00	-	-	-	-	1,080,000.00	与资产相关
2021 年度顺德区工业设计产业发展专项资金项目	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00	与资产相关
2019-2020 年佛山市核心技术攻关项目第二期(面向家电产业的智能机器人贯流风叶柔性生产技术研究与应用)	720,000.00	-	-	-	-	720,000.00	与资产相关
贯流风扇叶超声波焊接机器人研发及柔性生产线示范	942,035.72	-	-	260,324.40	-	681,711.32	与资产相关
2021 年前沿技术应用场景试点扶持资金	723,914.09	-	-	90,506.76	-	633,407.33	与资产相关
政府补助-促进经济发展专项资金“走出去”项目	801,199.97	-	-	204,561.72	-	596,638.25	与收益相关
模具精密车间自动化生产线技术改造项目收到的补贴	635,125.33	-	-	130,424.04	-	504,701.29	与资产相关
机器人应用补助项目	502,787.28	-	-	83,797.68	-	418,989.60	与资产相关
2019 年省高质量发展专项资金—对外投资泰国公司（省级）	371,834.81	-	-	78,281.04	-	293,553.77	与资产相关
全自动焊机应用项目	351,000.00	-	-	70,200.00	-	280,800.00	与资产相关
芜湖市数据资源管理局支持企业技术改造	309,800.00	-	-	35,392.00	-	274,408.00	与资产相关
2017 年顺德区骨干企业技术改造专项资金	356,998.72	-	-	98,106.36	-	258,892.36	与资产相关
运用互联网推动传统产业升级项目-数字神经网络 1 期工程	295,139.02	-	-	41,666.64	-	253,472.38	与资产相关
工业奖补设备	304,738.06	-	-	53,354.80	-	251,383.26	与资产相关
2020 年容桂街道战略新兴产业	250,000.00	-	-	-	-	250,000.00	与资产相关
2020 年省科技创新战略专项资金	320,156.31	-	-	80,113.08	-	240,043.23	与资产相关
2021 年青岛市小微企业创新转型项目奖励资金	248,429.01	-	-	31,570.00	-	216,859.01	与资产相关
2019 省科学技术奖培育入库项目经费	200,000.00	-	-	-	-	200,000.00	与资产相关
2021 年佛山市工业企业技术改造固定资产投资奖补资金项目	218,151.12	-	-	33,922.08	-	184,229.04	与资产相关
2014 年度省前沿与关键技术创新专项-重大科技专项项目	257,253.92	-	-	80,394.72	-	176,859.20	与资产相关
容桂产学研合作项目扶持资金	175,000.00	-	-	-	-	175,000.00	与资产相关
2019 年省级促进经济高质量发展专项资金（支持工业互联网发展）项目（工业企业“上云上平台”）（华为 Eman）	185,000.00	-	-	30,000.00	-	155,000.00	与资产相关
2018 年度城阳区技改扶持资金	182,845.79	-	-	33,150.00	-	149,695.79	与资产相关
2020 年省级促进经济高质量发展专项资金（智塑云项目）	150,400.00	-	-	19,200.00	-	131,200.00	与资产相关
2019 年产业发展促进新型工业化政策奖励	149,688.36	-	-	23,060.04	-	126,628.32	与资产相关

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5

合并财务报表项目附注(续)

涉及政府补助的项目(续):

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
空调风扇叶成套生产线技术改造项目(省级)	160,284.28	-	-	34,323.12	-	125,961.16	与资产相关
基于激光 3D 打印技术的复杂冷却模具应用示范-2017 年容桂科技计划产学研合作项目	120,000.00	-	-	-	-	120,000.00	与资产相关
安徽省 2015 年企业发展专项基金-车灯生产线技术升级改造项目	219,999.92	-	-	110,000.04	-	109,999.88	与资产相关
2019 年度城阳区技改扶持资金	121,465.22	-	-	18,820.00	-	102,645.22	与资产相关
2021 高校科技成果服务产业专项经费	100,000.00	-	-	-	-	100,000.00	与资产相关
2019 年省高质量发展专项资金—对外投资泰国公司(市级)	111,931.80	-	-	23,564.52	-	88,367.28	与资产相关
年产 1500 万件空调风扇叶生产线智能化改造项目-2018 年机器人政策	99,199.84	-	-	17,500.00	-	81,699.84	与资产相关
2017 年度技改扶持资金	106,238.21	-	-	24,660.00	-	81,578.21	与资产相关
2021 风叶自动化改造	93,082.69	-	-	12,823.04	-	80,259.65	与资产相关
2020 年佛山市工业企业技术改造固定资产投资	91,350.30	-	-	14,689.68	-	76,660.62	与资产相关
家电用风扇叶制程设备一体化技术改造项目	97,065.80	-	-	27,289.92	-	69,775.88	与资产相关
空调风扇叶成套生产线技术改造项目(区级补助)	85,482.68	-	-	18,305.16	-	67,177.52	与资产相关
全新高性能轻量化空调轴流叶片	62,866.54	-	-	9,200.04	-	53,666.50	与资产相关
"空调风机节能降噪创新平台建设"项目	120,791.44	-	-	74,210.19	-	46,581.25	与资产相关
2019 年高性能碳纤维复合材料贯流风扇叶研发及产业化	48,994.04	-	-	6,440.04	-	42,554.00	与资产相关
政府研发设备补助	40,253.44	-	-	7,107.36	-	33,146.08	与资产相关
"家电送风系统设计及制造的数字化、智能化技术"项目	68,611.74	-	-	40,256.29	-	28,355.45	与资产相关
空调风扇叶成套生产线技术改造项目(市级)	26,713.45	-	-	5,720.64	-	20,992.81	与资产相关
荧光光谱仪设备补助款	7,564.38	-	-	2,018.64	-	5,545.74	与资产相关
电机能效提升补贴款	15,679.25	-	-	13,736.25	-	1,943.00	与资产相关
"贯流风扇数字化制造系统的优化设计"项目	8,488.99	-	-	8,488.99	-	-	与资产相关
2022 佛山工业设计发展扶持专项基金	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	与收益相关
合计	41,430,472.95	1,000,000.00	-	4,984,720.68	-	37,445,752.27	

广东顺威精密塑料股份有限公司
 2023 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.31 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	720,000,000.00	-	-	-	-	-	720,000,000.00

5.32 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	60,559,456.76	-	-	60,559,456.76
其他资本公积	164,633.87	-	-	164,633.87
合计	60,724,090.63	-	-	60,724,090.63

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.33 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于公司	税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用				
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,996,773.79	2,037,307.09	-	-	-	2,037,537.59	-230.50	-959,236.20	
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	-2,996,773.79	2,037,307.09	-	-	-	2,037,537.59	-230.50	-959,236.20	
三、其他综合收益合计	-2,996,773.79	2,037,307.09	-	-	-	2,037,537.59	-230.50	-959,236.20	

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.34 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	43,454,795.26	326,710.15	-	43,781,505.41
合计	43,454,795.26	326,710.15	-	43,781,505.41

5.35 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	322,747,922.43	280,965,623.51
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	322,747,922.43	280,965,623.51
加: 本期归属于公司所有者的 净利润	35,213,122.56	42,324,678.55
减: 提取法定盈余公积	326,710.15	542,379.63
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	357,634,334.84	322,747,922.43

调整期初未分配利润明细:

5.35.1 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整, 影响期初未分配利润 0.00 元。

5.36 营业收入及营业成本

5.36.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,160,098,658.85	1,756,475,862.27	2,013,344,077.37	1,665,810,980.12
其他业务	106,849,467.96	102,933,127.19	87,010,619.99	79,069,605.69
合计	2,266,948,126.81	1,859,408,989.46	2,100,354,697.36	1,744,880,585.81

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.36 营业收入及营业成本（续）

5.36.2 合同产生的收入的情况

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
塑料风扇叶	1,446,828,816.59	1,138,215,635.07
工程塑料	391,690,956.51	356,705,839.61
汽车零部件	163,798,180.61	126,767,684.64
模具及塑料制品	157,780,705.14	134,786,702.95
其他业务	106,849,467.96	102,933,127.19
合计	2,266,948,126.81	1,859,408,989.46
按客户地区分类：		
国内地区	1,978,186,312.98	1,678,778,826.48
国外地区（含港澳台）	288,761,813.83	180,630,162.98
合计	2,266,948,126.81	1,859,408,989.46
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	2,266,948,126.81	1,859,408,989.46
在某一时段确认收入	-	-
合计	2,266,948,126.81	1,859,408,989.46

5.36.3 履约义务的说明

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
塑料制品及模具	客户取得控制权时点	开票后一定信用期内付款	自产产品	是	发生质量问题退货情况	按行业惯例提供一定期间的质保

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.37 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,646,968.12	4,503,352.77
教育费及地方教育费附加	3,345,674.01	3,240,272.72
房产税	4,341,952.08	4,221,151.16
土地使用税	1,337,551.03	1,462,385.27
车船使用税	36,276.18	21,424.05
印花税	1,404,869.38	881,260.61
其他	211,335.12	184,447.22
合计	15,324,625.92	14,514,293.80

5.38 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	44,370,023.18	35,783,314.73
包装费	10,033,189.78	7,750,849.72
差旅及汽车费用	9,737,086.42	7,291,490.10
业务招待费	7,022,372.36	4,124,687.67
折旧费及摊销	1,136,277.99	584,893.02
租赁及水电费	2,738,611.51	1,433,916.01
办公费用	838,458.71	602,596.51
商品维修费	3,529,877.36	3,466,891.56
报关费	1,784,096.98	2,145,967.03
物料消耗	1,345,047.35	1,217,684.26
保险费	221,228.87	104,016.16
其他	1,143,136.37	588,786.03
合计	83,899,406.88	65,095,092.80

5.39 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	112,188,297.35	97,210,327.45
折旧及摊销	21,445,777.45	21,628,159.66
租赁及水电费	8,026,052.44	4,924,370.82
中介机构费用	4,327,408.02	4,324,161.62
差旅及汽车费用	5,451,132.16	3,815,172.93
物料消耗	3,310,995.78	2,299,086.39
办公费用	7,169,217.38	6,878,449.17
维修费	2,212,481.49	1,908,274.57
业务招待费	4,474,391.05	3,385,690.26
保险费	927,039.05	829,208.71
其他	2,131,338.91	915,664.6
合计	171,664,131.08	148,118,566.18

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.40 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	32,834,811.33	22,023,708.63
折旧及摊销	1,840,636.48	5,033,369.35
租赁及水电费	746,930.92	736,152.66
中介机构费用	3,290,636.87	5,012,715.87
差旅及汽车费用	1,072,499.30	524,858.30
物料消耗	33,574,255.67	31,462,082.05
办公费用	333,704.39	145,254.38
维修费	649,398.76	392,193.30
其他	1,217,137.75	2,768,725.31
合计	75,560,011.47	68,099,059.85

5.41 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	21,879,713.07	22,808,803.88
减:利息收入	1,112,829.41	606,647.53
利息净支出	20,766,883.66	22,202,156.35
汇兑损益	-2,154,085.16	-6,232,520.04
银行手续费	793,193.05	887,416.10
贴现利息	2,037,128.21	2,245,404.43
合计	21,443,119.76	19,102,456.84

其他说明：本年利息费用中有确认了的租赁负债利息费用金额 4,066,373.85 元。

5.42 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	7,130,788.83	10,867,977.21
其中：与递延收益相关的政府补助	4,984,720.68	6,636,341.86
直接计入当期损益的政府补助	2,146,068.15	4,231,635.35
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	4,912,548.63	-
其中：进项税加计扣除	4,595,291.29	-
支持重点群体就业增值税减免	107,250.00	-
其他	210,007.34	-
合计	12,043,337.46	10,867,977.21

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.43 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	448,780.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	41,193.90	-
现金流量套期的无效部分的已实现收益	-125.00	
其他	-15.54	
合计	41,053.36	448,780.00

5.44 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
上海农村商业银行股份有限公司 A 股流通股	-96,000.00	-696,000.00
广州穗开智境股权投资合伙企业（有限合伙）	-170,356.47	-
合计	-266,356.47	-696,000.00

5.45 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	-4,345,386.50	-3,468,008.83
其他应收款坏账损失	-495,275.35	-788,277.23
长期应收款坏账损失	5,265.27	-319,167.52
合计	-4,835,396.58	-4,575,453.58

5.46 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,246,349.96	-4,399,325.69
其他非流动资产减值损失	-	-
合计	-5,246,349.96	-4,399,325.69

5.47 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	1,030.98	2,594,821.15
无形资产处置收益	-	-898,792.25
使用权资产处置收益	-	-160,564.93
合计	1,030.98	1,535,463.97

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.48 营业外收入

5.48.1 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
接受捐赠	-	-	-
政府补助	223,615.06	1,938,970.10	223,615.06
盘盈利得	-	0.30	-
非流动资产毁损报废利得	-	691.41	-
其他收入	1,641,755.56	2,960,855.69	1,641,755.56
合计	1,865,370.62	4,900,517.50	1,865,370.62

5.48.2 计入当期损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业职工职业培训、岗位补贴等	佛山顺德区财政局等	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	159,152.22	481,700.10	与收益相关
高新技术企业补助	佛山顺德区财政局等	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	50,000.00	306,270.00	与收益相关
其他政府补助	佛山顺德区财政局等	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	14,462.84	1,151,000.00	与收益相关
合计						223,615.06	1,938,970.10	

5.49 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
对外捐赠	40,000.00	59,247.79	40,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,289,148.02	578,145.41	1,289,148.02
赔偿款	1,721,807.22	1,309,537.59	1,721,807.22
其他支出	912,981.28	743,200.24	912,981.28
合计	3,963,936.52	2,690,131.03	3,963,936.52

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.50 所得税费用

5.50.1 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	12,680,798.88	7,161,186.47
递延所得税费用	-8,670,031.50	-1,281,357.46
合计	4,010,767.38	5,879,829.01

5.50.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	39,286,595.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,892,983.30
子公司适用不同税率的影响	1,636,382.77
调整以前期间所得税的影响	-1,001,531.71
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	931,387.42
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	122,530.51
研发费用加计扣除的影响	-3,396,701.01
计算递延所得税税率变动影响	919,305.22
当期转回前期已确认的递延所得税负债	-1,051,000.00
其他非流动金融资产本期公允价值变动的影响	-42,589.12
所得税费用	4,010,767.38

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.51 现金流量表项目

5.51.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,112,829.41	606,647.53
政府补助与其他补偿收入	5,319,824.80	13,844,805.45
其他	7,374,394.20	8,854,998.15
合计	13,807,048.41	23,306,451.13

5.51.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的销售、管理及研发费用	148,404,300.02	138,701,266.48
付现的财务费用	793,193.05	1,993,678.39
营业外支出	2,634,788.50	162,848.17
其他	7,339,121.90	2,647,441.53
合计	159,171,403.47	143,505,234.57

5.51.3 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
票据保证金	18,853,394.52	21,240,001.16
票据贴现收款	34,972,136.55	-
贷款利息给予的补贴	115,997.82	63,200.26
合计	53,941,528.89	21,303,201.42

5.51.4 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
票据保证金	36,416,022.20	18,853,392.33
支付的租赁负债	27,651,160.89	20,208,781.37
票据贴现支付的利息	2,035,886.51	43,404.94
上期贴现票据本期到期还款	57,850,000.00	-
合计	123,953,069.60	39,105,578.64

5.51.5 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	490,936,676.87	573,972,136.55	-	603,936,676.87	-	460,972,136.55
长期借款	66,199,738.05	104,701,403.45	-	13,242,894.77	-	157,658,246.73
租赁负债(含1年内到期款项)	50,177,701.51	-	33,747,494.98	27,651,160.89	-	56,274,035.60
合计	607,314,116.43	678,673,540.00	33,747,494.98	644,830,732.53	-	674,904,418.88

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.52 现金流量表补充资料

5.52.1 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	35,275,827.75	40,056,641.45
加：信用减值损失	4,835,396.58	4,575,453.58
资产减值损失	5,246,349.96	4,399,325.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	56,264,629.96	52,236,200.76
使用权资产折旧	21,140,401.42	17,335,354.09
无形资产摊销	4,952,918.74	5,086,116.66
长期待摊费用摊销	6,015,610.29	5,155,222.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,030.98	-1,536,155.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,289,148.02	578,145.41
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	266,356.47	696,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	21,762,756.12	16,576,283.84
投资损失（收益以“-”号填列）	-41,053.36	-448,780.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,633,972.33	-1,055,415.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,034,285.10	-225,941.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,011,652.45	-23,673,816.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-209,181,227.15	-123,050,120.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	121,474,273.70	49,237,959.40
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	58,620,447.64	45,942,472.99
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	-	-
当期增加的使用权资产	33,747,494.98	5,153,573.47
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	191,205,742.10	169,730,910.12
减：现金的期初余额	169,730,910.12	155,436,605.12
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	21,474,831.98	14,294,305.00

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.52 现金流量表补充资料(续)

5.52.2 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	191,205,742.10	169,730,910.12
其中：库存现金	359,276.68	709,500.18
可随时用于支付的银行存款	190,846,465.42	169,021,409.94
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	191,205,742.10	169,730,910.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		-

5.53 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	36,416,024.39	公司为开具银行承兑汇票、保函而缴存的保证金
合计	36,416,024.39	

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.54 外币货币性项目

5.54.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	3,607,373.16	7.0827	25,549,941.88
欧元	66,874.52	7.8592	525,580.23
港币	344,621.18	0.9062	312,302.61
泰铢	152,232,014.79	0.2074	31,567,032.62
应收账款			
其中：美元	8,369,896.76	7.0827	59,281,467.78
欧元	318,112.84	7.8592	2,500,112.43
港币	1,084.00	0.9062	982.34
泰铢	82,987,250.58	0.2074	17,208,346.41
长期应收款			
其中：泰铢	8,057,600.00	0.2074	1,670,834.63
应付账款			
其中：美元	756,860.35	7.0827	5,360,614.80
泰铢	24,138,100.36	0.2074	5,005,308.52
一年内到期的非 流动负债			
其中：泰铢	28,294,829.28	0.2074	5,867,253.35
租赁负债			
其中：泰铢	27,263,349.19	0.2074	5,653,364.27
境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
香港顺力有限公司	中国香港	港币	经营所在地主要币种
顺威（泰国）有限公司	泰国春武里府	泰铢	经营所在地主要币种

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.55 租赁

5.55.1 本公司作为承租方

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	7,342,519.14
租赁负债的利息费用	4,066,373.85
与租赁相关的总现金流出	31,717,534.74

5.56 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	32,834,811.33	22,023,708.63
折旧及摊销	1,840,636.48	5,033,369.35
租赁及水电费	746,930.92	736,152.66
中介机构费用	3,290,636.87	5,012,715.87
差旅及汽车费用	1,072,499.30	524,858.30
物料消耗	33,574,255.67	31,462,082.05
办公费用	333,704.39	145,254.38
维修费	649,398.76	392,193.30
其他	1,217,137.75	2,768,725.31
合计	75,560,011.47	68,099,059.85
其中：费用化研发支出	75,560,011.47	68,099,059.85
资本化研发支出	-	-

6 合并范围的变更

6.1 其他原因的合并范围变动：

本年度公司合并范围与上年度保持一致。

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
昆山顺威电器有限公司	昆山	昆山开发区精密机械产业园杜鹃路168号	制造业	100.00	-	设立
上海顺威电器有限公司	上海	嘉定区江桥镇爱特路33号	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
武汉顺威电器有限公司	武汉	武汉市汉南区汉南经济开发区	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
芜湖顺威精密塑料有限公司	芜湖	芜湖经济技术开发区管委会办公楼502	制造业	100.00	-	设立
广东智汇赛特新材料有限公司	佛山	佛山市顺德区杏坛镇逢简村委会二环路南02地块之二	制造业	75.00	-	同一控制下企业合并
香港顺力有限公司	香港	香港九龙旺角弥敦道636号银行中心9楼901-902室	进出口贸易	100.00	-	设立
广州顺威新能源汽车有限公司	广州	广州市黄埔区科学大道48号3106房	制造业	100.00	-	设立
广东顺威赛特工程塑料开发有限公司	顺德	佛山市顺德区杏坛镇(街道)逢简村委二环路南02地块	制造业	100.00	-	设立
武汉顺威赛特工程塑料有限公司	武汉	武汉市汉南区经济开发区(武汉高源生物科技发展有限公司)5号厂房第1-2层	制造业	100.00	-	设立
昆山顺威工程塑料有限公司	昆山	昆山开发区精密机械产业园杜鹃路168号2号房	制造业	100.00	-	设立
青岛顺威精密塑料有限公司	青岛	青岛市城阳区流亭街道西女姑山社区仙山西路东	制造业	100.00	-	设立
广东广开顺新材料有限公司	顺德	佛山市顺德区高新区(容桂)科苑一路6号之四	制造业	100.00	-	设立
广东顺威智能科技有限公司	顺德	佛山市顺德区容桂街道办事处海尾居委会茶树东路19号之二	制造业	100.00	-	设立
广东顺威自动化装备有限公司	顺德	佛山市顺德区杏坛镇逢简村委二环路南02地块之五	制造业	100.00	-	设立
广州顺威进出口贸易有限公司	广州	广州市黄埔区科学大道48号3105房	交通运输、仓储和邮政业	100.00	-	设立
芜湖顺威智能科技有限公司	芜湖	芜湖经济技术开发区东梁路3号	制造业	100.00	-	设立
顺威(泰国)有限公司	泰国	泰国春武里府潘通县农卡伽镇第五乡 700/838-840 楼	制造业	99.40	-	设立
深圳顺威通用航空有限公司	深圳	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201	交通运输、仓储和邮政业	100.00	-	设立

公司不存在子公司的持股比例不同于表决权比例的情形。

公司不存在持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的情形。

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

8 政府补助

8.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

截至报告期内各期末末，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

8.2 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初金额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末金额	与资产/收益相关
递延收益	40,629,272.98	-	-	3,780,158.96	-	36,849,114.02	与资产相关
递延收益	801,199.97	1,000,000.00		1,204,561.72		596,638.25	与收益相关
合计	41,430,472.95	1,000,000.00	-	4,984,720.68	-	37,445,752.27	

8.3 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额
其他收益	7,130,788.83
营业外收入	223,615.06
财务费用	1,950,141.59
合计	9,304,545.48

9 与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括银行存款、应收票据、应收账款、应收融资款、其他应收款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

9.1 信用风险

信用风险是指金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的支付义务及源于本公司存放在金融机构的存款对本公司造成财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自于银行存款、应收票据、应收账款、应收融资款、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。

针对银行存款，为控制存款带来的信用风险，本公司仅选择中国的资信评级水平较高的大型国有金融机构存入现金。由于这些大型国有金融机构拥有国家的支持，信用评级较高，本公司认为该等资产不存在重大的信用风险。

针对应收票据、应收账款、应收融资款及其他应收款，本公司对超过一定信用额度的客户会进行个别信用风险评估。该等评估关注客户背景、财务能力以及过往偿还到期款项的记录及现时的还款能力，并会考虑有关客户具体情况及其经营业务所在地的经济环境。应收账款及应收票据主要来自于长期合作的国内外客户。本公司会就呆坏账计提减值损失，其实际的损失并没有超出管理层预期的数额。本公司因应收票据、应收账款、应收融资款及其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见本附注 5.3 和 5.5 所述。

9.1.1 报告期不存在金额重大的已逾期未减值的金融资产。

9.1.2 已发生单项减值的金融资产的分析

项目	2023 年 12 月 31 日	减值金额	发生减值考虑的因素
应收账款	22,414,225.66	22,414,225.66	款项预计无法收回
其他应收款	599,632.64	599,632.64	款项预计无法收回
长期应收款	100,000.00	100,000.00	款项预计无法收回

9.2 流动性风险

流动性风险是指本公司因无法履行义务支付现金和其他金融资产以偿还金融负债而产生的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9 与金融工具相关的风险（续）

9.2 流动性风险（续）

9.2.1 非衍生金融负债到期期限分析

项目	期末余额					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	5 年以上	合计
短期借款	460,972,136.55	-	-	-	-	460,972,136.55
应付票据	221,982,291.59	-	-	-	-	221,982,291.59
应付账款	333,294,319.11	-	-	-	-	333,294,319.11
其他应付款	2,820,725.54	-	-	-	-	2,820,725.54
一年内到期的非流动负债	47,239,982.75	-	-	-	-	47,239,982.75
长期借款	-	24,688,096.51	90,000,000.00	15,025,148.00	-	129,713,244.51
租赁负债	-	17,144,623.59	9,820,946.24	7,894,552.11	2,118,933.13	36,979,055.07
合计	1,066,309,455.54	41,832,720.10	99,820,946.24	22,919,700.11	2,118,933.13	1,233,001,755.12

项目	期初余额					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	5 年以上	合计
短期借款	490,936,676.87	-	-	-	-	490,936,676.87
应付票据	101,471,000.00	-	-	-	-	101,471,000.00
应付账款	290,463,887.13	-	-	-	-	290,463,887.13
其他应付款	2,719,880.83	-	-	-	-	2,719,880.83
一年内到期的非流动负债	16,054,058.29	-	-	-	-	16,054,058.29
长期借款	-	41,131,511.00	9,084,027.05	-	15,984,200.00	66,199,738.05
租赁负债	-	14,922,184.95	10,260,947.68	4,431,079.98	4,509,430.61	34,123,643.22
合计	901,645,503.12	56,053,695.95	19,344,974.73	4,431,079.98	20,493,630.61	1,001,968,884.39

9.3 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险。

9.3.1 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。报告期内，由于公司与外币相关的收入和支出的信用期短，受到外汇风险的影响不大。

9.3.2 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 公允价值的披露

10.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	-	-	-	-
(二) 其他债权投资	-	-	-	-
(三) 其他权益工具投资	-	-	-	-
(四) 其他非流动金融资产	-	-	9,329,643.53	9,329,643.53
(五) 应收款项融资	-	-	79,574,211.27	79,574,211.27
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	88,903,854.80	88,903,854.80
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

第三层次公允价值计量的项目为其他非流动金融资产和应收款项融资，其他非流动金融资产为本公司对的广州穗开智境股权投资合伙企业(有限合伙)的股权投资。对该投资的公允价值的确定，使用第三层次输入值，以被投资单位期末净资产作为评估其公允价值的重要参考依据。本公司持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，以票面金额确定其公允价值。

11 关联方及关联交易

11.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
广州开投智造产业投资集团有限公司	广州市	企业总部管理;以自有资金从事投资活动	47000 万元人民币	29.14%	29.14%

本公司最终控制方是：广州开发区国有资产监督管理局。

11.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：7.1

11.3 本公司无合营和联营企业

11.4 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
范瑞强	现任副总裁

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 关联方及关联交易（续）

11.5 关联交易情况

11.5.1 关键管理人员报酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	6,467,959.50	6,066,704.57

11.5.2 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
范瑞强 ^{注1}	销售闲置车辆	203,000.00	-

注：该车实际销售给范瑞强配偶

12 承诺及或有事项

12.1 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

12.2 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

13 资产负债表日后事项

13.1 利润分配情况

事项	金额
拟分配的利润或股利	-
经审议批准宣告发放的利润或股利	-

14 其他重要事项

14.1 分部信息

公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.1 应收票据

15.1.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	9,749,515.23	10,807,112.06
合计	9,749,515.23	10,807,112.06

15.1.2 期末公司无已质押的应收票据：

15.1.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

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	-	-
商业承兑汇票	-	4,712,373.73
合计	-	4,712,373.73

15.1.4 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	9,847,995.18	100.00	98,479.95	1.00	9,749,515.23	10,916,274.81	100.00	109,162.75	1.00	10,807,112.06
其中：										
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	9,847,995.18	100.00	98,479.95	1.00	9,749,515.23	10,916,274.81	100.00	109,162.75	1.00	10,807,112.06
合计	9,847,995.18	100.00	98,479.95	1.00	9,749,515.23	10,916,274.81	100.00	109,162.75	1.00	10,807,112.06

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	-	-	-
商业承兑汇票	9,847,995.18	98,479.95	1.00
合计	9,847,995.18	98,479.95	1.00

按组合计提坏账的确认标准及说明：

对于银行承兑汇票组合不计提坏账准备，对于商业承兑汇票组合按账龄及预期损失率计算坏账准备。

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.1 应收票据（续）

15.1.5 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	109,162.75	98,479.95	109,162.75	98,479.95
合计	109,162.75	98,479.95	109,162.75	98,479.95

15.2 应收账款

15.2.1 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	310,348,718.65	267,006,119.81
1 至 2 年	11,947,451.80	12,082,726.48
2 至 3 年	2,715,429.57	444,897.80
3 年以上	2,168,635.82	1,819,803.03
小计	327,180,235.84	281,353,547.12
减：坏账准备	9,652,353.83	7,520,845.61
合计	317,527,882.01	273,832,701.51

15.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	期初余额				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	333,350.05	0.10	333,350.05	100.00	-	333,350.05	0.12	333,350.05	100.00	-
按组合计提坏账准备	326,846,885.79	99.90	9,319,003.78	2.85	317,527,882.01	281,020,197.07	99.88	7,187,495.56	2.56	273,832,701.51
其中：										
账龄组合	277,579,330.48	84.84	9,319,003.78	3.36	268,260,326.70	244,282,388.13	86.82	7,187,495.56	2.94	237,094,892.57
合并内关联方	49,267,555.31	15.06	-	-	49,267,555.31	36,737,808.94	13.06	-	-	36,737,808.94
合计	327,180,235.84	100.00	9,652,353.83	2.95	317,527,882.01	281,353,547.12	100.00	7,520,845.61	2.67	273,832,701.51

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.2 应收账款(续)

按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市保千里电子有限公司	333,350.05	333,350.05	100.00	预计无法收回
合计	333,350.05	333,350.05	100.00	/

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	266,799,011.30	4,001,985.16	1.50
1 至 2 年	8,128,821.41	2,845,087.49	35.00
2 至 3 年	816,212.00	636,645.36	78.00
3 年以上	1,835,285.77	1,835,285.77	100.00
合计	277,579,330.48	9,319,003.78	3.36

15.2.3 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	
单项计提	333,350.05	-	-	-	-	333,350.05
账龄组合	7,187,495.56	2,131,508.22	-	-	-	9,319,003.78
合计	7,520,845.61	2,131,508.22	-	-	-	9,652,353.83

15.2.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	-

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.2 应收账款（续）

15.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	46,583,418.09	14.24	698,751.27
第二名	22,679,188.93	6.93	340,187.83
第三名	20,272,920.53	6.20	304,093.81
第四名	18,621,710.65	5.69	321,723.26
第五名	15,853,093.09	4.85	237,796.40
合计	124,010,331.29	37.91	1,902,552.57

15.3 其他应收款

15.3.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	506,157,527.82	394,681,723.40
合计	506,157,527.82	394,681,723.40

15.3.2 其他应收款

15.3.2.1 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	506,014,658.45	394,485,713.35
1 至 2 年	75,888.00	206,806.73
2 至 3 年	206,806.73	94,421.00
3 年以上	537,687.87	473,256.87
小计	506,835,041.05	395,260,197.95
减：坏账准备	677,513.23	578,474.55
合计	506,157,527.82	394,681,723.40

15.3.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	985,750.50	1,067,610.50
备用金	150,574.06	452,765.38
往来款	504,951,353.01	393,732,327.20
其他	747,363.48	7,494.87
小计	506,835,041.05	395,260,197.95
减：坏账准备	677,513.23	578,474.55
合计	506,157,527.82	394,681,723.40

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.3 其他应收款（续）

15.3.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	578,474.55	-	-	578,474.55
2023 年 1 月 1 日余额在本期	578,474.55	-	-	578,474.55
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	99,038.68	-	-	99,038.68
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	677,513.23	-	-	677,513.23

15.3.2.4 本期无实际核销的重要的其他应收账款情况

15.3.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	子公司往来款	126,668,968.45	<1 年	24.99	-
第二名	子公司往来款	85,514,101.03	<1 年	16.87	-
第三名	子公司往来款	83,491,214.97	<1 年	16.47	-
第四名	子公司往来款	70,780,638.87	<1 年	13.97	-
第五名	子公司往来款	63,052,978.48	<1 年	12.44	-
合计		429,507,901.80		84.74	-

15.4 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收款项融资	24,999,339.10	20,220,302.96

其他说明:

本公司视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，且符合终止确认的条件，故将银行承兑汇票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

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司列示于应收款项融资的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据。

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	43,980,953.01
合计	43,980,953.01

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.5 长期股权投资

15.5.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	777,650,247.34	-	777,650,247.34	767,650,247.34	-	767,650,247.34
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	777,650,247.34	-	777,650,247.34	767,650,247.34	-	767,650,247.34

15.5.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
昆山顺威电器有限公司	208,812,600.00	-	-	-	-	208,812,600.00	-
上海顺威电器有限公司	29,442,080.45	-	-	-	-	29,442,080.45	-
武汉顺威电器有限公司	36,194,887.39	-	-	-	-	36,194,887.39	-
芜湖顺威精密塑料有限公司	120,449,500.00	-	-	-	-	120,449,500.00	-
广东智汇赛特新材料有限公司	29,373,195.32	-	-	-	-	29,373,195.32	-
香港顺力有限公司	1,716,740.00	-	-	-	-	1,716,740.00	-
广东顺威赛特工程塑料开发有限公司	105,445,800.00	-	-	-	-	105,445,800.00	-
武汉顺威赛特工程塑料有限公司	25,000,000.00	-	-	-	-	25,000,000.00	-
昆山顺威工程塑料有限公司	30,000,000.00	-	-	-	-	30,000,000.00	-
青岛顺威精密塑料有限公司	40,000,000.00	-	-	-	-	40,000,000.00	-
广东广开顺新材料有限公司	35,000,000.00	-	-	-	-	35,000,000.00	-
广东顺威智能科技有限公司	50,000,000.00	-	-	-	-	50,000,000.00	-
广东顺威自动化装备有限公司	15,000,000.00	-	-	-	-	15,000,000.00	-
芜湖顺威智能科技有限公司	30,000,000.00	-	-	-	-	30,000,000.00	-
顺威(泰国)有限公司	9,715,444.18	-	-	-	-	9,715,444.18	-
深圳顺威通用航空有限公司	1,500,000.00	-	-	-	-	1,500,000.00	-
广州顺威新能源汽车有限公司	-	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-
合计	767,650,247.34	10,000,000.00	-	-	-	777,650,247.34	-

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.6 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	708,367,947.42	570,931,443.39	732,325,218.08	587,187,079.81
其他业务	14,950,204.68	11,586,460.83	17,051,196.45	13,441,632.50
合计	723,318,152.10	582,517,904.22	749,376,414.53	600,628,712.31

15.6.1 合同产生的收入的情况

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
塑料风扇叶	602,585,651.65	479,902,068.94
工程塑料	13,141,688.55	11,577,835.12
模具及塑料制品	92,640,607.22	79,451,539.33
其他业务	14,950,204.68	11,586,460.83
合计	723,318,152.10	582,517,904.22
按客户地区分类：		
国内地区	601,788,014.57	513,166,922.51
国外地区（含港澳台）	121,530,137.53	69,350,981.71
合计	723,318,152.10	582,517,904.22
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	723,318,152.10	582,517,904.22
在某一时段确认收入	-	-
合计	723,318,152.10	582,517,904.22

15.6.2 履约义务的说明

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
塑料制品及模具	客户取得控制权时点	开票后一定信用期内付款	自产产品	是	发生质量问题退货情况	按行业惯例提供一定期间的质保

15.7 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	13,800,000.00	-
处置长期股权投资产生的投资收益	39.92	-7,631,079.43
合计	13,800,039.92	-7,631,079.43

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 补充资料

16.1 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	-1,288,117.04	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,549,276.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
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	-	
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	-	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-225,287.57	
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	-859,976.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	109,290.26	
少数股东权益影响额（税后）	-4,416.94	
合计	1,071,021.68	

说明:中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号--非经常性损益(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”),根据 2023 版 1 号解释性公告的规定,非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系,以及虽与正常经营业务相关,但由于其性质特殊和偶发性,影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

广东顺威精密塑料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 补充资料（续）

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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	3.03	0.0489	0.0489
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	2.94	0.0474	0.0474

17 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

广东顺威精密塑料股份有限公司

法定代表人：张放

主管会计工作的负责人：易雨

会计机构负责人：张晴

日期：2024 年 4 月 18 日