

广东松发陶瓷股份有限公司  
拟置出资产专项审计报告  
2022 年至 2024 年 9 月

司农审字[2024]24007300019 号

---

目 录

拟置出资产专项审计报告.....	1-6
拟置出资产专项模拟合并资产负债表.....	1-2
拟置出资产专项模拟合并利润表.....	3
拟置出资产专项模拟母公司资产负债表.....	4-5
拟置出资产专项模拟母公司利润表.....	6
拟置出资产专项模拟财务报表附注.....	7-110



# 拟置出资产专项审计报告

司农审字[2024]24007300019号

广东松发陶瓷股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了广东松发陶瓷股份有限公司（以下简称“松发股份”）拟置出资产按模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟财务报表，包括2022年12月31日、2023年12月31日及2024年9月30日的模拟合并及母公司资产负债表，2022年度、2023年度及2024年1-9月的模拟合并及母公司利润表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了松发股份公司拟置出资产2022年12月31日、2023年12月31日、2024年9月30日的合并及公司模拟财务状况以及2022年度、2023年度、2024年1-9月的合并及公司模拟经营成果。

## 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“注册会计师对模拟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，我们独立于松发股份，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、强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注模拟财务报表附注二中对编制基础的说明。松发股份拟置出资产模拟财务报表是根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办



法》、《公开发行证券的公司信息披露与格式准则第26号——上市公司重大资产重组》的规定，为了满足本次重大资产重组之目的编制，因此本拟置出资产财务报表可能不适用于其他用途。

#### 四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟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）收入确认

###### 1、事项描述

参见模拟财务报表附注三、26 “收入确认方法”和附注五、31 “营业收入和营业成本”所述，松发股份 2022 年度营业收入为 270,825,900.34 元、2023 年度营业收入为 206,093,753.84 元以及 2024 年 1-9 月营业收入为 184,401,320.17 元，主要来源于陶瓷产品销售收入。鉴于收入确认是松发股份关键业绩指标，其核算的真实性及完整性对松发股份财务报表具有重要影响，我们将收入确认识别为关键审计事项。

###### 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）我们评估与测试了松发股份收入确认有关的内控设计的合理性和执行的有效性；

（2）我们通过查阅松发股份相关销售合同或销售订单、获取收入确认的相关会计政策及访谈管理层等方式，评估松发股份收入确认原则是否符合企业会计准则的规定；

（3）针对国内销售，我们采取抽样方法检查销售合同、销售订单、出库单、销售发票、客户签收单等；针对出口销售，我们采取抽样方法检查销售合同、销售订单、销售发票、报关单、货运装船提单等，并通过电子口岸系统获取及检查出口



销售收入数据；

（4）我们采取抽样方法，选取客户函证销售金额及期末应收账款余额、合同负债余额；

（5）我们对营业收入实施截止性测试，评估收入是否在恰当的期间确认；

（6）我们结合实地走访、视频访谈、邮件访谈、公开渠道查询等方式，了解及观察客户的经营情况及客户与松发股份的合作情况。

## （二）应收账款坏账准备

### 1、事项描述

参见模拟财务报表附注三、11 以及附注五、3 所述，2024 年 9 月 30 日，松发股份应收账款账面余额 137,993,609.48 元，坏账准备金额 36,638,233.81 元，账面价值为 101,355,375.67 元，因应收账款账面价值较高，应收账款坏账准备的计提涉及重大会计估计和判断，且其可收回性对财务报表影响较为重大，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对应收账款坏账准备实施的相关程序主要包括：

（1）分析应收账款管理相关内部控制设计的合理性，并测试相关控制执行的有效性；

（2）检查应收账款坏账准备计提政策，评估所使用方法的恰当性以及是否符合新金融工具准则的相关规定；

（3）对于按照单项金额评估的应收账款，复核管理层基于客户的财务状况、历史还款记录和未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据；

（4）对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核管理层对划分的组合以及预期信用损失率的合理性，并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；





(5) 通过分析应收账款的账龄和客户信誉及资信情况, 并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况, 查阅应收账款历史回款情况, 评价应收账款坏账准备计提的合理性。

### (三) 存货跌价准备计提

#### 1、事项描述

参见模拟财务报表附注三、13 及附注五、6 所述, 2024 年 9 月 30 日松发股份存货账面余额 181,065,745.78 元; 存货跌价准备金额为 21,992,456.21 元; 存货跌价准备的计提涉及管理层的重大会计估计, 存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响重大, 因此我们将计提存货跌价准备的准确性确定为关键审计事项。

我们对存货跌价准备实施的相关程序主要包括:

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

(2) 获取松发股份存货跌价准备计算表, 对存货可变现净值以及存货减值计提金额进行复核, 将管理层确定可变现净值时的估计售价、销售费用等与实际发生额进行核对, 以评价管理层在确定存货可变现净值时做出的判断是否合理;

(3) 结合存货监盘程序, 检查存货的数量及状况, 并对长库龄存货进行重点检查, 对存在减值迹象的存货分析其跌价准备计提的充分性;

(4) 检查报告期计提的存货跌价准备的变化情况, 分析存货跌价准备变化的合理性。

### 五、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

管理层负责按模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时, 管理层负责评估松发股份的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算松发股



份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督松发股份的拟置出资产财务报告过程。

## 六、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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



(6) 就松发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。

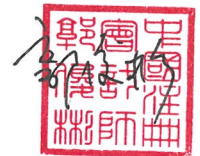
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期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。



中国注册会计师：郭俊彬  
(项目合伙人)



中国注册会计师：徐如杰



中国 广州

二〇二四年十一月二十九日



# 模拟合并资产负债表

编制单位：广东松发陶瓷股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年9月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五、1	4,038,014.36	18,078,804.00	25,828,360.94
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五、2	289,902.57	949,961.03	2,625,917.79
应收账款	五、3	101,355,375.67	87,850,348.88	108,717,590.42
应收款项融资				
预付款项	五、4	14,540,446.76	14,534,071.04	21,104,533.00
其他应收款	五、5	8,706,986.92	5,467,681.42	12,780,362.60
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、6	159,073,289.57	158,312,029.09	159,340,986.31
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	五、7			120,044.28
其他流动资产	五、8	1,731,546.97	4,915,173.49	4,298,686.25
<b>流动资产合计</b>		<b>289,735,562.82</b>	<b>290,108,068.95</b>	<b>334,816,481.59</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资	五、9			
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、10	184,585,613.98	200,764,007.40	219,075,995.42
在建工程	五、11	667,446.42	561,375.75	1,063,734.76
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、12	5,040,785.37	5,528,414.47	3,571,757.03
无形资产	五、13	36,003,454.44	37,343,553.43	49,204,759.33
开发支出				
商誉	五、14			12,413,843.37
长期待摊费用	五、15	1,680,086.38	1,660,802.38	2,383,799.63
递延所得税资产	五、16	10,346,254.67	28,365,081.64	26,158,509.40
其他非流动资产	五、17	1,000,000.00	1,150,000.00	2,091,861.71
<b>非流动资产合计</b>		<b>239,323,641.26</b>	<b>275,373,235.07</b>	<b>315,964,260.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>529,059,204.08</b>	<b>565,481,304.02</b>	<b>650,780,742.24</b>

法定代表人：

卢堃

主管会计工作负责人：

林峰

会计机构负责人：

李亚





## 模拟合并资产负债表(续)

编制单位：广东松发陶瓷股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年9月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	五、19		174,184,339.55	213,389,296.21
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、20	53,092,039.26	42,696,302.54	47,509,020.81
预收款项				
合同负债	五、21	5,266,579.34	4,352,888.92	3,826,690.93
应付职工薪酬	五、22	7,207,204.65	8,045,094.18	10,257,647.29
应交税费	五、23	4,658,883.45	2,526,791.18	1,435,588.16
其他应付款	五、24	5,720,655.42	179,893,831.31	90,649,059.03
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	五、25	2,701,834.56	33,495,505.51	37,889,828.47
其他流动负债	五、26	243,228.66	9,656,251.24	294,965.86
<b>流动负债合计</b>		<b>78,890,425.34</b>	<b>454,851,004.43</b>	<b>405,252,096.76</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	五、27		14,200,000.00	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、28	2,496,604.00	3,907,955.32	2,793,629.52
长期应付款	五、29		6,912,771.16	19,875,852.80
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五、30	3,406,769.76	5,521,994.02	7,926,351.24
递延所得税负债	五、16	4,131,376.85	4,878,360.23	4,598,507.69
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,034,750.61</b>	<b>35,421,080.73</b>	<b>35,194,341.25</b>
<b>负债合计</b>		<b>88,925,175.95</b>	<b>490,272,085.16</b>	<b>440,446,438.01</b>
<b>所有者权益：</b>				
归属于母公司所有者权益合计		440,134,028.13	75,209,218.86	191,938,337.83
少数股东权益				18,395,966.40
<b>所有者权益合计</b>		<b>440,134,028.13</b>	<b>75,209,218.86</b>	<b>210,334,304.23</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>529,059,204.08</b>	<b>565,481,304.02</b>	<b>650,780,742.24</b>

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：




# 模拟合并利润表

编制单位：广东松发陶瓷股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-9月	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>184,401,320.17</b>	<b>206,093,753.84</b>	<b>270,825,900.34</b>
其中：营业收入	五、31	184,401,320.17	206,093,753.84	270,825,900.34
<b>二、营业总成本</b>		<b>235,479,653.79</b>	<b>290,091,820.42</b>	<b>384,697,767.74</b>
其中：营业成本	五、31	165,391,006.68	196,583,109.13	291,020,077.52
税金及附加	五、32	3,273,500.60	4,033,133.36	4,404,049.22
销售费用	五、33	19,885,436.36	25,991,150.87	25,549,340.19
管理费用	五、34	22,810,829.84	37,349,123.37	42,966,767.35
研发费用	五、35	6,642,332.03	6,699,946.75	7,910,528.41
财务费用	五、36	17,476,548.28	19,435,356.94	12,847,005.05
其中：利息费用		17,106,765.16	19,834,871.61	18,894,146.74
利息收入		47,238.66	86,655.63	97,384.05
加：其他收益	五、37	2,350,505.00	2,969,272.35	3,237,093.98
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38		523,015.57	-988,688.84
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（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-8,457,875.22	-4,501,967.43	-8,482,344.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-970,617.89	-33,216,734.56	-54,064,733.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41		-13,158.61	-76,529.31
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-58,156,321.73</b>	<b>-118,237,639.26</b>	<b>-174,247,069.81</b>
加：营业外收入	五、42	36,738.32	225,789.81	252,072.61
减：营业外支出	五、43	2,947,466.56	1,048,506.41	1,841,144.25
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-61,067,049.97</b>	<b>-119,060,355.86</b>	<b>-175,836,141.45</b>
减：所得税费用	五、44	-286,040.08	-1,928,621.12	-4,471,771.92
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-60,781,009.89</b>	<b>-117,131,734.74</b>	<b>-171,364,369.53</b>
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-60,781,009.89	-117,131,734.74	-171,364,369.53
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-60,781,009.89	-116,998,288.52	-170,561,741.47
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-133,446.22	-802,628.06
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>				
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-60,781,009.89</b>	<b>-117,131,734.74</b>	<b>-171,364,369.53</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-60,781,009.89	-116,998,288.52	-170,561,741.47
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-133,446.22	-802,628.06
<b>八、每股收益</b>				
（一）基本每股收益（元/股）		-0.49	-0.94	-1.37
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.49	-0.94	-1.37

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







# 模拟母公司资产负债表

编制单位：广东松发陶瓷股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2024年9月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		1,131,265.43	13,012,284.21	20,932,211.80
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		289,902.57	949,961.03	2,625,917.79
应收账款		65,119,531.91	52,998,016.34	47,634,772.40
应收款项融资				
预付款项		6,549,552.05	5,121,449.93	24,851,189.29
其他应收款		12,962,183.87	3,203,004.72	13,162,105.80
其中：应收利息				
应收股利				
存货		82,230,072.09	79,726,586.05	87,522,087.23
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			2,309,297.15	2,374,984.72
<b>流动资产合计</b>		<b>168,282,507.92</b>	<b>157,320,599.43</b>	<b>199,103,269.03</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资		374,703,927.36	312,461,927.54	509,472,436.67
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		42,204,220.34	46,019,664.91	48,802,297.04
在建工程		159,238.87	53,168.20	555,527.21
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		4,037,844.78	4,963,149.54	2,800,953.22
无形资产		1,756,748.97	1,877,459.85	2,038,407.69
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,036,953.34	1,358,197.55	1,470,573.28
递延所得税资产			17,704,678.71	48,620,672.78
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>423,898,933.66</b>	<b>384,438,246.30</b>	<b>613,760,867.89</b>
<b>资产总计</b>		<b>592,181,441.58</b>	<b>541,758,845.73</b>	<b>812,864,136.92</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





模拟母公司资产负债表(续)

编制单位：广东松发陶瓷股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	2024年9月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款			134,131,228.44	173,327,143.71
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		66,381,665.32	39,026,271.32	45,356,374.05
预收款项				
合同负债		2,547,436.51	2,020,447.67	1,882,733.83
应付职工薪酬		2,386,202.65	2,577,445.24	3,861,566.46
应交税费		740,712.67	129,672.09	340,709.81
其他应付款		60,077,247.23	258,541,304.58	236,707,829.33
其中：应付利息			55,827.32	225,168.76
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,317,834.56	6,578,465.55	23,949,749.40
其他流动负债		197,979.58	9,550,293.66	187,991.00
<b>流动负债合计</b>		<b>134,649,078.52</b>	<b>452,555,128.55</b>	<b>485,614,097.59</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款			14,200,000.00	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		1,910,596.15	3,555,724.57	2,219,699.53
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		73,861.63	1,451,586.01	2,808,387.87
递延所得税负债			744,472.43	
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,984,457.78</b>	<b>19,951,783.01</b>	<b>5,028,087.40</b>
<b>负债合计</b>		<b>136,633,536.30</b>	<b>472,506,911.56</b>	<b>490,642,184.99</b>
<b>所有者权益：</b>				
<b>所有者权益合计</b>		<b>455,547,905.28</b>	<b>69,251,934.17</b>	<b>322,221,951.93</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>592,181,441.58</b>	<b>541,758,845.73</b>	<b>812,864,136.92</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







# 模拟母公司利润表

编制单位：广东松发陶瓷股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-9月	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>		93,806,648.64	122,741,770.74	134,230,398.63
减：营业成本		77,343,109.38	104,274,754.74	122,736,414.51
税金及附加		820,431.64	636,704.27	881,218.21
销售费用		12,772,239.82	16,027,385.87	15,907,389.46
管理费用		14,677,835.00	19,346,417.93	19,354,129.67
研发费用		6,642,332.03	6,699,946.75	7,299,945.60
财务费用		13,809,009.63	16,055,378.35	12,825,966.33
其中：利息费用		14,128,448.38	16,320,047.92	15,423,859.68
利息收入		35,020.59	54,895.63	54,929.12
加：其他收益		1,609,069.00	1,685,026.50	1,620,055.03
投资收益（损失以“-”号填列）			-7,755,874.55	76,423,811.66
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（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-7,835,060.39	-2,860,975.91	-7,003,210.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-365,555.90	-171,644,205.51	-7,717,619.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）			24,225.61	52,427.18
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-38,849,856.15</b>	<b>-220,850,621.03</b>	<b>18,600,799.02</b>
加：营业外收入		21,180.00	33,126.94	115,068.78
减：营业外支出		1,310,302.96	760,999.56	1,599,060.11
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-40,138,979.11</b>	<b>-221,578,493.65</b>	<b>17,116,807.69</b>
减：所得税费用		-729,131.06	31,660,466.50	-1,916,201.84
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-39,409,848.05</b>	<b>-253,238,960.15</b>	<b>19,033,009.53</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,409,848.05	-253,238,960.15	19,033,009.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-39,409,848.05</b>	<b>-253,238,960.15</b>	<b>19,033,009.53</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 一、公司基本情况

### 1、公司概况

广东松发陶瓷股份有限公司（以下简称“松发股份”、“本公司”或“公司”）是由广东松发陶瓷有限公司全体股东作为发起人，以广东松发陶瓷有限公司整体变更方式设立的股份有限公司。

根据公司 2014 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请通过向社会公众公开发行人人民币普通股（A 股）增加注册资本 22,000,000.00 元。经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015] 312 号”文核准，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）22,000,000 股，变更后的股本为 8,800 万元。

根据公司第三届董事会第三次会议、2017 年度第二次临时股东大会决议规定，公司拟通过定向增发的方式向曾文光等 75 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）1,584,000.00 股，每股面值 1 元，每股授予价格为 16.35 元。其中首次授予 1,384,000.00 股，占本计划拟授出权益总数的 87.37%，占本计划公告时公司股本总额 8800 万股的 1.57%，预留 20 万股，占本计划拟授出权益总数的 12.63%，占本计划公告时公司股本总额 8800 万股的 0.23%。本次激励计划实际授予的激励对象合计 75 名，授予限制性人民币普通股（A 股）1,384,000.00 股，变更后注册资本为 89,384,000.00 元。

根据公司 2017 年年度股东大会决议规定，公司以截至 2017 年 12 月 31 日的总股本 89,384,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 4 股，共计转增 35,753,600 股，转增后公司的股本为 125,137,600 元。

公司于 2019 年 1 月 18 日召开第四届董事会第二次会议，审议通过了《关于终止实施 2017 年限制性股票激励计划并回购注销已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，拟对 75 名激励对象合计持有的已获授但尚未解锁的 968,800 股限制性股票进行回购注销，该议案已经 2019 年 2 月 13 日召开的 2019 年第一次临时股东大会审议通过。2019 年 7 月 9 日，公司完成限制性股票回购注销过户手续，回购注销完成后，公司股本由 125,137,600 元减少至 124,168,800 元。

### 2、公司注册地址及总部办公地址

本公司注册地址及总部地址均为广东省潮州市枫溪区如意路工业区 C2-2 号楼。

### 3、公司主要经营活动

本公司属于陶瓷制品业。



本公司经营范围包括：（1）设计、生产、销售：陶瓷制品,卫生洁具,瓷泥,瓷釉,纸箱(不含印刷),铁制品,塑料制品,藤、木、竹的陶瓷配套产品。销售：玻璃制品，不锈钢制品，家具，家居用品，工艺品（象牙、犀角及其制品除外），日用百货，纺织品，文化用品；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；展览展示服务。（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。）（2）技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机系统集成；计算机技术与试验发展。

主要产品：日用瓷、精品瓷。

#### 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于2024年11月29日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、财务报表的编制基础

（1）松发股份拟以重大资产置换及发行股份购买资产的方式购买苏州中坤投资有限公司、苏州恒能供应链管理有限公司、恒能投资（大连）有限公司及陈建华持有的恒力重工集团有限公司100%股权，并向不超过35名特定投资者发行股份募集配套资金。

（2）根据本次资产重组方案，松发股份将截至2024年9月30日的全部资产以及经营性负债置出，本模拟财务报表即模拟置出资产的财务状况及经营成果，具体编制方法和假设如下：

①本公司模拟合并财务报表假设于2024年9月30日，松发股份及下属子公司的短期借款、长期借款均属于非经营性负债。同时松发股份对恒力集团的其他应付款、融资租赁形成的长期应付款和一年内到期的非流动负债均属于非经营性负债也不纳入置换资产范围。

②由于松发股份母公司的其他流动资产-待认证抵扣进项税额、递延所得税资产与递延所得税负债只与纳税主体相关不能置出，因此本模拟财务报表也将上述事项剔除。

以上不纳入置换资产范围计入“归属于母公司所有者权益”，明细如下：

项目	2024.09.30
其他流动资产	-1,835,955.70
递延所得税资产	-18,295,014.06
短期借款	148,794,452.79
其他应付款	226,272,702.51



一年内到期的非流动负债	38,979,028.64
其他流动负债	13,981,222.24
长期借款	11,800,000.00
长期应付款	5,403,706.02
递延所得税负债	605,676.72
合计	425,705,819.16

(3)本模拟合并财务报表未考虑本次交易中可能产生的相关税费。

(4)鉴于模拟合并财务报表之特殊编制目的，本模拟合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细科目。本模拟合并财务报表不包括合并现金流量表、合并股东权益变动表。

本次拟置出资产交易及相关事项尚需取得：

①上市公司股东大会审议通过本次重组方案；

②相关法律法规所要求的其他可能涉及必要的批准、核准、备案或许可（如适用）。

(5)除上述事项外，本公司编制模拟合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则相关规定。本模拟合并财务报表真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 9 月 30 日的模拟合并及母公司财务状况，以及 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-9 月的模拟合并及母公司经营成果。

## 2、持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，公司 2024 年 1-9 月财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

公司 2024 年 1-9 月归属于母公司股东的亏损 60,781,009.89 元，截至 2024 年 9 月 30 日，货币资金余额为 4,038,014.36 元。

2024 年 1-9 月公司出现亏损以及现金流较紧张的主要原因是：因全球经济不景气以及欧美通胀导致对日用瓷需求不足，国内消费降级，国内以及国际市场订单增长需求不及预期。公司对经营情况及可持续经营能力的分析如下：

### (1) 国际市场

公司继续拓展欧美大市场，深耕沃尔玛、COSTCO 等国际大型商超连锁，增加订单合作；2024



年秋交会外国客户客流量持续增大，业务方向致力于南美、东南亚和中东市场的开拓，稳定澳洲市场，同时扩大亚马逊等海外电商的多渠道发展。

## （2）国内市场

国内市场经过近两年的战略调整，主要以提升品牌知名度和拓展大客户定制为目标，针对精准客群设计开发适销产品，通过理顺公司产品结构，继续提高“松发”品牌的市场占有率。销售渠道同时打通线上线下的联动，除各大电商平台开设旗舰店外，增加直播窗口，扩大品牌影响和吸引更多消费者；线下渠道，除了维护好现有实体店和生活馆外，随着 2023 年在北京大兴机场旗舰店的开业，以客流量集中的机场旗舰店渠道，吸引高端商务客户，作为区域的桥头堡辐射整个地区的礼品定制业务，同时持续提升公司品牌形象；海尔公司 40 周年庆的礼品订单约 1560 万元已经下达并开始生产；公司定制客户覆盖家居、汽车、手机、餐饮和酒类等行业，另外已开拓航空公司机上用瓷定制，在执行订单约 2000 万元。国内山姆超市上架的产品每月均有稳定的订单，预计年销售额 1000 万元左右。

## （3）重要融资事项

### 1）融资

2024 年 3 月份，已新增远东国际融资租赁有限公司售后回租赁融资 2000 万元。

2）2024 年 5 月 8 日召开的 2023 年年度股东大会审议通过的《关于向控股股东申请 2024 年度财务资助额度的议案》向控股股东恒力集团有限公司申请 2024 年度总额不超过人民币 3 亿元的借款额度，已合计借款 21800 万元。另外，根据《关于向控股股东申请 2025 年度财务资助额度的议案》拟向控股股东恒力集团有限公司申请 2025 年度总额不超过人民币 3 亿元的借款额度，全力确保松发公司至少在 2025 年 12 月前应有足够资金持续经营。

3）公司 2024 年到期的贷款资金都能如期偿还转贷。

综上，公司持续提升公司品牌形象，提高产品附加值，扩大毛利水平，增强业绩效益。内部进一步深化改革，从内推行精益生产，以标准形成习惯，以增效做到降本，积极加强内部管理，提高公司经营效益；另一方面，公司积极开拓各渠道的融资支持，增强自身抗风险能力。

公司管理层评估认为，公司自 2024 年 9 月 30 日起 12 个月具备持续经营能力。



### 三、公司主要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司主要从事陶瓷销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、26 收入各项描述。

#### 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。

#### 2、会计期间

本公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
本期重要其他应付款	金额占资产总额 1% 以上

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

##### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认



净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

### （3）企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。



## ①增加子公司以及业务

### A.一般处理方法

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；合并现金流量表时，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；同时应当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。

在报告期内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。编制现金流表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

### B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，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，应当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。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## ②处置子公司以及业务

### A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

#### B. 分步处置股权至丧失控制权

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的，如果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：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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

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下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

#### ③购买子公司少数股权

本公司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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### ④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法



合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务

### （1）外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 11、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。



## (1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

### ① 金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### ② 金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

### ③ 金融资产的后续计量

#### A. 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### ② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，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，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的



利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类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，计入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2）金融负债的分类、确认依据和计量方法

### ①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.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；C.属于上述A.或B.的财务担保合同，以及不属于上述A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。

### ②金融负债的初始计量

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

### ③金融负债的后续计量

#### A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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，因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益；其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等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，公司将该金融负债的全部



利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

**B.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**

按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

**C.属于上述A.或B.的财务担保合同，以及不属于上述A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺**

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

**D.以摊余成本计量的金融负债**

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

**(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法**

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

**(4) 金融负债的终止确认条件**



金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、12。

#### （6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。



## （8）金融资产减值

### ①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果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资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、合同资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，



对贷款承诺和财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。公司具体情况如下：

对于应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产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对其划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据：

#### A. 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

#### B. 应收账款

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

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
组合1：应收并表关联方的应收款项	按照客户类别作为信用风险特征
组合2：单项计提的应收账款	信用风险显著增加的应收款项
组合3：应收境内客户款项	按照客户类别作为信用风险特征
组合4：应收境外客户款项	按照客户类别作为信用风险特征





对于划分组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

### C.其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收并表关联方的应收款项
其他应收款组合2	应收保证金及押金
其他应收款组合3	应收备用金
其他应收款组合4	应收往来款
其他应收款组合5	应收出口退税款
其他应收款组合6	应收其他

### ②信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A.债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B.已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C.已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D.现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。



根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

### ③已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### ④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。



## ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；



第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

### 13、存货

#### (1) 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、库存商品、在产品及半成品等。

#### (2) 发出存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

#### (3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

①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；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。

②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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高



于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度：

存货采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

#### 14、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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，即本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。有关规定要求本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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。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或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不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，



本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## (2) 终止经营的认定标准

终止经营是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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计划的一项相关计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## (3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被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，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 15、长期股权投资

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享



控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。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，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

### ①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 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。

B. 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。



C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

### （3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：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，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

#### ②权益法核算：

A. 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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

B. 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，按照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其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C. 本公司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，在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（公





司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D. 本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### ③处置长期股权投资

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，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A. 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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B. 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，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产：包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司对投资性房地产按成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法详见附注三、21、长期资产减值。



## 17、固定资产及其折旧

### (1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

本公司固定资产按照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，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋建筑物、生产设备、运输设备、办公设备及其他。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限	年折旧率（%）	净残值率（%）
房屋建筑物	5-30年	3.17%-19.00%	5%
生产设备	5-10年	9.50%-19.00%	5%
运输设备	5-10年	9.50%-19.00%	5%
办公设备及其他	3-10年	9.50%-33.33%	5%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、21。

## 18、在建工程

### (1) 在建工程的分类：



在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

类别	结转固定资产的标准
房屋建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
生产设备	实际开始使用/完工验收孰早

(3) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、21。

## 19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

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



化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## 20、无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、软件、专利权、商标权、著作权等。

### （1）无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

### （2）使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50 年	预计受益期限



项 目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	预计受益期限
专利权	10 年	预计受益期限
商标权	10 年	预计受益期限
著作权	3 年	预计受益期限

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、21。

### (4) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括人员人工费用、直接投入费用、折旧摊销费用、新产品设计费用、委外研发费用以及其他相关费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- ③无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用时，证明其有用性。
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

## 21、长期资产减值



### （1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、商誉等。

### （2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能



使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 23、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### （3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

#### ①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，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。

#### ②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对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；

B.设定受益计划存在资产的，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，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；



C.期末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等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### (4) 辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### (5) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 24、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概





率计算确定；

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

## 25、股份支付

### （1）股份支付的种类

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

### （2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率；⑦分期行权的股份支付。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### ①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增



加所有者权益。

### ②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### ③修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

## 26、收入

### （1）收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊



至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司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。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 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，即客户已拥有了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，即客户已占有该商品实物；

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。

(2) 按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括陶瓷产品及酒店用品销售，收入确认政策如下：

①公司陶瓷产品及酒店用品销售

1) 国内销售

根据合同条款，采取上门提货的，公司取得客户签字的货物验收单时确认收入；

根据合同条款，采取送货上门方式的，客户在送货单上签收即确认收入；

通过直营店（非商场专柜）的销售，于商品交付给消费者，收取价款时，确认收入；

通过直营店（商场专柜）的销售，于期末收到商场销售确认书时确认收入；

通过自营网店的销售：于每月末根据电子商务第三方支付交易系统中显示已完成交易明细确认收入。

2) 出口销售

根据合同条款，当产品运达指定的出运港口或地点，公司对出口货物完成报关及装船后，出口产品所有权上的风险和报酬已经转移，与销售产品相关的收入和成本能可靠计量，公司确认收入。

## 27、合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。



为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的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。

## 28、政府补助

### （1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

### （2）政府补助的会计处理



①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益/冲减相关成本费用。

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。

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。

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

### （1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**A**：该项交易不是企业合并；**B**：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

### （2）递延所得税负债的确认



除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A**：商誉的初始确认；**B**：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；**C**：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

### （3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 30、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期



间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### （2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### （3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值较低（的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### （4）本公司作为承租人

除采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### ①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 承租人发生的初始直接费用；





D. 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

## ②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## (5) 本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

## ①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。



## ②融资租赁

在租赁开始日，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。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。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。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、11、金融工具”。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。

### (5) 租赁变更

#### ①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**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；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

#### ②本公司作为出租人

属于经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**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；**B.**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。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会



被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### （6）售后租回交易

本公司按照本附注 26、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### 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，公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司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。

##### 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，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

### 31、其他重要的会计政策和会计估计

本报告期内不存在其他重要的会计政策和会计估计。

### 32、重要会计政策及会计估计变更

#### （1）重要会计政策变更

##### ①2022 年度重要会计政策变更

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》的要求，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”自 2022 年 1 月 1 日起施行；“关于资金集中管理相关列报”自 2021 年 12 月 31 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。



本公司自2022年12月13日起执行财政部2022年发布的《企业会计准则解释第16号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。

执行企业会计准则解释第15号、第16号对本公司的影响：本次会计政策变更系公司根据财政部颁布的上述准则解释15号、16号的规定和要求进行的合理变更，对本报告期财务报表无重大影响。

### ②2023年度重要会计政策变更

财政部于2022年11月发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”）。解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

本公司于2023年1月1日起执行解释16号的该项规定，该项规定对公司报告期内财务报表未产生重大影响。

### ③2024年1-9月重要会计政策变更：无。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内不存在会计估计变更事项。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税注1	销售额	1%、3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额/主营业务收入	15%、20%、25%



注 1：广东松发陶瓷股份有限公司北京分公司、广东松发陶瓷股份有限公司潮州分公司、广东松发陶瓷股份有限公司揭阳分公司、广东松发陶瓷股份有限公司如意分公司、广东松发陶瓷股份有限公司汕头分公司、广东松发陶瓷股份有限公司水平路分公司为增值税小规模纳税人，适用 3% 的增值税率。

本公司及子公司使用的企业所得税税率

纳税主体名称	2024 年 1-9 月 所得税税率	2023 年度所得 税税率	2022 年度所得 税税率
广东松发陶瓷股份有限公司	15%	15%	15%
潮州市松发陶瓷有限公司	25%	25%	25%
景德镇松发餐饮管理有限公司	20%	20%	20%
潮州市雅森陶瓷实业有限公司	25%	25%	25%
广州松发酒店设备用品有限公司	25%	25%	25%
潮州市联骏陶瓷有限公司	25%	25%	25%
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	25%	25%	25%
北京多贝兄弟信息技术有限公司	25%	25%	25%
霍尔果斯真网互动科技有限公司	25%	25%	免税五年
北京松发文化科技有限公司	20%	20%	20%
深圳市嘉和陶瓷有限公司	20%	20%	20%
广州松发家居用品有限公司	20%	20%	20%

## 2、税收优惠及批文

(1) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室 2021 年 1 月 15 日发布的《关于广东省 2020 年第三批高新技术企业备案的复函》(国科火字〔2021〕23 号)，松发股份被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202044009296，认定有效期 3 年；根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室 2024 年 1 月 25 日发布的《对广东省认定机构 2023 年认定报备的第三批高新技术企业进行备案的公告》，松发股份被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202344015260，认定有效期 3 年，2022 年度、2023 年度、2024 年 1-9 月企业所得税减按 15% 的税率计缴。

(2) 根据新疆霍尔果斯优惠政策，2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。根据财政部、税务总局财税〔2011〕112 号文件，对于 2020 年 12 月 31 日前已经进入优惠期的企业，可按上述规



定继续享受税收优惠政策至优惠期满为止。霍尔果斯真网互动科技有限公司符合相关税收优惠条件，2022年度不需缴纳所得税。

(3) 根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第13号)规定：“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。三、本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。”。根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)的规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。公司之子公司北京松发文化科技有限公司、广州松发家居用品有限公司、深圳市嘉和陶瓷有限公司为小型微利企业，2022年度、2023年度、2024年1-9月按照20%的税率计缴企业所得税。

(4) 根据财政部、税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部、税务总局公告2023年第1号)第二条规定，自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	248,191.70	227,131.18	176,962.95
银行存款	3,448,920.18	17,536,002.65	15,177,874.10
其他货币资金	340,902.48	315,670.17	10,473,523.89
合 计	4,038,014.36	18,078,804.00	25,828,360.94
其中：存放在境外的款项总额	-	-	-
因抵押、质押或冻结等 对使用有限制的款项总额	11,427.79	128,290.60	10,106,135.76

1.截至2024年9月30日，其他货币资金余额主要系支付宝账户资金以及受限款项；

2.截至2024年9月30日，受限款项中11,422.44元主要系由于松发股份枫溪分公司以及湘桥分公司注销，导致银行账户冻结等而受限。



**2、应收票据**

## (1) 应收票据分类列示

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑票据	-	71,209.50	503,006.00
商业承兑票据	289,902.57	878,751.53	2,122,911.79
合 计	289,902.57	949,961.03	2,625,917.79

(2) 期末公司已质押的应收票据：无。

(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：无。

## (4) 按坏账计提方法分类披露

项 目	2024.09.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：1.银行承兑汇票	-	-	-	-	-
2.商业承兑汇票	305,160.60	100.00	15,258.03	5.00	289,902.57
合 计	305,160.60	100.00	15,258.03	5.00	289,902.57

续

项 目	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,032,785.20	100.00	82,824.17	8.02	949,961.03
其中：1.银行承兑汇票	71,209.50	6.89	-	-	71,209.50
2.商业承兑汇票	961,575.70	93.11	82,824.17	8.61	878,751.53
合 计	1,032,785.20	100.00	82,824.17	8.02	949,961.03

续



## 广东松发陶瓷股份有限公司拟置出资产专项

## 模拟财务报表附注

2022年至2024年9月

货币单位：人民币元

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,862,583.40	100.00	236,665.61	8.27	2,625,917.79
其中：1.银行承兑汇票	503,006.00	17.57	-	-	503,006.00
2.商业承兑汇票	2,359,577.40	82.43	236,665.61	10.03	2,122,911.79
合计	2,862,583.40	100.00	236,665.61	8.27	2,625,917.79

①按单项计提坏账准备的应收票据：无

②按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：

项目	2024.09.30			2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	-	-	-	71,209.50	-	-	503,006.00	-	-
合计	-	-	-	71,209.50	-	-	503,006.00	-	-

③按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：

项目	2024.09.30			2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	305,160.60	15,258.03	5.00	961,575.70	82,824.17	8.61	2,359,577.40	236,665.61	10.03
合计	305,160.60	15,258.03	5.00	961,575.70	82,824.17	8.61	2,359,577.40	236,665.61	10.03

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.09.30
		计提	转回	转销或核销	其他	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	82,824.17	-	67,566.14	-	-	15,258.03
合计	82,824.17	-	67,566.14	-	-	15,258.03

续

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	转回	转销或核销	其他	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	236,665.61	-	153,841.44	-	-	82,824.17
合计	236,665.61	-	153,841.44	-	-	82,824.17





续

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	转回	转销或核销	其他	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	50,036.93	186,628.68		-	-	236,665.61
合计	50,036.93	186,628.68		-	-	236,665.61

(6) 本期不存在实际核销的应收票据情况

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
1年以内(含1年)	88,624,368.81	68,961,185.23	88,947,246.77
1—2年(含2年)	14,430,544.22	13,523,823.79	31,995,388.83
2—3年(含3年)	6,109,342.94	23,132,809.93	7,378,697.65
3—4年(含4年)	18,670,231.70	4,836,833.24	4,600,190.78
4—5年(含5年)	6,085,538.40	4,005,847.49	2,500,953.05
5年以上	4,073,583.41	3,169,114.28	1,226,004.80
小计	137,993,609.48	117,629,613.96	136,648,481.88
减：坏账准备	36,638,233.81	29,779,265.08	27,930,891.46
合计	101,355,375.67	87,850,348.88	108,717,590.42

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024.09.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,544,494.09	5.47	7,544,494.09	100.00	-
按组合计提坏账准备	130,449,115.39	94.53	29,093,739.72	22.30	101,355,375.67
其中：					
应收境内客户款项	70,915,148.18	51.39	25,924,963.21	36.56	44,990,184.97
应收境外客户款项	59,533,967.21	43.14	3,168,776.51	5.32	56,365,190.70
合计	137,993,609.48	100.00	36,638,233.81	26.55	101,355,375.67

续



广东松发陶瓷股份有限公司拟置出资产专项

模拟财务报表附注

2022年至2024年9月

货币单位：人民币元

类 别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,319,201.64	6.22	7,319,201.64	100.00	-
按组合计提坏账准备	110,310,412.32	93.78	22,460,063.44	20.36	87,850,348.88
其中：	-	-	-	-	-
应收境内客户款项	67,408,570.82	57.31	20,037,697.21	29.73	47,370,873.61
应收境外客户款项	42,901,841.50	36.47	2,422,366.23	5.65	40,479,475.27
合 计	117,629,613.96	100	29,779,265.08	25.32	87,850,348.88

续

类 别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,933,825.87	5.07	6,933,825.87	100	-
按组合计提坏账准备	129,714,656.01	94.93	20,997,065.59	16.19	108,717,590.42
其中：	-	-	-	-	-
应收境内客户款项	74,955,910.07	54.86	18,019,850.35	24.04	56,936,059.72
应收境外客户款项	54,758,745.94	40.07	2,977,215.24	5.44	51,781,530.70
合 计	136,648,481.88	100	27,930,891.46	20.44	108,717,590.42

①按单项计提坏账准备的应收账款：

名 称	2024.09.30			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	2,389,415.66	2,389,415.66	100.00	预计难以收回
第二名	1,763,845.11	1,763,845.11	100.00	预计难以收回
第三名	671,899.00	671,899.00	100.00	预计难以收回
第四名	503,288.70	503,288.70	100.00	预计难以收回
第五名	465,395.65	465,395.65	100.00	预计难以收回
第六名	353,775.80	353,775.80	100.00	预计难以收回
第七名	339,124.44	339,124.44	100.00	预计难以收回
第八名	328,798.80	328,798.80	100.00	预计难以收回
第九名	245,671.04	245,671.04	100.00	预计难以收回
第十名	229,242.75	229,242.75	100.00	预计难以收回
第十一名	140,974.80	140,974.80	100.00	预计难以收回
第十二名	113,062.34	113,062.34	100.00	预计难以收回
合 计	7,544,494.09	7,544,494.09	100.00	-



## ②按应收境内客户款项计提坏账准备的应收账款：

账龄	2024.09.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	33,259,799.17	2,899,842.01	8.72
1-2年	10,613,012.85	3,271,661.73	30.83
2-3年	4,878,123.47	2,059,470.84	42.22
3-4年	17,253,628.17	12,783,404.11	74.09
4-5年	1,917,829.20	1,917,829.20	100.00
5年以上	2,992,755.32	2,992,755.32	100.00
合计	70,915,148.18	25,924,963.21	36.56

续

账龄	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	30,420,238.47	2,570,022.27	8.45
1-2年	10,065,804.34	2,450,439.16	24.34
2-3年	21,234,881.82	9,656,178.00	45.47
3-4年	1,398,622.36	1,072,033.95	76.65
4-5年	2,378,307.32	2,378,307.32	100
5年以上	1,910,716.51	1,910,716.51	100
合计	67,408,570.82	20,037,697.21	29.73

续

账龄	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	38,986,032.99	3,421,427.30	8.78
1-2年	26,685,783.41	7,038,018.38	26.37
2-3年	3,186,161.75	2,151,666.50	67.53
3-4年	3,247,259.74	2,558,065.99	78.78
4-5年	1,624,667.38	1,624,667.38	100
5年以上	1,226,004.80	1,226,004.80	100
合计	74,955,910.07	18,019,850.35	24.04

## ③按应收境外客户款项计提坏账准备的应收账款：



广东松发陶瓷股份有限公司拟置出资产专项

模拟财务报表附注

2022年至2024年9月

货币单位：人民币元

账龄	2024.09.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	55,364,569.64	1,002,648.17	1.81
1-2年	2,236,913.99	433,314.08	19.37
2-3年	696,200.62	524,617.63	75.35
3-4年	419,495.70	391,409.37	93.30
4-5年	568,046.67	568,046.67	100.00
5年以上	248,740.59	248,740.59	100.00
合计	59,533,967.21	3,168,776.51	5.32

续

账龄	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	38,387,982.17	676,325.56	1.76
1-2年	3,255,214.64	661,821.54	20.33
2-3年	421,351.51	310,027.67	73.58
3-4年	585,617.59	522,515.87	89.22
4-5年	207,477.42	207,477.42	100.00
5年以上	44,198.17	44,198.17	100.00
合计	42,901,841.50	2,422,366.23	5.65

续

账龄	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	49,961,213.78	1,099,245.71	2.2
1-2年	3,471,559.77	917,571.43	26.43
2-3年	1,074,296.80	750,217.99	69.83
3-4年	207,477.42	165,981.94	80.00
4-5年	44,198.17	44,198.17	100.00
5年以上	-	-	-
合计	54,758,745.94	2,977,215.24	5.44



## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.09.30
		计提	转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,319,201.64	1,757,226.91	-	1,531,934.46	-	7,544,494.09
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,460,063.44	6,642,589.77	-	8,913.49	-	29,093,739.72
合计	29,779,265.08	8,399,816.68	-	1,540,847.95	-	36,638,233.81

续

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,933,825.87	1,074,693.57	-	689,317.80	-	7,319,201.64
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,997,065.59	3,967,662.68	39,174.63	2,543,839.46	-	22,460,063.44
合计	27,930,891.46	5,042,356.25	39,174.63	3,233,157.26	-	29,779,265.08

续

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,333,732.14	2,244,093.73	644,000.00	-	-	6,933,825.87
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,280,615.10	6,870,566.13	-	1,154,115.64	-	20,997,065.59
合计	20,614,347.24	9,114,659.86	644,000.00	1,154,115.64	-	27,930,891.46

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

2024年1-9月实际核销应收账款1,540,847.95元。

## (5) 按欠款方归集的2024.09.30前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同资产	占应收账款和合同资产合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
第一名	10,138,169.46	-	10,138,169.46	7.35	1,535,155.18
第二名	9,542,900.18	-	9,542,900.18	6.92	7,070,440.38
第三名	5,514,691.01	-	5,514,691.01	4.00	108,403.65
第四名	5,083,487.92	-	5,083,487.92	3.68	87,080.67
第五名	4,469,805.89	-	4,469,805.89	3.24	76,568.23
合计	34,749,054.46	-	34,749,054.46	25.18	8,877,648.12



#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024.09.30		2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	11,106,540.49	76.38	12,896,630.78	88.73	14,302,481.81	67.77
1至2年(含2年)	1,928,178.19	13.26	394,898.73	2.72	5,057,803.00	23.97
2至3年(含3年)	355,544.20	2.45	1,242,541.53	8.55	1,744,248.19	8.26
3至4年	1,150,183.88	7.91	-	-	-	-
合计	14,540,446.76	100.00	14,534,071.04	100.00	21,104,533.00	100.00

(2) 账龄超过1年且金额重要的预付款项

无。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

单位名称	2024.09.30	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	5,242,298.43	36.05
第二名	1,393,582.97	9.58
第三名	1,016,940.26	6.99
第四名	976,382.54	6.71
第五名	876,365.37	6.03
合计	9,505,569.57	65.37

#### 5、其他应收款

项目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	8,706,986.92	5,467,681.42	12,780,362.60
合计	8,706,986.92	5,467,681.42	12,780,362.60



(1) 应收利息（无）

(2) 应收股利（无）

(3) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	7,715,898.82	3,480,021.41	3,622,338.94
1至2年	438,800.41	314,429.74	5,056,548.23
2至3年	177,324.89	631,888.38	4,170,246.92
3至4年	128,638.00	653,566.00	157,731.07
4至5年	310,454.66	247,731.07	170,000.00
5年以上	251,352.22	329,902.22	179,902.22
小计	9,022,469.00	5,657,538.82	13,356,767.38
减：坏账准备	315,482.08	189,857.40	576,404.78
合 计	8,706,986.92	5,467,681.42	12,780,362.60

## ②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
保证金及押金	2,962,512.65	2,655,147.14	2,515,456.22
出口退税款	2,692,827.14	1,860,390.52	1,828,671.98
往来款	2,838,658.27	619,118.55	585,612.07
代收代付	484,570.94	478,982.61	462,579.11
员工备用金	43,900.00	43,900.00	64,475.50
业绩承诺补偿款	-	-	7,899,972.50
合 计	9,022,469.00	5,657,538.82	13,356,767.38

## ③坏账准备计提情况

类 别	2024.09.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例（%）	金 额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,022,469.00	100.00	315,482.08	3.50	8,706,986.92
其中：其他信用风险特征组合	6,329,641.86	70.15	315,482.08	5.00	6,014,159.78
出口退税组合	2,692,827.14	29.85	-	-	2,692,827.14
合 计	9,022,469.00	100.00	315,482.08	3.50	8,706,986.92



续

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比 例（%）	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,657,538.82	100	189,857.40	3.36	5,467,681.42
其中：其他信用风险特征组合	3,797,148.30	67.12	189,857.40	5	3,607,290.90
出口退税组合	1,860,390.52	32.88	-	-	1,860,390.52
合 计	5,657,538.82	100	189,857.40	3.36	5,467,681.42

续

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比 例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	13,356,767.38	100	576,404.78	4.32	12,780,362.60
其中：其他信用风险特征组合	11,528,095.40	86.31	576,404.78	5.00	10,951,690.62
出口退税组合	1,828,671.98	13.69	-	-	1,828,671.98
合 计	13,356,767.38	100	576,404.78	4.32	12,780,362.60

## A. 期末处于第一阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末其他应收款均处于第一阶段。

## B. 期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

## C. 期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第三阶段的其他应收款。

## ④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2024年1-9月计提坏账准备情况：

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)	
2024年1月1日余额	189,857.40	-	-	189,857.40





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)	
2024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	125,624.68	-	-	125,624.68
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024年09月30日余额	315,482.08	-	-	315,482.08

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况。

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	2024.09.30	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备 2024.09.30 余额
第一名	出口退税	2,209,840.52	1年以内	24.49	-
第二名	往来款	920,000.00	1年以内	10.20	46,000.00
第三名	保证金及押金	800,000.00	1年以内	8.87	40,000.00
第四名	保证金及押金	500,000.00	1年以内	5.54	25,000.00
第五名	保证金及押金	271,000.00	180,000.00 元 1至2年； 60,000.00 元 2至3年； 31,000.00 元 3至4年	3.00	13,550.00
合计	-	4,700,840.52	-	52.10	124,550.00

## ⑦因资金集中管理而列报于其他应收款：



## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	2024.09.30			2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	13,611,390.70	161,754.62	13,449,636.08	12,829,141.43	35,123.88	12,794,017.55	15,329,425.45	149,390.67	15,180,034.78
在产品	31,945,988.42	-	31,945,988.42	30,972,237.99	-	30,972,237.99	25,258,484.61	-	25,258,484.61
半成品	81,526,429.98	8,646,461.57	72,879,968.41	86,150,825.22	10,687,976.85	75,462,848.37	82,492,808.71	9,854,742.57	72,638,066.14
库存商品	53,981,936.68	13,184,240.02	40,797,696.66	53,522,101.17	14,439,175.99	39,082,925.18	56,665,307.64	10,400,906.86	46,264,400.78
合计	181,065,745.78	21,992,456.21	159,073,289.57	183,474,305.81	25,162,276.72	158,312,029.09	179,746,026.41	20,405,040.10	159,340,986.31

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2022.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2023.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2024.09.30
		计提	其他	转回或转销	其他		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	149,390.67	-	-	114,266.79	-	35,123.88	150,822.29	-	24,191.55	-	161,754.62
在产品	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
半成品	9,854,742.57	4,966,494.36	-	4,133,260.08	-	10,687,976.85	725,084.92	-	2,766,600.20	-	8,646,461.57
库存商品	10,400,906.86	8,326,036.42	-	4,287,767.29	-	14,439,175.99	153,848.80	-	1,408,784.77	-	13,184,240.02
合计	20,405,040.10	13,292,530.78	-	8,535,294.16	-	25,162,276.72	1,029,756.01	-	4,199,576.52	-	21,992,456.21

### (3) 按组合计提的存货跌价准备情况

公司于报告期末对存货进行减值测试，根据成本与可变现净值孰低原则，按照成本高于可变现净值的金额计提了存货跌价准备。



**7、一年内到期的非流动资产**

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的使用权资产	-	-	120,044.28
合 计	-	-	120,044.28

**8、其他流动资产**

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
待认证抵扣进项税额	1,656,339.00	4,835,472.75	4,223,478.28
预缴企业所得税	75,207.97	79,700.74	75,207.97
合 计	1,731,546.97	4,915,173.49	4,298,686.25

**9、其他权益工具投资**

## (1) 其他权益工具投资情况

项 目	2023.12.31	本期增减变动					2024.09.30
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
广州别早网络科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-

续

项 目	本期确认的股利收入	累计损失	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
广州别早网络科技有限公司	-	6,990,085.00	-	-	-
合 计	-	6,990,085.00	-	-	-

## (2) 本期终止确认的其他权益工具投资（无）

**10、固定资产**

## (1) 分类列示

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	184,585,613.98	200,764,007.40	219,075,995.42
固定资产清理	-	-	-
合 计	184,585,613.98	200,764,007.40	219,075,995.42



## (2) 固定资产

## ① 固定资产的情况：

项 目	房屋建筑物	生产设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1.2023.12.31	281,833,076.69	131,385,228.00	12,893,442.92	19,232,167.10	445,343,914.71
2.本期增加金额		1,749,269.94		517,308.65	2,261,618.59
(1) 购置		1,749,269.94		517,308.65	2,261,618.59
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3.本期减少金额			162,593.02	522,651.05	685,244.07
(1) 处置或报废			162,593.02	522,651.05	685,244.07
(2) 其他					
4.2024.09.30	281,833,076.69	133,134,497.94	12,730,849.90	19,221,864.70	446,920,289.23
二、累计折旧					
1.2023.12.31	133,099,438.01	83,794,400.40	10,557,074.28	17,128,994.62	244,579,907.31
2.本期增加金额	10,954,994.76	6,550,331.24	391,641.98	399,899.39	18,296,867.37
(1) 计提	10,954,994.76	6,550,331.24	391,641.98	399,899.39	18,296,867.37
(2) 其他					
3.本期减少金额			154,463.37	387,636.06	542,099.43
(1) 处置或报废			154,463.37	387,636.06	542,099.43
(2) 其他					
4.2024.09.30	144,054,432.77	90,344,731.64	10,794,252.89	17,141,257.95	262,334,675.25
三、减值准备	-	-	-	-	-
1. 2023.12.31	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2024.09.30	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1.2024.09.30 账面价值	137,778,643.92	42,789,766.30	1,936,597.01	2,080,606.75	184,585,613.98
2.2023.12.31 账面价值	148,733,638.68	47,590,827.60	2,336,368.64	2,103,172.48	200,764,007.40



## 广东松发陶瓷股份有限公司拟置出资产专项

## 模拟财务报表附注

2022年至2024年9月

货币单位：人民币元

续

项 目	房屋建筑物	生产设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
一、账面原值：	-	-	-	-	-
1.2022.12.31	277,259,601.95	134,979,898.03	15,069,652.44	19,876,590.55	447,185,742.97
2.本期增加金额	4,573,474.74	3,555,707.23	666,632.32	249,759.07	9,045,573.36
（1）购置	2,600,447.53	3,555,707.23	666,632.32	249,759.07	7,072,546.15
（2）在建工程转入	1,973,027.21	-	-	-	1,973,027.21
（3）其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	7,150,377.26	2,842,841.84	894,182.52	10,887,401.62
（1）处置或报废	-	7,150,377.26	2,842,841.84	894,182.52	10,887,401.62
（2）其他	-	-	-	-	-
4.2023.12.31	281,833,076.69	131,385,228.00	12,893,442.92	19,232,167.10	445,343,914.71
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1.2022.12.31	118,357,521.26	79,950,091.69	12,555,164.34	17,246,970.26	228,109,747.55
2.本期增加金额	14,741,916.75	10,194,143.79	720,419.59	770,858.98	26,427,339.11
（1）计提	14,741,916.75	10,194,143.79	720,419.59	770,858.98	26,427,339.11
（2）其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	6,349,835.08	2,718,509.65	888,834.62	9,957,179.35
（1）处置或报废	-	6,349,835.08	2,718,509.65	888,834.62	9,957,179.35
（2）其他	-	-	-	-	-
4.2023.12.31	133,099,438.01	83,794,400.40	10,557,074.28	17,128,994.62	244,579,907.31
三、减值准备	-	-	-	-	-
1.2022.12.31	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
（2）其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2023.12.31	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1. 2023.12.31 账面价值	148,733,638.68	47,590,827.60	2,336,368.64	2,103,172.48	200,764,007.40
2. 2022.12.31 账面价值	158,902,080.69	55,029,806.34	2,514,488.10	2,629,620.29	219,075,995.42



## ②暂时闲置的固定资产情况

公司期末不存在暂时闲置的固定资产情况。

## ③通过经营租赁租出的固定资产

公司期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。

## ④未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
潮州松发老厂房	93,575.00	办理中
雅森实业 A 厂房	16,461,478.43	办理中
雅森实业 B 和 C 厂房	34,586,910.96	办理中
北京北工大软件园 B 区北区房产	16,646,127.32	办理中

(3) 固定资产清理：无

**11、在建工程**

## (1) 分类列示

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	667,446.42	561,375.75	1,063,734.76
工程物资	-	-	-
合 计	667,446.42	561,375.75	1,063,734.76

## (2) 在建工程情况

项 目	2024.09.30			2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南国会所装修项目	-	-	-	-	-	-	555,527.21	-	555,527.21
自动化陶瓷杯生产线改造项目	508,207.55	-	508,207.55	508,207.55	-	508,207.55	508,207.55	-	508,207.55
松发生活馆牌坊街店内装修项目	92,026.42	-	92,026.42						
9 立方自动烧成立方窑	67,212.45	-	67,212.45	53,168.20	-	53,168.20	-	-	-
合 计	667,446.42	-	667,446.42	561,375.75	-	561,375.75	1,063,734.76	-	1,063,734.76



② 在建工程情况

在建工程项目 2024 年 1-9 月变动情况

项 目	预算数 (万元)	2023.12.31	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2024.09.30
自动化陶瓷杯生产线改造项目	1,840.00	508,207.55	-	-	-	508,207.55
松发生活馆牌坊街店室内装修项目	-	-	92,026.42	-	-	92,026.42
9 立方自动烧成立方窑	20.02	53,168.20	14,044.25	-	-	67,212.45
合 计	-	561,375.75	106,070.67	-	-	667,446.42

(续)

项 目	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息资 本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
自动化陶瓷杯生产线改造项目	2.76	2.76	-	-	-	自筹资金
松发生活馆牌坊街店室内装修项目	-	-	-	-	-	自筹资金
9 立方自动烧成立方窑	26.55	26.55	-	-	-	自筹资金
合 计	-	-	-	-	-	-

在建工程项目 2023 年度变动情况

项 目	预算数 (万 元)	2022.12.31	本期增加	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	2023.12.31
南国会所装修项目	197.30	555,527.21	1,417,500.00	1,973,027.21	-	-
自动化陶瓷杯生产 线改造项目	1,840.00	508,207.55	-	-	-	508,207.55
9 立方自动烧成立 方窑	20.02	-	53,168.20	-	-	53,168.20
合 计	2,057.32	1,063,734.76	1,470,668.20	1,973,027.21	-	561,375.75

续

项 目	工程累计投入占预算比 例 (%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息资 本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
南国会所装修项目	100.00	100.00	-	-	-	自筹资金
自动化陶瓷杯生产线改 造项目	2.76	2.76	-	-	-	自筹资金
9 立方自动烧成立方窑	26.55	26.55	-	-	-	自筹资金
合 计	-	-	-	-	-	-



③本期计提在建工程减值准备情况

公司期末不存在在建工程可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

④本期计提在建工程减值准备情况

公司期末不存在在建工程可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(3) 工程物资（无）

**12、使用权资产**

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2023.12.31	9,964,381.91	9,964,381.91
2. 本期增加金额	1,711,857.35	1,711,857.35
3. 本期减少金额	1,181,888.53	1,181,888.53
(1) 处置	1,181,888.53	1,181,888.53
(2) 其他减少	-	-
4. 2024.09.30	10,494,350.73	10,494,350.73
二、累计折旧		
1. 2023.12.31	4,435,967.44	4,435,967.44
2. 本期增加金额	1,634,221.52	1,634,221.52
(1) 计提	1,634,221.52	1,634,221.52
3. 本期减少金额	616,623.60	616,623.60
(1) 处置	616,623.60	616,623.60
(2) 其他减少	-	-
4. 2024.09.30	5,453,565.36	5,453,565.36
三、减值准备		
1. 2023.12.31	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2024.09.30	-	-
四、账面价值		
2024.09.30 账面价值	5,040,785.37	5,040,785.37
2023.12.31 账面价值	5,528,414.47	5,528,414.47





续

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022.12.31	6,310,767.23	6,310,767.23
2.本期增加金额	3,653,614.68	3,653,614.68
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他减少	-	-
4.2023.12.31	9,964,381.91	9,964,381.91
二、累计折旧		
1.2022.12.31	2,739,010.20	2,739,010.20
2.本期增加金额	1,696,957.24	1,696,957.24
(1) 计提	1,696,957.24	1,696,957.24
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他减少	-	-
4.2023.12.31	4,435,967.44	4,435,967.44
三、减值准备		
1.2022.12.31	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2023.12.31	-	-
四、账面价值		
2023.12.31 账面价值	5,528,414.47	5,528,414.47
2022.12.31 账面价值	3,571,757.03	3,571,757.03

其他减少为重分类至1年内到期的非流动资产。

#### (2) 使用权资产的减值测试情况

本报告期末，公司使用权资产不存在减值迹象，故未进行资产减值测试。



**13、无形资产**

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	商标权	著作权	合计
一、账面原值						
1.2023.12.31	51,561,562.59	1,849,768.48	10,372,101.67	19,902,666.67	7,186,401.39	90,872,500.80
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	7,186,401.39	7,186,401.39
(1) 处置	-	-	-	-	7,186,401.39	7,186,401.39
4.2024.09.30	51,561,562.59	1,849,768.48	10,372,101.67	19,902,666.67	-	83,686,099.41
二、累计摊销						
1.2023.12.31	14,722,399.32	1,755,917.00	7,647,227.50	14,674,000.00	7,186,401.39	45,985,945.21
2.本期增加金额	861,137.63	68,422.68	40,833.90	78,354.75	-	1,048,748.96
(1) 计提	861,137.63	68,422.68	40,833.90	78,354.75	-	1,048,748.96
3.本期减少金额	-	-	-	-	7,186,401.39	7,186,401.39
(1) 处置	-	-	-	-	7,186,401.39	7,186,401.39
4.2024.09.30	15,583,536.95	1,824,339.68	7,688,061.40	14,752,354.75	-	39,848,292.78
三、减值准备						
1.2023.12.31	-	-	2,584,224.08	4,958,778.08	-	7,543,002.16
2.本期增加金额	-	-	99,816.19	191,533.84	-	291,350.03
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2024.09.30	-	-	2,684,040.27	5,150,311.92	-	7,834,352.19
四、账面价值						
2024.09.30 账面价值	35,978,025.64	25,428.80	-	-	-	36,003,454.44
2023.12.31 账面价值	36,839,163.27	93,851.48	140,650.09	269,888.59	-	37,343,553.43

续

项 目	土地使用权	软件	专利权	商标权	著作权	合计
一、账面原值						
1.2022.12.31	51,561,562.59	1,968,268.48	10,372,101.67	19,902,666.67	7,186,401.39	90,991,000.80
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	118,500.00	-	-	-	118,500.00



广东松发陶瓷股份有限公司拟置出资产专项

模拟财务报表附注

2022 年至 2024 年 9 月

货币单位：人民币元

项 目	土地使用权	软件	专利权	商标权	著作权	合计
(1) 处置	-	118,500.00	-	-	-	118,500.00
4.2023.12.31	51,561,562.59	1,849,768.48	10,372,101.67	19,902,666.67	7,186,401.39	90,872,500.80
二、累计摊销						
1.2022.12.31	13,574,215.82	1,783,186.76	6,592,437.50	12,650,000.00	7,186,401.39	41,786,241.47
2.本期增加金额	1,148,183.50	91,230.24	1,054,790.00	2,024,000.00	-	4,318,203.74
(1) 计提	1,148,183.50	91,230.24	1,054,790.00	2,024,000.00	-	4,318,203.74
3.本期减少金额	-	118,500.00	-	-	-	118,500.00
(1) 处置	-	118,500.00	-	-	-	118,500.00
4.2023.12.31	14,722,399.32	1,755,917.00	7,647,227.50	14,674,000.00	7,186,401.39	45,985,945.21
三、减值准备						
1.2022.12.31	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	2,584,224.08	4,958,778.08	-	7,543,002.16
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2023.12.31	-	-	2,584,224.08	4,958,778.08	-	7,543,002.16
四、账面价值						-
2023.12.31 账面价值	36,839,163.27	93,851.48	140,650.09	269,888.59	-	37,343,553.43
2022.12.31 账面价值	37,987,346.77	185,081.72	3,779,664.17	7,252,666.67	-	49,204,759.33

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例是 0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至期末公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 无形资产的减值测试情况

①2024 年 9 月无形资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额
专利权	99,816.19	-	99,816.19
商标权	191,533.84	-	191,533.84
合 计	291,350.03	-	291,350.03



## ②2023年无形资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额
专利权	2,724,874.17	140,650.09	2,584,224.08
商标权	5,228,666.67	269,888.59	4,958,778.08
合 计	7,953,540.84	410,538.68	7,543,002.16

由于松发股份商标权以及专利权系收购子公司联骏陶瓷评估增值形成的，其减值测试与收购子公司联骏陶瓷形成的商誉减值测试一并进行，相关参数详见附注五、14

## 14、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.09.30
		企业合 并形 成的	其 他	处 置	其 他		企业合 并形 成的	其 他	处 置	其 他	
潮州市联骏陶瓷 有限公司	90,947,882.80	-	-	-	-	90,947,882.80	-	-	-	-	90,947,882.80
北京醍醐兄弟科 技发展有限公司	210,869,346.57	-	-	210,869,346.57	-	-	-	-	-	-	-
深圳市嘉和陶瓷 有限公司	153,561.03	-	-	-	-	153,561.03	-	-	-	-	153,561.03
合 计	301,970,790.40	-	-	210,869,346.57	-	91,101,443.83	-	-	-	-	91,101,443.83

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名 称或形成商誉 的事项	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31	本期增 加		本期减 少		2024.09.30
		计 提	其 他	处 置	其 他		计 提	其 他	处 置	其 他	
潮州市联骏陶 瓷有限公司	78,687,600.46	12,260,282.34	-	-	-	90,947,882.80	-	-	-	-	90,947,882.80
北京醍醐兄弟 科技有限公 司	210,869,346.57	-	-	210,869,346.57	-	-	-	-	-	-	-
深圳市嘉和陶 瓷有限公司	-	153,561.03	-	-	-	153,561.03	-	-	-	-	153,561.03
合 计	289,556,947.03	12,413,843.37	-	210,869,346.57	-	91,101,443.83	-	-	-	-	91,101,443.83



### （3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司之子公司潮州市联骏陶瓷有限公司于2019年12月收购深圳市嘉和陶瓷有限公司，该公司从事陶瓷产品的外销业务，与联骏陶瓷业务具有较高协同作用，故2022年末、2023年末商誉减值测试时将收购两家公司形成商誉所在的资产组合进行测试。2022年末以及2023年末，公司收购潮州市联骏陶瓷有限公司和深圳市嘉和陶瓷有限公司所形成的商誉所在资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

2023年末，公司收购北京醍醐兄弟科技发展有限公司所形成的商誉所在资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组组合一致，由于2023年12月公司对醍醐进行注销清算，收购北京醍醐兄弟科技发展有限公司所形成的商誉本期减少。

### （4）可收回金额的具体确定方法

#### ①2023年可收回金额的具体确定方法

根据北京国融兴华资产评估有限责任公司2024年4月9日出具的《广东松发陶瓷股份有限公司以财务报告为目的进行商誉减值测试所涉及的潮州市联骏陶瓷有限公司相关资产组可收回金额项目资产评估报告》（国融兴华评报字[2024]第620006号），按照资产预计未来现金流量的现值方法进行估算资产组可收回金额，与前期评估方法保持一致。

商誉减值测算过程如下：

项 目	潮州市联骏陶瓷有限公司
归属于母公司股东的商誉账面价值	12,413,843.37
归属于少数股东的商誉账面价值	3,065,070.59
商誉期末价值（含少数股东）	15,478,913.96
资产组期末账面价值	105,343,002.16
期末包含商誉的资产组的账面价值	120,821,916.12
期末包含资产组的可收回金额	97,800,000.00
整体商誉减值准备	23,021,916.12
本期计提商誉减值损失	12,413,843.37
无形资产商标权减值准备	4,958,778.08
无形资产专利权减值准备	2,584,224.08



可收回金额计算的关键参数信息：

项 目	关键参数	确定依据
预测期	2024年-2028年	-
预测未来五年营业收入的复合增长率	13.00%	参照2023年实际销售情况以及2024年预算、公司对未来增长的预测
利润率	9.24%	利润率参照企业历史正常年度利润率及行业内可比上市公司正常年度利润率
预测未来五年平均毛利率	22.70%	参照2023年实际毛利率水平及考虑未来天然气价格下降及美元汇率上升后预计毛利率
税前折现率	12.52%	按加权平均资本成本WACC计算
稳定期的关键参数的确定依据	-	企业成立时间较长，行业较为稳定，故稳定期收入不考虑增长；利润率根据企业稳定期收入成本等经营数据测算，同时利润率低于企业历史正常年度利润率，与行业内可比上市公司正常年度利润率差异不大，折现率采用WACC模型确定

上述参数与前次减值测试不一致的情况：

本次减值测试使用的税前折现率12.52%，2022年为12.65%系根据一致的取值方法、口径计算调整，对比2022年减少0.99%。

2023年商誉减值测试结论

经测试，公司因收购潮州市联骏陶瓷有限公司经营性资产组所形成的商誉应计提减值准备12,413,843.37元。

②2022年可收回金额的具体确定方法

根据北京国融兴华资产评估有限责任公司2023年4月26日出具的《广东松发陶瓷股份有限公司以财务报告为目的进行商誉减值测试所涉及的潮州市联骏陶瓷有限公司相关资产组可收回金额项目资产评估报告》（国融兴华评报字[2023]第620031号），按照资产预计未来现金流量的现值方法进行估算资产组可收回金额，与前期评估方法保持一致。

商誉减值测算过程如下：

项目	潮州市联骏陶瓷有限公司
归属于母公司股东的商誉账面价值	52,794,691.12
归属于少数股东的商誉账面价值	13,160,282.52



项目	潮州市联骏陶瓷有限公司
商誉期末价值（含少数股东）	65,954,973.64
资产组期末账面价值	115,521,086.05
期末包含商誉的资产组的账面价值	181,476,059.69
期末包含资产组的可收回金额	131,000,000.00
整体商誉减值准备	50,476,059.69
本期计提商誉减值损失	40,380,847.75

可收回金额计算的关键参数信息：

项目	关键参数	确定依据
预测期	2023年-2027年	-
预测未来五年营业收入的复合增长率	12.00%	参照2022年实际销售情况以及2023年预算、公司对未来增长的预测
预测未来五年平均毛利率	22.55%	参照2022年实际毛利率水平及考虑未来天然气价格下降及美元汇率上升后预计毛利率
税前折现率	12.65%	按加权平均资本成本 WACC 计算

上述参数与前次减值测试不一致的情况：

本次减值测试使用的税前折现率12.65%，2021年为12.52%系根据一致的取值方法、口径计算调整，对比2021年增加0.13%。

2022年商誉减值测试结论

经测试，公司因收购潮州市联骏陶瓷有限公司经营性资产组所形成的商誉应计提减值准备40,380,847.75元。

（5）业绩承诺完成及对应商誉减值情况（无）

15、长期待摊费用

项目	2023.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024.12.31
装修费	1,652,836.00	672,000.00	644,749.62	-	1,680,086.38
松发生活馆项目	-	-	-	-	-
信息服务费	7,966.38	-	7,966.38	-	-
合计	1,660,802.38	672,000.00	652,716.00	-	1,680,086.38

续



项 目	2022.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少 金额	2023.12.31
装修费	2,031,516.82	578,759.82	957,440.64	-	1,652,836.00
松发生活馆项目	332,366.71	-	332,366.71	-	-
信息服务费	19,916.10	-	11,949.72	-	7,966.38
合 计	2,383,799.63	578,759.82	1,301,757.07	-	1,660,802.38

## 16、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	2024.09.30		2023.12.31		2022.12.31	
	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
未弥补亏损影响数	20,869,025.31	4,930,103.00	93,264,341.92	15,789,400.49	93,877,506.25	15,942,691.60
计提减值准备影响数	6,603,072.34	1,491,250.01	29,134,380.98	5,139,308.78	27,665,409.76	4,933,788.21
计提跌价准备影响数	14,077,333.73	3,473,478.60	24,607,754.95	5,012,065.18	20,008,579.93	3,787,940.11
其他权益工具 投资公允价值 变动的的影响	-	-	6,990,085.00	1,048,512.75	6,990,085.00	1,048,512.75
租赁负债影响数	970,007.85	242,501.96	5,873,763.95	938,457.59	-	-
政府补助影响数	-	-	1,451,586.01	217,737.90	2,420,815.70	363,122.35
内部销售未实现 利润影响数	1,073,679.18	163,908.39	1,137,441.28	174,586.24	224,459.80	37,441.67
未支付费用影响数	180,050.83	45,012.71	180,050.83	45,012.71	180,050.83	45,012.71
合 计	43,773,169.24	10,346,254.67	162,639,404.92	28,365,081.64	151,366,907.27	26,158,509.40

### (2) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	2024.09.30		2023.12.31		2022.12.31	
	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	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
非同一控制 企业合并资产 评估增值	25,772,617.14	3,865,892.58	26,617,155.45	3,992,573.31	30,656,717.93	4,598,507.69
使用权资产 影响数	1,061,937.08	265,484.27	5,528,407.51	885,786.92	-	-
合 计	26,834,554.22	4,131,376.85	32,145,562.96	4,878,360.23	30,656,717.93	4,598,507.69





(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣亏损	146,055,896.49	254,145,001.78	164,838,274.91
可抵扣暂时性差异	-	-	949,328.87
合 计	146,055,896.49	254,145,001.78	165,787,603.78

注：报告期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损为本公司之子公司潮州市雅森陶瓷实业有限公司、广州松发家居用品有限公司、潮州市联骏陶瓷有限公司、北京松发文化科技有限公司、孙公司霍尔果斯真网互动科技有限公司和景德镇松发餐饮管理有限公司的经营亏损。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
2023年		-	55,476.99
2025年	1,175,344.77	1,175,344.77	1,175,344.77
2026年	10,500,627.36	10,500,627.36	10,500,627.36
2027年	75,770,363.57	75,770,364.42	75,770,364.42
2028年	36,923,239.52	37,213,062.16	-
2029年	21,686,321.27	-	-
2031年	-	26,354,113.14	26,354,113.14
2032年	-	50,982,348.23	50,982,348.23
2033年	-	52,149,141.70	-
合 计	146,055,896.49	254,145,001.78	164,838,274.91

## 17、其他非流动资产

项 目	2024.09.30			2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,150,000.00	-	1,150,000.00	2,091,861.71	-	2,091,861.71
合计	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,150,000.00	-	1,150,000.00	2,091,861.71	-	2,091,861.71



**18、所有权或使用权受限资产**

项目	2024.09.30				2023.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	11,422.44	11,422.44	其他	详见附注五、（一）	128,285.25	128,285.25	其他	详见附注五、（一）
其他货币资金	5.35	5.35	保证金	货币资金说明	5.35	5.35	保证金	货币资金说明
固定资产	81,528,993.74	28,977,802.65	抵押	借款抵押物	82,222,840.78	31,263,549.16	抵押	借款抵押物
固定资产	126,391,398.25	42,995,183.37	抵押	不属于销售的售后回租	106,561,652.28	43,336,435.50	抵押	不属于销售的售后回租
无形资产	32,822,262.99	21,323,048.90	抵押	借款抵押物	32,822,262.99	21,427,045.43	抵押	借款抵押物
应收账款	-	-	-	-	1,654,167.98	1,618,317.39	质押	出口商业发票贴现
合计	240,754,082.77	93,307,462.71	-	-	223,389,214.63	97,773,638.08	-	-

**19、短期借款**

(1) 短期借款分类：

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	-	70,000,000.00	110,000,000.00
抵押、保证借款	-	102,000,000.00	102,000,000.00
出口商业发票贴现	-	1,490,000.00	940,917.46
短期借款未到期应计利息	-	694,339.55	448,378.75
合 计	-	174,184,339.55	213,389,296.21

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(3) 短期借款保证担保情况详见本附注十二、5、“关联交易情况” (4) 关联担保情况。

**20、应付账款**

(1) 应付账款列示

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
应付货款	53,092,039.26	42,696,302.54	47,509,020.81
合 计	53,092,039.26	42,696,302.54	47,509,020.81



(2) 公司本期账龄超过1年的重要应付账款：无

## 21、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
预收货款	5,266,579.34	4,352,888.92	3,826,690.93
合 计	5,266,579.34	4,352,888.92	3,826,690.93

(2) 账龄超过1年的重要合同负债（无）

(3) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因（无）

## 22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023.12.31	本期增加额	本期支付额	2024.09.30
一、短期薪酬	8,034,953.94	48,753,245.80	49,587,747.91	7,200,451.83
二、离职后福利-设定提存计划	10,140.24	3,922,681.81	3,926,069.23	6,752.82
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	8,045,094.18	52,675,927.61	53,513,817.14	7,207,204.65

续

项 目	2022.12.31	本期增加额	本期支付额	2023.12.31
一、短期薪酬	10,242,293.11	69,254,053.77	71,461,392.94	8,034,953.94
二、离职后福利-设定提存计划	15,354.18	5,161,970.55	5,167,184.49	10,140.24
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	10,257,647.29	74,416,024.32	76,628,577.43	8,045,094.18

续

项 目	2021.12.31	本期增加额	本期支付额	2022.12.31
一、短期薪酬	15,738,002.95	76,667,630.98	82,163,340.82	10,242,293.11
二、离职后福利-设定提存计划	25,968.36	5,606,258.84	5,616,873.02	15,354.18
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	15,763,971.31	82,273,889.82	87,780,213.84	10,257,647.29



## (2) 短期薪酬列示

项 目	2023.12.31	本期增加额	本期支付额	2024.09.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,924,725.59	47,094,297.48	47,925,975.41	7,093,047.66
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险费	6,221.50	1,370,404.32	1,373,228.50	3,397.32
其中：医疗保险费	6,022.70	981,339.26	984,128.32	3,233.64
工伤保险费	198.80	219,946.46	219,981.58	163.68
生育保险费		169,118.60	169,118.60	-
四、住房公积金	-	288,544.00	288,544.00	-
五、工会经费和职工教育经费	104,006.85	-	-	104,006.85
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	8,034,953.94	48,753,245.80	49,587,747.91	7,200,451.83

续

项 目	2022.12.31	本期增加额	本期支付额	2023.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,043,218.67	65,665,884.94	67,784,378.02	7,924,725.59
二、职工福利费	-	1,091,293.63	1,091,293.63	-
三、社会保险费	94,377.59	1,829,307.76	1,917,463.85	6,221.50
其中：医疗保险费	73,328.25	1,390,676.36	1,457,981.91	6,022.70
工伤保险费	261.04	188,557.72	188,619.96	198.80
生育保险费	20,788.30	250,073.68	270,861.98	-
四、住房公积金	690.00	489,988.60	490,678.60	-
五、工会经费和职工教育经费	104,006.85	177,578.84	177,578.84	104,006.85
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	10,242,293.11	69,254,053.77	71,461,392.94	8,034,953.94

续

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
1.工资、奖金、津贴和补贴	15,618,257.70	74,038,144.63	79,613,183.66	10,043,218.67
2.职工福利费	-	39,132.19	39,132.19	-



广东松发陶瓷股份有限公司拟置出资产专项

模拟财务报表附注

2022年至2024年9月

货币单位：人民币元

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
3.社会保险费	15,738.40	2,068,113.16	1,989,473.97	94,377.59
其中：医疗保险费	15,423.64	1,607,417.75	1,549,513.14	73,328.25
工伤保险费	314.76	168,324.84	168,378.56	261.04
生育保险费	-	292,370.57	271,582.27	20,788.30
4.住房公积金	-	502,441.00	501,751.00	690.00
5.工会经费和职工教育经费	104,006.85	19,800.00	19,800.00	104,006.85
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	15,738,002.95	76,667,630.98	82,163,340.82	10,242,293.11

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023.12.31	本期增加额	本期支付额	2024.09.30
1、基本养老保险	9,832.96	3,771,183.87	3,774,468.67	6,548.16
2、失业保险费	307.28	151,497.94	151,600.56	204.66
合 计	10,140.24	3,922,681.81	3,926,069.23	6,752.82

续

项 目	2022.12.31	本期增加额	本期支付额	2023.12.31
1、基本养老保险	14,954.76	4,986,093.25	4,991,215.05	9,832.96
2、失业保险费	399.42	175,877.30	175,969.44	307.28
合 计	15,354.18	5,161,970.55	5,167,184.49	10,140.24

续

项 目	2021.12.31	本期增加额	本期支付额	2022.12.31
1、基本养老保险	25,181.44	5,502,031.40	5,512,258.08	14,954.76
2、失业保险费	786.92	104,227.44	104,614.94	399.42
合 计	25,968.36	5,606,258.84	5,616,873.02	15,354.18

23、应交税费

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
增值税	1,673,977.32	1,049,630.35	826,525.36
房产税	1,772,652.30	949,106.00	-
土地使用税	417,461.40	336,700.99	-



项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
个人所得税	77,775.22	75,323.66	77,491.38
印花税	42,596.27	43,093.96	71,778.49
环境保护税及其他	63,376.93	33,597.93	33,597.93
城市建设维护税	202,083.68	22,924.86	232,265.27
教育费附加	142,172.28	9,848.06	99,495.97
地方教育附加	5,987.36	6,565.37	66,330.65
企业所得税	77,940.69	-	28,103.11
残疾人就业保障金	182,860.00	-	-
合 计	4,658,883.45	2,526,791.18	1,435,588.16

## 24、其他应付款

### (1) 其他应付款分类

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	5,720,655.42	179,893,831.31	90,649,059.03
合 计	5,720,655.42	179,893,831.31	90,649,059.03

### (2) 应付利息（无）

### (3) 应付股利（无）

### (4) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
保证金	743,558.80	760,347.79	523,090.30
往来款	447,307.86	395,701.09	279,737.24
工程设备款	885,577.47	1,470,548.27	1,315,421.87
未付费用	3,644,211.29	3,259,281.40	3,898,709.62
控股股东借款及利息	-	174,007,952.76	84,632,100.00
合 计	5,720,655.42	179,893,831.31	90,649,059.03

#### ②账龄超过1年的重要其他应付款



项 目	2024.09.30	2023.12.31	未偿还或结转的原因
控股股东借款	-	68,000,000.00	未到期
合 计	-	68,000,000.00	未到期

**25、一年内到期的非流动负债**

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
1年内到期的长期应付款	-	26,695,340.72	13,613,871.21
1年内到期的长期借款	-	4,800,000.00	23,100,000.00
1年内到期的租赁负债	2,701,834.56	1,965,808.63	1,135,993.37
1年内到期的长期借款未到期应计利息	-	34,356.16	39,963.89
合 计	2,701,834.56	33,495,505.51	37,889,828.47

注：1年内到期的长期借款保证担保情况详见本附注十二、5、“关联交易情况”（4）关联担保情况。

**26、其他流动负债**

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
合同负债待转销项税	243,228.66	290,251.24	294,965.86
供应链金融业务	-	9,366,000.00	-
合 计	243,228.66	9,656,251.24	294,965.86

供应链金融业务为公司通过建信融通平台在授信额度内签发数字化凭证以支付货款给供应商的业务。

**27、长期借款****（1）长期借款分类**

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
保证抵押借款	-	14,200,000.00	-
合 计	-	14,200,000.00	-

**28、租赁负债**

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	5,660,393.96	6,472,898.54	4,494,009.64



项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
减：未确认融资费用	461,955.40	599,134.59	564,386.75
小 计	5,198,438.56	5,873,763.95	3,929,622.89
减：一年内到期的租赁负债	2,701,834.56	1,965,808.63	1,135,993.37
合 计	2,496,604.00	3,907,955.32	2,793,629.52

## 29、长期应付款

### (1) 长期应付款分类

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
售后租回	-	6,912,771.16	19,875,852.80
合 计	-	6,912,771.16	19,875,852.80

### (2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
售后租回	-	33,608,111.89	33,489,724.01
小 计	-	33,608,111.89	33,489,724.01
减：一年内到期长期应付款	-	26,695,340.73	13,613,871.21
合 计	-	6,912,771.16	19,875,852.80

注：2023年3月公司之子公司潮州市联骏陶瓷有限公司与广州广汽融资租赁有限公司签订《融资租赁合同》，将车辆以“售后回租”方式与广州广汽融资租赁有限公司开展融资租赁交易，融资金额为255,000.00元，融资售后回租期限为三年。在租赁期间，潮州市联骏陶瓷有限公司可以回租方式继续使用该部分租赁物，按期向广州广汽融资租赁有限公司支付租金。租赁期满，潮州市联骏陶瓷有限公司以1元的价格购买租赁物所有权。

2023年3月公司之子公司潮州市松发陶瓷有限公司与广州广汽融资租赁有限公司签订《融资租赁合同》，将车辆以“售后回租”方式与广州广汽融资租赁有限公司开展融资租赁交易，融资金额为255,000.00元，融资售后回租期限为三年。在租赁期间，潮州市松发陶瓷有限公司可以回租方式继续使用该部分租赁物，按期向广州广汽融资租赁有限公司支付租金。租赁期满，潮州市松发陶瓷有限公司以1元的价格购买租赁物所有权。

2022年3月公司之子公司潮州市雅森陶瓷实业有限公司与国投建恒融资租赁股份有限公司签订《融资租赁合同》将房屋建筑物、生产设备等固定资产以“售后回租”方式与国投建恒融资租赁股份





有限公司开展融资租赁交易，融资金额为1,500.00万，融资售后回租期限为三年。在租赁期间，潮州市雅森陶瓷实业有限公司以回租方式继续使用该部分租赁物，按期向国投建恒融资租赁股份有限公司支付租金。租赁期满，潮州市雅森陶瓷实业有限公司以1,000.00元的价格购买租赁物所有权。

2022年1月，公司之子公司潮州市联骏陶瓷有限公司与国投建恒融资租赁股份有限公司签订《融资租赁合同》，将房屋建筑物、生产设备等固定资产以“售后回租”方式与国投建恒融资租赁股份有限公司开展融资租赁交易，融资金额为25,000,000.00元，融资售后回租期限为三年。在租赁期间，潮州市联骏陶瓷有限公司以回租方式继续使用该部分租赁物，按期向国投建恒融资租赁股份有限公司支付租金。租赁期满，潮州市联骏陶瓷有限公司以1,000.00元的价格购买租赁物所有权。

(3) 按款项性质列示专项应付款（无）

### 30、递延收益

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.09.30	形成原因
政府补助	5,521,994.02	-	2,115,224.26	3,406,769.76	符合政府补助条件，且已收到政府补助
合计	5,521,994.02	-	2,115,224.26	3,406,769.76	

续

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
政府补助	7,926,351.24	314,250.00	2,718,607.22	5,521,994.02	符合政府补助条件，且已收到政府补助
合计	7,926,351.24	314,250.00	2,718,607.22	5,521,994.02	

续

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
政府补助	6,540,578.87	3,560,500.00	2,174,727.63	7,926,351.24	符合政府补助条件，且已收到政府补助
合计	6,540,578.87	3,560,500.00	2,174,727.63	7,926,351.24	

注：涉及政府补助的项目详见附注九、政府补助。



**31、营业收入及营业成本**

## (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2024年1-9月		2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	184,401,320.17	165,391,006.68	206,093,753.84	196,583,109.13	270,825,900.34	291,020,077.52
其他业务	-	-	-	-	-	-
合计	184,401,320.17	165,391,006.68	206,093,753.84	196,583,109.13	270,825,900.34	291,020,077.52

## (2) 营业收入扣除情况：

项目	2024年1-9月	具体扣除情况	2023年度	具体扣除情况	2022年度	具体扣除情况
营业收入金额	184,401,320.17		206,093,753.84	-	270,825,900.34	-
营业收入扣除项目合计金额	635,328.97	酒店用品业务收入18.88万元；其他收入44.66万元。	283,182.55	其他收入28.32万元	1,247,584.68	酒店用品业务收入16.85万元；其他收入107.91万元。
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.34%		0.14%	-	0.46%	-
一、与主营业务无关的业务收入						
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	635,328.97		283,182.55	-	1,247,584.68	-
与主营业务无关的业务收入小计	635,328.97		283,182.55	-	1,247,584.68	-
二、不具备商业实质的收入						
不具备商业实质的收入小计			-	-	-	-
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入			-	-	-	-
营业收入扣除后金额	183,765,991.20		205,810,571.29	-	269,578,315.66	-



**32、税金及附加**

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
房产税	1,772,652.29	2,426,798.25	2,416,124.01
土地使用税	447,240.40	625,834.72	616,173.20
城建税	490,152.27	375,353.70	602,335.46
印花税	106,548.08	172,782.82	187,108.74
教育费附加	212,109.85	162,268.18	257,073.95
环境保护税	100,793.79	157,895.76	148,946.38
地方教育附加	141,419.04	108,178.78	171,382.60
车船税	2,584.88	4,021.15	4,904.88
合 计	3,273,500.60	4,033,133.36	4,404,049.22

**33、销售费用**

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
职工薪酬	6,013,354.84	8,298,837.23	9,017,146.21
市场推广及服务费	5,750,759.16	6,718,526.76	5,378,097.87
出口费用	3,170,208.97	4,099,292.62	4,830,800.43
折旧及摊销	2,549,911.46	3,261,830.84	4,723,437.08
参展费	1,187,003.01	2,185,229.56	146,233.74
租赁及管理费	286,809.56	437,656.06	554,737.58
差旅费	320,979.59	375,994.09	61,030.35
其他	425,462.84	365,203.02	622,420.83
水电费	180,946.93	248,580.69	215,436.10
合 计	19,885,436.36	25,991,150.87	25,549,340.19

**34、管理费用**

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
职工薪酬	8,917,443.10	14,693,837.55	17,467,577.44
折旧及摊销费用	5,276,525.86	11,353,113.36	10,919,554.22
中介咨询服务费	1,548,426.79	2,675,570.31	3,399,126.57
办公费	2,846,057.20	2,580,662.10	3,241,473.70
业务招待费	1,272,891.05	1,531,193.74	3,193,496.50



## 广东松发陶瓷股份有限公司拟置出资产专项

模拟财务报表附注

2022年至2024年9月

货币单位：人民币元

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
差旅费	637,671.74	861,421.91	397,030.45
其他费用	646,639.41	619,387.86	569,794.37
车辆费	453,393.69	605,179.61	661,839.17
残疾人基金	138,930.27	507,248.22	407,009.66
保险费	303,022.71	458,134.55	713,232.70
信息披露费	216,981.14	457,547.17	389,811.32
水电费	258,653.45	372,298.12	361,977.12
租赁费	92,347.71	325,104.56	993,567.17
通讯费	150,456.28	200,261.75	199,372.24
商标费	51,389.44	108,162.56	51,904.72
合 计	22,810,829.84	37,349,123.37	42,966,767.35

**35、研发费用**

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
人员人工费用	2,794,461.32	3,587,690.15	3,917,309.09
直接投入费用	1,918,649.17	1,351,051.56	2,559,634.05
折旧摊销费用	118,124.31	334,109.06	266,185.17
新产品设计费用	1,163,688.96	908,921.32	849,829.93
其他相关费用	647,408.27	518,174.66	317,570.17
合 计	6,642,332.03	6,699,946.75	7,910,528.41

**36、财务费用**

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
利息支出	17,106,765.16	19,834,871.61	18,894,146.74
减：利息收入	47,238.66	86,655.63	97,384.05
加：汇兑损益	30,982.45	-616,119.51	-6,250,171.55
手续费	386,039.33	303,260.47	300,413.91
合 计	17,476,548.28	19,435,356.94	12,847,005.05

**37、其他收益**

产生其他收益的来源	2024年1-9月	2023年度	2022年度
政府补助	2,350,505.00	2,969,272.35	3,237,093.98
合 计	2,350,505.00	2,969,272.35	3,237,093.98



政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

### 38、投资收益

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
远期外汇合同到期投资损益	-	-	-314,323.00
债务重组产生的投资收益	-	-	-482,970.68
处置交易性金融资产产生的投资收益	-	-	-191,395.16
处置长期股权投资产生的投资收益	-	523,015.57	-
合 计	-	523,015.57	-988,688.84

### 39、信用减值损失

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
应收票据坏账损失	67,566.14	153,841.44	-186,628.68
应收账款坏账损失	-8,399,816.68	-5,042,356.25	-8,470,659.86
其他应收款坏账损失	-125,624.68	386,547.38	174,944.06
合 计	-8,457,875.22	-4,501,967.43	-8,482,344.48

### 40、资产减值损失

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
一、坏账损失	-	-	-
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-679,267.86	-13,259,889.03	-13,683,886.01
三、长期股权投资减值损失	-	-	-
四、无形资产减值损失	-291,350.03	-7,543,002.16	-
五、商誉减值损失	-	-12,413,843.37	-40,380,847.75
合 计	-970,617.89	-33,216,734.56	-54,064,733.76

### 41、资产处置收益

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
持有待售资产或处置组的处置利得	-	-	-144,270.66
非流动资产处置利得	-	-13,158.61	32,073.77
租赁变更利得	-	-	35,667.58
合 计	-	-13,158.61	-76,529.31



## 42、营业外收入

### (1) 营业外收入情况

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废合计	-	-	23,129.21	-
其中：固定资产报废利得	-	-	23,129.21	-
处置无需支付款项	-	190,852.87	99,954.62	-
政府补助	23,441.69	14,485.00	25,520.00	23,441.69
罚款、赔偿收入及其他	13,296.63	20,451.94	103,468.78	13,296.63
合 计	36,738.32	225,789.81	252,072.61	36,738.32

### (2) 计入当期损益的政府补助

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

## 43、营业外支出

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	135,377.65	906,690.20	1,544,479.64	135,377.65
其中：固定资产报废损失	135,377.65	906,690.20	1,544,479.64	135,377.65
无形资产报废损失	-	-	-	-
捐赠赞助支出	1,022,800.00	130,000.00	152,448.63	1,022,800.00
滞纳金及罚款	13,167.64	3,972.06	136,294.50	13,167.64
其他	1,776,121.27	7,844.15	7,921.48	1,776,121.27
合 计	2,947,466.56	1,048,506.41	1,841,144.25	2,947,466.56

## 44、所得税费用

### (1) 所得税费用表

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
当期所得税费用	131,453.67	-1,901.42	138,246.88
递延所得税费用	-417,493.75	-1,926,719.70	-4,610,018.80
合 计	-286,040.08	-1,928,621.12	-4,471,771.92

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程



项 目	2024.09.30
利润总额	-59,994,923.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	-8,999,238.56
子公司适用不同税率的影响	-2,253,950.23
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
加计扣除费用的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,365.76
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	10,942,782.95
所得税费用	-286,040.08

#### 45、现金和现金等价物的构成

项目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
一、现金	4,026,586.57	15,722,225.18	28,993,724.62
其中：库存现金	248,191.70	176,962.95	226,957.09
可随时用于支付的银行存款	3,448,920.18	15,177,874.10	27,727,603.33
可随时用于支付的其他货币资金	329,474.69	367,388.13	1,039,164.20
可用于支付的存放中央银行款项	-	-	-
二、现金等价物	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	4,026,586.57	15,722,225.18	28,993,724.62
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	-	-	-

#### 46、外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

2024.09.30

项 目	2024.09.30 外币余额	折算汇率	2024.09.30 折算人民币余额
货币资金	-	-	132.44
其中：美元	18.99	7.0074	132.44
应收账款	-	-	59,606,665.14
其中：美元	8,506,245.56	7.0074	59,606,665.14



2023.12.31			
项 目	2023.12.31 外币余额	折算汇率	2023.12.31 折算人民币余额
货币资金	-	-	1,365,573.88
其中：美元	192,804.15	7.0827	1,365,573.88
应收账款	-	-	43,524,348.32
其中：美元	6,145,163.33	7.0827	43,524,348.32
2022.12.31			
项目	2022.12.31 外币余额	折算汇率	2022.12.31 折算人民币余额
货币资金	-	-	1,090,443.38
其中：美元	156,569.42	6.9646	1,090,443.38
应收账款	-	-	43,096,775.21
其中：美元	6,187,975.65	6.9646	43,096,775.21
短期借款	-	-	940,917.46
其中：美元	135,100.00	6.9646	940,917.46

#### 47、租赁

##### (1) 本公司作为承租方

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
本期采用简化处理的短期租赁费用	92,347.71	762,760.62	1,548,304.75
租赁负债的利息费用	192,837.57	220,524.02	217,644.30
本期与租赁相关的总现金流出	285,185.28	983,284.64	1,765,949.05

## 六、研发支出

### 1、按费用性质列示

项 目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
人员人工费用	2,794,461.32	3,587,690.15	3,917,309.09
直接投入费用	1,918,649.17	1,351,051.56	2,559,634.05
折旧摊销费用	118,124.31	334,109.06	266,185.17
新产品设计费用	1,163,688.96	908,921.32	849,829.93
其他相关费用	647,408.27	518,174.66	317,570.17
合 计	6,642,332.03	6,699,946.75	7,910,528.41
其中：费用化研发支出	6,642,332.03	6,699,946.75	7,910,528.41
资本化研发支出	-	-	-





## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

报告期内，公司无非同一控制下的企业合并。

### 2、同一控制下企业合并

报告期内，公司无同一控制下的企业合并。

### 3、反向购买

报告期内，本公司不存在反向购买的情形。

### 4、处置子公司

(1) 报告期内，本公司不存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

(2) 报告期内，本公司不存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。

### 5、其他原因的合并范围变动

(1) 合并范围减少

2024年1-9月

子公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
北京多贝兄弟信息技术有限公司	注销孙公司	2024年3月	-	-
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	注销子公司	2024年9月	-	-

注：北京多贝兄弟信息技术有限公司以及北京醍醐兄弟科技发展有限公司于2023年12月根据股东会决议成立清算小组并进行办理注销相关手续，北京多贝兄弟信息技术有限公司于2024年3月办理完毕注销手续；北京醍醐兄弟科技发展有限公司于2024年9月办理完毕注销手续。

2023年度

子公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
广州松发酒店设备用品有限公司	注销子公司	2023年11月	-	-637,383.22
广东松发创赢产业基金管理合伙企业（有限合伙）	注销子公司	2023年3月	-	-564.64



注：广东松发创赢产业基金管理合伙企业（有限合伙）于2023年3月办理完毕注销手续；广州松发酒店设备用品有限公司于2023年11月办理完毕注销手续；

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
广州松发酒店设备用品有限公司	广东广州	10,000,000.00	广东广州	销售	100.00	-	出资设立
潮州市雅森陶瓷实业有限公司	广东潮州	78,265,165.00	广东潮州	生产、销售	100.00	-	同一控制合并
潮州市松发陶瓷有限公司	广东潮州	5,632,626.00	广东潮州	生产、销售	100.00	-	同一控制合并
景德镇松发餐饮管理有限公司	江西景德镇	1,000,000.00	江西景德镇	销售	100.00	-	出资设立
广东松发创赢产业基金管理合伙企业（有限合伙）	广东广州	1,300,000.00	广东广州	投资	76.92	-	出资设立
潮州市联骏陶瓷有限公司	广东潮州	69,630,000.00	广东潮州	生产、销售	100.00	-	非同一控制合并
北京松发文化科技有限公司	北京市	5,000,000.00	北京市	技术服务、销售	100.00	-	出资设立
霍尔果斯真网互动科技有限公司	北京市	1,000,000.00	新疆霍尔果斯	技术开发、服务	-	100.00	非同一控制合并
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	北京市	5,000,000.00	北京市	技术开发、服务	51.00	-	非同一控制合并
北京多贝兄弟信息技术有限公司	北京市	25,230,000.00	北京市	技术开发、服务	-	51.00	非同一控制合并
深圳市嘉和陶瓷有限公司	深圳市	1,000,000.00	深圳市	销售	-	100.00	非同一控制合并
广州松发家居用品有限公司	广州市	10,000,000.00	广州市	销售	100.00	-	出资设立

注：2023年11月非全资孙公司北京多贝兄弟信息技术有限公司将霍尔果斯真网互动科技有限公司转让给全资子公司北京松发文化科技有限公司，孙公司霍尔果斯真网互动科技有限公司由非全资控股孙公司变更为全资控股孙公司。



## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	2024年1-9月归属于少数股东的损益	2024年1-9月向少数股东分派的股利	2024.09.30少数股东的权益余额
广东松发创赢产业基金管理合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

续

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	2023年度归属于少数股东的损益	2023年度向少数股东分派的股利	2023.12.31少数股东的权益余额
广东松发创赢产业基金管理合伙企业(有限合伙)	23.08	-130.32	-	-
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	49.00	-133,315.90	-	-
合计	-	-133,446.22	-	-

续

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	2022年度归属于少数股东的损益	2022年度向少数股东分派的股利	2022.12.31少数股东的权益余额
广东松发创赢产业基金管理合伙企业(有限合伙)	23.08	279,613.70	-	822,142.61
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	49.00	-1,082,241.76	-	17,573,823.79
合计	-	-802,628.06	-	18,395,966.4

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2024.09.30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东松发创赢产业基金管理合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-	-	-
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	-	-	-	-	-	-
子公司名称	2023.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东松发创赢产业基金管理合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-	-	-
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	58,136.41	-	58,136.41	58,136.41	-	58,136.41
子公司名称	2022.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东松发创赢产业基金管理合伙企业(有限合伙)	1,303,105.27	-	1,303,105.27	-	-	-
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	36,116,783.66	-	36,116,783.66	255,163.00	-	255,163.00



续

子公司名称	2024年1-9月				2023年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东松发创赢产业基金管理合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	-	-564.64	-564.64	-564.64
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	-	-	-	-	-	-272,073.26	-272,073.26	17,391,897.91

### 在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期公司无在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

### 3、在合营安排或联营企业中的权益

本期公司无合营安排或联营企业。

### 4、重要的共同经营

本公司不存在重要的共同经营。

### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

## 九、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期末本公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。



## 2、涉及政府补助的负债项目

项目	财务报表项目	2023.12.31	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	2024.09.30	与资产/收益相关
潮州市经济开发试验区生产服务示范基地建设项目资金	递延收益	1,409,644.59	-	-	307,836.20	-	1,101,808.39	与资产相关
高档骨质瓷生产线及窑炉节能技术改造项目资金	递延收益	824,257.04	-	-	245,961.17	-	578,295.90	与资产相关
云雁智创设计服务平台项目补助资金	递延收益	1,097,336.04	-	-	1,023,474.38	-	73,861.63	与资产相关
2021年知识产权专项资金	递延收益	40,000.00	-	-	40,000.00	-	-	与资产相关
日用陶瓷生产线技术改造项目	递延收益	126,506.35	-	-	12,702.51	-	113,803.84	与资产相关
陶瓷杯自动化生产线设备更新技术改造项目	递延收益	1,710,000.00	-	-	171,000.00	-	1,539,000.00	与资产相关
潮州市枫溪区人力资源和社会保障局企业新型学徒补贴	递延收益	314,250.00	-	-	314,250.00	-	-	与资产相关
个税手续费返还	其他收益	-	14,630.74	-	14,630.74	-	14,630.74	与收益相关
潮州市潮安区枫溪镇人民政府补助企业研发费用	其他收益	-	69,900.00	-	69,900.00	-	69,900.00	与收益相关
招用自主就业退役士兵减免增值税	其他收益	-	1,000.00	-	1,000.00	-	1,000.00	与收益相关
潮州市枫溪区人力资源和社会保障局企业新型学徒补贴	其他收益	-	149,750.00	-	149,750.00	-	149,750.00	与收益相关
-	合计	5,521,994.02	235,280.74	-	2,350,505.00	-	3,406,769.76	-

续

项目	财务报表项目	2022.12.31	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	2023.12.31	与资产/收益相关
彩色综合装饰陶瓷生产线技术改造项目专项资金	递延收益	880,733.87	-	-	880,733.87	-	-	与资产相关
潮州市经济开发试验区生产服务示范基地建设项目资金	递延收益	1,820,092.89	-	-	410,448.30	-	1,409,644.59	与资产相关
高档骨质瓷生产线及窑炉节能技术改造项目资金	递延收益	1,216,427.42	-	-	392,170.38	-	824,257.04	与资产相关
云雁智创设计服务平台项目补助资金	递延收益	1,887,654.03	-	-	790,317.99	-	1,097,336.04	与资产相关
2021年知识产权专项资金	递延收益	40,000.00	-	-	-	-	40,000.00	与资产相关
日用陶瓷生产线技术改造项目	递延收益	143,443.03	-	-	16,936.68	-	126,506.35	与资产相关



广东松发陶瓷股份有限公司拟置出资产专项

模拟财务报表附注

2022年至2024年9月

货币单位：人民币元

项目	财务报表项目	2022.12.31	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	2023.12.31	与资产/收益相关
陶瓷杯自动化生产线设备更新技术改造项目	递延收益	1,938,000.00	-	-	228,000.00	-	1,710,000.00	与资产相关
潮州市枫溪区人力资源和社会保障局企业新型学徒补贴	递延收益	-	314,250.00	-	-	-	314,250.00	与收益相关
出口信用保险专项资金	其他收益	-	128,357.00	-	128,357.00	-	-	与收益相关
促进经济高质量发展专项资金	其他收益	-	93,800.00	-	93,800.00	-	-	与收益相关
个税手续费返还	其他收益	-	28,508.13	-	28,508.13	-	-	与收益相关
党员活动经费返还及补贴	营业外收入	-	9,485.00	9,485.00	-	-	-	与收益相关
重点企业安全生产标准化达标一次性奖励	营业外收入	-	5,000.00	5,000.00	-	-	-	与收益相关
-	合计	7,926,351.24	579,400.13	14,485.00	2,969,272.35	-	5,521,994.02	-

3、计入当期损益的政府补助

项目	财务报表项目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
彩色综合装饰陶瓷生产线技术改造项目专项资金	其他收益	-	880,733.87	440,367.00
潮州市科技局补贴款-陶瓷产业振兴计划	其他收益	1,023,474.38	790,317.99	752,345.97
潮州市经济开发试验区生产服务示范基地建设项目资金	其他收益	307,836.20	410,448.30	410,448.30
高档骨质瓷生产线及窑炉节能技术改造项目资金	其他收益	245,961.17	392,170.38	392,170.41
陶瓷杯自动化生产线设备更新技术改造项目	其他收益	-	228,000.00	152,000.00
出口信用保险专项资金	其他收益	-	128,357.00	68,000.00
促进经济高质量发展专项资金	其他收益	171,000.00	93,800.00	93,000.00
个税手续费返还	其他收益	14,630.74	28,508.13	30,858.80
日用陶瓷生产线技术改造项目	其他收益	12,702.51	16,936.68	7,056.97
一次性留工补助	其他收益	-	-	283,725.00
小微工业企业上规模奖补资金	其他收益	-	-	200,000.00
稳岗补贴	其他收益	-	-	125,545.58
社保局拨以工代训补贴	其他收益	-	-	106,687.01
2021年省科技创新战略资金	其他收益	-	-	80,000.00
2021年促进外贸稳定增长资金	其他收益	-	-	50,682.00
2017年自动控制快速窑节能技术改造补贴资金	其他收益	-	-	20,338.98
吸纳退役军人就业补贴	其他收益	-	-	10,000.00
其他补助	其他收益	-	-	13,235.95



项目	财务报表项目	2024年1-9月	2023年度	2022年度
增值税免税收入	其他收益	-	-	632.01
潮州市潮安区枫溪镇人民政府补助企业研发费用	其他收益	69,900.00	-	-
招用自主就业退役士兵减免增值税	其他收益	1,000.00	-	-
潮州市枫溪区人力资源和社会保障局企业新型学徒补贴	其他收益	464,000.00	-	-
2021年知识产权专项资金	其他收益	40,000.00	-	-
党员活动经费返还及补贴	营业外收入	-	9,485.00	25,520.00
重点企业安全生产标准化达标一次性奖励	营业外收入	-	5,000.00	-
-	合计	2,350,505.00	2,983,757.35	3,262,613.98

## 十、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、利率风险和流动性风险。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，力求降低金融工具风险对公司经营的不利影响。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，并及时可靠地对各种风险进行监督、管理，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截至2024年9月30日，公司已将应收款项按风险类别计提了减值准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

#### 2、外汇风险



外汇风险，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。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。

公司销售包括境外。本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的情况见附注五、46、外币货币性项目。2024年1-9月公司产生汇兑收益30,982.45元。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

公司制定了资金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

### 4、利率风险

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。

## 2、金融资产转移

(1) 按照金融资产转移方式分类列示

无

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

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

无





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

公司对于权益工具投资及其他权益工具投资期末公允价值基于预计未来可收回金额估算确认。

#### 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

#### 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

#### 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

#### 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。

## 十二、关联方及关联交易

### 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	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
恒力集团有限公司	江苏省吴江市	化纤行业	200,200 万元	30.14	30.14

注：本公司的实际控制人为陈建华先生、范红卫女士夫妇。

### 2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、3、在合营安排或联营企业中的权益。

### 4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
恒力石化（大连）炼化有限公司	公司实际控制人控制的公司



其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
恒力石化股份有限公司	公司实际控制人控制的公司
苏州恒力置业有限公司	公司控股股东恒力集团有限公司控制的公司
吴江市苏南农村小额贷款股份有限公司	控股股东控制的其他公司
江苏恒力化纤股份有限公司	公司控股股东恒力集团有限公司控制的公司
国投建恒融资租赁股份有限公司	董事李静担任董事的公司
恒力石化（大连）新材料科技有限公司	公司实际控制人控制的公司
恒力重工集团有限公司	公司实际控制人控制的公司
江苏吴江苏州湾恒力国际酒店有限公司	公司控股股东恒力集团有限公司控制的公司
恒力石化（大连）有限公司工会委员会	公司实际控制人控制的公司
恒力（地产）大连有限公司	公司实际控制人控制的公司
恒力综合服务（大连）有限公司	公司实际控制人控制的公司
恒力石化（惠州）有限公司	公司实际控制人控制的公司
恒力石化（大连）化工有限公司工会委员会	公司实际控制人控制的公司
恒力石化（大连）炼化有限公司工会委员会	公司实际控制人控制的公司
大连恒力混凝土有限公司工会委员会	公司实际控制人控制的公司

本公司董事、监事、高级管理人员为本公司关联方。

与主要投资者个人、董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员为本公司的关联方。

本公司主要投资者个人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员直接或间接控制的公司为本公司的关联方。

## 5、关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品、接受劳务情况

报告期内，本公司无向关联方采购商品、提供和接受劳务的关联交易。

#### ②出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年1-9月	2023年度	2022年度
江苏吴江苏州湾恒力国际酒店有限公司	陶瓷	-	-	626,073.21
恒力石化（大连）有限公司工会委员会	陶瓷	157,752.22	1,035.40	176,991.15
江苏恒力化纤股份有限公司	陶瓷	-	-	22,742.48
恒力（地产）大连有限公司	陶瓷	1,619.46	14,473.46	19,823.02
恒力石化股份有限公司	陶瓷	-	5,445.75	19,432.75



广东松发陶瓷股份有限公司拟置出资产专项

模拟财务报表附注

2022 年至 2024 年 9 月

货币单位：人民币元

关联方	关联交易内容	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
恒力石化（大连）炼化有限公司	陶瓷	-	5,723.02	10,177.00
恒力综合服务（大连）有限公司	陶瓷	-	115,743.36	7,964.61
恒力石化（惠州）有限公司	陶瓷	-	2,654.87	943.36
恒力石化（大连）新材料科技有限公司	陶瓷	102,831.86	66,648.83	-
恒力重工集团有限公司	陶瓷	71,371.69	59,911.50	-
大连恒力混凝土有限公司工会委员会	陶瓷	13,128.32	-	-
恒力石化（大连）化工有限公司工会委员会	陶瓷	325,460.18	-	-
恒力石化（大连）炼化有限公司工会委员会	陶瓷	421,632.74	-	-
合计	-	1,093,796.47	271,636.19	884,147.58

(2) 关联受托管理、承包和委托管理、出包情况

报告期内，本公司无关联受托管理、承包及委托管理、出包情况。

(2) 关联租赁情况

本公司及子公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2024 年 1-9 月确认的租赁费	2023 年度确认的租赁费	2022 年度确认的租赁费
国投建恒融资租赁股份有限公司	房屋建筑及生产设备等固定资产	1,609,914.19	2,728,545.52	2,762,126.07

注：2022 年 1 月，公司之全资子公司潮州市联骏陶瓷有限公司与国投建恒融资租赁股份有限公司通过“售后回租”的形式开展融资租赁业务，融资金额为 2,500 万元，融资期限为 3 年。

2022 年 3 月公司之子公司潮州市雅森陶瓷实业有限公司与国投建恒融资租赁股份有限公司通过“售后回租”的形式开展融资租赁业务，融资金额为 1,500 万元，融资期限为 3 年。

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潮州市联骏陶瓷有限公司	38,000,000.00	2024-9-14	2025-9-14	否
潮州市雅森陶瓷实业有限公司	7,650,868.05	2024-3-15	2025-3-15	否
潮州市联骏陶瓷有限公司	16,988,136.56	2024-1-15	2025-1-15	否

② 本公司作为被担保方



广东松发陶瓷股份有限公司拟置出资产专项

模拟财务报表附注

2022年至2024年9月

货币单位：人民币元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林道藩、陆巧秀	29,500,000.00	2023/7/20	2024/7/20	是
林道藩、陆巧秀	29,500,000.00	2020/7/20	2025/7/20	否
恒力集团有限公司	20,000,000.00	2023/5/30	2024/5/29	是
恒力集团有限公司	18,000,000.00	2024/6/28	2025/6/27	否
恒力集团有限公司	23,000,000.00	2023/1/6	2024/1/5	是
恒力集团有限公司	23,000,000.00	2024/1/12	2025/1/11	否
潮州市松发陶瓷有限公司，陆巧秀、林道藩、恒力集团有限公司	20,000,000.00	2023/11/9	2024/11/9	是
	10,000,000.00	2023/11/17	2024/3/7	是
	20,000,000.00	2023/11/27	2024/11/27	否
	1,490,000.00	2023/12/26	2024/2/28	是
恒力集团有限公司、潮州市松发陶瓷有限公司	16,600,000.00	2023/6/30	2028/6/30	否

(4) 关联方资金拆借

① 资金拆入

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
吴江市苏南农村小额贷款股份有限公司	29,500,000.00	2022/7/20	2023/7/20	已归还
吴江市苏南农村小额贷款股份有限公司	29,500,000.00	2023/7/20	2024/7/20	已归还
吴江市苏南农村小额贷款股份有限公司	29,500,000.00	2024/7/19	2025/7/19	未归还
恒力集团有限公司	23,000,000.00	2022/3/28	2024/11/30	未归还
恒力集团有限公司	5,000,000.00	2022/7/25	2024/11/30	未归还
恒力集团有限公司	25,000,000.00	2022/8/30	2024/11/30	未归还
恒力集团有限公司	15,000,000.00	2022/11/10	2024/11/30	未归还
恒力集团有限公司	30,000,000.00	2023/3/2	2024/11/30	未归还
恒力集团有限公司	30,000,000.00	2023/5/23	2024/11/30	未归还
恒力集团有限公司	5,000,000.00	2023/7/31	2025/7/8	未归还
恒力集团有限公司	20,000,000.00	2023/9/11	2025/7/8	未归还
恒力集团有限公司	20,000,000.00	2023/12/4	2025/7/8	未归还
恒力集团有限公司	15,000,000.00	2024/3/5	2025/2/8	未归还
恒力集团有限公司	15,000,000.00	2024/5/27	2025/2/8	未归还
恒力集团有限公司	10,000,000.00	2024/7/23	2025/2/8	未归还
恒力集团有限公司	10,000,000.00	2024/9/13	2025/2/8	未归还



注：为支持公司发展，公司控股股东恒力集团有限公司通过委托吴江市苏南农村小额贷款股份有限公司向公司提供贷款。本期约定的关联方资金拆借利率为3.45%-3.55%，2024年1-9月已确认关联方资金拆借利息为7,605,969.00元。

(5) 关联方资产转让、债务重组

报告期内无该项业务发生。

(6) 关键管理人员报酬

项目	2024年1-9月（万元）	2023年度（万元）	2022年度（万元）
关键管理人员报酬	194.24	289.09	321.17

(7) 其他关联交易

报告期内无该项业务发生。

## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024.09.30		2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏吴江苏州湾恒力国际酒店有限公司	-	-	30,652.00	9,282.00	30,652.00	3,074.40
应收账款	恒力石化（大连）新材料科技有限公司	-	-	75,313.20	6,487.01	-	-
应收账款	恒力重工集团有限公司	20,000.00	1,883.33	60,950.00	5,249.86	-	-
应收账款	恒力综合服务(大连)有限公司	-	-	-	-	9,000.00	902.70
应收账款	恒力石化（大连）化工有限公司工会委员会	43,815.00	4,125.90	-	-	-	-
应收账款	恒力石化（大连）有限公司工会委员会	76,370.00	7,191.48	-	-	200,000.00	20,060.00
应收账款	恒力石化（大连）炼化有限公司	55,890.00	5,262.95	-	-	11,500.00	1,153.45
其他应收款	林道藩	-	-	-	-	7,899,972.50	394,998.63



(2) 应付项目

项目名称	关 联 方	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
预收款项	恒力综合服务(大连)有限公司	-	32,160.00	-
其他应付款-应付利息	恒力集团有限公司	-	1,007,952.77	1,632,100.00
其他应付款	恒力集团有限公司	-	173,000,000.00	83,000,000.00
短期借款	吴江市苏南农村小额贷款股份有限公司	-	29,500,000.00	29,500,000.00
一年内到期的非流动负债	国投建恒融资租赁股份有限公司	-	26,528,339.92	14,542,040.73
长期应付款	国投建恒融资租赁股份有限公司	-	6,693,216.81	19,875,852.80

7、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

十三、股份支付

报告期内，公司不存在股份支付的情形。

1、股份支付总体情况

报告期内，公司不存在股份支付情况。

2、以权益结算的股份支付情况

报告期内，公司不存在以权益结算的股份支付情况。

3、以现金结算的股份支付情况

报告期内，公司不存在以现金结算的股份支付情况。

4、本期股份支付费用

报告期内，公司不存在股份支付费用。

5、股份支付的修改、终止情况

报告期内，本公司未发生股份支付修改、终止的情况。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至报告期末，公司不存在需披露的承诺事项。



## 2、或有事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

截至报告期期末，本公司无重要的非调整事项。

### 2、利润分配方案

公司第五届董事会第二十次会议审议通过了《松发股份 2023 年度利润分配预案》，公司 2023 年度拟不进行利润分配，也不进行资本公积金转增股本和其他形式的分配。本利润分配预案业经 2023 年年度股东大会审议批准。

### 3、其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在其他需披露的资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

报告期内，本公司不存在前期会计差错更正的情形。

### 2、债务重组

报告期内，本公司不存在债务重组的情形。

### 3、资产置换

公司拟以重大资产置换及发行股份购买资产的方式购买苏州中坤投资有限公司、苏州恒能供应链管理有限公司、恒能投资（大连）有限公司及陈建华持有的恒力重工集团有限公司 100% 股权，并向不超过 35 名特定投资者发行股份募集配套资金。重组工作按计划进行中。

### 4、年金计划

报告期内，公司不存在年金计划。

### 5、终止经营

报告期内，公司不存在终止经营的情形。

### 6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策



本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本公司报告分部包括：陶瓷产品业务；信息技术服务业务；酒店用品业务。

## （2）分产品的营业收入及营业成本

2024.09.30

项 目	陶瓷产品业务	信息技术服务业务	酒店用品业务	合计
营业收入	184,401,320.17	-	-	184,401,320.17
营业成本	165,391,006.68	-	-	165,391,006.68

2023.12.31

项 目	陶瓷产品业务	信息技术服务业务	酒店用品业务	合计
营业收入	206,093,753.84	-	-	206,093,753.84
营业成本	196,583,109.13	-	-	196,583,109.13

2022.12.31

项 目	陶瓷产品业务	信息技术服务业务	酒店用品业务	合计
营业收入	270,639,324.24	18,028.74	168,547.36	270,825,900.34
营业成本	289,503,411.94	609,666.83	906,998.75	291,020,077.52

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

### （1）前实际控制人的业绩承诺

2018年8月，林道藩先生、陆巧秀女士及其一致行动人林秋兰女士与恒力集团有限公司（以下简称“恒力集团”）签署了《关于广东松发陶瓷股份有限公司股份之股份转让协议》（以下简称“《股





份转让协议》”），林道藩先生拟将其持有的公司股份中的 8,700,000 股（占公司股份总数的 6.95%）转让给恒力集团；陆巧秀女士拟将其持有的公司股份 28,728,000 股（占公司股份总数的 22.96%）转让给恒力集团；上述股东合计拟以协议转让方式转让 37,428,000 股，占公司总股本 29.91%。

本次股份转让完成后，林道藩先生持有公司股份 27,644,000 股，占公司总股本的 22.09%；陆巧秀女士不再持有公司股份；恒力集团持有公司股份 37,428,000 股，占公司总股本的 29.91%。公司控股股东将变更为恒力集团，实际控制人将变更为陈建华先生、范红卫女士夫妇。

根据《股权转让协议》约定，业绩承诺人林道藩先生、陆巧秀女士及其一致行动人林秋兰女士承诺公司在利润补偿期间（2018 年、2019 年及 2020 年）的净利润分别不低于 3,000 万元，如果公司利润补偿期间内任一会计年度的实际净利润数不能达到相应承诺净利润数，则林道藩先生、陆巧秀女士及林秋兰女士以现金方式向公司进行补偿。

公司 2018 年度实现的净利润超过承诺业绩，2019 年度净利润为 2,710.51 万元，未达到承诺净利润，林道藩先生、陆巧秀女士及林秋兰女士已向公司补偿现金 289.49 万元。2020 年度净利润为 106.01 万元，按照《股权转让协议》约定，林道藩先生、陆巧秀女士及林秋兰女士需向公司补偿现金 2,893.99 万元。

2021 年 12 月 2 日，公司收到中国证券监督管理委员会广东监管局《关于对广东松发陶瓷股份有限公司、徐鸣镝、林道藩、林峥、陈立元、李静采取和出具警示函措施的决定》（【2021】136 号，以下简称“警示函”）。其中涉及商誉减值测试不规范及财务核算不规范，影响净利润共计 354.47 万元，林道藩先生、陆巧秀女士及林秋兰女士需向公司补偿现金 354.47 万元。

2021 年度林道藩先生已向公司偿还补偿现金 2,554.47 万元。由于未能向公司按期偿还补偿款，计算逾期还款利息 66.62 万元。

2022 年度林道藩先生由于未能向公司按期偿还补偿款，计算逾期还款利息 29.39 万元。

2023 年 12 月林道藩先生全额偿还公司所有补偿款以及相应利息，截止 2023 年 12 月 31 日，已全部偿还完毕。





# 营业执照

(副本)

编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0VP8X3



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息。



名称 广东司农会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吉争雄

出资额 壹仟贰佰壹拾陆万壹仟元 (人民币)

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

经营范围 商务服务业 (具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统  
查询, 网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)



2023年12月25日

登记机关

证书序号: 0005203

## 说明

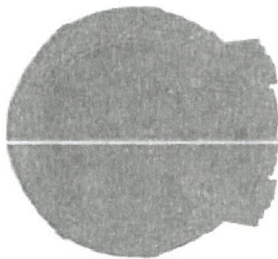
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 广东省财政厅



二〇二〇年九月二十五日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书



名称: 广东司农会计师事务所 (特殊普通合伙)

合伙)

首席合伙人: 吉争雄

主任会计师:

经营场所: 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

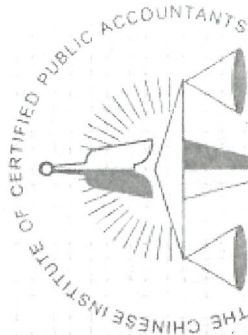
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 44010293

批准执业文号: 粤财德函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日





中国注册会计师协会



姓名	郭俊彬
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1985-07-10
Date of birth	
工作单位	广东司农会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙)
身份证号码	440102198507104017
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



郭俊彬 440100790102

年 月 日  
/y /m /d

证书编号: 440100790102  
No. of Certificate

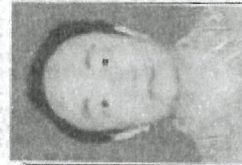
批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 10 月 19 日  
Date of Issuance /y /m /d

2021 年 6 月换发



姓名 Full name 徐如杰  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1975-03-29  
工作单位 Working unit 广东司农会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 640102197503291516



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

440100790010

证书编号:  
No. of Certificate

广东省注册会计师协会

批准注册协会:

Authorized Institute of CPA 2001

12 11

发证日期:  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d

2023 年 5 月 换发



徐如杰 440100790010

年 月 日  
/y /m /d