

广东松发陶瓷股份有限公司
2022 年度审计报告

司农审字[2023]22008390019 号

目 录

审计报告	1-6
合并资产负债表.....	7
合并利润表.....	8
合并现金流量表.....	9
合并股东权益变动表.....	10-11
母公司资产负债表.....	12
母公司利润表.....	13
母公司现金流量表.....	14
母公司股东权益变动表.....	15-16
财务报表附注.....	17-116

审 计 报 告

司农审字[2023]22008390019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”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了松发股份2022年12月31日的财务状况以及2022年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于松发股份，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、关键审计事项

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

（一）商誉减值

1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计（二十二）”所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释（十六）”，2022年12月31日松发股份合并财务报表商誉账面余额为301,970,790.40元，本期计提的商誉减值准备40,380,847.75元，期末商誉累计减值准备289,556,947.03元。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。为评估商誉的可收回金额，管理层委聘外部估值专家基于管理层编制的现金流量预测采用预计未来现金流量折现的模型计算各相关资产及资产组的预计未来现金流量现值。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，例如对资产组或资产组组合预计未来可产生现金流量和折现率的估计。该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回价值有很大的影响。由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，因此我们将商誉的减值测试确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对商誉减值执行的主要程序如下：

（1）评价和测试了与商誉减值测试相关的关键内部控制；

（2）评价管理层编制的有关商誉所在资产组可回收金额测算表，将测算表所包含的财务数据与实际经营数据和未来经营计划、经管理层批准的预算对比，评估测算表数据的合理性；

（3）获取商誉减值测试相关的评估报告，评价估值专家的工作，包括：评价评估师独立性、专业胜任能力，评价估值专家的工作结果或结论的相关性和合理性，工作结果或结论与其他审计证据的一致性，估值专家的工作涉及使用重要的假设和方法，这些假设和方法在具体情况下的相关性和合理性等，评价测试所引用

参数的合理性；

(4) 通过参考同行业情况，评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性，并重新计算了商誉减值测试相关资产组的可收回金额。我们将商誉减值测试相关资产组的可收回金额与该资产组（含商誉）的账面价值进行比较，判断是否需要计提商誉减值准备。

（二）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注三、（二十九）“收入确认方法”和附注五、（三十八）“营业收入和营业成本”所述，2022年度松发股份营业收入为270,825,900.34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

我们针对收入确认执行的主要程序如下：

（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2022年度的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。

四、其他信息

松发股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括松发股份2022年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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：何国铨
(项目合伙人)



中国注册会计师：徐如杰



中国 广州

二〇二三年四月二十六日

合并资产负债表

2022年12月31日

单位：元 币种：人民币

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	25,828,360.94	28,993,724.62	短期借款		232,810,210.47
结算备付金			向中央银行借款	五、(二十)	
拆出资金		4,135,660.90	拆入资金		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	2,625,917.79	1,079,297.47	应付票据		
应收账款	108,717,590.42	156,970,083.93	应付账款	五、(二十一)	47,509,020.81
应收款项融资			预收款项	五、(二十二)	3,826,690.93
预付款项	21,104,533.00	26,632,891.49	合同负债		
应收保费			卖出回购金融资产款		
应收分保账款			吸收存款及同业存放		
应收分保合同准备金			代理买卖证券款		
其他应收款	12,780,362.60	17,478,729.82	代理承销证券款		
其中：应收利息			应付职工薪酬	五、(二十三)	10,257,647.29
应收股利			应交税费	五、(二十四)	1,435,588.16
买入返售金融资产			其他应付款	五、(二十五)	90,649,059.03
存货	159,340,986.31	199,728,214.51	其中：应付利息		
合同资产			应付股利		15,763,971.31
持有待售资产		1,010,095.36	应付手续费及佣金		1,190,912.44
一年内到期的非流动资产	120,044.28		应付分保账款		
其他流动资产	4,298,686.25	11,106,442.89	持有待售负债		
流动资产合计	334,816,481.59	447,135,140.99	一年内到期的非流动负债	五、(二十六)	37,889,828.47
非流动资产：			其他流动负债	五、(二十七)	294,965.86
发放贷款和垫款			流动负债合计		405,252,096.76
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			保险合同准备金		
长期应收款			长期借款	五、(二十八)	23,100,000.00
长期股权投资			应付债券		
其他权益工具投资			其中：优先股		
其他非流动金融资产			永续债		
投资性房地产			租赁负债	五、(二十九)	2,793,629.52
固定资产	219,075,995.42	238,470,993.53	长期应付款	五、(三十)	19,875,852.80
在建工程	1,063,734.76	4,674,029.54	长期应付职工薪酬		
生产性生物资产			预计负债		
油气资产			递延收益	五、(三十一)	7,926,351.24
使用权资产	3,571,757.03	6,090,938.82	递延所得税负债	五、(三十八)	4,588,507.69
无形资产	49,204,759.33	53,522,963.08	其他非流动负债		
开发支出			非流动负债合计		35,194,341.25
商誉	12,413,843.37	52,794,691.12	负债合计		440,446,438.01
长期待摊费用	2,383,799.63	4,818,694.13	所有者权益(或股东权益)：		
递延所得税资产	26,158,509.40	22,154,630.64	实收资本(或股本)	五、(三十二)	124,168,800.00
其他非流动资产	2,091,861.71	4,135,278.46	其他权益工具		
非流动资产合计	315,964,260.65	386,662,219.32	其中：优先股		
			永续债		
			资本公积	五、(三十三)	243,618,582.18
			减：库存股		
			其他综合收益	五、(三十四)	-5,941,572.25
			专项储备		
			盈余公积	五、(三十五)	22,766,712.67
			一般风险准备		
			未分配利润	五、(三十六)	-192,674,184.77
			归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		191,938,337.83
			少数股东权益		18,395,966.40
			所有者权益(或股东权益)合计		210,334,304.23
资产总计	650,780,742.24	833,797,360.31	负债和所有者权益(或股东权益)总计		650,780,742.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2022年度

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	2022年度	2021年度
一、营业总收入		270,825,900.34	402,972,992.08
其中：营业收入	五、（三十七）	270,825,900.34	402,972,992.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		384,697,767.74	471,457,499.14
其中：营业成本	五、（三十七）	291,020,077.52	336,938,361.79
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（三十八）	4,404,049.22	5,800,374.74
销售费用	五、（三十九）	25,549,340.19	30,809,843.65
管理费用	五、（四十）	42,966,767.35	59,349,201.36
研发费用	五、（四十一）	7,910,528.41	19,904,483.20
财务费用	五、（四十二）	12,847,005.05	18,655,234.40
其中：利息费用		18,894,146.74	14,814,486.34
利息收入		97,384.05	133,846.31
加：其他收益	五、（四十三）	3,237,093.98	3,168,095.08
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十四）	-988,688.84	2,410,232.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-1,206,527.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（四十五）		89,350.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十六）	-8,482,344.48	-1,921,956.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	-54,064,733.76	-255,850,099.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十八）	-76,529.31	-430,342.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-174,247,069.81	-321,019,227.05
加：营业外收入	五、（四十九）	252,072.61	567,844.64
减：营业外支出	五、（五十）	1,841,144.25	1,555,065.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-175,836,141.45	-322,006,447.59
减：所得税费用	五、（五十一）	-4,471,771.92	263,761.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-171,364,369.53	-322,270,209.31
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-171,364,369.53	-322,270,209.31
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）		-170,561,741.47	-309,062,135.51
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-802,628.06	-13,208,073.80
六、其他综合收益的税后净额			-336,932.92
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-336,932.92
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-336,932.92
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			-336,932.92
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-171,364,369.53	-322,607,142.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		-170,561,741.47	-309,399,068.43
归属于少数股东的综合收益总额		-802,628.06	-13,208,073.80
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.37	-2.49
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.37	-2.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项 目	2022年度	2021年度	项 目	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			收回投资收到的现金		19,435,414.36
销售商品、提供劳务收到的现金	304,359,835.65	399,104,616.38	取得投资收益收到的现金	86,360.90	3,896,734.35
客户存款和同业存放款项净增加额			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	54,600.00	81,992.71
向中央银行借款净增加额			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	865,824.70	
向其他金融机构拆入资金净增加额			收到其他与投资活动有关的现金	4,049,300.00	28,044,700.00
收到原保险合同保费取得的现金			投资活动现金流入小计	5,056,085.60	51,458,841.42
收到再保业务现金净额			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,680,781.98	32,957,135.18
保户储金及投资款净增加额			投资支付的现金	22,980,000.00	5,899,300.00
收取利息、手续费及佣金的现金			质押贷款净增加额		
拆入资金净增加额			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
回购业务资金净增加额			支付其他与投资活动有关的现金		
代理买卖证券收到的现金净额			投资活动现金流出小计	29,660,781.98	38,856,435.18
收到的税费返还			投资活动产生的现金流量净额	-24,604,696.38	12,602,406.24
收到其他与经营活动有关的现金		17,792,413.57	三、筹资活动产生的现金流量：		
收到其他与经营活动有关的现金		4,248,098.48	吸收投资收到的现金		
经营活动现金流入小计		421,145,128.43	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
购买商品、接受劳务支付的现金		280,745,077.11	取得借款收到的现金		
客户贷款及垫款净增加额			收到其他与筹资活动有关的现金		
存放中央银行和同业款项净增加额			筹资活动现金流入小计		
支付原保险合同赔付款项的现金			偿还债务支付的现金		
拆出资金净增加额			分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付保单红利的现金			支付其他与筹资活动有关的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	87,780,213.84	107,208,095.72	筹资活动现金流出小计		
支付的各项税费	4,264,955.86	8,451,289.21	筹资活动产生的现金流量净额		
支付其他与经营活动有关的现金	36,164,969.84	43,043,781.62	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
经营活动现金流出小计	330,461,373.19	439,448,243.66	五、现金及现金等价物净增加额		
经营活动产生的现金流量净额	6,037,862.45	-18,303,115.23	加：期初现金及现金等价物余额		
二、投资活动产生的现金流量：			六、期末现金及现金等价物余额		

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
一、上年年末余额	124,168,800.00	243,324,678.07		-5,941,572.25		22,766,712.67		-22,112,443.30		362,206,175.19	381,926,288.41
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	124,168,800.00	243,324,678.07		-5,941,572.25		22,766,712.67		-22,112,443.30		362,206,175.19	381,926,288.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		293,904.11						-170,561,741.47		-170,267,837.36	-171,591,984.18
(一)综合收益总额								-170,561,741.47		-170,561,741.47	-171,364,369.53
(二)所有者投入和减少资本		293,904.11								293,904.11	293,904.11
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他		293,904.11								293,904.11	293,904.11
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者(或股东)的分配											
4.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	124,168,800.00	243,618,582.18		-5,941,572.25		22,766,712.67		-192,674,184.77		191,938,337.83	210,334,304.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表（续）

2021年度

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其他	小计	
一、上年年末余额	124,168,800.00		241,923,665.54		-5,604,639.33		22,766,712.67		286,949,692.21		670,204,231.09	736,392,547.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	124,168,800.00		241,923,665.54		-5,604,639.33		22,766,712.67		286,949,692.21		670,204,231.09	736,392,547.04
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)			1,401,012.53		-336,932.92				-309,062,135.51		-307,998,055.90	-354,466,258.63
(一) 综合收益总额					-336,932.92				-309,062,135.51		-309,399,068.43	-322,607,142.23
(二) 所有者投入和减少资本			1,401,012.53								1,401,012.53	2,440,883.60
1. 所有者投入的普通股												-1,770,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他			1,401,012.53									
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	124,168,800.00		243,324,678.07		-5,941,572.25		22,766,712.67		-22,112,443.30		362,206,175.19	381,926,288.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林峰

林峰

林峰



母公司资产负债表

2022年12月31日

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	2022年12月31日	2021年12月31日	项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		20,932,211.80	25,140,693.41	短期借款		173,327,143.71	192,761,274.61
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		2,625,917.79	1,079,297.47	应付票据			
应收账款	十五、（一）	47,634,772.40	72,979,524.47	应付账款		45,356,374.05	48,799,310.35
应收款项融资				预收款项			
预付款项				合同负债		1,882,733.83	1,424,202.71
其他应收款	十五、（二）	24,851,189.29	20,181,947.85	应付职工薪酬		3,861,566.46	5,036,380.99
其中：应收利息		13,162,105.80	37,680,747.19	应交税费		340,709.81	259,676.52
应收股利				其他应付款		236,707,829.33	301,265,324.17
存货		87,522,087.23	99,937,855.77	其中：应付利息		225,168.76	2,062,516.15
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		23,949,749.40	6,435,187.68
其他流动资产		2,374,984.72	7,805,485.02	其他流动负债		187,991.00	168,559.14
流动资产合计		199,103,269.03	264,805,551.18	流动负债合计		485,614,097.59	556,149,916.17
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			23,100,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、（三）	509,472,436.67	509,475,436.67	永续债		2,219,699.53	3,019,749.37
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		48,802,297.04	56,904,004.44	预计负债			
在建工程		555,527.21		递延收益		2,808,387.87	2,701,439.85
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		2,800,953.22	4,003,882.98	非流动负债合计		5,028,087.40	28,821,189.22
无形资产		2,038,407.69	2,199,355.53	负债合计		490,642,184.99	584,971,105.39
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）		124,168,800.00	124,168,800.00
长期待摊费用		1,470,573.28	3,773,441.94	其他权益工具			
递延所得税资产		48,620,672.78	46,704,470.94	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		613,760,867.89	623,060,592.50	资本公积		271,777,477.57	271,483,573.46
				减：库存股			
				其他综合收益		-5,941,572.25	-5,941,572.25
				专项储备			
				盈余公积		19,657,365.67	19,657,365.67
				一般风险准备			
				未分配利润		-87,440,119.06	-106,473,128.59
资产总计		812,864,136.92	887,866,143.68	所有者权益（或股东权益）合计		322,221,951.93	302,895,038.29
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		812,864,136.92	887,866,143.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

12

母公司利润表

2022年度

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	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、（四）	134,230,398.63	219,463,423.19
减：营业成本	十五、（四）	122,736,414.51	177,860,670.96
税金及附加		881,218.21	2,335,029.83
销售费用		15,907,389.46	17,902,369.56
管理费用		19,354,129.67	19,751,586.60
研发费用		7,299,945.60	6,835,070.28
财务费用		12,825,966.33	16,476,722.11
其中：利息费用		15,423,859.68	15,589,302.24
利息收入		54,929.12	49,304.73
加：其他收益		1,620,055.03	1,691,504.86
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	76,423,811.66	36,766,604.34
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）		-7,003,210.52	-3,276,002.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,717,619.18	-215,309,553.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）		52,427.18	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,600,799.02	-201,825,473.45
加：营业外收入		115,068.78	448,409.71
减：营业外支出		1,599,060.11	1,414,129.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,116,807.69	-202,791,193.18
减：所得税费用		-1,916,201.84	-32,292,587.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,033,009.53	-170,498,605.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,033,009.53	-170,498,605.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			-336,932.92
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-336,932.92
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			-336,932.92
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		19,033,009.53	-170,835,538.61

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

2022年度

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	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		165,074,388.04	210,234,693.17
收到的税费返还		10,012,212.18	2,938,335.75
收到其他与经营活动有关的现金		60,117,829.85	7,092,731.70
经营活动现金流入小计		235,204,430.07	220,265,760.62
购买商品、接受劳务支付的现金		127,478,981.88	194,660,320.90
支付给职工以及为职工支付的现金		33,716,775.94	33,191,820.28
支付的各项税费		1,771,747.56	2,266,704.81
支付其他与经营活动有关的现金		49,325,789.64	49,068,587.63
经营活动现金流出小计		212,293,295.02	279,187,433.62
经营活动产生的现金流量净额		22,911,135.05	-58,921,673.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			17,700,000.00
取得投资收益收到的现金		1,423,811.66	1,251,562.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		54,600.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			25,544,700.00
投资活动现金流入小计		1,478,411.66	44,496,262.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,790,799.87	4,059,214.27
投资支付的现金		23,130,000.00	1,010,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		24,920,799.87	5,069,214.27
投资活动产生的现金流量净额		-23,442,388.21	39,427,047.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		177,485,492.86	225,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		192,500,000.00	118,000,000.00
筹资活动现金流入小计		369,985,492.86	343,300,000.00
偿还债务支付的现金		212,199,802.15	218,201,459.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,548,928.68	12,713,577.21
支付其他与筹资活动有关的现金		158,685,488.12	71,116,625.28
筹资活动现金流出小计		386,434,218.95	302,031,662.44
筹资活动产生的现金流量净额		-16,448,726.09	41,268,337.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,669,247.54	-836,889.13
五、现金及现金等价物净增加额		-14,310,731.71	20,936,823.16
加：期初现金及现金等价物余额		25,140,693.41	4,203,870.25
六、期末现金及现金等价物余额		10,829,961.70	25,140,693.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：广东松发陶瓷股份有限公司

项目	2022年度				其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他权益工具							
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	124,168,800.00	271,483,573.46			-5,941,572.25		19,657,365.67		-106,473,128.59		302,895,038.29
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	124,168,800.00	271,483,573.46			-5,941,572.25		19,657,365.67		-106,473,128.59		302,895,038.29
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)		293,904.11							19,033,009.53		19,326,913.64
(一) 综合收益总额									19,033,009.53		19,033,009.53
(二) 所有者投入和减少资本		293,904.11									293,904.11
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他		293,904.11									293,904.11
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	124,168,800.00	271,777,477.57			-5,941,572.25		19,657,365.67		-87,440,119.06		322,221,951.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

卢建

林峰

王



母公司所有者权益变动表（续）

2021年度

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	124,168,800.00		267,272,689.86		-5,604,639.33		19,657,365.67		64,025,477.10	469,519,693.30
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	124,168,800.00		267,272,689.86		-5,604,639.33		19,657,365.67		64,025,477.10	469,519,693.30
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)			4,210,883.60		-336,932.92				-170,498,605.69	-166,624,655.01
(一) 综合收益总额					-336,932.92				-170,498,605.69	-170,835,538.61
(二) 所有者投入和减少资本			4,210,883.60							4,210,883.60
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他			4,210,883.60							4,210,883.60
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	124,168,800.00		271,483,573.46		-5,941,572.25		19,657,365.67		-106,473,128.59	302,895,038.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司的基本情况

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

司完成本次限制性股票回购注销过户手续，本次回购注销完成后，公司股本由125,137,600元减少至124,168,800元。

2、公司注册地址和总部地址

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、公司业务性质

本公司属于陶瓷制品业和信息技术服务业。

4、公司主要经营活动及主要产品

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。

5、合并财务报表范围

本公司报告期内纳入合并范围的子公司共8户、孙公司2户及重孙公司1户，子公司分别为潮州市雅森陶瓷实业有限公司、潮州市松发陶瓷有限公司、广州松发酒店设备用品有限公司、潮州市联骏陶瓷有限公司、北京松发文化科技有限公司、北京醍醐兄弟科技发展有限公司、广东松发创赢产业基金管理合伙企业（有限合伙）和广州松发家居用品有限公司；孙公司为北京多贝兄弟信息技术有限公司、深圳市嘉和陶瓷有限公司，重孙公司为霍尔果斯真网互动科技有限公司。本期合并财务报表范围及其变化具体情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

6、财务报告的批准报出

本公司财务报告业经公司董事会于2023年4月26日决议批准。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司主要从事陶瓷销售及在线教育直播服务。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、（二十九）收入各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，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、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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确定是恰当的，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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

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。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。

2. 合并程序

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

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，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

（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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）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或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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

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。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。

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。

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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（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

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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，且终止确认该负债时，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影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转

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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 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，不应当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。

6. 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（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和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，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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、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：

①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

②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。

③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	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收并表关联方的应收款项
其他应收款组合4	应收保证金及押金
其他应收款组合5	应收备用金
其他应收款组合6	应收往来款
其他应收款组合7	应收出口退税款
其他应收款组合8	应收其他

（2）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。

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信

用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收并表关联方款项；应收押金保证金备用金款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）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。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 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。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一）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. 存货取得和发出的计价方法

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. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按

差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（十二）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

（十三）持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

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

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

2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

(十四) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第(十)项金融工具的规定。

(十五) 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，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。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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。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。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业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。

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,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本溢价或股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定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,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(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,应当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,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

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。

采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当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，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，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。公司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，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权

益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（十六）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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（十七）项固定资产及折旧和第（二十一）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十七）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	5-30年	5%	3.17%-19.00%
生产设备	年限平均法	5-10年	5%	9.50%-19.00%
运输设备	年限平均法	5-10年	5%	9.50%-19.00%
办公设备及其他	年限平均法	3-10年	5%	9.50%-33.33%

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. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

2021年1月1日后适用：

详见三、重要会计政策及会计估计（三十三）租赁。

2021年1月1日前适用：

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- （2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上；
- （4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

（十八）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预

定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

（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）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预计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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）发生的初始直接费用；

（4）为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2. 使用权资产的折旧方法及减值

（1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

（2）本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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

（4）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十二）项长期资产减值。

（二十一）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资

产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出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所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

(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无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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，在以后会计期间不予转回。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十四）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十五）职工薪酬

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。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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本

公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，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

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（二十七）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，并且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负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十八）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该

权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

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），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）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。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十九）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

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。

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。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司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. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

本公司的营业收入主要包括陶瓷产品及酒店用品销售、提供软件和信息技术服务、专网通硬件销售及技术服务，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。

(2) 公司提供软件和信息技术服务：

1) 面向个人的在线教育服务，是指企业在自营平台提供的课程售卖服务，于课程介质（USB闪存盘或相关链接）发放至个人、收款权利已经取得时确认收入。

2)面向机构的在线教育服务,是指面向全国各培训机构、教育机构等按需搭建平台、提供在线课堂,收取技术服务费。具体方法为:

① 面向机构提供在线教育服务,明确约定相应使用期限,并明确约定每月的服务费用金额或者服务期限内服务费用总额的,在合同约定的期限内采用直线法确认服务费收入。

② 面向机构提供在线教育服务,不约定使用期限,而约定每人次每点击收费金额的,按照每月总点击数确认技术服务费收入。

③ 面向机构提供产品上线开发服务、API接口对接服务,于产品上线、API接口对接完成时确认收入。

(3) 专网通硬件销售及技术服务

1)专网通硬件销售在公司按照合同约定对产品进行安装调试,取得购货方验收记录时确认收入。

2)专网通技术服务在公司按照合同约定提供相应的技术服务,在合同约定的期限内采用直线法确认技术服务收入。

(三十) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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。

（三十一）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

- (1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

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

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 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：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）。

(2) 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：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十三）租赁

2021年1月1日起执行

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

(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，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

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。

3. 作为承租人

(1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十）项使用权资产。

(2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十六）项租赁负债。

(3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(4) 租赁变更

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

- 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。

（5）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价值较低的租赁。本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。

本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. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

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。本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）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

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。

生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十九）项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）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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，本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，本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）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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，或者本公司未按市场价格收取租金，本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本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，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

2021年1月1日前适用：

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（三十四）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更说明：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
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。	公司于2023年4月26日召开第五届董事会第十三次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》	-
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”。	公司于2023年4月26日召开第五届董事会第十三次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》	-

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。

2. 重要会计估计变更

报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税注1	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、6%、13%
城市维护建设税	应交增值税额	7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%、免税五年

注1：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汕头分公司

司为增值税小规模纳税人，适用3%的增值税率。

2022年本公司及子公司使用的企业所得税税率

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

(二) 税收优惠

(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，本年企业所得税减按 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) 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,根据《财政部国家税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部国家税务总局公告2021年12号)规定:“一、

在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公告执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日”。

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。”2022年度继续执行20%的企业所得税税率。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2022年1月1日。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	176,962.95	226,957.09
银行存款	15,177,874.10	27,727,603.33
其他货币资金	10,473,523.89	1,039,164.20
合计	25,828,360.94	28,993,724.62
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	10,106,135.76	-

1. 截至2022年12月31日，其他货币资金余额主要系受托支付的资金以及证券账户资金及支付宝账户资金；

2. 截至2022年12月31日，受限款项中有1,000.00万系因银行发放流动资金贷款，需受托支付给供应商而受限，上述受限资金已于2023年1月3日支付给供应商；其余106,135.76元主要系由于松发股份工商法人已变更，尚未在银行变更，账户只收不付等而受限。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	4,135,660.90
其中：理财产品	-	4,135,660.90
合计	-	4,135,660.90

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	503,006.00	390,236.50
商业承兑汇票	2,122,911.79	689,060.97
合计	2,625,917.79	1,079,297.47

2. 报告期末公司无用于质押的应收票据。

3. 报告期内公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

4. 报告期末公司无已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

5. 报告期末公司无已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

6. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,862,583.40	100.00	236,665.61	8.27	2,625,917.79	1,129,334.40	100.00	50,036.93	6.77	1,079,297.47
其中：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
银行承兑票据	503,006.00	17.57	-	-	503,006.00	390,236.50	34.55	-	-	390,236.50
商业承兑票据	2,359,577.40	82.43	236,665.61	10.03	2,122,911.79	739,097.90	65.45	50,036.93	6.77	689,060.97
合计	2,862,583.40	100.00	236,665.61	8.27	2,625,917.79	1,129,334.40	100.00	50,036.93	6.77	1,079,297.47

7. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
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

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	88,947,246.77
1—2年（含2年）	31,995,388.83
2—3年（含3年）	7,378,697.65
3—4年（含4年）	4,600,190.78
4—5年（含5年）	2,500,953.05
5年以上	1,226,004.80
小计	136,648,481.88
减：坏账准备	27,930,891.46
合 计	108,717,590.42

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,933,825.87	5.07	6,933,825.87	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	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	54.85	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	100.00	27,930,891.46	20.44	108,717,590.42

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,530,732.14	3.11	5,333,732.14	96.44	197,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	172,053,699.03	96.89	15,280,615.10	8.88	156,773,083.93
其中：	-	-	-	-	-
应收境内客户款项	80,064,184.34	45.09	12,713,445.51	15.88	67,350,738.83
应收境外客户款项	91,989,514.69	51.80	2,567,169.59	2.79	89,422,345.10
合计	177,584,431.17	100.00	20,614,347.24	11.61	156,970,083.93

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	2,389,415.66	2,389,415.66	100.00	预计难以收回
第二名	1,792,876.80	1,792,876.80	100.00	预计难以收回
第三名	503,288.70	503,288.70	100.00	预计难以收回
第四名	496,500.00	496,500.00	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	328,798.80	328,798.80	100.00	预计难以收回
第八名	272,333.33	272,333.33	100.00	预计难以收回
第九名	180,000.00	180,000.00	100.00	预计难以收回
第十名	90,000.00	90,000.00	100.00	预计难以收回
其他	61,441.13	61,441.13	100.00	预计难以收回
合计	6,933,825.87	6,933,825.87	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收境内客户款项

名称	期末余额		
	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	100.00
5年以上	1,226,004.80	1,226,004.80	100.00
合计	74,955,910.07	18,019,850.35	24.04

组合计提项目：应收境外客户款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	49,961,213.78	1,099,245.71	2.20
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	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
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

本期实际核销应收账款1,154,115.64元。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	15,115,615.21	11.06	1,221,210.46
第二名	9,772,900.18	7.15	3,043,281.10
第三名	6,522,091.60	4.77	100,440.21
第四名	5,884,696.98	4.31	179,483.26
第五名	5,180,699.27	3.79	158,011.33
合计	42,476,003.24	31.08	4,702,426.36

6. 本期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本期公司无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	14,302,481.81	67.77	23,383,977.41	87.80
1至2年 (含2年)	5,057,803.00	23.97	2,598,291.96	9.76
2至3年 (含3年)	1,744,248.19	8.26	650,622.12	2.44
合计	21,104,533.00	100.00	26,632,891.49	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	5,278,372.32	25.01
第二名	2,301,706.56	10.91
第三名	1,881,372.08	8.91
第四名	1,450,830.83	6.87
第五名	892,978.72	4.23
合计	11,805,260.51	55.93

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	12,780,362.60	17,478,729.82
合计	12,780,362.60	17,478,729.82

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	3,622,338.94
1—2年（含2年）	5,056,548.23
2—3年（含3年）	4,170,246.92
3—4年（含4年）	157,731.07
4—5年（含5年）	170,000.00
5年以上	179,902.22
小计	13,356,767.38
减：坏账准备	576,404.78
合计	12,780,362.60

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	2,515,456.22	7,048,767.19
出口退税款	1,828,671.98	2,536,918.29
业绩承诺补偿款	7,899,972.50	7,606,068.39
代收代付	462,579.11	508,348.76
员工备用金	64,475.50	240,034.12
往来款	585,612.07	289,941.91
合计	13,356,767.38	18,230,078.66

(3) 坏账准备计提情况

广东松发陶瓷股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

单位：元； 币种：人民币

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)	
2022年1月1日余额	751,348.84	-	-	751,348.84
2022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	-	-	-	-
本期转回	174,944.06	-	-	174,944.06
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	576,404.78	-	-	576,404.78

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	751,348.84	-	174,944.06	-	-	576,404.78
合计	751,348.84	-	174,944.06	-	-	576,404.78

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：

本期无实际核销其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	业绩承诺款注	7,899,972.50	293,904.11元1年以内； 4,210,883.60元1-2年； 3,395,184.79元2-3年	59.15	394,998.63
第二名	出口退税款	1,828,671.98	1年以内	13.69	-
第三名	保证金及押金	391,000.00	180,000.00元1年以内； 60,000.00元1-2年； 151,000.00元2至3年	2.93	19,550.00
第四名	保证金及押金	299,999.99	1-2年	2.25	15,000.00
第五名	保证金及押金	255,640.45	1年以内	1.91	12,782.02
合计	-	10,675,284.92	-	79.93	442,330.65

注：业绩承诺补偿款系前实际控制人应向公司支付的业绩承诺补偿款，具体情形详见本附注十四、其他重要事项中的“（七）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项”。

（7）报告期内公司无涉及政府补助的应收款项。

（8）报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（9）报告期内公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（七）存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	15,329,425.45	149,390.67	15,180,034.78	15,236,003.98	-	15,236,003.98
在产品	25,258,484.61	-	25,258,484.61	31,060,847.03	-	31,060,847.03
半成品	82,492,808.71	9,854,742.57	72,638,066.14	98,019,388.20	5,052,844.69	92,966,543.51
库存商品	56,665,307.64	10,400,906.86	46,264,400.78	64,743,784.41	4,278,964.42	60,464,819.99
合计	179,746,026.41	20,405,040.10	159,340,986.31	209,060,023.62	9,331,809.11	199,728,214.51

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	149,390.67	-	-	-	149,390.67
在产品	-	-	-	-	-	-
半成品	5,052,844.69	6,597,082.12	-	1,795,184.24	-	9,854,742.57
库存商品	4,278,964.42	6,937,413.22	-	815,470.78	-	10,400,906.86
合计	9,331,809.11	13,683,886.01	-	2,610,655.02	-	20,405,040.10

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。

3. 期末存货中无借款费用资本化金额，无抵押等存在权利受到限制的存货。

(八) 持有待售资产

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	处置时间
潮州市广展通瓷业有限公司	-	-	-	-	-	2022 年 5 月
合计	-	-	-	-	-	-

注：潮州市广展通瓷业有限公司于2022年5月注销

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的使用权资产	120,044.28	-
合计	120,044.28	-

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	4,223,478.28	10,998,570.40
预缴企业所得税	75,207.97	107,872.49
合计	4,298,686.25	11,106,442.89

(十一) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
广州别早网络科技有限公司	-	-
合计	-	-

2. 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
广州别早网络科技有限公司	-	-	6,990,085.00	-	计划长期持有	-
合计	-	-	6,990,085.00	-	-	-

(十二) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	219,075,995.42	238,470,993.53
固定资产清理	-	-
合计	219,075,995.42	238,470,993.53

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

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. 期初余额	275,556,894.38	134,333,940.25	15,443,999.27	20,309,902.01	445,644,735.91
2. 本期增加金额	1,714,223.47	9,198,407.82	-	363,859.43	11,276,490.72
(1) 购置	826,732.67	1,871,633.48	-	334,655.89	3,033,022.04
(2) 在建工程转入	887,490.80	7,326,774.34	-	29,203.54	8,243,468.68
3. 本期减少金额	11,515.90	8,552,450.04	374,346.83	797,170.89	9,735,483.66
(1) 处置或报废	11,515.90	8,552,450.04	374,346.83	797,170.89	9,735,483.66
4. 期末余额	277,259,601.95	134,979,898.03	15,069,652.44	19,876,590.55	447,185,742.97
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1. 期初余额	104,238,664.98	73,961,652.06	12,199,239.90	16,774,185.44	207,173,742.38
2. 本期增加金额	14,118,856.28	12,873,162.61	714,565.53	1,229,885.00	28,936,469.42
(1) 计提	14,118,856.28	12,873,162.61	714,565.53	1,229,885.00	28,936,469.42
3. 本期减少金额	-	6,884,722.98	358,641.09	757,100.18	8,000,464.25

广东松发陶瓷股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

单位：元； 币种：人民币

项目	房屋建筑物	生产设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(1) 处置或报废	-	6,884,722.98	358,641.09	757,100.18	8,000,464.25
4. 期末余额	118,357,521.26	79,950,091.69	12,555,164.34	17,246,970.26	228,109,747.55
三、减值准备	-	-	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1. 期末账面价值	158,902,080.69	55,029,806.34	2,514,488.10	2,629,620.29	219,075,995.42
2. 期初账面价值	171,318,229.40	60,372,288.19	3,244,759.37	3,535,716.57	238,470,993.53

(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	18,453,296.30	办理中
雅森实业B和C厂房	38,435,679.45	办理中
北京北工大软件园B区北区房产	18,190,060.55	办理中

(十三) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,063,734.76	4,674,029.54
工程物资	-	-
合计	1,063,734.76	4,674,029.54

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
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	-	-	-
主楼天面楼井、机房改造工程	-	-	-	698,019.80	-	698,019.80
智能隧道窑炉改造	-	-	-	3,976,009.74	-	3,976,009.74
合计	1,063,734.76	-	1,063,734.76	4,674,029.54	-	4,674,029.54

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初 余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其 他减少 金额	期末 余额
南国会所装修项目	197.30	-	555,527.21	-	-	555,527.21
自动化陶瓷杯生产线改造项目	1,840.00	-	508,207.55	-	-	508,207.55
主楼天面楼井、机房改造工程	69.80	698,019.80	-	698,019.80	-	-
智能隧道窑炉改造	595.91	3,976,009.74	1,983,109.73	5,959,119.47	-	-
合计	-	4,674,029.54	3,046,844.49	6,657,139.27	-	1,063,734.76

(续表)

项目名称a	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
南国会所装修项目	28.16	28.16	-	-	-	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
主楼天面楼井、机房改造工程	100.00	100.00	-	-	-	自筹资金
智能隧道窑炉改造	100.00	100.00	-	-	-	自筹资金
合计	-	-	-	-	-	-

(3) 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。

(十四) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	8,439,727.87	8,439,727.87
2. 本期增加金额	63,475.21	63,475.21
(1) 租赁变更	63,475.21	63,475.21
3. 本期减少金额	2,192,435.85	2,192,435.85
(1) 租赁变更	444,324.40	444,324.40
(2) 其他	1,748,111.45	1,748,111.45
4. 期末余额	6,310,767.23	6,310,767.23
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,348,789.05	2,348,789.05
2. 本期增加金额	2,018,288.40	2,018,288.40
(1) 计提	2,018,288.40	2,018,288.40
(2) 其他	-	-
3. 本期减少金额	1,628,067.25	1,628,067.25
(1) 租赁变更	-	-
(2) 其他	1,628,067.25	1,628,067.25
4. 期末余额	2,739,010.20	2,739,010.20
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
(2) 其他	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,571,757.03	3,571,757.03
2. 期初账面价值	6,090,938.82	6,090,938.82

本期其他减少为重分类至1年内到期的非流动资产。

(十五) 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. 期初余额	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	-	-	-	-	-	-

广东松发陶瓷股份有限公司
财务报表附注
2022 年度

单位：元； 币种：人民币

项目	土地使用权	软 件	专利权	商标权	著作权	合计
(1) 购置	-	-	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	51,561,562.59	1,968,268.48	10,372,101.67	19,902,666.67	7,186,401.39	90,991,000.80
二、累计摊销						
1. 期初余额	12,426,032.31	1,691,956.52	5,537,647.50	10,626,000.00	7,186,401.39	37,468,037.72
2. 本期增加金额	1,148,183.51	91,230.24	1,054,790.00	2,024,000.00	-	4,318,203.75
(1) 计提	1,148,183.51	91,230.24	1,054,790.00	2,024,000.00	-	4,318,203.75
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	13,574,215.82	1,783,186.76	6,592,437.50	12,650,000.00	7,186,401.39	41,786,241.47
三、减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 期末账面价值	37,987,346.77	185,081.72	3,779,664.17	7,252,666.67	-	49,204,759.33
2. 期初账面价值	39,135,530.28	276,311.96	4,834,454.17	9,276,666.67	-	53,522,963.08

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为 0.00%。

2. 截至期末公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十六) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加金额		本期摊销金额		期末余额
		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
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
合 计	301,970,790.40	-	-	-	-	301,970,790.40

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加金额		本期摊销金额		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
潮州市联骏陶瓷有限公司	38,306,752.71	40,380,847.75	-	-	-	78,687,600.46
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	-	-	-	-	-	-
合 计	249,176,099.28	40,380,847.75	-	-	-	289,556,947.03

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，故本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。本年末，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。

本年末，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。

4. 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

商誉减值测试

(1) 截至2022年12月31日，潮州市联骏陶瓷有限公司的资产组构成如下：

资产组构成	含商誉的资产组账面金额	资产组是否与购买日一致
主要资产为固定资产、无形资产、长期待摊费用以及商誉	181,476,059.69	一致

商誉减值测试方法及关键参数信息

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
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%。

5. 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；

（十七）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,460,261.88	488,026.10	916,771.16	-	2,031,516.82
松发生活馆项目	2,326,566.43	-	1,994,199.72	-	332,366.71
主机租赁费及其他	31,865.82	-	11,949.72	-	19,916.10
合计	4,818,694.13	488,026.10	2,922,920.60	-	2,383,799.63

(十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部销售未实现利润影响数	224,459.80	37,441.67	2,004,955.43	318,918.26
计提减值准备影响数	27,665,409.76	4,933,788.21	19,727,206.18	3,256,631.70
计提跌价准备影响数	20,008,579.93	3,787,940.11	9,331,809.11	1,658,902.06
未弥补亏损影响数	93,877,506.25	15,942,691.60	97,224,009.56	15,439,442.27
政府补助影响数	2,420,815.70	363,122.35	2,701,439.85	405,215.98
未支付费用影响数	180,050.83	45,012.71	180,050.80	27,007.62
其他权益工具投资公允价值变动的影响	6,990,085.00	1,048,512.75	6,990,085.00	1,048,512.75
合计	151,366,907.27	26,158,509.40	138,159,555.93	22,154,630.64

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具公允价值变动影响数	-	-	-	-
非同一控制企业合并资产评估增值	30,656,717.93	4,598,507.69	34,697,651.53	5,204,647.73
合计	30,656,717.93	4,598,507.69	34,697,651.53	5,204,647.73

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	97,120,537.54	50,205,849.87
可抵扣暂时性差异	3,231,784.94	3,231,784.94
合计	100,352,322.48	53,437,634.81

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及本公司之子公司潮州

市雅森陶瓷实业有限公司、广州松发酒店设备用品有限公司、广州松发家居用品有限公司、北京醍醐兄弟科技发展有限公司和北京多贝兄弟信息技术有限公司的经营亏损。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2022年	-	513,189.96	
2023年	55,476.99	55,476.99	
2025年	1,835,046.72	1,835,046.72	
2026年	25,476,494.63	47,802,136.20	
2027年	69,753,519.20	-	
合计	97,120,537.54	50,205,849.87	

（十九）其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	2,091,861.71	-	2,091,861.71	3,854,981.00	-	3,854,981.00
拟投资霍尔果斯产业基金款	-	-	-	280,297.46	-	280,297.46
合计	2,091,861.71	-	2,091,861.71	4,135,278.46	-	4,135,278.46

（二十）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	110,000,000.00	147,200,000.00
抵押、保证借款	102,000,000.00	85,300,000.00
出口商业发票贴现	940,917.46	-
短期借款未到期应计利息	448,378.75	310,210.47
合计	213,389,296.21	232,810,210.47

2. 截至报告期末公司无已到期未偿还的短期借款。

3. 短期借款保证担保情况详见本附注十、（五）“关联交易情况”（4）关联担保情况。

（二十一）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	47,509,020.81	49,809,355.90
合计	47,509,020.81	49,809,355.90

2. 账龄超过1年的重要应付账款：无

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,826,690.93	5,248,941.45
合计	3,826,690.93	5,248,941.45

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	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	-
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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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

（二十四）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	826,525.36	715,198.42
企业所得税	28,103.11	13,463.16
城市建设维护税	232,265.27	166,839.27
教育费附加	99,495.97	71,965.91
个人所得税	77,491.38	114,074.14
印花税	71,778.49	32,363.72
地方教育附加	66,330.65	47,048.83
环境保护税	33,597.93	29,958.99
合计	1,435,588.16	1,190,912.44

（二十五）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	90,649,059.03	81,060,707.22
合计	90,649,059.03	81,060,707.22

1. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	523,090.30	529,133.37
往来款	279,737.24	118,703.41
工程设备款	1,315,421.87	2,383,610.03
未付费用	3,898,709.62	7,049,260.41
未付股权收购款	-	22,980,000.00
控股股东借款及利息	84,632,100.00	48,000,000.00
合计	90,649,059.03	81,060,707.22

(2) 本期无账龄超过1年的重要其他应付款：

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	23,100,000.00	5,200,000.00
1年内到期的长期应付款	13,613,871.21	19,324,825.92
1年内到期的长期借款未到期应计利息	39,963.89	69,447.65
1年内到期的租赁负债	1,135,993.37	2,250,566.26
合计	37,889,828.47	26,844,839.83

注：松发股份与潮州农村商业银行股份有限公司永护支行签订《最高额质押合同》，质押合同编号为潮农商（2021）高抵字第0403074202100001号和潮农商（2020）高抵字第10120209913102410号，松发股份将控股子公司潮州市雅森陶瓷实业有限公司房屋及土地使用权质押予潮州农村商业银行股份有限公司永护支行，利率期间为6.20%-7.50%。

1年内到期的长期借款保证担保情况详见本附注十、（五）“关联交易情况”（4）关联担保情况。

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债待转销项税	294,965.86	285,327.14
合计	294,965.86	285,327.14

(二十八) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证、质押借款	-	23,100,000.00
合计	-	23,100,000.00

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	2,793,629.52	4,011,579.54
合计	2,793,629.52	4,011,579.54

(三十) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
售后租回	19,875,852.80	-
合计	19,875,852.80	-

1. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
售后租回	19,875,852.80	-
合计	19,875,852.80	-

注：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。

(三十一) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	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	

涉及政府补助的项目

广东松发陶瓷股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

单位：元； 币种：人民币

项 目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
彩色综合装饰陶瓷生产线 技术改造项目专项资金	1,321,100.87	-	440,367.00	-	880,733.87	与资产相关
2017年自动控制快速窑节 能技术改造补贴资金	20,338.98	-	20,338.98	-	-	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	2,230,541.19	-	410,448.30	-	1,820,092.89	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	1,608,597.83	-	392,170.41	-	1,216,427.42	与资产相关
云雁智创设计服务平台项 目补助资金	1,320,000.00	1,320,000.00	752,345.97	-	1,887,654.03	与资产相关
2021年知识产权专项资金	40,000.00	-	-	-	40,000.00	与资产相关
日用陶瓷生产线技术改造 项目	-	150,500.00	7,056.97	-	143,443.03	与资产相关
陶瓷杯自动化生产线设备 更新技术改造项目	-	2,090,000.00	152,000.00	-	1,938,000.00	与资产相关
合计	6,540,578.87	3,560,500.00	2,174,727.63	-	7,926,351.24	-

(三十二) 股本

	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	124,168,800.00	-	-	-	-	-	124,168,800.00

(三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	205,166,914.88	-	-	205,166,914.88
其他资本公积	38,157,763.19	293,904.11	-	38,451,667.30
合计	243,324,678.07	293,904.11	-	243,618,582.18

注：本期增加为前实际控制人应向公司支付业绩承诺补偿款的利息 293,904.11 元。

(三十四) 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所 得税 前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入其他综合 收益当期转入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-5,941,572.25	-	-	-	-	-	-	-5,941,572.25
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益 的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期储备	-	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	-5,941,572.25	-	-	-	-	-	-	-5,941,572.25

注：其他综合收益构成如下：公司对广州别早网络科技有限公司投资形成的公允价值变动金额。

（三十五）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	22,766,712.67	-	-	22,766,712.67
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	22,766,712.67	-	-	22,766,712.67

（三十六）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-22,112,443.30	286,949,692.21
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-22,112,443.30	286,949,692.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-170,561,741.47	-309,062,135.51
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-192,674,184.77	-22,112,443.30

（三十七）营业收入和营业成本**1. 营业收入和营业成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	270,825,900.34	291,020,077.52	402,972,992.08	336,938,361.79
其他业务	-	-	-	-
合计	270,825,900.34	291,020,077.52	402,972,992.08	336,938,361.79

（三十八）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	602,335.46	935,028.06
教育费附加	257,073.95	401,698.55
地方教育附加	171,382.60	265,394.35
土地使用税	616,173.20	631,236.29
房产税	2,416,124.01	3,231,074.20

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	187,108.74	211,291.94
车船税	4,904.88	4,815.39
环境保护税	148,946.38	119,835.96
合计	4,404,049.22	5,800,374.74

（三十九）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
出口费用	4,830,800.43	6,520,769.92
市场推广及服务费	5,378,097.87	6,022,323.26
参展费	146,233.74	731,155.19
水电费	215,436.10	184,226.31
职工薪酬	9,017,146.21	10,849,958.49
租赁及管理费	554,737.58	590,506.50
差旅费	61,030.35	540,651.37
折旧及摊销	4,723,437.08	4,746,367.68
其他	622,420.83	623,884.93
合计	25,549,340.19	30,809,843.65

（四十）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	3,241,473.70	5,860,953.17
职工薪酬	17,467,577.44	28,918,515.25
差旅费	397,030.45	1,055,129.89
折旧及摊销费用	10,919,554.22	10,751,566.19
业务招待费	3,193,496.50	2,296,864.24
水电费	361,977.12	517,176.12
通讯费	199,372.24	192,433.15
车辆费	661,839.17	761,684.25
中介咨询服务费	3,399,126.57	4,428,238.76
残疾人基金	407,009.66	658,595.45
保险费	713,232.70	597,348.95
商标费	51,904.72	94,310.57
信息披露费	389,811.32	78,490.57

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	993,567.17	2,421,499.47
其他费用	569,794.37	716,395.33
合计	42,966,767.35	59,349,201.36

（四十一）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	3,917,309.09	12,211,960.22
直接投入费用	2,559,634.05	4,760,652.04
折旧摊销费用	266,185.17	601,971.39
新产品设计费用	849,829.93	759,698.25
其他相关费用	317,570.17	351,246.44
委外研发费用	-	1,218,954.86
合计	7,910,528.41	19,904,483.20

（四十二）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	18,894,146.74	14,814,486.34
减：利息收入	97,384.05	133,846.31
加：汇兑损益	-6,250,171.55	3,160,763.95
手续费	300,413.91	813,830.42
合计	12,847,005.05	18,655,234.40

（四十三）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,237,093.98	3,168,095.08
合计	3,237,093.98	3,168,095.08

其他收益明细：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
潮州市科技局补贴款-陶瓷产业振兴计划	752,345.97	-	与资产相关
彩色综合装饰陶瓷生产线技术改造项目专项资金	440,367.00	440,367.00	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	410,448.30	489,775.85	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	392,170.41	392,170.42	与资产相关
一次性留工补助	283,725.00	-	与收益相关

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2021年小微工业企业上规模奖补资金	200,000.00	-	与收益相关
陶瓷杯自动化生产线设备更新技术改造项目	152,000.00	-	与资产相关
稳岗补贴	125,545.58	-	与收益相关
社保局拨以工代训补贴	106,687.01	-	与收益相关
促进经济高质量发展专项资金	93,000.00	474,379.50	与收益相关
2021年省科技创新战略资金	80,000.00	-	与收益相关
出口信用保险专项资金	68,000.00	75,571.00	与收益相关
2021年促进外贸稳定增长资金	50,682.00	-	与收益相关
个税手续费返还	30,858.80	31,447.46	与收益相关
2017年自动控制快速窑节能技术改造补贴资金	20,338.98	40,677.96	与资产相关
吸纳退役军人就业补贴	10,000.00	-	与收益相关
其他补助	13,235.95	-	与收益相关
日用陶瓷生产线技术改造项目	7,056.97	-	与资产相关
增值税免税收入	632.01	192,000.00	与收益相关
科技领域专项资金	-	120,000.00	与收益相关
广东省博士站进站补贴款	-	500,000.00	与收益相关
高新技术认定补助资金	-	200,000.00	与收益相关
增值税加计抵扣额	-	130,005.89	与收益相关
其他补助资金	-	81,700.00	与收益相关
合 计	3,237,093.98	3,168,095.08	-

(四十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
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	3,848,876.27
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-279,973.85
权益法核算的长期股权投资收益	-	-1,206,527.72
其他	-	47,858.08
合计	-988,688.84	2,410,232.78

注：投资收益中的“其他”为公司购买的理财产品、国债逆回购的到期收益。

（四十五）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-	-
其中：其他	-	89,350.75
合计	-	89,350.75

（四十六）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-186,628.68	-50,036.93
应收账款坏账损失	-8,470,659.86	-1,654,643.93
其他应收款坏账损失	174,944.06	-217,275.59
合计	-8,482,344.48	-1,921,956.45

（四十七）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-	-
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-13,683,886.01	-6,674,000.06
三、长期股权投资减值损失	-	-
四、合同资产减值损失	-	-
五、商誉减值损失	-40,380,847.75	-249,176,099.28
合计	-54,064,733.76	-255,850,099.34

（四十八）资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
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	32,073.77	-430,342.81
租赁变更利得	35,667.58	-
合计	-76,529.31	-430,342.81

（四十九）营业外收入**1. 营业外收入情况**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废合计	23,129.21	81,492.71	23,129.21
其中：固定资产报废利得	23,129.21	81,492.71	23,129.21
罚款及赔偿收入	103,468.78	365,534.12	103,468.78

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
处置无需支付款项	99,954.62	-	99,954.62
政府补助	25,520.00	120,817.81	25,520.00
合 计	252,072.61	567,844.64	252,072.61

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
失业保险稳岗补贴	-	38,217.81	与收益相关
以工代训补贴款	-	39,500.00	与收益相关
党员活动经费返还及补贴	25,520.00	23,100.00	与收益相关
全市党建示范点创建单位党组织活动补助	-	10,000.00	与收益相关
潮州市党建品牌创建工作经费	-	10,000.00	与收益相关
合计	25,520.00	120,817.81	

(五十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	1,544,479.64	137,807.74	1,544,479.64
其中：固定资产报废损失	1,544,479.64	137,807.74	1,544,479.64
无形资产报废损失	-	-	-
捐赠赞助支出	152,448.63	600,000.00	152,448.63
滞纳金及罚款	136,294.50	817,257.44	136,294.50
其他	7,921.48	-	7,921.48
合计	1,841,144.25	1,555,065.18	1,841,144.25

(五十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	138,246.88	987,129.59
递延所得税费用	-4,610,018.80	-723,367.87
合计	-4,471,771.92	263,761.72

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-175,836,141.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	-26,375,421.22

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	-7,812,405.53
调整以前期间所得税的影响	13,820.13
加计扣除费用的影响	-1,047,356.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	753,366.91
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	1,785,249.20
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	22,153,847.74
对联营企业投资的影响	-
商誉评估减值	6,057,127.16
所得税费用	-4,471,771.92

（五十二）现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,648,386.35	3,285,921.66
利息收入	97,384.05	133,846.31
收到保证金	4,493,786.63	462,796.39
收到赔偿款	203,423.40	365,534.12
合计	9,442,980.43	4,248,098.48

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付费用	35,166,308.82	42,058,155.00
各类保证金	55,096.29	147,508.86
捐赠支出	152,448.63	600,000.00
其他	791,116.10	238,117.76
合计	36,164,969.84	43,043,781.62

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
国债逆回购	-	2,500,000.00
理财产品到期赎回	250,000.00	-
收到业绩补偿款	-	25,544,700.00
基金到期赎回	3,799,300.00	-
合计	4,049,300.00	28,044,700.00

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到控股股东借款	192,500,000.00	118,000,000.00
收到固定资产融资租赁款	40,000,000.00	-
合计	232,500,000.00	118,000,000.00

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
松发创赢股东减资	-	1,770,000.00
支付固定资产融资租赁款	25,595,231.45	1,808,293.22
支付控股股东借款	155,867,900.00	70,000,000.00
支付租金及利息	4,167,560.86	2,275,432.89
合计	185,630,692.31	75,853,726.11

（五十三）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	-171,364,369.53	-322,270,209.31
加：信用减值损失	8,482,344.48	1,921,956.45
资产减值损失	54,064,733.76	255,850,099.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,936,469.42	30,130,215.63
使用权资产折旧	2,018,288.40	2,348,789.05
无形资产摊销	4,318,203.75	4,358,052.78
长期待摊费用摊销	2,961,017.69	2,516,946.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-67,741.35	430,342.81
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,521,350.43	56,315.03
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-89,350.75
财务费用（收益以“-”号填列）	10,188,009.14	17,975,250.29
投资损失（收益以“-”号填列）	988,688.84	-2,410,232.78
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,003,878.76	-117,056.86
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-606,140.04	-606,311.01
存货的减少（增加以“-”号填列）	29,313,997.21	-10,283,879.21

项目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	56,412,126.70	-117,584.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-17,125,237.69	2,003,542.12
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	6,037,862.45	-18,303,115.23
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	15,722,225.18	28,993,724.62
减：现金的期初余额	28,993,724.62	36,253,309.44
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-13,271,499.44	-7,259,584.82

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	15,722,225.18	28,993,724.62
其中：库存现金	176,962.95	226,957.09
可随时用于支付的银行存款	15,177,874.10	27,727,603.33
可随时用于支付的其他货币资金	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	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	-	-

(五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	10,000,000.00	详见附注五、（一）货币资金说明
其他货币资金	106,135.76	详见附注五、（一）货币资金说明
固定资产-房屋及建筑物	34,830,814.28	借款抵押物
固定资产-房屋及建筑物	12,603,825.55	不属于销售的售后回租
固定资产-机器设备	25,699,407.39	不属于销售的售后回租
固定资产-运输工具	137,598.49	不属于销售的售后回租
固定资产-电子设备及其他	1,096,114.30	不属于销售的售后回租
无形资产-土地使用权	18,445,097.82	借款抵押物
应收账款	926,427.33	出口商业发票贴现
合计	103,845,420.92	

（五十五）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	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

2. 境外经营实体说明

公司报告期内无境外经营实体。

（五十六）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
本期收到与资产相关	3,560,500.00	递延收益\其他收益	2,174,727.63
本期收到与收益相关	1,062,366.35	其他收益	1,062,366.35
本期收到与收益相关	25,520.00	营业外收入	25,520.00
合计	4,648,386.35		3,262,613.98

2. 政府补助退回情况

本期未发生政府补助退回的情况。

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

报告期内，公司未发生反向购买。

（四）处置子公司

报告期内，公司未发生处置子公司。

（五）其他原因的合并范围变动

报告期内，公司未发生其他原因的合并范围变动。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州松发酒店设备用品有限公司	广东广州	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	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	广东潮州	生产、销售	100.00	-	同一控制合并
广东松发创赢产业基金管理合伙企业（有限合伙） 注1	广东广州	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	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	北京市	技术服务、销售	100.00	-	出资设立
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	北京市	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	北京市	技术开发、服务	-	51.00	非同一控制合并
霍尔果斯真网互动科技有限公司	北京市	新疆霍尔果斯	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	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	广州市	销售	100.00	-	出资设立

注：广东松发创赢产业基金管理合伙企业（有限合伙）已于2023年03月注销。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
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

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
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

续表

子 公 司 名 称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东松发创赢产业基金管理合伙企业（有限合伙）	-	-1,048,114.53	-1,048,114.53	-153,068.82
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	18,028.74	-2,208,656.65	-2,208,656.65	-449,761.09

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易
无。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
潮州市广展通瓷业有限公司 注	广东潮州	广东潮州	生产、销售	-	7.77	权益法

注：公司指派林道藩在潮州市广展通瓷业有限公司（以下简称“广展通”）董事会担任董事，能对该公司施加重大影响，故采用权益法核算。广展通于2022年5月登记注销。

2. 重要合营企业的主要财务信息

无。

3. 重要联营企业的主要财务信息

无。

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

5. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

（四）重要的共同经营

报告期无该事项。

八、与金融工具相关的风险

—金融工具的风险分析及风险管理

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险主要包括：信用风险、流动性风险、利率风险。

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。

——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2022年12月31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。

——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、（五十六）外币货币性项目。本年度公司产生汇兑收益6,250,171.55元。

——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。

——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。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无。

（二）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。

（三）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。

（四）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。

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本公司母公司情况

控股股东名称	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。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见七、在其他主体中的权益附注（三）。

（四）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
北京大米科技有限公司	北京醍醐兄弟科技发展有限公司原实际控制人之一陈广涛之妻持有北京大米科技有限公司 1.61%股权并担任该公司董事。
恒力石化（大连）炼化有限公司	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
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

--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。

--持有本公司股份 5%以上的股东及其关联自然人为本公司关联方。

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

本期无采购关联方商品、接受劳务情况

出售商品、提供劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京大米科技有限公司	提供技术服务	-	3,381,277.69
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	176,991.15	-
江苏恒力化纤股份有限公司	陶瓷	22,742.48	128,230.09
恒力（地产）大连有限公司	陶瓷	19,823.02	-
恒力石化股份有限公司	陶瓷	19,432.75	58,237.17
恒力石化（大连）炼化有限公司	陶瓷	10,177.00	-
苏州恒力置业有限公司	陶瓷	-	29,008.85
恒力综合服务（大连）有限公司	陶瓷	7,964.61	-
恒力石化（惠州）有限公司	陶瓷	943.36	-
合 计		884,147.58	3,596,753.80

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内无该项业务发生。

3. 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	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
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	2,762,126.07	1,337,849.96
合 计		2,762,126.07	1,337,849.96

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。

4. 关联担保情况

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	20,000,000.00	2021-7-16	2022-7-15	是
潮州市联骏陶瓷有限公司	20,000,000.00	2021-11-10	2022-11-9	是
潮州市联骏陶瓷有限公司	40,000,000.00	2022-09-13	2023-09-13	否

本公司作为被担保方

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
恒力集团有限公司	82,500,000.00	2019/5/15	2022/9/15	是
恒力集团有限公司	54,500,000.00	2019/11/28	2022/11/27	是
恒力集团有限公司	95,000,000.00	2022/9/15	2025/9/15	否
恒力集团有限公司	50,000,000.00	2022/11/18	2023/11/25	否
林道藩、陆巧秀	30,000,000.00	2021/11/12	2022/11/11	是
林道藩、陆巧秀	20,000,000.00	2021/11/26	2022/11/25	是
林道藩、陆巧秀	30,000,000.00	2022/11/18	2023/11/18	否
林道藩、陆巧秀	20,000,000.00	2022/11/25	2023/11/25	否
林道藩、陆巧秀	29,500,000.00	2022/7/20	2023/7/20	否
潮州市松发陶瓷有限公司	29,500,000.00	2020/5/22	2026/5/21	否
恒力集团有限公司、林道藩、陆巧秀	29,500,000.00	2021/6/22	2023/6/21	否
潮州市雅森陶瓷实业有限公司	29,500,000.00	2021/6/22	2023/6/21	否
恒力集团有限公司	30,000,000.00	2021/9/13	2022/9/6	是
潮州市联骏陶瓷有限公司	30,000,000.00	2021/9/13	2022/9/6	是
恒力集团有限公司	30,000,000.00	2022/9/2	2023/3/6	否
潮州市联骏陶瓷有限公司	30,000,000.00	2022/9/2	2023/3/6	否

5. 关联方资金拆借

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	30,000,000.00	2021-7-20	2022-7-20	已归还
吴江市苏南农村小额贷款股份有限公司	29,500,000.00	2022-7-20	2023-7-20	未归还
恒力集团有限公司	25,000,000.00	2021-11-22	2022-1-31	已归还
恒力集团有限公司	23,000,000.00	2021-12-31	2022-3-31	已归还

关 联 方	拆借金额	起始日	到期日	说明
恒力集团有限公司	23,000,000.00	2022-3-28	2023-11-30	未归还
恒力集团有限公司	29,500,000.00	2022-5-13	2022-6-10	已归还
恒力集团有限公司	30,000,000.00	2022-7-11	2022-7-31	已归还
恒力集团有限公司	20,000,000.00	2022-7-12	2022-8-10	已归还
恒力集团有限公司	5,000,000.00	2022-7-25	2023-11-30	未归还
恒力集团有限公司	30,000,000.00	2022-8-25	2022-9-30	已归还
恒力集团有限公司	25,000,000.00	2022-8-30	2023-11-30	未归还
恒力集团有限公司	15,000,000.00	2022-11-9	2023-1-13	已归还
恒力集团有限公司	15,000,000.00	2022-11-9	2024-1-20	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4.83%，本期已支付关联方资金拆借利息为1,729,831.57元。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内无该项业务发生。

7. 关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	321.17	355.71

8. 其他关联交易

报告期内无该项业务发生。

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	恒力石化（大连）炼化有限公司	11,500.00	1,153.45	-	-
应收账款	江苏吴江苏州湾恒力国际酒店有限公司	30,652.00	3,074.40	-	-
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）有限公司工会委员会	200,000.00	20,060.00	-	-
其他应收款	林道藩	7,899,972.50	394,998.63	7,606,068.39	346,994.24

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付利息	恒力集团有限公司	1,632,100.00	-
其他应付款	恒力集团有限公司	83,000,000.00	48,000,000.00
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	30,000,000.00
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	14,542,040.73	19,324,825.92
长期应付款	国投建恒融资租赁股份有限公司	19,875,852.80	-

（七）关联方承诺

报告期内不存在关联方承诺。

十一、股份支付

（一）股份支付总体情况

报告期内，公司不存在股份支付情况。

（二）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。

（三）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。

（四）股份支付的修改、终止情况

报告期内，公司不存在股份支付的修改、终止情况。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2022年12月31日止，公司不存在需披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至2022年12月31日止，公司不存在需披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

公司第五届董事会第七次会议审议通过了《广东松发陶瓷股份有限公司 2022 年度利润分配方案》，公司 2022 年度拟不派发现金红利、不送红股、不以资本公积金转增股本。本利润分配方案尚待 2022 年年度股东大会审议批准。

（二）其他资产负债表日后事项说明

截至2022年12月31日止，公司不存在需披露的其他资产负债表日后事项说明。

十四、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

无。

（二）债务重组

无。

（三）资产置换

无。

（四）年金计划

无。

（五）终止经营

无。

（六）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

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

(七) 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。

（八）租赁

1. 公司作为承租人

（1）承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	217,644.30
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,548,304.75
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	-
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
其中：售后租回交易产生部分	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	1,765,949.05
售后租回交易产生的相关损益	-
售后租回交易现金流入	-
售后租回交易现金流出	-
其他	-

十五、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2022年1月1日。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	32,931,273.58
1—2年（含2年）	21,910,446.09
2—3年（含3年）	4,991,818.67
3—4年（含4年）	3,043,890.31
4—5年（含5年）	2,456,637.68
5年以上	579,087.73
小计	65,913,154.06
减：减值准备	18,278,381.66
合计	47,634,772.40

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,858,198.60	8.89	5,858,198.60	100.00	-
合并范围内关联方组合	7,856,373.59	11.92	-	-	7,856,373.59
按组合计提坏账准备的应收账款	52,198,581.87	79.19	12,420,183.06	23.79	39,778,398.81
其中：	-	-	-	-	-
应收境内客户款项	36,853,291.85	55.91	11,882,269.13	32.24	24,971,022.72
应收境外客户款项	15,345,290.02	23.28	537,913.93	3.51	14,807,376.09
合计	65,913,154.06	100.00	18,278,381.66	27.73	47,634,772.40

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,686,898.81	4.31	3,686,898.81	100.00	-
合并范围内关联方组合	4,059,275.45	4.74	-	-	4,059,275.45
按组合计提坏账准备的应收账款	77,892,616.93	90.95	8,972,367.91	11.52	68,920,249.02
其中：	-	-	-	-	-
应收境内客户款项	50,612,619.32	59.10	8,601,101.10	16.99	42,011,518.22
应收境外客户款项	27,279,997.61	31.85	371,266.81	1.36	26,908,730.80
合计	85,638,791.19	100.00	12,659,266.72	14.78	72,979,524.47

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	2,389,415.66	2,389,415.66	100.00	预计无法收回
第二名	1,792,876.80	1,792,876.80	100.00	预计难以收回
第二名	503,288.70	503,288.70	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第三名	465,395.65	465,395.65	100.00	预计无法收回
第四名	353,775.80	353,775.80	100.00	预计无法收回
第五名	328,798.80	328,798.80	100.00	预计无法收回
合计	5,833,551.41	5,833,551.41	100.00	-

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收境内客户款项

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	12,725,929.44	1,276,410.72	10.03
1-2年	17,431,961.26	5,428,312.74	31.14
2-3年	2,211,214.45	1,183,220.85	53.51
3-4年	2,280,548.79	1,790,686.91	78.52
4-5年	1,624,550.18	1,624,550.18	100.00
5年以上	579,087.73	579,087.73	100.00
合 计	36,853,291.85	11,882,269.13	32.24

组合计提项目：应收境外客户款项

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	14,697,312.00	226,338.60	1.54
1-2年	328,891.67	56,306.25	17.12
2-3年	319,086.35	255,269.08	80.00
3-4年	-	-	-
4-5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合 计	15,345,290.02	537,913.93	3.51

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,686,898.81	2,171,299.79	-	-	-	5,858,198.60
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,972,367.91	4,601,515.48	-	1,153,700.33	-	12,420,183.06
合计	12,659,266.72	6,772,815.27	-	1,153,700.33	-	18,278,381.66

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款1,153,700.33元。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	9,772,900.18	14.83	3,043,281.10
第二名	4,315,596.42	6.55	66,460.18
第三名	4,171,833.43	6.33	64,246.23
第四名	4,042,139.78	6.13	1,409,512.49
第五名	3,148,826.72	4.78	-
合计	25,451,296.53	38.61	4,583,500.00

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	13,162,105.80	37,680,747.19
合计	13,162,105.80	37,680,747.19

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	4,273,047.38
1—2年（含2年）	5,021,473.34
2—3年（含3年）	3,931,653.92
3—4年（含4年）	96,544.41
4—5年（含5年）	170,000.00
5年以上	179,902.22
小计	13,672,621.27
减：坏账准备	510,515.47
合计	13,162,105.80

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	288,929.21	127,167.67
保证金、押金	1,964,942.52	1,803,217.90
并表方往来款	3,173,382.87	28,019,166.86
业绩承诺补偿款	7,899,972.50	7,606,068.39
代收代付	291,377.67	335,533.36
往来款	54,016.50	256,341.91
合计	13,672,621.27	38,147,496.09

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	466,748.90	—	—	466,748.90
2022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	43,766.57	—	—	43,766.57
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2022年12月31日余额	510,515.47	—	—	510,515.47

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	466,748.90	43,766.57	-	-	-	510,515.47
合计	466,748.90	43,766.57	-	-	-	510,515.47

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(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	期末余额	账 龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
林道藩	业绩承诺款 注	7,899,972.50	293,904.11元1年以内； 4,210,883.60元1-2年； 3,395,184.79元2-3年。	57.78	394,998.63
第二名	内部往来	2,795,742.87	1年以内	20.45	-
第三名	保证金及押金	391,000.00	180,000.00元1年以内； 60,000.00元1-2年； 151,000.00元2-3年。	2.86	19,550.00
第四名	内部往来	377,640.00	60,102.00元1年以内； 230,063.00元1-2年； 87,475.00元2-3年。	2.76	-
第五名	保证金及押金	299,999.99	1-2年	2.19	15,000.00
合 计		11,764,355.36		86.04	429,548.62

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	720,714,436.67	211,242,000.00	509,472,436.67	720,564,436.67	211,089,000.00	509,475,436.67
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	720,714,436.67	211,242,000.00	509,472,436.67	720,564,436.67	211,089,000.00	509,475,436.67

对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
潮州市雅森陶瓷实业有限公司	190,015,431.97	-	-	-	-	190,015,431.97	-
潮州松发陶瓷有限公司	13,691,035.11	-	-	-	-	13,691,035.11	-
广州松发酒店设备用品有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	10,000,000.00	-
潮州市联骏陶瓷有限公司	273,007,520.00	-	-	-	-	273,007,520.00	-
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	18,411,000.00	-	-	153,000.00	-	18,258,000.00	211,242,000.00
北京松发文化科技有限公司	500,000.00	-	-	-	-	500,000.00	-
广东松发创赢产业基金管理合伙企业（有限合伙）	1,010,449.59	-	-	-	-	1,010,449.59	-
广州松发家居用品有限公司	2,840,000.00	150,000.00	-	-	-	2,990,000.00	-
合 计	509,475,436.67	150,000.00	-	153,000.00	-	509,472,436.67	211,242,000.00

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	134,230,398.63	122,736,414.51	219,463,423.19	177,860,670.96
其他业务	-	-	-	-
合计	134,230,398.63	122,736,414.51	219,463,423.19	177,860,670.96

（五）投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	1,066,604.34
成本法核算的长期股权投资收益	76,738,134.66	35,700,000.00
远期外汇合同到期投资损益	-314,323.00	-
合 计	76,423,811.66	36,766,604.34

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-76,529.31	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,262,613.98	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	

项 目	金 额	说 明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-988,688.84	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	644,000.00	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,614,591.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	191,081.53	
少数股东权益影响额(税后)	223,428.32	
合 计	812,294.34	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-61.56	-1.37	-1.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-61.85	-1.38	-1.38

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



广东松发陶瓷股份有限公司

2023年4月26日





编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

(副本)



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、监
管、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 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 吉争雄

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。)

出资额 壹仟贰佰捌拾贰万柒仟陆佰元(人民币)

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区望江二街5号中惠璧珑湾自编12栋
2514房(一址多照)(仅限办公)



登记机关

2022年12月22日



会计师事务所

执业证书

名称：东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

（普通合伙）

首席合伙人：李争雄

主任会计师：

经营场所：广州市南沙区望江二街5号中惠璧

珑湾自编12栋2514房

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



证书序号：0016045

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：广州市财政局

二〇二〇年四月六日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full name 何国铨
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1976-03-23
工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所
(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 441521197603230010



证书编号: 440100010038
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: 1999年06月02日
Date of Issuance /y /m /d

2021年6月换发



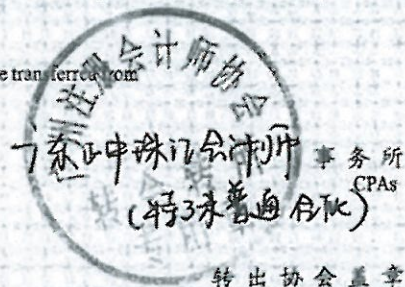
何国铨(440100010038), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2021)268号。



440100010038

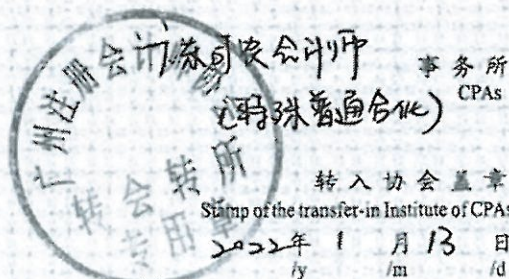
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022年1月13日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2022年1月13日
/y /m /d



何国铨
会员编号 440100010038

2022年09月 年检通过

姓名	徐如杰
Sex	男
Date of birth	1975-03-29
Working unit	广东正中珠江会计师事务所有限公司
Identity card No.	640102750329151



证书编号:
No. of Certificate

440100790010

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2013 年 05 月 02 日
/y /m /d

注册日期: 2007年12月11日



注册会计师工作变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

华发会计师事务所
(特殊普通合伙) 广东分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年 2 月 13 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

广东司农会计师事务所
(特殊普通合伙) 广东分所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年 2 月 13 日
/y /m /d



徐如杰(440100790010), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021) 268号。



440100790010



徐如杰年检二维码

年 / 月 / 日
/y /m /d