

公司代码：603268

公司简称：松发股份

广东松发陶瓷股份有限公司 2024 年半年度报告

重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、本半年度报告未经审计。

四、公司负责人卢堃、主管会计工作负责人林峥及会计机构负责人（会计主管人员）邱素玉声明：保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案
无

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本报告中所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性描述不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

七、是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况

否

九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告内容的真实性、准确性和完整性

否

十、重大风险提示

公司已在本报告中详细描述可能存在的风险，敬请查阅第三节“管理层讨论与分析”五之（一）、可能面对的风险。

十一、其他

适用 不适用

目录

第一节	释义	4
第二节	公司简介和主要财务指标	4
第三节	管理层讨论与分析	7
第四节	公司治理	19
第五节	环境与社会责任	20
第六节	重要事项	22
第七节	股份变动及股东情况	33
第八节	优先股相关情况	36
第九节	债券相关情况	37
第十节	财务报告	38

备查文件目录	经现任法定代表人签字和公司盖章的2024年半年度报告全文和摘要。
	载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表。
	报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
公司、本公司、松发股份	指	广东松发陶瓷股份有限公司
恒力集团	指	恒力集团有限公司，公司的控股股东
潮州松发	指	潮州市松发陶瓷有限公司，公司的全资子公司
雅森实业	指	潮州市雅森陶瓷实业有限公司，公司的全资子公司
松发家居	指	广州松发家居用品有限公司，公司的全资子公司
联骏陶瓷	指	潮州市联骏陶瓷有限公司，公司的全资子公司
北京松发	指	北京松发文化科技有限公司，公司的全资子公司
醍醐兄弟	指	北京醍醐兄弟科技发展有限公司，公司的控股子公司，目前正在办理清算注销。
多贝兄弟	指	北京多贝兄弟信息技术有限公司，公司的控股孙公司，已于 2024 年 3 月完成注销。
真网互动	指	霍尔果斯真网互动科技有限公司，北京松发的全资子公司，公司的全资孙公司。
嘉和陶瓷	指	深圳市嘉和陶瓷有限公司，公司的全资孙公司
别早科技	指	广州别早网络科技有限公司，公司的参股公司

第二节 公司简介和主要财务指标

一、 公司信息

公司的中文名称	广东松发陶瓷股份有限公司
公司的中文简称	松发股份
公司的外文名称	Guangdong Songfa Ceramics Co., Ltd.
公司的外文名称缩写	SONGFA
公司的法定代表人	卢堃

二、 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	李静	吴佳云
联系地址	广东省潮州市枫溪镇如意路工业区 C2-2 号楼	广东省潮州市枫溪镇如意路工业区 C2-2 号楼
电话	0768-2922603	0768-2922603
传真	0768-2922603	0768-2922603
电子信箱	Lijing@songfa.com	sfzqb@songfa.com

三、基本情况变更简介

公司注册地址	广东省潮州市枫溪区如意路工业区C2-2号楼
公司注册地址的历史变更情况	不适用
公司办公地址	广东省潮州市枫溪镇如意路工业区C2-2号楼
公司办公地址的邮政编码	521000
公司网址	http://www.songfa.com
电子信箱	songfa@songfa.com

四、信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	中国证券报、上海证券报、证券日报、证券时报
登载半年度报告的网站地址	www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点	公司董事会办公室

五、公司股票简况

股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	松发股份	603268	无

六、其他有关资料

适用 不适用

七、公司主要会计数据和财务指标

(一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减 (%)
营业收入	113,991,800.75	91,409,882.75	24.70
归属于上市公司股东的净利润	-34,727,146.16	-39,715,740.16	-
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-35,637,155.56	-40,550,738.89	-
经营活动产生的现金流量净额	-21,558,119.87	-536,530.65	-
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年同期末增减 (%)
归属于上市公司股东的净资产	40,482,072.70	75,209,218.86	-46.17
总资产	562,120,551.20	565,481,304.02	-0.59

(二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
基本每股收益(元/股)	-0.28	-0.32	-

稀释每股收益（元/股）	-0.28	-0.32	-
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元/股）	-0.29	-0.33	-
加权平均净资产收益率（%）	-60.03	-23.08	减少36.95个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	-61.60	-23.56	减少38.04个百分点

公司主要会计数据和财务指标的说明

√适用 □不适用

随着全球市场逐步企稳回暖，外销订单增加，内销定制单略有增长，而订单生产数量增加，单位产品摊销固定成本下降，且本期销售长库龄产品减少，毛利率有所上升；外销增长出口费用同步增加，管理层薪酬下降，同比减亏 12.90%。

八、境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

九、非经常性损益项目和金额

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	金额	附注（如适用）
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-362.66	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,313,924.19	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并		

日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-188,477.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	215,074.75	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	910,009.40	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

十、其他

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司所属行业及主营业务情况说明

（一）报告期内公司所属行业情况

根据《国民经济行业分类注释》（GB/T4754-2017），公司属于“307 陶瓷制品制造”中的“3074 日用陶瓷制品制造”；根据中国证监会《上市公司行业分类结果》，公司属于“C30 非金属矿物制品业”。

日用陶瓷具有易于洗涤和保持洁净、热稳定性好、化学性质稳定、经久耐用等优点，彩绘装饰丰富多彩，尤其是高温釉彩及青花装饰等无铅中毒危害，可大胆使用，

很受人们欢迎，在家庭、酒店、礼品、酒瓶等领域应用广泛；主要产品涵盖餐具、茶具、咖啡具、厨具等生活用品。日用陶瓷行业以其悠久的历史、丰富的文化内涵和独特的工艺技术，成为我国传统制造业的代表之一。

我国的日用陶瓷耐磨耐高温，造型多样，同时具有价格竞争力，广为世界各地的民众所喜爱，在世界市场上占有重要地位。但我国陶瓷行业产品结构不合理，高品质产品供不应求，低端产品陷入激烈的同质化竞争等问题，对行业的制约一直存在。中国陶瓷多年来以出口为主，开拓国内市场，实现陶瓷产品的国际国内市场双循环和互动，是众多陶瓷企业需要探索的经营模式。然而，中国陶瓷行业缺乏国际知名品牌，发达国家的领先日用陶瓷企业均采用精品化战略，通过品牌形象营销创造品牌溢价；在国内市场，陶瓷品牌的认知度尚待提升，陶瓷企业需通过品牌塑造，实现从产品输出向品牌输出的转型，打造具有独特特色和深厚品牌文化的企业形象，确保其统一性和稳定性，这是未来可持续发展的关键路径。

从生产原材料来看，我国日用陶瓷上游资源较丰富，目前能够满足陶瓷制造业对资源的需求。陶瓷制品的主要原材料为高岭土，而我国的此类资源含量丰富，陶瓷用的釉料主要原料石英、长石、硅酸锆等矿产资源也较为充足，并且具有成熟的交易市场，因此日用陶瓷企业受上游原材料厂商限制程度较低。

从消费者需求角度，随着对安全、健康问题的日益关注，消费者对陶瓷制品的要求愈发严格。高品质、美观造型、低铅镉溶出量、良好的热稳定性已成为选购陶瓷产品的重要标准。陶瓷产品的艺术化、多元化、健康化、个性化趋势已成为市场发展的必然方向，推动陶瓷企业不断进行产品创新和升级。

在环境保护方面，低碳环保已成为陶瓷生产企业的必然选择。近年来，国家提出了碳达峰、碳中和目标，生态环境部和地方政府也出台了多项环保政策，对陶瓷企业的环保治理提出了更高要求。碳排放管控的实施将淘汰一批高能耗、不规范的小微企业，提高行业准入门槛，规范行业生态，从而推动陶瓷行业向数字化、智能化、节能环保和绿色低碳的方向转型升级。

日用瓷产业在面临诸多挑战的同时，亦拥有巨大的发展潜力。企业需紧跟市场潮流，强化技术创新与品牌建设，以实现可持续发展的长远目标。

（二）主营业务情况说明

公司是一家集研发、设计、生产、销售及服务于一体的专业化、高品质日用瓷供应商，主要经营家瓷、定制瓷、酒店瓷、陶瓷酒瓶等陶瓷用品。报告期内，公司主营业务主要为陶瓷业务。

松发因瓷而生，用心做瓷，公司产品涵盖餐具、茶具、咖啡器皿、陈列瓷、艺术收藏瓷、陶瓷酒瓶、酒店用品等陶瓷以及不锈钢、水晶及玻璃等家居用品。

采购方面：公司产品生产所需包括高岭土、长石、石英、硅酸锆、瓷泥等主要原材料，以及釉料、花纸和包装物品等辅助材料。高岭土主要采购自广东、福建、湖南等高岭土主产区，瓷泥主要是向周边的瓷泥厂商购买；主要的能源有天然气和液化石油气，基本向附近的能源供应企业采购，公司所在地能源供应稳定、充足。

公司与质量稳定、价格合理的供应商进行合作，通过建立严格的采购管理体系，确保原材料的质量和供应稳定性，同时通过集中采购、批量采购等方式降低成本。

生产方面：公司外销产品采用以销定产为主，内销产品采用以销定产和库存生产相结合的生产模式。公司接到客户订单后，确定跟单责任人，通过生产计划部排产制定生产计划，安排车间生产，责任人对生产计划的实施情况进行跟踪，确保订单能按期出货；产品完工后，经质检合格后入库，产品终检合格后按公司出货流程出库。产品的生产经营模式方面，公司采用 ODM/OEM 与自主品牌相结合的生产经营方式。

销售方面：公司外销产品采用以销定产模式，主要是中高档日用陶瓷产品，客户群体主要为酒店、连锁商超及经销商，从分布区域来看，公司产品主要销往欧洲、美洲、澳洲等地区；内销产品采用以销定产和库存生产相结合模式，主要销售渠道有电商、直营和客户定制。

二、报告期内核心竞争力分析

√适用 □不适用

报告期内，公司的核心竞争力未发生重大变化。

（一）技术研发优势

作为国家高新技术企业和省级专精特新企业，公司研发实力雄厚，拥有“一站三中心”。一站是指“广东省博士工作站”，三中心分别是指“广东省日用陶瓷工程技术研究中心”、“广东省省级企业技术中心”和“省级工业设计中心”。

公司先后承担国家火炬计划项目、广东省技术创新专项项目以及产业技术创新项目。公司拥有一支优秀的研发技术团队，通过自主研发和跨界整合资源，提升了公司研发创新能力，在材料研发方面也取得了不错成果，公司自主研发项目“高白高透光硅质日用瓷制备技术与应用”和“抗菌功能生活瓷制备技术与应用”被鉴定为国内领先水平。同时公司也在数字化转型升级方面不断探索，奠定了基础，建立数字化设计平台“云雁智创设计服务平台”，聚合优秀设计资源，提升产品设计能力。

公司参与制定了国家标准 GB/T3532-2022、GB/T38706-2020、GB36890-2018，地方标准 DB44/587-2009，目前均处于正常实施状态。先后通过 ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、ISO22000 食品安全管理体系认证、ISO45001 职业健康管理体系认证、BSCI（商业社会标准认证）、RCS 认证（回收声明标准）和知识产权管理体系认证。

（二）设计创意优势

公司具有较强的创意设计能力，开发产品以设计独特、匠心工艺为行业著称；且拥有一支富有创造力和经验丰富的设计团队，多次为国内各行业头部品牌提供产品设计开发服务，成为品牌方纪念款产品。公司长期与中国陶瓷艺术大师、跨界设计师、国内各大设计院校、国际知名设计机构合作，赋能产品研发，以独特设计呈献市场，其中包含清华美院、景德镇陶瓷大学等。优秀的设计团队为市场前端提供了持续创新的产品竞争优势，以差异化定制满足市场客户从设计开发到供应链全链路的服务需求。公司多项产品参赛并获得荣誉，曾荣获设计界的“奥斯卡”——德国红点奖、CF奖、中国外观设计优秀奖、大地奖、中国陶瓷艺术大奖等近百项奖项。

（三）品牌优势

松发因瓷而生，用心做瓷。经过三十多年的沉淀和积累，“松发”瓷器在消费者心中形成了良好的口碑和品牌知名度。公司先后获得中国名牌产品、中国陶瓷行业名牌产品、广东省陶瓷行业（日用陶瓷）创新十大杰出企业、中国轻工业陶瓷行业十强企业、国家知识产权优势企业、广东先锋企业百强榜、2023年专精特新中小企业、国家陶瓷行业工业设计研究院联合创新中心等荣誉称号。

（四）客户与营销渠道优势

在外销方面，公司产品主要销往欧洲、美洲、澳洲等地区，目前已经与世界上50多个国家和地区的160多个客户建立了长期稳定的合作关系，包括雀巢、美国沃尔玛、美国Costco、澳洲HAG等知名企业。

在内销方面，公司客户覆盖京东、万豪、洲际、海尔等知名企业集团。通过参加国内外大型展会，建立产品展示中心、设立直营店，打造主体化和场景消费体验，建立电子商务销售渠道，进一步提高公司的品牌知名度和市场占有率。发展异业联盟，拓展了航空公司用瓷，并为电器行业和家居行业提供电器配件产品及配套产品，合作的品牌企业有海尔、欧派、金牌厨柜、索菲亚等；入驻新平台，开拓渠道方向，启动直播平台合作，开展多元化的销售渠道，提高公司整体抗风险能力。

三、经营情况的讨论与分析

2024年上半年，公司实现营业收入11,399.18万元，较上年同期增长24.70%；实现归属于上市公司股东的净利润-3,472.71万元，较上年同期减少亏损498.86万元，扣非后净利润-3,563.72万元，较上年同期减少亏损491.36万元。报告期内，公司主要生产经营情况如下：

（一）销售管理

国际市场方面，报告期内欧美市场仍较为低迷，主要客户需求量下降，公司根据市场方向，通过设计创新，引导市场需求，深入挖掘客户与市场的潜在价值；针对澳洲市场出现的回暖迹象，在产品设计与客户服务等方面加大支持力度，积极争夺订单。

公司在纵向深挖现有客户潜力的同时，也在横向拓展新的客户群体，通过不断吸纳新客户以提升销售额。此外，公司持续加强对新市场的研究与开发，涵盖中东、东南亚及南美等地域，不断优化在亚马逊等跨境电商平台的策略与投入，以期在全球范围内拓宽销售渠道。

国内市场经过近两年的战略调整，主要以提升品牌知名度和拓展大客户定制为目标。2024 年以来，公司对旗下品牌进行了新的定位和系统梳理，产品风格更加聚焦，旨在为消费者提供更为精致且精准的产品选择。同时，对产品结构进行优化调整，更好地满足市场需求，提高公司在市场的占有率。渠道方面，公司持续加大对线上渠道的投入，积极迎合市场直播风口，与各大知名达人建立长期的合作关系。线下渠道，除了维护好现有实体店和生活馆外，随着 2023 年在北京大兴机场旗舰店的开业，以客流量集中的机场旗舰店渠道，吸引高端商务客户，作为区域的桥头堡辐射整个地区的礼品定制业务，持续提升公司品牌形象。同时，公司积极参加国内各大展会，借助展会平台全面展示品牌实力及产品特色，快速获取更加精准的定制客户。目前公司定制客户群体已涵盖家居、家电、汽车、手机、酒店、餐饮、酒类和航空公司等多个行业领域。

（二）产品研发与设计管理

报告期内，公司持续对产品研发与创意设计进行投入，精准开发市场产品，助力销售前端开拓业务。2024 年，公司延续一贯以“设计力”为核心优势的产品开发策略，通过设立非遗文创主题项目等开发文旅热门产品和工艺创新产品，丰富现有产品线并予以迭代升级，提升产品竞争力，为市场提供升阶产品。团队建设上，强化内部团队年轻力量，同时拓宽外部跨界合作资源，与清华美院、景德镇陶瓷大学等专业院校设立联合开发项目，并与国际插画艺术家、国内工艺美术师等联合开发新产品，持续创新，共创当代新品，为松发品牌赋能，为公司的市场化竞争提供更有力的支持。

（三）品牌管理

报告期内，公司坚持品牌化发展，持续优化公司品牌形象与视觉传达，以更好吸引目标市场群体。公司策划并拍摄“陪你一起好好吃饭”品牌广告宣传片，通过线上线下全面推广，进一步强化了品牌所倡导的“家”文化理念；线下积极开展非遗文创展览，为品牌沉淀赋予文化内涵，增强消费者对品牌的认知度，并为品牌的持续发展注入新的活力。在业务拓展方面，公司积极参加国内重要展会，创新展会设计，升级输出品牌形象，助力开拓新的业务增长。

（四）提质增效与精益生产管理

报告期内，公司持续落实提质增效任务，推进精益生产。各生产环节严格按照公司制定的标准作业流程实施，通过标准化作业，减少作业变异和缺陷，提高产品质量和生产效率，减少原材料和人工的浪费。全面践行 5S 管理，保持工作环境整洁有序，

提高工作效率和安全性。定期对生产设备进行检查和保养，减少故障发生；优化设备及仓库布局，减少物料搬运和等待时间。

（五）安全生产与环境保护管理

报告期内，公司持续落实全员安全生产责任制、完善安全管理制度和操作规程，做好气库防护、用气调度和安全压力测试，组织消防演练，做好消防与特种设备的维护，跟进安全员继续教育；加强物资管控与车辆检查，做好水电监管与设备维修。持续贯彻“清洁生产”的环保理念，使用清洁能源—天然气，提高窑炉燃烧值。

报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项

适用 不适用

四、报告期内主要经营情况

（一）主营业务分析

1 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例(%)
营业收入	113,991,800.75	91,409,882.75	24.70
营业成本	101,601,012.60	90,846,113.56	11.84
销售费用	12,558,572.89	11,945,035.10	5.14
管理费用	15,314,721.62	16,969,717.71	-9.75
财务费用	9,978,599.69	7,239,696.62	37.83
研发费用	3,921,734.49	2,808,771.19	39.62
经营活动产生的现金流量净额	-21,558,119.87	-536,530.65	不适用
投资活动产生的现金流量净额	-1,197,781.52	-4,754,242.66	不适用
筹资活动产生的现金流量净额	23,700,679.75	13,393,138.04	76.96

营业收入变动原因说明：随着全球市场逐步企稳回暖，外销订单增加，内销定制单略有增长；

营业成本变动原因说明：本期因订单生产数量增加，单位产品摊销固定成本下降，且本期销售长库龄产品减少，营业成本增加幅度小于营业收入增长幅度；

销售费用变动原因说明：本期销售费用增加主要是本期出口销售上升其出口费用同步增加、及国内市场推广费用增加所致；

管理费用变动原因说明：本期管理费用减少主要是办公人员薪酬、办公费用、折旧及摊销费用减少所致；

财务费用变动原因说明：本期财务费用增加主要是利息支出增加所影响；

研发费用变动原因说明：本期研发费用增加主要是“云雁智创”项目研发投入增加所致；

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：本期变动主要原因是收到货款比去年同

期减少及支付费用增加所影响；

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：本期购建固定资产设备减少所致；

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：本期支付银行贷款减少所致。

2 本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

(二)非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

(三)资产、负债情况分析

适用 不适用

1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例(%)	上年期末数	上年期末数占总资产的比例(%)	本期期末金额较上年期末变动比例(%)	情况说明
应收票据	276,773.00	0.05	949,961.03	0.17	-70.86	本期商业及银行承兑汇票到期兑现所致；
其他非流动资产	1,560,100.00	0.28	1,150,000.00	0.20	35.66	本期预付设备款增加所致；
租赁负债	2,409,783.01	0.43	3,907,955.32	0.69	-38.34	本期各子公司支付场地租金所致；
长期应付款	14,980,951.62	2.67	6,912,771.16	1.22	116.71	本期母公司增加融资租赁业务所致；

2. 境外资产情况

适用 不适用

3. 截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

单位：人民币元

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	128,340.26	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
固定资产-房屋及建筑物	29,479,916.56	借款抵押物
固定资产-房屋及建筑物	9,318,005.03	不属于销售的售后回租
固定资产-机器设备	32,466,673.26	不属于销售的售后回租
固定资产-运输工具	505,267.43	不属于销售的售后回租
固定资产-电子设备及其他	917,160.58	不属于销售的售后回租
无形资产-土地使用权	21,082,414.49	借款抵押物
合计	93,897,777.61	

4. 其他说明

适用 不适用

(四) 投资状况分析

1. 对外股权投资总体分析

适用 不适用

(1). 重大的股权投资

适用 不适用

(2). 重大的非股权投资

适用 不适用

(3). 以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

证券投资情况

适用 不适用

证券投资情况的说明

适用 不适用

私募基金投资情况

适用 不适用

衍生品投资情况

适用 不适用

(五) 重大资产和股权出售

适用 不适用

(六)主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

单位：人民币万元

公司名称	持股比例	业务性质	主营业务	注册资本	资产总额	净资产	主营业务收入	营业利润	净利润
潮州松发	100%	陶瓷行业	一般项目：日用陶瓷制品制造；日用陶瓷制品销售；卫生洁具制造；卫生洁具销售；非金属矿物制品制造；非金属矿及制品销售；颜料制造；颜料销售；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；日用百货销售；金属制品销售；藤制品销售；竹制品销售；日用木制品销售；专业设计服务；货物进出口；技术进出口。许可项目：第二类增值电信业务。	563.2626	8,823.62	6,642.05	1,447.46	1.68	3.53
雅森实业	100%	陶瓷行业	生产、销售：各式陶瓷制品、树脂制品、卫生洁具、瓷泥、陶瓷颜料（不含危险化学品）、包装制品（不含印刷品）及其陶瓷相关配套的藤、竹、木、布、蜡、玻璃、塑料、五金、不锈钢、电器、水暖器件。	7,826.5165	18,358.32	14,713.99	2,822.55	-326.67	-334.01

松发家居	100%	陶瓷家居用品	日用杂品综合零售；工艺品批发(象牙及其制品除外)；家居饰品批发；家具零售；家具批发；塑料制品批发；陶瓷装饰材料零售；纸制品批发；商品零售贸易(许可审批类商品除外)；商品批发贸易(许可审批类商品除外)；陶瓷、玻璃器皿零售；陶瓷、玻璃器皿批发；会议及展览服务；互联网商品零售(许可审批类商品除外)；互联网商品销售(许可审批类商品除外)；纺织品及针织品零售；厨房用具及日用杂品零售；纸张批发。	1,000.00	217.18	-115.68	134.76	1.22	2.65
联骏陶瓷	100%	陶瓷行业	设计、生产、销售:陶瓷制品、卫生洁具、工艺品(象牙、犀角及其制品除外)、瓷泥、瓷釉、陶瓷颜料(不含危险品)及树脂、聚脂、橡胶、塑料、五金、玻璃、灯具、藤、竹、木、布、蜡、包装品(不含印刷)的陶瓷配套制品。	6,963.00	20,166.40	8,239.46	3,928.78	-783.31	-772.59
北京松发	100%	陶瓷销售、服务	技术推广服务；销售酒店用品、陶瓷制品、工艺品、家具；承办展览展示活动；企业管理；货物进出口、技术进出口、代理进出口；经济信息咨询。	500.00	49.36	-144.09	10.11	-6.02	-6.26

醍醐兄弟	51%	教育直播软件服务	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；销售自行开发后的产品。（清算注销中）	500.00	3.64	-11.12	-	-12.44	-11.12
别早科技	13.98%	科技推广和应用服务	信息电子技术服务；科技信息咨询服务；广告业；计算机技术开发、技术服务；信息技术咨询服务；商品信息咨询服务；软件服务；软件开发；软件测试服务；增值电信服务。	117.65	345.33	239.33	-	-4.85	-4.85

(七) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、其他披露事项

(一) 可能面对的风险

适用 不适用

1、市场风险

当前，行业各陶瓷企业在降耗降本的同时，不断加强研发创新能力，产品呈现出高端化、智能化等特点。在当前消费升级阶段过渡的过程中，若陶瓷产品不能满足消费者有效需求，导致消费意愿持续下降，将会对陶瓷企业的生产经营带来一定的压力和挑战。

2、汇率波动风险

公司外销产品的结算货币主要为美元，受外部宏观环境的影响，美元兑人民币会产生相应的波动，公司存在一定的汇率风险。

3、原材料和能源价格波动风险

公司产品的主要原材料包括瓷泥、高岭土、化工材料和包装材料等，主要能源是液化石油气和天然气。公司直接材料占营业成本比例较大，其价格的上涨将导致公司成本上升。虽然公司已经制定较好的采购策略，并通过节能减排等措施加强成本的控制力度，但仍面临着原材料和能源价格波动带来的成本变动风险。

4、欧盟反规避风险

2019年12月12日，欧委会发布对华日用陶瓷反规避终裁公告：33家中国日用陶瓷出口企业存在规避行为，被取消较低税率资格，调高税率至36.1%，征税追溯时间自2019年3月23日起。松发股份因子公司联骏陶瓷被列入涉案名单而成为关联公司，公司和子公司联骏陶瓷存在因欧盟调高税率导致净利润减少的风险。

5、外部宏观形势风险

目前国际形势复杂多变，未来行业需求存在不确定因素；近几年经济形势下行，居民消费水平有待提升，可能对公司的市场营销造成一定的影响。

(二) 其他披露事项

适用 不适用

第四节 公司治理

一、 股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2024 年第一次临时股东大会	2024-03-19	www.sse.com.cn	2024-03-20	本次会议共审议通过 2 项议案，不存在否决议案情况。具体内容详见公司刊登在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、《证券时报》、上海证券交易所网站公告。
2023 年年度股东大会	2024-05-08	www.sse.com.cn	2024-05-09	本次会议共审议通过 15 项议案，不存在否决议案情况。具体内容详见公司刊登在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、《证券时报》、上海证券交易所网站公告。

表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

股东大会情况说明

适用 不适用

报告期内，公司共召开了 2 次股东大会，其中 1 次临时股东大会，1 次年度股东大会。经北京市康达律师事务所律师见证，公司上述股东大会的召集、召开程序、召集人和出席会议人员的资格及表决程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，表决结果合法有效。

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

适用 不适用

三、利润分配或资本公积金转增预案**半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案**

是否分配或转增	否
每 10 股送红股数（股）	0
每 10 股派息数(元)（含税）	0
每 10 股转增数（股）	0
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
不适用	

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响**(一) 相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的**

适用 不适用

(二) 临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

第五节 环境与社会责任**一、 环境信息情况****(一) 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明**

适用 不适用

(二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明

适用 不适用

1. 因环境问题受到行政处罚的情况

适用 不适用

2. 参照重点排污单位披露其他环境信息

适用 不适用

3. 未披露其他环境信息的原因

适用 不适用

公司主营业务范围为设计、生产、销售日用陶瓷及相关制品，公司、下属子公司及其他分支机构均不属于环境保护部门公布的重点排污单位。

根据《固定污染源排污许可证分类管理名录》“陶瓷制品智造 307”的产能要求，松发股份、子公司潮州松发、雅森实业、联骏陶瓷等涉及日用陶瓷生产的企业，按产能要求无须申请排污许可证，上述公司均已登记固定污染源排污登记表，并领取固定污染源排污登记回执。

根据《企业环境信息依法披露管理办法》（生态环境部令第 24 号），公司不属于管理办法中第七条、第八条规定的需要依法披露环境信息的企业，不属于重点排污单位和实施强制性清洁生产审核的企业。2024 年上半年，公司未发生生态环境违法行为，严格遵守国家及地方政府环保法律、法规和相关规定，无环境污染事件发生。

(三) 报告期内披露环境信息内容的后续进展或变化情况的说明

适用 不适用

(四) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息

适用 不适用

公司作为日用陶瓷生产企业，在污染防治生态保护上十分重视，主要体现在：

（一）公司配套了生产污水和生活污水处理设施，专人专管，生产污水、生活污水做到应收尽收，经絮凝沉淀和生化处理后依法排放。

（二）每年按国家排污许可要求提交“年度自主监测计划”，并按计划完成每季度自主环境污染监测，完成年度环保台帐，形成报告后上传国家排污许可平台。对生产经营中产生的“危险废物”“废陶瓷”“废石膏”交由具备处理资质的公司进行无害化处理。

(五) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

报告期内，公司通过对窑炉技术改造，缩短高温煅烧制时间，改造窑车和支架来达到热值最高利用率。利用余热干燥技术改造，通过余热利用，把窑炉烧制过程中的余热通过管道输送到干燥房进行坯体和模具干燥，以此来降低能源消耗，达到减排目的。在生产过程中使用清洁能源——天然气，提高窑炉燃烧值。

二、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用 不适用

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

(一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
收购报告书或权益变动报告书中	其他	林道藩 陆巧秀 林秋兰	<p>林道藩、陆巧秀（乙方）夫妇及林秋兰（丙方）已在《股份转让协议》中就不谋求上市公司控制权作出如下声明与保证：</p> <p>1、在本协议签署前及甲方（恒力集团）持有标的公司（松发股份）股份期间，乙方及丙方与其他第三方之间均不存在且亦不谋求任何形式的其他一致行动关系；</p> <p>2、在本协议签署前及甲方持有标的公司股份期间，乙方及丙方不存在且亦不谋求与标的公司任何其他股东或其他方达成任何针对标的公司控制权、股东大会表决、董事、监事及高级管理人员的选举任命、股息分红、股份变动等重大决策事项上采取一致意见的任何书面或非书面的协议、合作或默契。</p> <p>3、本协议签署后，除甲方书面同意外，乙方及丙方不谋求标的股份过户至甲方后标的公司的实际控制</p>	2018-08-27	否	长期	是	-	-

所作承诺			<p>权，且不与他人或配合他人达成一致共识而谋求标的股份过户至甲方后标的公司的实际控制权。</p> <p>4、标的公司及其附属公司、乙方及丙方不存在与他人通过利益输送、转移标的公司主营业务或其他方式侵害上市公司及甲方利益的情况。</p> <p>5、乙方及丙方应继续履行其在本协议签署前作出的承诺事项。</p>						
	其他	曾文光 蔡少玲	<p>曾文光、蔡少玲夫妇已出具《承诺函》并承诺：</p> <p>“1、恒力集团持有上市股份前及期间，本方不存在且亦不谋求与上市公司任何其他股东或其他方达成任何针对上市公司控制权、股东大会表决、董事、监事及高级管理人员的选举任命、股息分红、股份变动等重大决策事项上采取一致意见的任何书面或非书面的协议、合作或默契等一致行动关系。</p> <p>2、不得与他人通过利益输送、转移上市公司主营业务或其他方式侵害上市公司及恒力集团利益的情况。</p> <p>3、如本方或本方之一致行动人（如有）与本函中任何一项声明或承诺相悖时或向恒力集团提供虚假材料或存在虚假销售、财务造假情况时，本方愿意承担因此造成的一切损失及全部赔偿责任。”</p>	2018-08-27	否	长期	是	-	-
	其他	恒力集团	<p>为了保持权益变动完成后上市公司独立性，信息披露义务人恒力集团承诺如下：</p> <p>（一）确保上市公司人员独立</p> <p>1、保证上市公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员在上市公司专职工作，不在恒力集团及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，且不在恒力集团及其控制的其他</p>	2019-09-23	否	长期	是	-	-

		<p>企业中领薪。</p> <p>2、保证上市公司的财务人员独立，不在恒力集团及其控制的其他企业中兼职或领取报酬。</p> <p>3、保证上市公司拥有完整独立的劳动、人事及薪酬管理体系，该等体系和恒力集团及其控制的其他企业之间完全独立。</p> <p>（二）确保上市公司资产独立完整</p> <p>1、保证上市公司具有独立完整的资产，上市公司的资产全部处于上市公司的控制之下，并为上市公司独立拥有和运营。</p> <p>2、保证恒力集团及其控制的其他企业不以任何方式违法违规占用上市公司的资金、资产。</p> <p>3、保证不以上市公司的资产为恒力集团及其控制的其他企业的债务违规提供担保。</p> <p>（三）确保上市公司的财务独立</p> <p>1、保证上市公司建立独立的财务部门和独立的财务核算体系。</p> <p>2、保证上市公司具有规范、独立的财务会计制度和对子公司的财务管理制度。</p> <p>3、保证上市公司独立在银行开户，不与恒力集团及其控制的其他企业共用银行账户。</p> <p>4、保证上市公司能够作出独立的财务决策，恒力集团及其控制的其他企业不通过违法违规的方式干预上市公司的资金使用、调度。</p> <p>5、保证上市公司依法独立纳税。</p> <p>（四）确保上市公司机构独立</p> <p>1、保证上市公司依法建立健全股份公司法人治理结构，拥有独立、完整的组织机构。</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--

		<p>2、保证上市公司的股东大会、董事会、独立董事、监事会、高级管理人员等依照法律、法规和公司章程独立行使职权。</p> <p>3、保证上市公司拥有独立、完整的组织机构，与恒力集团及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。</p> <p>(五) 确保上市公司业务独立</p> <p>1、保证上市公司拥有独立开展经营活动的资产、人员、资质和能力，具有面向市场独立自主持续经营的能力。</p> <p>2、保证尽量减少恒力集团及其控制的其他企业与上市公司的关联交易，无法避免或有合理原因的关联交易则按照公开、公平、公正的原则依法进行。</p> <p>本次权益变动完成后，本公司不会损害松发股份的独立性，在资产、人员、财务、机构和业务上与松发股份保持五分开原则，并严格遵守中国证监会关于上市公司独立性的相关规定，保持并维护松发股份的独立性。</p> <p>如违反上述承诺，本公司愿意承担由此产生的全部责任，充分赔偿或补偿由此给上市公司造成的所有直接或间接损失。</p>						
解决同业竞争	恒力集团	<p>恒力集团作出如下避免同业竞争的承诺：</p> <p>本公司将不直接或间接经营任何与松发股份及其下属子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与松发股份生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业。</p> <p>如违反上述承诺，本公司愿意承担由此产生的全部责任，充分赔偿或补偿由此给上市公司造成的所有</p>	2019-09-23	否	长期	是	-	-

			直接或间接损失。						
	解决关联交易	恒力集团	<p>信息披露义务人恒力集团作出如下承诺：若本公司与松发股份之间发生关联交易，将严格按照有关法律法规做出明确约定，并按照有关信息披露要求充分披露，其关联交易价格也将严格依照市场经济原则，采取市场定价确定交易价格，充分保证上市公司的利益及其他投资者的权益。如违反上述承诺，本公司愿意承担由此产生的全部责任，充分赔偿或补偿由此给上市公司造成的所有直接或间接损失。</p>	2019-09-23	否	长期	是	-	-
与首次公开发行相关的承诺	解决同业竞争	林道藩 陆巧秀	<p>1、本人不直接或间接从事与松发股份相同或类似的业务，不直接或间接从事、参与或进行与松发股份的生产经营相竞争的任何活动，在避免同业竞争方面符合国家相关法律、法规的规定。</p> <p>2、本人目前未对具有与松发股份相同或类似业务的公司进行投资，将来也不以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资、合作经营或承包、租赁经营或拥有另一公司或企业的股份及其他权益）直接或间接从事任何与松发股份及其控制企业的主营业务构成或可能构成同业竞争的业务或活动。</p> <p>3、如本人或本人所控制的企业获得的商业机会与松发股份及其控制的企业主营业务发生同业竞争或可能发生同业竞争的，本人将立即通知松发股份并将该商业机会给予松发股份，以确保松发股份及其全体股东利益不受损害。</p> <p>4、本人承诺不利用对公司的控股关系及实际控制人地位进行损害公司及公司除本人外其他股东利益的经营活动，保障公司资产、业务、人员、财务、机构方面的独立性，保障公司独立经营、自主决策的权利，</p>	2011-06-09	否	长期	是	-	-

		<p>严格遵守《公司法》和《公司章程》的规定，履行应尽的诚信、勤勉责任。</p> <p>5、如有必要，本人将采取其他有效措施避免和消除同业竞争。</p> <p>6、本人确认本承诺函旨在保障公司全体股东及债权人之权益而作出。</p> <p>7、本人确认本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺。任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。</p> <p>8、本承诺函为不可撤销承诺，自签字之日起生效（承诺时间为 2011 年 6 月）。</p> <p>9、本人将督促本人关系密切的家庭成员同受本承诺函的约束。</p>						
解决同业竞争	刘壮超	<p>1、本人不直接或间接从事与公司相同或类似的业务，不直接或间接从事、参与或进行与公司的生产经营相竞争的任何活动，不对具有与公司相同或类似业务的公司进行投资。</p> <p>2、本人承诺不利用对公司的持股关系进行损害公司及公司除本人外其他股东利益的经营行为，保障公司资产、业务、人员、财务、机构方面的独立性，保障公司独立经营、自主决策的权利，严格遵守《公司法》和《公司章程》的规定，履行应尽的诚信、勤勉责任。</p> <p>3、本人将尽量避免本人以及本人实际控制或施加重大影响的公司与松发股份之间产生关联交易事项（自公司领取薪酬或津贴的情况除外），对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易</p>	2011-06-09	否	长期	是	-	-

		<p>价格将按照市场公认的合理价格确定，本人不会要求公司给予优于提供给任何独立第三人的条件。</p> <p>4、本人保证不会利用关联交易转移松发股份利润，不会通过影响松发股份的经营决策来损害松发股份及其他股东的合法权益。</p> <p>5、本人将严格遵守松发股份章程中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照松发股份关联交易决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露。</p> <p>6、本人确认本承诺函旨在保障公司全体股东及债权人权益而作出。</p> <p>7、本人确认本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺。任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。</p> <p>8、本承诺函自签字之日起生效（承诺时间为 2011 年 6 月）。</p>						
其他	林道藩 林秋兰	<p>1、本人直接或间接持有的股份公司股份目前不存在权属纠纷、质押、冻结等依法不得转让或其他有争议的情况；</p> <p>2、若本人直接或间接持有的股票在锁定期满后两年内减持，减持价格将不低于股份公司首次公开发行股票时的价格；上述两年期限届满后，本人在减持直接或间接持有的股份公司股份时，将按市价且不低于股份公司最近一期经审计的每股净资产价格（审计基准日后发生权益分派、公积金转增股本、配股等情况的，应做除权、除息处理）进行减持。本人减持直接或间接持有的股份公司股份时，将提前三个交易日通过股份公司发出相关公告。</p>	2014-05-08	否	长期	是	-	-

			<p>3、股份公司上市后六个月内如股份公司股票连续二十个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后六个月期末收盘价低于发行价，本人直接或间接持有股份公司股票的锁定期自动延长六个月。</p> <p>4、在股份公司上市后三年内，若股份公司连续 20 个交易日每日股票收盘价均低于最近一期经审计的每股净资产（审计基准日后发生权益分派、公积金转增股本、配股等情况的，应做除权、除息处理），本人直接或间接持有股份公司股票的锁定期自动延长六个月，并按照《广东松发陶瓷股份有限公司上市后三年内股价稳定的预案》增持股份公司股份。</p> <p>5、为避免股份公司的控制权出现变更，保证股份公司长期稳定发展，如本人通过非二级市场集中竞价出售股份的方式直接或间接出售股份公司 A 股股份，本人不将所持股份公司股份（包括通过其他方式控制的股份）转让给与股份公司从事相同或类似业务或与股份公司有其他竞争关系的第三方。如本人拟进行该等转让，本人将事先向股份公司董事会报告，在董事会决议批准该等转让后，再行转让。</p> <p>6、本人作出的上述承诺在本人直接或间接持有股份公司股票期间持续有效，不因本人职务变更或离职等原因而放弃履行上述承诺。</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

三、违规担保情况

适用 不适用

四、半年报审计情况

□适用 √不适用

五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况

□适用 √不适用

六、破产重整相关事项

□适用 √不适用

七、重大诉讼、仲裁事项

□本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 √本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

□适用 √不适用

九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

√适用 □不适用

报告期内，公司及公司实际控制人不存在未履行法院生效判决、所负数额较大的债务到期未清偿等不良诚信状况。经在最高人民法院网站“全国法院失信被执行人名单信息公布与查询”平台查询，公司及公司实际控制人不属于失信被执行人。

十、重大关联交易**(一) 与日常经营相关的关联交易****1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

√适用 □不适用

事项概述	查询索引
公司控股股东恒力集团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。	具体内容详见公司于2024年7月20日在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、《证券时报》及上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的《关于公司接受股东委托贷款暨关联交易的公告》（2024临-030）。

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

□适用 √不适用

3、临时公告未披露的事项

□适用 √不适用

(二) 资产收购或股权收购、出售发生的关联交易**1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**适用 不适用**2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项**适用 不适用**3、临时公告未披露的事项**适用 不适用**4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况**适用 不适用**(三) 共同对外投资的重大关联交易****1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**适用 不适用**2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项**适用 不适用**3、临时公告未披露的事项**适用 不适用**(四) 关联债权债务往来****1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**适用 不适用**2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项**适用 不适用**3、临时公告未披露的事项**适用 不适用**(五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务**适用 不适用**(六) 其他重大关联交易**适用 不适用**(七) 其他**适用 不适用**十一、重大合同及其履行情况****1 托管、承包、租赁事项**适用 不适用

2 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）															
担保方	担保方与上市公司的关系	被担保方	担保金额	担保发生日期(协议签署日)	担保起始日	担保到期日	担保类型	主债务情况	担保物(如有)	担保是否已经履行完毕	担保是否逾期	担保逾期金额	反担保情况	是否为关联方担保	关联关系
-		-	-	-	-	-		-	-				-		
报告期内担保发生额合计（不包括对子公司的担保）															
报告期末担保余额合计（A）（不包括对子公司的担保）															
公司对子公司的担保情况															
报告期内对子公司担保发生额合计							40,000,000								
报告期末对子公司担保余额合计（B）							40,000,000								
公司担保总额情况（包括对子公司的担保）															
担保总额（A+B）							40,000,000								
担保总额占公司净资产的比例（%）							98.81								
其中：															
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额（C）															
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额（D）															
担保总额超过净资产50%部分的金额（E）							19,758,963.65								
上述三项担保金额合计（C+D+E）							19,758,963.65								
未到期担保可能承担连带清偿责任说明															
担保情况说明							2024年5月8日，公司召开2023年年度股东大会，审议通过了《关于预计2024年度担保额度的议案》，上述对子公司的担保系公司为联骏陶瓷申请授信提供的担保。								

3 其他重大合同

适用 不适用

十二、募集资金使用进展说明

适用 不适用

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股本变动情况

(一) 股份变动情况表

1、股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

2、股份变动情况说明

适用 不适用

3、报告期后到半年报披露日期间发生股份变动对每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

适用 不适用

4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

(二) 限售股份变动情况

适用 不适用

二、股东情况

(一) 股东总数：

截至报告期末普通股股东总数(户)	6,284
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数（户）	-

(二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称 （全称）	报告期内 增减	期末持股数 量	比例 （%）	持有 有限 售条 件股 份数 量	质押、标记或冻结 情况		股东性质
					股份 状态	数量	
恒力集团有 限公司	0	37,428,000	30.14	0	无		境内非国有 法人
林道藩	0	26,494,000	21.34	0	质押	19,300,000	境内自然人
刘壮超	0	7,392,000	5.95	0	冻结	7,392,000	境内自然人
深圳精成科 技有限公司	6,140,940	6,140,940	4.95	0	无		境内非国有 法人
广东广金投 资管理有限 公司—广金 致远私募证 券投资基金	1,449,200	1,555,000	1.25	0	无		其他
简顺好	1,183,720	1,374,420	1.11	0	无		境内自然人
广州展通资 产管理有限 公司—展通 4号私募证 券投资基金	55,000	1,155,000	0.93	0	无		其他
扶绥正心修 身网络科技 合伙企业 （有限合 伙）	0	1,099,040	0.89	0	无		境内非国有 法人
林利娥	41,400	931,488	0.75	0	无		境内自然人
谢遂兰	0	918,814	0.74	0	无		境内自然人
前十名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称	持有无限售条件流通股的数量		股份种类及数量				
			种类	数量			
恒力集团有限公司	37,428,000		人民币普通股	37,428,000			
林道藩	26,494,000		人民币普通股	26,494,000			
刘壮超	7,392,000		人民币普通股	7,392,000			
深圳精成科技有限公司	6,140,940		人民币普通股	6,140,940			
广东广金投资管理有限 公司—广金致远私募证 券投资基金	1,555,000		人民币普通股	1,555,000			
简顺好	1,374,420		人民币普通股	1,374,420			

广州展通资产管理有限 公司—展通4号私募证券 投资基金	1,155,000	人民币普通股	1,155,000
扶绥正心修身网络科技 合伙企业（有限合伙）	1,099,040	人民币普通股	1,099,040
林利娥	931,488	人民币普通股	931,488
谢遂兰	918,814	人民币普通股	918,814
前十名股东中回购专户 情况说明	无		
上述股东委托表决权、受 托表决权、放弃表决权的 说明	无		
上述股东关联关系或一 致行动的说明	未知上述股东是否存在关联关系或一致行动人关系。		
表决权恢复的优先股股 东及持股数量的说明	无		

持股 5%以上股东、前十名股东及前十名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前十名股东及前十名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

适用 不适用

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东

适用 不适用

三、董事、监事和高级管理人员情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

适用 不适用

其它情况说明

适用 不适用

(二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

(三) 其他说明

适用 不适用

四、控股股东或实际控制人变更情况

适用 不适用

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

第九节 债券相关情况

一、公司债券（含企业债券）和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

□适用 √不适用

二、财务报表

合并资产负债表

2024 年 6 月 30 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	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		19,913,564.01	18,078,804.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		276,773.00	949,961.03
应收账款		97,181,134.96	87,850,348.88
应收款项融资			
预付款项		16,999,871.85	14,534,071.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		6,176,697.92	5,467,681.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		154,002,512.70	158,312,029.09
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,737,573.61	4,915,173.49
流动资产合计		299,288,128.05	290,108,068.95
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		189,351,004.62	200,764,007.40
在建工程		675,388.96	561,375.75
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,384,755.73	5,528,414.47
无形资产		36,644,387.48	37,343,553.43
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,264,569.01	1,660,802.38
递延所得税资产		28,952,217.35	28,365,081.64
其他非流动资产		1,560,100.00	1,150,000.00
非流动资产合计		262,832,423.15	275,373,235.07
资产总计		562,120,551.20	565,481,304.02
流动负债：			
短期借款		150,522,872.61	174,184,339.55
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		41,517,424.26	42,696,302.54
预收款项			
合同负债		5,065,336.62	4,352,888.92
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		6,972,396.71	8,045,094.18
应交税费		3,143,767.20	2,526,791.18
其他应付款		224,577,865.88	179,893,831.31
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负		40,609,274.42	33,495,505.51

债			
其他流动负债		10,937,351.15	9,656,251.24
流动负债合计		483,346,288.85	454,851,004.43
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		11,800,000.00	14,200,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,409,783.01	3,907,955.32
长期应付款		14,980,951.62	6,912,771.16
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,307,040.57	5,521,994.02
递延所得税负债		4,794,414.45	4,878,360.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		38,292,189.65	35,421,080.73
负债合计		521,638,478.50	490,272,085.16
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		124,168,800.00	124,168,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		243,887,751.73	243,887,751.73
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		22,766,712.67	22,766,712.67
一般风险准备			
未分配利润		-344,399,619.45	-309,672,473.29
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		40,482,072.70	75,209,218.86
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		40,482,072.70	75,209,218.86
负债和所有者权益（或股东权益）总计		562,120,551.20	565,481,304.02

公司负责人：卢堃

主管会计工作负责人：林峥

会计机构负责人：邱素玉

母公司资产负债表

2024 年 6 月 30 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	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		14,073,657.90	13,012,284.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		276,773.00	949,961.03
应收账款		61,871,183.34	52,998,016.34
应收款项融资			
预付款项		5,273,266.87	5,121,449.93
其他应收款		9,629,739.86	3,203,004.72
其中：应收利息			
应收股利			
存货		81,801,501.62	79,726,586.05
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,718,024.42	2,309,297.15
流动资产合计		175,644,147.01	157,320,599.43
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		312,461,927.54	312,461,927.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		43,485,853.88	46,019,664.91
在建工程		99,181.41	53,168.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,384,755.73	4,963,149.54
无形资产		1,796,985.93	1,877,459.85
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			

长期待摊费用		1,140,229.21	1,358,197.55
递延所得税资产		18,141,910.61	17,704,678.71
其他非流动资产			
非流动资产合计		381,510,844.31	384,438,246.30
资产总计		557,154,991.32	541,758,845.73
流动负债：			
短期借款		110,522,872.61	134,131,228.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		52,667,965.72	39,026,271.32
预收款项			
合同负债		2,874,811.21	2,020,447.67
应付职工薪酬		2,276,591.47	2,577,445.24
应交税费		325,858.16	129,672.09
其他应付款		290,903,649.85	258,541,304.58
其中：应付利息			55,827.32
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		16,815,994.57	6,578,465.55
其他流动负债		10,899,463.34	9,550,293.66
流动负债合计		487,287,206.93	452,555,128.55
非流动负债：			
长期借款		11,800,000.00	14,200,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,409,783.01	3,555,724.57
长期应付款		7,903,002.76	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		692,306.09	1,451,586.01
递延所得税负债		744,472.43	744,472.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,549,564.29	19,951,783.01
负债合计		510,836,771.22	472,506,911.56
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		124,168,800.00	124,168,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		272,046,419.96	272,046,419.96
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
未分配利润		-363,612,793.28	-340,679,079.21
所有者权益（或股东权益）合计		46,318,220.10	69,251,934.17
负债和所有者权益（或股东权益）总计		557,154,991.32	541,758,845.73

公司负责人：卢堃

主管会计工作负责人：林峥

会计机构负责人：邱素玉

合并利润表

2024 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入		113,991,800.75	91,409,882.75
其中：营业收入		113,991,800.75	91,409,882.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		145,402,949.54	131,830,047.41
其中：营业成本		101,601,012.60	90,846,113.56
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		2,028,308.25	2,020,713.23
销售费用		12,558,572.89	11,945,035.10
管理费用		15,314,721.62	16,969,717.71
研发费用		3,921,734.49	2,808,771.19
财务费用		9,978,599.69	7,239,696.62
其中：利息费用		10,665,835.92	8,045,992.38
利息收入		42,509.73	34,045.32
加：其他收益		1,299,984.19	1,101,851.25
投资收益（损失以“－”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,438,196.89	-2,451,421.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）		379,546.86	2,457,755.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,496.64
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-34,169,814.63	-39,310,482.72
加：营业外收入		27,268.32	33,335.07
减：营业外支出		1,202,168.36	58,786.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-35,344,714.67	-39,335,933.74
减：所得税费用		-617,568.51	535,851.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,727,146.16	-39,871,785.09
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,727,146.16	-39,871,785.09
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,727,146.16	-39,715,740.16
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-156,044.93
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-34,727,146.16	-39,871,785.09
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-34,727,146.16	-39,715,740.16
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			-156,044.93
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.28	-0.32
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.28	-0.32

公司负责人：卢堃

主管会计工作负责人：林峥

会计机构负责人：邱素玉

母公司利润表

2024 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入		62,304,661.07	50,336,375.86
减：营业成本		51,768,629.25	45,284,676.23
税金及附加		367,792.43	287,910.46
销售费用		8,354,126.96	7,445,421.31
管理费用		9,718,027.99	8,351,794.67
研发费用		3,921,734.49	2,808,771.19
财务费用		8,292,379.40	6,927,985.33
其中：利息费用		8,708,014.61	7,267,272.13

利息收入		32,965.35	22,774.93
加：其他收益		840,874.54	454,390.19
投资收益（损失以“-”号填列）			-8,535.34
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（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,230,693.55	-2,604,952.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		315,814.17	2,539,636.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,496.64
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,192,034.29	-20,388,147.23
加：营业外收入		13,250.00	28,851.94
减：营业外支出		1,192,161.68	10,703.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,370,945.97	-20,369,998.48
减：所得税费用		-437,231.90	404,652.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,933,714.07	-20,774,650.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			

(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		-22,933,714.07	-20,774,650.97
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：卢堃

主管会计工作负责人：林峥

会计机构负责人：邱素玉

合并现金流量表

2024 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
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		105,751,955.62	137,745,997.38
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,217,287.66	3,980,794.79
收到其他与经营活动有关的现金		1,395,245.91	956,221.16

经营活动现金流入小计		111,364,489.19	142,683,013.33
购买商品、接受劳务支付的现金		73,317,286.29	84,613,016.23
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		32,194,086.11	34,568,830.27
支付的各项税费		3,153,007.54	2,632,076.25
支付其他与经营活动有关的现金		24,258,229.12	21,405,621.23
经营活动现金流出小计		132,922,609.06	143,219,543.98
经营活动产生的现金流量净额		-21,558,119.87	-536,530.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,197,781.52	4,754,242.66
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,197,781.52	4,754,242.66
投资活动产生的现金流量净额		-1,197,781.52	-4,754,242.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金		63,530,000.00	83,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		63,000,000.00	60,000,000.00
筹资活动现金流入小计		126,530,000.00	143,900,000.00
偿还债务支付的现金		71,237,191.43	109,038,607.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,092,128.82	5,734,317.27
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		25,500,000.00	15,733,937.44
筹资活动现金流出小计		102,829,320.25	130,506,861.96
筹资活动产生的现金流量净额		23,700,679.75	13,393,138.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		889,931.99	-50,921.87
五、现金及现金等价物净增加额		1,834,710.35	8,051,442.86
加：期初现金及现金等价物余额		17,950,513.40	15,722,225.18
六、期末现金及现金等价物余额		19,785,223.75	23,773,668.04

公司负责人：卢堃

主管会计工作负责人：林峰

会计机构负责人：邱素玉

母公司现金流量表

2024 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
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		55,364,861.97	61,451,196.68
收到的税费返还		337,381.23	710,876.98
收到其他与经营活动有关的现金		4,545,766.60	21,394,599.08
经营活动现金流入小计		60,248,009.80	83,556,672.74
购买商品、接受劳务支付的现金		35,539,424.90	46,043,678.07
支付给职工及为职工支付的现金		15,559,744.89	15,750,441.82
支付的各项税费		408,098.14	620,508.80
支付其他与经营活动有关的现金		35,856,421.25	28,622,649.70
经营活动现金流出小计		87,363,689.18	91,037,278.39
经营活动产生的现金流量净额		-27,115,679.38	-7,480,605.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,001,914.25

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,001,914.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		318,920.00	439,140.48
投资支付的现金			
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		318,920.00	439,140.48
投资活动产生的现金流量净额		-318,920.00	562,773.77
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		63,530,000.00	83,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		63,000,000.00	60,000,000.00
筹资活动现金流入小计		126,530,000.00	143,900,000.00
偿还债务支付的现金		71,237,191.43	109,038,607.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,141,958.69	4,959,957.26
支付其他与筹资活动有关的现金		23,000,000.00	15,000,000.00
筹资活动现金流出小计		98,379,150.12	128,998,564.51
筹资活动产生的现金流量净额		28,150,849.88	14,901,435.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		345,073.53	44,487.26
五、现金及现金等价物净增加额		1,061,324.03	8,028,090.87
加：期初现金及现金等价物余额		12,883,993.61	10,829,961.70
六、期末现金及现金等价物余额		13,945,317.64	18,858,052.57

公司负责人：卢堃

主管会计工作负责人：林峥

会计机构负责人：邱素玉

合并所有者权益变动表

2024 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	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		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	124,168,800.00				243,887,751.73		-5,941,572.25		22,766,712.67		-309,672,473.29		75,209,218.86		75,209,218.86
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				243,887,751.73		-5,941,572.25		22,766,712.67		-309,672,473.29		75,209,218.86		75,209,218.86
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-34,727,146.16		-34,727,146.16		-34,727,146.16
（一）综合收益总额											-34,727,146.16		-34,727,146.16		-34,727,146.16
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															

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				243,887,751.73		-5,941,572.25		22,766,712.67		-344,399,619.45		40,482,072.70	40,482,072.70

项目	2023 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	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		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	124,168,800.00				243,618,582.18		-5,941,572.25		22,766,712.67		-192,674,184.77		191,938,337.83	18,395,966.40	210,334,304.23
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	124,168,800.00				243,618,582.18		-5,941,572.25		22,766,712.67		-192,674,184.77		191,938,337.83	18,395,966.40	210,334,304.23

三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					145,744.23								-39,715,740.16		-39,569,995.93	-456,671.31	-40,026,667.24
(一)综合收益总额													-39,715,740.16		-39,715,740.16		-39,715,740.16
(二)所有者投入和减少资本					145,744.23										145,744.23	-456,671.31	-310,927.08
1. 所有者投入的普通股																-456,671.31	-456,671.31
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					145,744.23										145,744.23		145,744.23
(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				243,764,326.41		-5,941,572.25		22,766,712.67		-232,389,924.93		152,368,341.90	17,939,295.09	170,307,636.99

公司负责人：卢堃

主管会计工作负责人：林峥

会计机构负责人：邱素玉

母公司所有者权益变动表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	2024年半年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	124,168,800.00				272,046,419.96		-5,941,572.25		19,657,365.67	-340,679,079.21	69,251,934.17
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				272,046,419.96		-5,941,572.25		19,657,365.67	-340,679,079.21	69,251,934.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-22,933,714.07	-22,933,714.07
（一）综合收益总额										-22,933,714.07	-22,933,714.07
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											

6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	124,168,800.00				272,046,419.96		-5,941,572.25		19,657,365.67	-363,612,793.28	46,318,220.10

项目	2023 年半年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	124,168,800.00				271,777,477.57		-5,941,572.25		19,657,365.67	-87,440,119.06	322,221,951.93
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				271,777,477.57		-5,941,572.25		19,657,365.67	-87,440,119.06	322,221,951.93
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)					145,744.23					-20,774,650.97	-20,628,906.74
(一) 综合收益总额										-20,774,650.97	-20,774,650.97
(二) 所有者投入和减少资本					145,744.23						145,744.23
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					145,744.23						145,744.23
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											

3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	124,168,800.00				271,923,221.80		-5,941,572.25		19,657,365.67	-108,214,770.03	301,593,045.19

公司负责人：卢堃

主管会计工作负责人：林峥

会计机构负责人：邱素玉

三、公司基本情况

1. 公司概况

√适用 □不适用

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

(2) 公司注册地址及总部地址

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

(3) 公司主要经营活动

本公司属于陶瓷制品业。

本公司经营范围包括：（1）设计、生产、销售：陶瓷制品,卫生洁具,瓷泥,瓷釉,纸箱(不含印刷),铁制品,塑料制品,藤、木、竹的陶瓷配套产品。销售：玻璃制品，不锈钢

制品，家具，家居用品，工艺品（象牙、犀角及其制品除外），日用百货，纺织品，文化用品；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；展览展示服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）（2）技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机系统集成；计算机技术与试验发展。

主要产品：日用瓷、精品瓷。

四、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

适用 不适用

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

本公司主要从事陶瓷销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见“第十节财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“34. 收入”。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

适用 不适用

公司以 12 个月作为一个营业周期。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
本期重要其他应付款	金额占资产总额 1% 以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

适用 不适用

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

(2) 非同一控制下企业合并：本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

(3) 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

适用 不适用

(1) 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的

结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表的编制方法

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

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

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

①增加子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

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

B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

②处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产

份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

√适用 □不适用

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

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

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

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

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

√适用 □不适用

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

11. 金融工具

√适用 □不适用

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

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的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：A. 以摊余成本计量的金融资产；B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

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

③金融资产的后续计量

A. 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入

其他综合收益，且后续不得转入损益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B. 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；C. 属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D. 以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

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

③金融负债的后续计量

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益；其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

B. 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

D. 以摊余成本计量的金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

（4）金融负债的终止确认条件

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

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见 2023 年度审计报告附注三、12。

（6）衍生金融工具

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

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

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

②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法

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

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

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

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、合同资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对贷款承诺和财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。公司具体情况如下：

对于应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对其划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据：

A. 应收票据

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

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

B. 应收账款

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

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

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

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

C. 其他应收款

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

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

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

②信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

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

③已发生减值的金融资产

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

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

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

④金融资产减值的会计处理方法

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

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记

的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12. 应收票据

√适用 □不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

√适用 □不适用

本公司对应收票据按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据详见“第十节财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“11. 金融工具”。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

√适用 □不适用

本公司对应收票据基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法详见“第十节财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“11. 金融工具”。

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

√适用 □不适用

本公司对应收票据按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准详见“第十节财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“11. 金融工具”。

13. 应收账款

√适用 □不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

√适用 □不适用

本公司对应收账款按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据详见“第十节财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“11. 金融工具”。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

√适用 □不适用

本公司对应收账款基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法详见“第十节财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“11. 金融工具”。

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

√适用 □不适用

本公司对应收账款按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准详见“第十节财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“11. 金融工具”。

14. 应收款项融资

√适用 □不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据√适用 不适用

本公司对应收款项融资按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据详见“第十节 财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“11. 金融工具”。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法√适用 不适用

本公司对应收款项融资基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法详见“第十节财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“11. 金融工具”。

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准√适用 不适用

本公司对应收款项融资按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准详见“第十节财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“11. 金融工具”。

15. 其他应收款√适用 不适用**按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据**√适用 不适用

本公司对其他应收款按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据详见“第十节财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“11. 金融工具”。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法√适用 不适用

本公司对其他应收款基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法详见“第十节财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“11. 金融工具”。

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准√适用 不适用

本公司对其他应收款按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准详见“第十节财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“11. 金融工具”。

16. 存货√适用 不适用**存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法**√适用 不适用

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

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

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

(3) 存货的盘存制度

存货采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

存货跌价准备的确认标准和计提方法

适用 不适用

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

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

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

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

适用 不适用

本公司对存货按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据详见“第十节财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“16. 存货”。

基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

适用 不适用

本公司对存货基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据详见“第十节财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“16. 存货”。

17. 合同资产

适用 不适用

18. 持有待售的非流动资产或处置组

适用 不适用

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

适用 不适用

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

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

②可收回金额。

终止经营的认定标准和列报方法

√适用 □不适用

（1）终止经营的认定标准

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置计划的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（2）列报

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

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

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

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

19. 长期股权投资

√适用 □不适用

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

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

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

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

（3）后续计量和损益确认方法

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

②权益法核算：

A. 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

B. 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C. 本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值，在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D. 本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减

少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

③处置长期股权投资

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

A. 因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B. 因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

20. 投资性房地产

不适用

21. 固定资产

(1). 确认条件

适用 不适用

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

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

(2). 折旧方法

适用 不适用

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%

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

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。

22. 在建工程

√适用 □不适用

(1) 在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点：

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

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

(3) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见“第十节财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“27. 长期资产减值”。

23. 借款费用

√适用 □不适用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

（2）借款费用资本化期间

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

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

24. 生物资产

适用 不适用

25. 油气资产

适用 不适用

26. 无形资产

（1）. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

适用 不适用

本公司无形资产分为土地使用权、软件、专利权、商标权、著作权等。

（1）无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

（2）使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

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

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50 年	预计受益期限
软件	5 年	预计受益期限
专利权	10 年	预计受益期限
商标权	10 年	预计受益期限
著作权	3 年	预计受益期限

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见“第十节财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“27. 长期资产减值”。

(2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

√适用 □不适用

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

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

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

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

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

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

27. 长期资产减值

√适用 □不适用

(1) 长期资产的适用范围

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

(2) 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

28. 长期待摊费用

√适用 □不适用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

29. 合同负债

√适用 □不适用

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。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。

30. 职工薪酬

(1)、短期薪酬的会计处理方法

√适用 □不适用

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

(2)、离职后福利的会计处理方法

√适用 □不适用

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

①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A. 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所

属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

B. 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

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

(3)、辞退福利的会计处理方法

√适用 □不适用

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4)、其他长期职工福利的会计处理方法

√适用 □不适用

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

31. 预计负债

√适用 □不适用

(1) 预计负债的确认标准

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

(2) 预计负债的计量方法

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

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

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

32. 股份支付

适用 不适用

（1）股份支付的种类

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

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

①以权益结算的股份支付

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

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

②以现金结算的股份支付

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

③修改、终止股份支付计划

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

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

33. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

34. 收入

(1). 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

⑤客户已接受该商品。

(2). 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

√适用 □不适用

本公司的营业收入主要为陶瓷产品，收入确认政策如下：

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。

35. 合同成本

√适用 □不适用

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

36. 政府补助

√适用 □不适用

(1) 政府补助的确认

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

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

(2) 政府补助的会计处理

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

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

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延

收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

37. 递延所得税资产/递延所得税负债

√适用 □不适用

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

(1) 递延所得税资产的确认

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

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

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

(2) 递延所得税负债的确认

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

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

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

(3) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

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

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

38. 租赁

√适用 □不适用

作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

√适用 □不适用

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

本公司作为承租人：

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

① 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

② 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金

额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

适用 不适用

本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见“第十节财务报告”之“五、重要会计政策及会计估计”之“11. 金融工具”。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

39. 其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

40. 重要会计政策和会计估计的变更

(1). 重要会计政策变更

□适用 √不适用

(2). 重要会计估计变更

□适用 √不适用

(3). 2024年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

□适用 √不适用

41. 其他

□适用 √不适用

六、税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

√适用 □不适用

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

注：广东松发陶瓷股份有限公司北京分公司、广东松发陶瓷股份有限公司潮枫分公司、广东松发陶瓷股份有限公司潮州分公司、广东松发陶瓷股份有限公司枫溪分公司、广东松发陶瓷股份有限公司揭阳分公司、广东松发陶瓷股份有限公司如意分公司、广东松发陶瓷股份有限公司汕头分公司、广东松发陶瓷股份有限公司湘桥分公司为增值税小规模纳税人，适用3%的增值税率。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

√适用 □不适用

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
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	25
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

2. 税收优惠

适用 不适用

(1) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室2024年1月25日发布的《对广东省认定机构2023年认定报备的第三批高新技术企业进行备案的公告》，松发股份被认定为高新技术企业，证书编号为GR202344015260，认定有效期3年，本年企业所得税减按15%的税率计缴。

(2) 根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部税务总局公告2023年第12号的规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。公司之子公司北京松发文化科技有限公司、广州松发家居用品有限公司、深圳市嘉和陶瓷有限公司为小型微利企业，2023年度按照20%的税率计缴企业所得税。

(3) 根据财政部、税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第19号）规定，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税，执行至2027年12月31日。

3. 其他

适用 不适用

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	248,939.36	227,131.18
银行存款	19,365,650.42	17,536,002.65
其他货币资金	298,974.23	315,670.17
合计	19,913,564.01	18,078,804.00
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	128,340.26	128,290.60

2、交易性金融资产

适用 不适用

3、衍生金融资产

适用 不适用

4、应收票据

(1). 应收票据分类列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		71,209.50
商业承兑票据	276,773.00	878,751.53
合计	276,773.00	949,961.03

(2). 期末公司已质押的应收票据

适用 不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

适用 不适用

(4). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	291,340.00		14,567.00	5.00	276,773.00	1,032,785.20	100.00	82,824.17	8.02	949,961.03
其中：										
银行承兑汇票						71,209.50	6.89	-	-	71,209.50
商业承兑汇票	291,340.00	-	14,567.00	5.00	276,773.00	961,575.70	93.11	82,824.17	8.61	878,751.53
合计	291,340.00	/	14,567.00	/	276,773.00	1,032,785.20	/	82,824.17	/	949,961.03

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

组合计提项目：商业承兑汇票

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	291,340.00	14,567.00	5.00
合计	291,340.00	14,567.00	5.00

按组合计提坏账准备的说明

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

不适用

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
银行承兑汇票		-	-	-	-	-
商业承兑汇票	82,824.17	-	-68,257.17	-	-	14,567.00
合计	82,824.17	-	-68,257.17	-	-	14,567.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(6). 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

其中重要的应收票据核销情况：

适用 不适用

应收票据核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、应收账款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
一年以内（含 1 年）	84,625,867.88	68,961,185.23
1 年以内小计	84,625,867.88	68,961,185.23
1 至 2 年	12,080,711.01	13,523,823.79
2 至 3 年	9,833,519.42	23,132,809.93
3 年以上		
3 至 4 年	17,025,924.03	4,836,833.24
4 至 5 年	3,320,228.25	4,005,847.49
5 年以上	3,414,694.10	3,169,114.28
合计	130,300,944.69	117,629,613.96

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	5,534,633.23	4.25	5,534,633.23	100	-	7,319,201.64	6.22	7,319,201.64	100	-
其中：										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	124,766,311.46	95.75	27,585,176.50	22.11	97,181,134.96	110,310,412.32	93.78	22,460,063.44	20.36	87,850,348.88
其中：										
应收境内客户款项	75,409,373.18	57.87	23,480,916.59	31.14	51,928,456.59	67,408,570.82	57.31	20,037,697.21	29.73	47,370,873.61
应收境外客户款项	49,356,938.28	37.88	4,104,259.91	8.32	45,252,678.37	42,901,841.50	36.47	2,422,366.23	5.65	40,479,475.27
合计	130,300,944.69	/	33,119,809.73	/	97,181,134.96	117,629,613.96	/	29,779,265.08	/	87,850,348.88

按单项计提坏账准备:

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

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	预计无法收回
第二名	1,103,559.00	1,103,559.00	100	预计无法收回
第三名	503,288.70	503,288.70	100	预计无法收回
第四名	465,395.65	465,395.65	100	预计无法收回
第五名	353,775.80	353,775.80	100	预计无法收回
第六名	328,798.80	328,798.80	100	预计无法收回
第七名	143,376.89	143,376.89	100	预计无法收回
第八名	113,062.34	113,062.34	100	预计无法收回
第九名	109,313.20	109,313.20	100	预计无法收回
其他	24,647.19	24,647.19	100	预计无法收回
合计	5,534,633.23	5,534,633.23	100	/

按单项计提坏账准备的说明:

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备:

√适用 □不适用

组合计提项目: 应收境内客户款项

单位:元 币种:人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,039,827.23	2,982,933.83	7.64
1-2 年	10,219,895.15	2,278,260.01	22.29
2-3 年	7,272,923.71	3,181,018.29	43.74
3-4 年	13,805,063.69	9,967,041.06	72.20
4-5 年	2,501,056.80	2,501,056.80	100.00
5 年以上	2,570,606.60	2,570,606.60	100.00
合计	75,409,373.18	23,480,916.59	-

按组合计提坏账准备的说明:

□适用 √不适用

组合计提项目: 应收境外客户款项

单位:元 币种:人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,474,643.23	1,852,993.36	4.07
1-2 年	1,839,969.61	613,409.24	33.34
2-3 年	1,292,157.72	1,033,726.17	80.00
3-4 年	750,167.72	604,131.14	80.53

4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	49,356,938.28	4,104,259.91	-

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

不适用

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,243,052.49		-	708,419.26	-	5,534,633.23
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,536,212.59	4,516,220.76	-	467,256.85	-	27,585,176.50
合计	29,779,265.08	4,516,220.76	-	1,175,676.11	-	33,119,809.73

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	9,672,900.18	-	9,672,900.18	7.42	6,803,455.38
第二名	7,254,380.33	-	7,254,380.33	5.57	264,350.68
第三名	7,212,449.38	-	7212449.38	5.54	111,071.72
第四名	4,146,394.55	-	4146394.55	3.18	189,602.86
第五名	3,935,730.80	-	3,935,730.80	3.02	191,670.09
合计	32,221,855.24	-	32,221,855.24	24.73	7,560,150.73

其他说明：

□适用 √不适用

6、合同资产

(1). 合同资产情况

□适用 √不适用

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

□适用 √不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

不适用

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

(4). 本期合同资产计提坏账准备情况

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

(5). 本期实际核销的合同资产情况

适用 不适用

其中重要的合同资产核销情况

适用 不适用

合同资产核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

7、 应收款项融资**(1). 应收款项融资分类列示**

适用 不适用

(2). 期末公司已质押的应收款项融资

适用 不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

适用 不适用

(4). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收款项融资情况

适用 不适用

其中重要的应收款项融资核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

(7). 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

适用 不适用

(8). 其他说明：

适用 不适用

8、预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,389,147.18	78.76	12,896,630.78	88.73
1 至 2 年	2,327,699.02	13.69	394,898.73	2.72
2 至 3 年	373,069.68	2.19	1,242,541.53	8.55
3 至 4 年	909,955.97	5.35	-	-
合计	16,999,871.85	100	14,534,071.04	100

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

适用 不适用

单位：人民币元

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	7,850,565.82	46.18
第二名	1,393,582.97	8.20
第三名	1,276,886.82	7.51
第四名	1,096,588.77	6.45
第五名	814,117.04	4.79
合计	12,431,741.42	73.13

其他说明

适用 不适用

9、其他应收款**项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,176,697.92	5,467,681.42
合计	6,176,697.92	5,467,681.42

其他说明：

□适用 √不适用

应收利息**(1). 应收利息分类**

□适用 √不适用

(2). 重要逾期利息

□适用 √不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

□适用 √不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

(5). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

(6). 本期实际核销的应收利息情况

□适用 √不适用

其中重要的应收利息核销情况

□适用 √不适用

核销说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

应收股利**(1). 应收股利**

□适用 √不适用

(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

□适用 √不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

□适用 √不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

(5). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

(6). 本期实际核销的应收股利情况

□适用 √不适用

其中重要的应收股利核销情况

□适用 √不适用

核销说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

其他应收款**(1). 按账龄披露**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1 年以内（含 1 年）	4,610,594.37	3,480,021.41
1 年以内小计	4,610,594.37	3,480,021.41
1 至 2 年	461,191.81	314,429.74

2至3年	263,717.10	631,888.38
3年以上		
3至4年	268,293.00	653,566.00
4至5年	599,094.55	247,731.07
5年以上	253,946.63	329,902.22
合计	6,456,837.46	5,657,538.82

(2). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	3,356,826.00	2,655,147.14
出口退税款	1,553,410.62	1,860,390.52
往来款	1,068,572.45	619,118.55
代收代付	478,028.39	478,982.61
员工备用金	-	43,900.00
合计	6,456,837.46	5,657,538.82

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

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)	
2024年1月1日余额	189,857.40			189,857.40
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	90,282.14			90,282.14
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	280,139.54			280,139.54

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

不适用

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

(4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	189,857.40	90,282.14	-	-	-	280,139.54
合计	189,857.40	90,282.14	-	-	-	280,139.54

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

□适用 √不适用

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

□适用 √不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

□适用 √不适用

其他应收款核销说明：

□适用 √不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	1,307,508.94	20.25	出口退税	1年以内	26,632.76
第二名	800,000.00	12.39	保证金、押金	1年以内	40,000.00
第三名	271,000.00	4.20	押金保证金	120,000.00元1年以内； 151,000.00元1至2年；	13,550.00
第四名	253,800.00	3.93	押金保证金	1年以内	12,690.00
第五名	199,260.00	3.09	押金保证金	20328.00元3至4年； 178932.00元4至5年；	9,963.00
合计	2,831,568.94	43.85	/	/	102,835.76

(7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

□适用 √不适用

其他说明：

适用 不适用

10、存货

(1). 存货分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	15,525,899.05	10,920.53	15,514,978.52	12,829,141.43	35,123.88	12,794,017.55
在产品	31,214,487.62	-	31,214,487.62	30,972,237.99	-	30,972,237.99
半成品	81,646,293.83	9,387,089.50	72,259,204.33	86,150,825.22	10,687,976.85	75,462,848.37
库存商品	46,936,275.41	11,922,433.18	35,013,842.23	53,522,101.17	14,439,175.99	39,082,925.18
合计	175,322,955.91	21,320,443.21	154,002,512.70	183,474,305.81	25,162,276.72	158,312,029.09

(2). 确认为存货的数据资源

适用 不适用

(3). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	35,123.88	-	-	24,203.35	-	10,920.53
在产品	-	-	-	-	-	-
半成品	10,687,976.85	71,203.18	-	1,372,090.53	-	9,387,089.50
库存商品	14,439,175.99	205,779.20	-	2,722,522.01	-	11,922,433.18
合计	25,162,276.72	276,982.38	-	4,118,815.89	-	21,320,443.21

本期转回或转销存货跌价准备的原因

适用 不适用

按组合计提存货跌价准备

适用 不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准

适用 不适用

(4). 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

适用 不适用

(5). 合同履约成本本期摊销金额的说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

11、持有待售资产

□适用 √不适用

12、一年内到期的非流动资产

□适用 √不适用

一年内到期的债权投资

□适用 √不适用

一年内到期的其他债权投资

□适用 √不适用

一年内到期的非流动资产的其他说明
无

13、其他流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	4,662,365.64	4,835,472.75
预缴企业所得税	75,207.97	79,700.74
合计	4,737,573.61	4,915,173.49

14、债权投资**(1). 债权投资情况**

□适用 √不适用

债权投资减值准备本期变动情况

□适用 √不适用

(2). 期末重要的债权投资

□适用 √不适用

(3). 减值准备计提情况

□适用 √不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：
无

对本期发生损失准备变动的债权投资账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

(4). 本期实际的核销债权投资情况

□适用 √不适用

其中重要的债权投资情况核销情况

适用 不适用

债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

无

15、其他债权投资

(1). 其他债权投资情况

适用 不适用

其他债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

(2). 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

(4). 本期实际核销的其他债权投资情况

适用 不适用

其中重要的其他债权投资情况核销情况

适用 不适用

其他债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

适用 不适用

(2) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(3) 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

适用 不适用

其中重要的长期应收款核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

17、长期股权投资**(1). 长期股权投资情况**

适用 不适用

(2). 长期股权投资的减值测试情况

适用 不适用

其他说明

无

18、其他权益工具投资**(1). 其他权益工具投资情况**

适用 不适用

(2). 本期存在终止确认的情况说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

19、其他非流动金融资产

适用 不适用

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

(1). 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用**21、固定资产**

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	189,351,004.62	200,764,007.40
固定资产清理	-	-
合计	189,351,004.62	200,764,007.40

固定资产

(1). 固定资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	281,833,076.69	131,385,228.00	12,893,442.92	19,232,167.10	445,343,914.71
2. 本期增加金额	-	826,918.51	-	19,484.85	846,403.36
(1) 购置	-	826,918.51	-	19,484.85	846,403.36
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3. 本期减少金额	-	314,266.98	-	-	314,266.98
(1) 处置或报废	-	314,266.98	-	-	314,266.98
(2) 其他					
4. 期末余额	281,833,076.69	131,897,879.53	12,893,442.92	19,251,651.95	445,876,051.09
二、累计折旧					
1. 期初余额	133,099,438.01	83,794,400.40	10,557,074.28	17,128,994.62	244,579,907.31
2. 本期增加金额	6,417,531.54	4,377,702.24	261,094.73	944,229.34	12,000,557.85
(1) 计提	6,417,531.54	4,377,702.24	261,094.73	944,229.34	12,000,557.85
(2) 其他					
3. 本期减少金额	-	55,418.69	-	-	55,418.69
(1) 处置或报废	-	55,418.69	-	-	55,418.69
(2) 其他					
4. 期末余额	139,516,969.55	88,116,683.95	10,818,169.01	18,073,223.96	256,525,046.47
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) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	142,316,107.14	43,781,195.58	2,075,273.91	1,178,427.99	189,351,004.62
2. 期初账面价值	148,733,638.68	47,590,827.60	2,336,368.64	2,103,172.48	200,764,007.40

(2). 暂时闲置的固定资产情况

□适用 √不适用

(3). 通过经营租赁租出的固定资产

□适用 √不适用

(4). 未办妥产权证书的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
潮州松发老厂房	93,575.00	办理中
雅森实业 A 厂房	16,746,023.84	办理中
雅森实业 B 和 C 厂房	35,136,735.03	办理中
北京北工大软件园 B 区北区房产	16,866,689.21	办理中

(5). 固定资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

固定资产清理

□适用 √不适用

22、在建工程

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	675,388.96	561,375.75
合计	675,388.96	561,375.75

在建工程

(1). 在建工程情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
自动化陶瓷杯生产线改造项目	508,207.55	-	508,207.55	508,207.55	-	508,207.55
9立方自动烧成立方窑	53,168.20	-	53,168.20	53,168.20	-	53,168.20
松发生活体验馆牌坊街店装修项目	46,013.21	-	46,013.21	-	-	-
景德镇店铺装修项目（陶溪川项目）	68,000.00	-	68,000.00	-	-	-
合计	675,388.96	-	675,388.96	561,375.75	-	561,375.75

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	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	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
自动化陶瓷杯生产线改造项目	1,840,000.00	508,207.55				508,207.55	27.62	27.62				自筹资金
9立方自动烧成立方窑	200,200.00	53,168.20				53,168.20	26.56	26.56				自筹资金
松发生活体验馆牌坊街店装修项目	800,000.00		46,013.21			46,013.21	5.75	5.75				自筹资金
景德镇店铺装修项目（陶溪川项目）	616,000.00		68,000.00			68,000.00	11.04	11.04				自筹资金
合计	3,456,200.00	561,375.75	114,013.21	0.00	0.00	675,388.96	/	/			/	/

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

适用 不适用

(4). 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

工程物资

适用 不适用

23、生产性生物资产

(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2). 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

(3). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

24、油气资产

(1). 油气资产情况

适用 不适用

(2). 油气资产的减值测试情况

适用 不适用

25、使用权资产

(1). 使用权资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	9,964,381.91	9,964,381.91
2. 本期增加金额	472,386.20	472,386.20
(1) 租赁	472,386.20	472,386.20
3. 本期减少金额	565,264.93	565,264.93
(1) 租赁变更	565,264.93	565,264.93
4. 期末余额	9,871,503.18	9,871,503.18
二、累计折旧		
1. 期初余额	4,435,967.44	4,435,967.44

2. 本期增加金额	1,050,780.01	1,050,780.01
(1) 计提	1,050,780.01	1,050,780.01
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	5,486,747.45	5,486,747.45
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	4,384,755.73	4,384,755.73
2. 期初账面价值	5,528,414.47	5,528,414.47

(2). 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

26、无形资产

(1). 无形资产情况

√适用 □不适用

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
一、账面原值						
1. 期初余额	51,561,562.59	1,849,768.48	10,372,101.67	19,902,666.67	7,186,401.39	90,872,500.80
2. 本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	51,561,562.59	1,849,768.48	10,372,101.67	19,902,666.67	7,186,401.39	90,872,500.80
二、累计摊销						
1. 期初余额	14,722,399.32	1,755,917.00	7,647,227.50	14,674,000.00	7,186,401.39	45,985,945.21
2. 本期增加金额	574,091.75	45,615.12	27,222.60	52,236.48	0.00	699,165.95
(1) 计提	574,091.75	45,615.12	27,222.60	52,236.48	0.00	699,165.95
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	15,296,491.07	1,801,532.12	7,674,450.10	14,726,236.48	7,186,401.39	46,685,111.16
三、减值准备						
1. 期初余额	-	-	2,584,224.08	4,958,778.08	-	7,543,002.16
2. 本期增加金额						

(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	-	-	2,584,224.08	4,958,778.08	-	7,543,002.16
四、账面价值						
1. 期末账面价值	36,265,071.52	48,236.36	113,427.49	217,652.11	0.00	36,644,387.48
2. 期初账面价值	36,839,163.27	93,851.48	140,650.09	269,888.59	0.00	37,343,553.43

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 0%

(2). 确认为无形资产的数据资源

适用 不适用

(3). 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

(4). 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

27、商誉

(1). 商誉账面原值

适用 不适用

(2). 商誉减值准备

适用 不适用

(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

适用 不适用

资产组或资产组组合发生变化

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

(4). 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

(5). 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

28、长期待摊费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	1,652,836.00		531,851.43		1,120,984.57
隧道窑维修费		212,389.38	70,796.46	-	141,592.92
信息服务费	7,966.38	-	5,974.86	-	1,991.52
合计	1,660,802.38	212,389.38	608,622.75	-	1,264,569.01

29、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

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	41,644,739.33	6,246,710.90	29,134,380.98	5,139,308.78
内部交易未实现利润	1,317,669.87	197,650.48	1,137,441.28	174,586.24
未弥补亏损影响数	93,264,341.92	15,789,400.49	93,264,341.92	15,789,400.49
租赁负债影响数	5,873,763.96	938,457.59	5,873,763.95	938,457.59
政府补助影响数	1,451,586.01	217,737.90	1,451,586.01	217,737.90
未支付费用影响数	180,050.83	45,012.71	180,050.83	45,012.71

其他权益工具 投资公允价值 变动的的影响	6,990,085.00	1,048,512.75	6,990,085.00	1,048,512.75
计提跌价准备 影响数	21,476,154.26	4,468,734.53	24,607,754.95	5,012,065.18
合计	172,198,391.18	28,952,217.35	162,639,404.92	28,365,081.64

(2). 未经抵销的递延所得税负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
非同一控制企业合 并资产评估增值	26,057,516.87	3,908,627.53	26,617,155.45	3,992,573.31
使用权资产影响数	5,528,407.51	885,786.92	5,528,407.51	885,786.92
合计	31,585,924.38	4,794,414.45	32,145,562.96	4,878,360.23

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

□适用 √不适用

(4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	254,145,001.78	254,145,001.78
合计	254,145,001.78	254,145,001.78

(5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2025 年	1,175,344.77	1,175,344.77	-
2026 年	10,500,627.36	10,500,627.36	-
2027 年	75,770,364.42	75,770,364.42	-
2028 年	37,213,062.16	37,213,062.16	-
2031 年	26,354,113.14	26,354,113.14	-
2032 年	50,982,348.23	50,982,348.23	-
2033 年	52,149,141.70	52,149,141.70	-
合计	254,145,001.78	254,145,001.78	/

其他说明：

□适用 √不适用

30、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
合同取得成本	-	-	-	-	-	-
合同履行成本	-	-	-	-	-	-
应收退货成本	-	-	-	-	-	-
合同资产	-	-	-	-	-	-
预付工程设备款	1,560,100.00		1,560,100.00	1,150,000.00		1,150,000.00
暂估进项税额	-	-	-	-	-	-
合计	1,560,100.00	-	1,560,100.00	1,150,000.00		1,150,000.00

31、所有权或使用权受限资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	5.35	5.35	其他	详见附注五、 (一)货币资金说明	5.35	5.35	其他	详见附注五、 (一)货币资金说明
其他货币资金	128,334.91	128,334.91	其他		128,285.25	128,285.25	其他	
存货								
其中：数据资源								
固定资产1	82,222,840.78	29,479,916.56	抵押	借款抵押物	82,222,840.78	31,263,549.16	抵押	借款抵押物
固定资产2	126,442,352.75	43,207,106.30	抵押	不属于销售的售后回租	106,561,652.28	43,336,435.50	抵押	不属于销售的售后回租
无形资产	32,822,262.99	21,082,414.49	抵押	借款抵押物	32,822,262.99	21,427,045.43	抵押	借款抵押物
其中：数据资源								
应收账款	-	-		-	1,654,167.98	1,618,317.39	质押	出口商业发票贴现
合计	241,615,796.78	93,897,777.61	/	/	223,389,214.6	97,773,638.08	/	/

32、短期借款**(1). 短期借款分类**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证借款	58,000,000.00	70,000,000.00
抵押、保证借款	92,500,000.00	102,000,000.00
出口商业发票贴现	-	1,490,000.00
短期借款未到期应计利息	22,872.61	694,339.55
合计	150,522,872.61	174,184,339.55

短期借款分类的说明：

无

(2). 已逾期未偿还的短期借款情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

33、交易性金融负债

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

34、衍生金融负债

□适用 √不适用

35、应付票据

□适用 √不适用

36、应付账款**(1). 应付账款列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付货款	41,517,424.26	42,696,302.54
合计	41,517,424.26	42,696,302.54

(2). 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

37、预收款项**(1). 预收账款项列示**

□适用 √不适用

(2). 账龄超过 1 年的重要预收款项

□适用 √不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

38、合同负债**(1). 合同负债情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,065,336.62	4,352,888.92
合计	5,065,336.62	4,352,888.92

(2). 账龄超过 1 年的重要合同负债

□适用 √不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

39、应付职工薪酬**(1). 应付职工薪酬列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,034,953.94	31,584,685.89	32,653,505.86	6,966,133.97
二、离职后福利-设定提存计划	10,140.24	2,601,387.45	2,605,264.95	6,262.74
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	8,045,094.18	34,186,073.34	35,258,770.81	6,972,396.71

(2). 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,924,725.59	29,886,206.50	30,951,899.35	6,859,032.74
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险费	6,221.50	1,505,313.39	1,508,440.51	3,094.38
其中：医疗保险费	6,022.70	1,233,509.69	1,236,589.81	2,942.58
工伤保险费	198.80	146,130.52	146,177.52	151.80
生育保险费	-	125,673.18	125,673.18	-
四、住房公积金	-	193,166.00	193,166.00	-
五、工会经费和职工教育经费	104,006.85	-	-	104,006.85
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	8,034,953.94	31,584,685.89	32,653,505.86	6,966,133.97

(3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	9,832.96	2,499,586.31	2,503,346.31	6,072.96
2、失业保险费	307.28	101,801.14	101,918.64	189.78
合计	10,140.24	2,601,387.45	2,605,264.95	6,262.74

其他说明：

□适用 √不适用

40、应交税费

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,354,343.67	1,049,630.35
房产税	1,209,473.93	949,106.00
土地使用税	308,086.60	336,700.99
个人所得税	48,018.72	75,323.66
印花税	34,839.80	43,093.96
环境保护税	33,597.93	33,597.93
城市维护建设税	13,512.57	22,924.86
教育费附加	9,166.27	9,848.06
地方教育附加	727.71	6,565.37
企业所得税	-	-

残疾人就业保障基金	132,000.00	
合计	3,143,767.20	2,526,791.18

41、其他应付款**(1). 项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	224,577,865.88	179,893,831.31
合计	224,577,865.88	179,893,831.31

(2). 应付利息

□适用 √不适用

应付股利

□适用 √不适用

其他应付款**(1). 按款项性质列示其他应付款**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证金	472,998.30	760,347.79
往来款	269,539.86	395,701.09
工程设备款	974,686.74	1,470,548.27
未付费用	3,860,266.90	3,259,281.40
控股股东借款及利息	219,000,374.08	174,007,952.76
合计	224,577,865.88	179,893,831.31

(2). 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

42、持有待售负债

□适用 √不适用

43、1年内到期的非流动负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	4,800,000.00	4,800,000.00
1年内到期的应付债券	-	-
1年内到期的长期应付款	33,573,085.66	26,695,340.72
1年内到期的租赁负债	2,236,188.76	1,965,808.63
1年内到期的长期借款未到期应计利息	0.00	34,356.16
合计	40,609,274.42	33,495,505.51

44、其他流动负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
合同负债待转销项税	271,351.15	290,251.24
供应链金融业务	10,666,000.00	9,366,000.00
合计	10,937,351.15	9,656,251.24

短期应付债券的增减变动：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

45、长期借款**(1). 长期借款分类**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证、质押借款	11,800,000.00	14,200,000
合计	11,800,000.00	14,200,000

长期借款分类的说明：

项目	贷款银行	贷款金额（元）	合同约定借款期限	担保人/抵(质)押物
保证抵押借款	潮州农村商业银行股份有限公司永护支行	11,800,000.00	2023年6月至2026年6月	恒力集团有限公司/松发股份将控股子公司潮州市松发陶瓷有限公司房屋及土地使用权
合计	-	11,800,000.00	-	-

其他说明

□适用 √不适用

46、应付债券**(1). 应付债券**

□适用 √不适用

(2). 应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

□适用 √不适用

(3). 可转换公司债券的说明

□适用 √不适用

转股权会计处理及判断依据

□适用 √不适用

(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

□适用 √不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

□适用 √不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

47、租赁负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	2,409,783.01	3,907,955.32
合计	2,409,783.01	3,907,955.32

48、长期应付款

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
售后回租	14,980,951.62	6,912,771.16
合计	14,980,951.62	6,912,771.16

长期应付款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
售后回租	48,554,037.28	33,608,111.89

减：一年内到期长期应付款	33,573,085.66	26,695,340.73
合计	14,980,951.62	6,912,771.16

其他说明：

2024年3月，母公司广东松发陶瓷股份有限公司与远东国际融资租赁有限公司签订《融资租赁合同》，将生产设备、运输设备等固定资产以“售后回租”方式与远东国际融资租赁有限公司开展融资租赁交易，融资金额为20,000,000.00元，融资售后回租期限为两年。在租赁期间，广东松发陶瓷股份有限公司以回租方式继续使用该部分租赁物，按期向远东国际融资租赁有限公司支付租金。租赁期满，广东松发陶瓷股份有限公司以1,000.00元的价格购买租赁物所有权。

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

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

2022年3月公司之子公司潮州市雅森陶瓷实业有限公司与国投建恒融资租赁股份有限公司签订《融资租赁合同》将房屋建筑物、生产设备等固定资产以“售后回租”方式与国投建恒融资租赁股份有限公司开展融资租赁交易，融资金额为1,500.00万元，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。

专项应付款

□适用 √不适用

49、长期应付职工薪酬

□适用 √不适用

50、预计负债

□适用 √不适用

51、递延收益

递延收益情况

√适用 □不适用

单位：元 币种人民币

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	5,521,994.02	-	1,214,953.45	4,307,040.57	符合政府补助条件，且已收到政府补助
合计	5,521,994.02	-	1,214,953.45	4,307,040.57	/

其他说明：

√适用 □不适用

涉及政府补助的项目详见本财务报告之十一、政府补助。

52、其他非流动负债

□适用 √不适用

53、股本

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

□适用 √不适用

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

□适用 √不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

55、资本公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	38,720,836.85	-	-	38,720,836.85
合计	243,887,751.73	-	-	243,887,751.73

56、库存股

适用 不适用

57、其他综合收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	-5,941,572.25	-	-	-	-	-	-	-5,941,572.25
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-5,941,572.25	-	-	-	-	-	-	-5,941,572.25
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
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

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

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。

58、专项储备

□适用 √不适用

59、盈余公积

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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

60、未分配利润

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	-309,672,473.29	-192,674,184.77
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	-309,672,473.29	-192,674,184.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-34,727,146.16	-116,998,288.52
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	-344,399,619.45	-309,672,473.29

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

61、营业收入和营业成本**(1). 营业收入和营业成本情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	113,991,800.75	101,601,012.60	91,409,882.75	90,846,113.56
其他业务	-	-	-	-
合计	113,991,800.75	101,601,012.60	91,409,882.75	90,846,113.56

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

(3). 履约义务的说明

□适用 √不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

□适用 √不适用

62、税金及附加

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	222,877.86	230,820.07
教育费附加	96,330.75	98,800.64
房产税	1,209,473.92	1,205,473.93
土地使用税	308,086.60	308,086.60
车船使用税	380.00	316.27
印花税	59,728.51	44,148.12
地方教育费附加	64,234.75	65,871.74
环境保护税	67,195.86	67,195.86
合计	2,028,308.25	2,020,713.23

63、销售费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
出口费用	1,992,114.09	1,680,512.25
参展费	987,317.04	1,298,747.92
水电费	102,134.12	91,312.67
职工薪酬	4,036,646.07	4,009,562.03
租赁及管理费	170,455.39	134,181.39
差旅费	155,121.20	101,000.82
其他	451,687.35	301,576.16
折旧及摊销费	1,659,799.44	1,626,196.75
市场推广及服务费	3,003,298.19	2,701,945.11
合计	12,558,572.89	11,945,035.10

64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	2,248,746.68	1,387,820.35
职工薪酬	5,998,434.97	7,350,980.93
差旅费	460,131.27	364,305.69
折旧及摊销费用	3,547,835.95	5,253,557.01
业务招待费	864,524.35	713,359.33
水电费	158,365.54	157,957.13
通讯费	99,902.15	99,735.46
车辆费	299,647.66	282,306.19
中介咨询服务费	479,257.37	176,259.93
残疾人基金	71,333.96	134,000.00
保险费	209,530.76	224,949.22
商标费	27,019.44	39,109.81
其他费用	558,374.67	508,928.09
信息披露费	216,981.14	99,056.61
租赁费	74,635.71	177,391.96
合计	15,314,721.62	16,969,717.71

65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	1,686,854.86	1,584,893.78
直接投入费用	1,274,734.86	383,723.49
折旧摊销费用	141,572.35	46,768.20
新产品设计费用	243,576.70	400,628.87
其他相关费用	574,995.72	392,756.85
合计	3,921,734.49	2,808,771.19

66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	10,665,835.92	8,047,304.38
减：利息收入	42,509.73	34,025.32
加：汇兑损益	-907,875.97	-975,269.01
手续费	263,149.47	201,686.57
合计	9,978,599.69	7,239,696.62

67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,299,984.19	1,101,851.25
合计	1,299,984.19	1,101,851.25

其他说明：

政府补助的具体信息，详见第十节财务报告”之“十一、政府补助”。

68、投资收益

□适用 √不适用

69、净敞口套期收益

□适用 √不适用

70、公允价值变动收益

□适用 √不适用

71、信用减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	68,257.17	192,082.29
应收账款坏账损失	-4,416,171.92	-2,538,684.21
其他应收款坏账损失	-90,282.14	-104,819.33
合计	-4,438,196.89	-2,451,421.25

72、资产减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	379,546.86	2,457,755.30
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		

十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合计	379,546.86	2,457,755.30

73、资产处置收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-	1,496.64
合计	-	1,496.64

其他说明：

□适用 √不适用

74、营业外收入

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得	-	-	-
非货币性资产交换利得	-	-	-
接受捐赠	-	-	-
政府补助	13,940.00	8,820.00	13,940.00
其他	13,328.32	24,515.07	13,328.32
合同补偿款	-	-	-
合计	27,268.32	33,335.07	27,268.32

计入当期损益的政府补助

其他说明：

√适用 □不适用

政府补助的具体信息，详见第十节财务报告”之“十一、政府补助”。

75、营业外支出

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	362.66	47,487.41	362.66
其中：固定资产处置损失	362.66	47,487.41	362.66

无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	1,000,000.00		1,000,000.00
其他	9,995.92	10,209.51	9,995.92
罚款及滞纳金	191,809.78	1,089.17	191,809.78
合计	1,202,168.36	58,786.09	1,202,168.36

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	53,512.98	2,564.39
递延所得税费用	-671,081.49	533,286.96
合计	-617,568.51	535,851.35

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	-35,344,714.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,703,464.95
子公司适用不同税率的影响	-1,184,112.03
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	159,346.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,522,402.07
加计扣除费用的影响	588,260.17
对联营企业投资的影响	
所得税费用	-617,568.51

其他说明：

□适用 √不适用

77、其他综合收益

√适用 □不适用

详见第十节财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“57、其他综合收益”。

78、现金流量表项目**(1). 与经营活动有关的现金**

收到的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	83,860.60	127,058.02
利息收入	42,460.07	34,025.32
收到保证金	560,000.00	286,000.00
收到赔偿款	3,298.65	-
其他	705,626.59	509,137.82
合计	1,395,245.91	956,221.16

支付的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付费用	21,851,747.72	19,855,945.25
各类保证金	1,363,280.00	1,169,150.00
捐赠支出	1,000,000.00	-
其他	43,201.40	380,525.98
合计	24,258,229.12	21,405,621.23

(2). 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

□适用 √不适用

支付的重要的投资活动有关的现金

□适用 √不适用

收到的其他与投资活动有关的现金

□适用 √不适用

支付的其他与投资活动有关的现金

□适用 √不适用

(3). 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收到固定资产融资租赁款	-	-
收到控股股东借款	63,000,000.00	60,000,000.00
合计	63,000,000.00	60,000,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付固定资产融资租赁款	2,500,000.00	733,937.44
支付控股股东借款	23,000,000.00	15,000,000.00
合计	25,500,000.00	15,733,937.44

筹资活动产生的各项负债变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	174,184,339.55	43,530,000.00	-	66,520,000.00	671,466.94	150,522,872.61
长期借款	14,200,000.00	-	-	2,400,000.00	-	11,800,000.00
其他应付款	174,007,952.76	63,000,000.00	4,702,634.34	23,000,000.00	-	218,710,587.10
长期应付款	6,902,923.84	7,903,002.76	175,025.02	-	-	14,980,951.62
其他流动负债	9,366,000.00	1,300,000.00	-	-	-	10,666,000.00
租赁负债	3,907,955.32	-	-	906,663.98	591,508.33	2,409,783.01
一年内到期的非流动负债	33,505,352.83	9,779,805.81	457,723.21	3,133,607.43	-	40,609,274.42
合计	416,074,524.30	125,512,808.57	5,335,382.57	95,960,271.41	1,262,975.27	449,699,468.76

(4). 以净额列报现金流量的说明

□适用 √不适用

(5). 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

□适用 √不适用

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	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	-34,727,146.16	-39,871,785.09
加：资产减值准备	-379,546.86	-2,457,755.30
信用减值损失	4,438,196.86	2,451,421.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,000,557.85	12,684,366.39
使用权资产摊销	1,050,780.01	677,102.22
无形资产摊销	699,165.95	2,159,101.87
长期待摊费用摊销	396,233.37	966,851.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-1,496.64
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		10,103.19
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	9,978,599.69	7,072,035.37
投资损失（收益以“-”号填列）		0.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-587,185.37	836,224.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-83,945.78	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,309,516.39	-14,153,182.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	13,350,767.74	4,913,764.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-23,385,080.81	24,176,719.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-21,558,119.87	-536,530.65
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	19,785,223.75	23,773,668.04
减：现金的期初余额	17,950,513.40	15,722,225.18
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	1,834,710.35	8,051,442.86

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 √不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	19,785,223.75	17,950,513.40
其中：库存现金	248,939.36	227,131.18
可随时用于支付的银行存款	19,365,650.42	17,536,002.65
可随时用于支付的其他货币资金	170,633.97	187,379.57
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	19,785,223.75	17,950,513.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(5) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	理由
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	128,340.26	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。
合计	128,340.26	/

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

适用 不适用

81、外币货币性项目**(1). 外币货币性项目**

适用 不适用

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	
其中：美元	7,400.09	7.1268	52,738.96
应收账款	-	-	
其中：美元	4,826,708.01	7.1268	34,398,982.67

(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

适用 不适用

82、租赁**(1) 作为承租人**

适用 不适用

单位：人民币元

项目	本期金额
本期采用简化处理的短期租赁费用	4,817,191.43
租赁负债的利息费用	1,395,785.13
本期与租赁相关的总现金流出	6,212,976.56

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

售后租回交易及判断依据

适用 不适用

与租赁相关的现金流出总额 6,212,976.56 (单位：元 币种：人民币)

(2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

适用 不适用

未来五年未折现租赁收款额

适用 不适用

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

83、数据资源

适用 不适用

84、其他

适用 不适用

八、研发支出

(1). 按费用性质列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	1,686,854.86	1,584,893.78
直接投入费用	1,274,734.86	383,723.49
折旧摊销费用	141,572.35	46,768.20
新产品设计费用	243,576.70	400,628.87
其他相关费用	574,995.72	392,756.85
合计	3,921,734.49	2,808,771.19
其中：费用化研发支出	3,921,734.49	2,808,771.19
资本化研发支出		

(2). 符合资本化条件的研发项目开发支出

适用 不适用

重要的资本化研发项目

适用 不适用

开发支出减值准备

适用 不适用

其他说明

无

(3). 重要的外购在研项目

适用 不适用

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

适用 不适用

2、同一控制下企业合并适用 不适用**3、反向购买**适用 不适用**4、处置子公司**

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**5、其他原因的合并范围变动**

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用**(1) 合并范围减少**

下属公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
北京多贝兄弟信息技术有限公司	注销控股孙公司	2024年3月	-	-

注：北京多贝兄弟信息技术有限公司为公司的控股孙公司，已于2024年3月办理完毕清算注销手续。

6、其他适用 不适用

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1). 企业集团的构成

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
潮州市雅森陶瓷实业有限公司	广东潮州	78,265,165.00	广东潮州	生产、销售	100	-	同一控制合并
潮州市松发陶瓷有限公司	广东潮州	5,632,626.00	广东潮州	生产、销售	100	-	同一控制合并
潮州市联骏陶瓷有限公司	广东潮州	69,630,000.00	广东潮州	生产、销售	100	-	非同一控制合并
北京松发文化科技有限公司	北京市	5,000,000.00	北京市	技术服务、销售	100	-	出资设立
霍尔果斯真网互动科技有限公司	北京市	1,000,000.00	新疆霍尔果斯	技术开发、服务	-	100	非同一控制合并
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	北京市	5,000,000.00	北京市	技术开发、服务	51	-	非同一控制合并
北京多贝兄弟信息技术有限公司	北京市	25,230,000.00	北京市	技术开发、服务	-	51	非同一控制合并
深圳市嘉和陶瓷有限公司	深圳市	1,000,000.00	深圳市	销售	-	100	非同一控制合并
广州松发家居用品有限公司	广州市	10,000,000.00	广州市	销售	100	-	出资设立

注：北京多贝兄弟信息技术有限公司已于2024年3月办理完毕清算注销手续；北京醍醐兄弟科技发展有限公司的注销手续尚在办理中。

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

(2). 重要的非全资子公司

适用 不适用

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

适用 不适用

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制:

适用 不适用

(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

2、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

□适用 √不适用

3、在合营企业或联营企业中的权益

□适用 √不适用

4、重要的共同经营

□适用 √不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

□适用 √不适用

6、其他

□适用 √不适用

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

□适用 √不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

□适用 √不适用

2、涉及政府补助的负债项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入其 他收益	本期 其他 变动	期末余额	与资产 /收益 相关
陶瓷杯自动化生 产线设备更新技 术改造项目	1,710,000.00	-	-	76,000.00	-	1,634,000.00	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	1,409,644.59	-	-	205,224.15	-	1,204,420.44	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	824,257.04	-	-	386,164.54	-	438,092.50	与资产 相关
云雁智创设计服 务平台项目补助 资金	1,097,336.04	-	-	539,096.42	-	558,239.62	与资产 相关
日用陶瓷生产线	126,506.35	-	-	8,468.34	-	118,038.01	与资产

技术改造项目							相关
2021 年知识产权专项资金	40,000.00	-	-	-	-	40,000.00	与资产相关
潮州市枫溪区人力资源和社会保障局企业新型学徒补贴	314,250.00	-	-	-	-	314,250.00	与收益相关
潮州市潮安区枫溪镇人民政府补助企业研发费用	-	69,900.00	-	69,900.00	-	-	与收益相关
个税手续费返还	-	14,630.74	-	14,630.74	-	-	与收益相关
招用自主就业退役士兵减免增值税	-	500.00	-	500.00	-	-	与收益相关
潮州市潮安区人力资源和社会保障局吸纳退役军人就业补贴	-	10,000.00	10,000.00	-	-	-	与收益相关
党员活动经费返还及补贴	-	3,940.00	3,940.00	-	-	-	与收益相关
合计	5,521,994.02	98,970.74	13,940.00	1,299,984.19	-	4,307,040.57	-

3、计入当期损益的政府补助

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	1,214,953.45	983,193.23
与收益相关	98,970.74	127,478.02
合计	1,313,924.19	1,110,671.25

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

√适用 □不适用

——金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、利率风险和流动性风险。公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融工具风险对公司经营的不利影响。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线，并及时可靠地对各种风险进行监督、管理，将风险控制在限定的范围之内。

——信用风险

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

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

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截至 2024 年 6 月 30 日，公司已将应收款项按风险类别计提了减值准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

——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详见本财务报告七、合并财务报表项目注释之 81、外币货币性项目。

——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。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能够实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

3、金融资产转移

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的转移金融资产

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

适用 不适用

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

适用 不适用

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

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

适用 不适用

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

适用 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用 不适用

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

9、其他

适用 不适用

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
恒力集团有限公司	江苏省吴江市	化纤行业	200,200.00	30.14	30.14

本企业的母公司情况的说明

陈建华先生、范红卫女士夫妇通过恒力集团有限公司持有本公司 30.14%的股份。

本企业最终控制方是陈建华先生、范红卫女士夫妇。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

适用 不适用

详见“第十节财务报告”之“十、在其他主体中的权益”之“1.在子公司中的权益”。

3、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附注

适用 不适用

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

适用 不适用

4、其他关联方情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
恒力综合服务(大连)有限公司	董事长卢堃担任董事兼经理的公司
恒力重工集团有限公司	董事长卢堃担任董事兼经理的公司
恒力石化(大连)有限公司工会委员会	公司控股股东恒力集团有限公司下属机构
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
国投建恒融资租赁股份有限公司	董事李静担任董事的公司
恒力石化(大连)炼化有限公司工会委员会	公司控股股东恒力集团有限公司下属机构
恒力石化(大连)化工有限公司工会委员会	公司控股股东恒力集团有限公司下属机构
恒力石化(大连)新材料科技有限公司	公司实际控制人控制的其他公司
恒力石化(大连)有限公司工会委员会	公司控股股东恒力集团有限公司下属机构
大连恒力混凝土有限公司工会委	公司控股股东恒力集团有限公司下属机构
恒力地产(大连)有限公司	公司实际控制人控制的其他公司

其他说明

上表为报告期内与公司发生关联交易的关联方，除上述关联方外，公司关联方还包括：

①本公司董事、监事、高级管理人员为本公司关联方。

②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。

③本公司主要投资者个人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员直接或间接控制的公司为本公司的关联方。

5、关联交易情况

(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

适用 不适用

出售商品/提供劳务情况表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
恒力综合服务(大连)有限公司	陶瓷		90,265.49
恒力重工集团有限公司	陶瓷	53,672.57	59,911.50
恒力石化(大连)有限公司工会委员会	陶瓷		1,035.40

恒力石化（大连）炼化有限公司工会委员会	陶瓷	244,044.24	
恒力石化（大连）化工有限公司工会委员会	陶瓷	179,827.43	
恒力石化（大连）新材料科技有限公司	陶瓷	102,831.86	
恒力石化（大连）有限公司工会委员会	陶瓷	90,168.14	
大连恒力混凝土有限公司工会委	陶瓷	13,128.32	
恒力地产(大连)有限公司	陶瓷	646.01	
合计		684,318.57	151,212.39

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

适用 不适用

(2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

适用 不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表：

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

(3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

适用 不适用

本公司作为承租方：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
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	-	-	-	-	2,500,000.00	928,167.59	-	-	-	-
合计		-	-	-	-	2,500,000.00	928,167.59	-	-	-	-

关联租赁情况说明

√适用 □不适用

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

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	40,000,000.00	2023-09-14	2024-09-14	否

本公司作为被担保方

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	50,000,000.00	2023-11-25	2024-11-24	否
林道藩、陆巧秀	30,000,000.00	2023-11-19	2024-11-18	否
林道藩、陆巧秀	20,000,000.00	2023-11-25	2024-11-24	否
林道藩、陆巧秀	29,500,000.00	2023-07-20	2024-07-20	是
恒力集团有限公司、林道藩、陆巧秀	29,500,000.00	2023-06-21	2024-05-20	是
潮州市雅森陶瓷实业有限公司	29,500,000.00	2023-06-21	2024-05-20	是
恒力集团有限公司	95,000,000.00	2022-09-15	2025-09-15	否
潮州市松发陶瓷有限公司	68,000,000.00	2021-11-01	2026-12-31	否
恒力集团有限公司	21,400,000.00	2023-06-30	2028-06-30	否
林道藩、陆巧秀	40,000,000.00	2020-07-20	2025-07-20	否
恒力集团有限公司、林道藩、陆巧秀	18,000,000.00	2024-06-26	2025-06-25	否
潮州市雅森陶瓷实业有限公司	18,000,000.00	2024-06-26	2025-06-25	否

关联担保情况说明

□适用 √不适用

(5). 关联方资金拆借

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
-	-	-	-	-

(6). 关联方资产转让、债务重组情况

□适用 √不适用

(7). 关键管理人员报酬

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	129.56	145.4

(8). 其他关联交易

□适用 √不适用

6. 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1). 应收项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	江苏吴江苏州湾恒力国际酒店有限公司			30,652.00	9,282.00

应收账款	恒力石化(大连)新材料科技有限公司			75,313.20	6,487.01
应收账款	恒力重工集团有限公司			60,950.00	5,249.86
应收账款	恒力地产(大连)有限公司	730.00	53.44		
应收账款	恒力石化(大连)有限公司工会委员会	18,745.00	1,372.13		
应收账款	恒力石化(大连)化工有限公司工会委员会	35,075.00	2,567.49		
应收账款	恒力石化(大连)炼化有限公司工会委员会	47,495.00	3,476.63		

(2). 应付项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预收款项	恒力综合服务(大连)有限公司		32,160.00
应付利息	恒力集团有限公司	5,710,587.10	1,007,952.77
其他应付款	恒力集团有限公司	213,000,000.00	173,000,000.00
短期借款	吴江市苏南农村小额贷款股份有限公司	29,500,000.00	29,500,000.00
一年内到期的非流动负债	国投建恒融资租赁股份有限公司	23,697,874.61	26,528,339.92

(3). 其他项目

□适用 √不适用

7、关联方承诺

□适用 √不适用

8、其他

□适用 √不适用

十五、股份支付**1、各项权益工具**

□适用 √不适用

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

□适用 √不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

5、股份支付的修改、终止情况

适用 不适用

6、其他

适用 不适用

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

适用 不适用

2、或有事项

(1). 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

截至 2024 年 6 月 30 日止，公司不存在需披露的重要或有事项。

3、其他

适用 不适用

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

适用 不适用

2、利润分配情况

适用 不适用

3、销售退回

适用 不适用

4、其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1). 追溯重述法

适用 不适用

(2). 未来适用法

适用 不适用

2、重要债务重组

适用 不适用

3、资产置换

(1). 非货币性资产交换

适用 不适用

(2). 其他资产置换

适用 不适用

4、年金计划

适用 不适用

5、终止经营

适用 不适用

6、分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

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). 报告分部的财务信息

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	陶瓷产品业务	信息技术服务业务	酒店用品业务	分部间抵销	合计
营业收入	111,782,988.00	-	2,208,812.75	-	113,991,800.75
营业成本	99,430,864.56	-	2,170,148.04	-	101,601,012.60

(3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

适用 不适用

(4). 其他说明

适用 不适用

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用

8、其他

适用 不适用

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：1年以内分项		
1年以内（含1年）	56,454,732.14	42,219,045.49
1年以内小计	56,454,732.14	42,219,045.49
1至2年	4,644,651.59	4,667,901.47
2至3年	3,048,684.86	17,190,645.02
3年以上		
3至4年	15,363,912.38	4,129,849.09
4至5年	2,493,340.04	2,314,760.63
5年以上	3,414,694.10	2,742,804.01
合计	85,420,015.11	73,265,005.71

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	5,534,633.23	6.48	5,534,633.23	100	-	5,763,557.27	7.87	5,763,557.27	100.00	
其中：										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	79,885,381.88	93.52	18,014,198.54	22.55	61,871,183.34	67,501,448.44	92.13	14,503,432.10	21.49	52,998,016.34
其中：										
应收境内客户款项	68,159,415.95	79.79	16,693,204.18	24.49	51,466,211.77	53,733,966.70	73.34	13,620,193.75	25.35	40,113,772.95
应收境外客户款项	11,725,965.93	13.73	1,320,994.36	11.27	10,404,971.57	13,767,481.74	18.79	883,238.35	6.42	12,884,243.39
合计	85,420,015.11	/	23,548,831.77	/	61,871,183.34	73,265,005.71	/	20,266,989.37	/	52,998,016.34

按单项计提坏账准备:

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

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	预计无法收回
第二名	1,103,559.00	1,103,559.00	100	预计无法收回
第三名	503,288.70	503,288.70	100	预计无法收回
第四名	465,395.65	465,395.65	100	预计无法收回
第五名	353,775.80	353,775.80	100	预计无法收回
第六名	328,798.80	328,798.80	100	预计无法收回
第七名	143,376.89	143,376.89	100	预计无法收回
第八名	113,062.34	113,062.34	100	预计无法收回
第九名	109,313.20	109,313.20	100	预计无法收回
其他	24,647.19	24,647.19	100	预计无法收回
合计	5,534,633.23	5,534,633.23	100	/

按单项计提坏账准备的说明:

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备:

√适用 □不适用

组合计提项目: 应收境内客户款项

单位:元 币种:人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	44,808,556.83	1,678,058.72	3.74
1-2年	4,098,263.04	748,109.23	18.25
2-3年	2,134,585.99	844,497.71	39.56
3-4年	12,873,234.90	9,177,763.33	71.29
4-5年	1,674,168.59	1,674,168.59	100.00
5年以上	2,570,606.60	2,570,606.60	100.00
合计	68,159,415.95	16,693,204.18	-

按组合计提坏账准备的说明:

□适用 √不适用

组合计提项目: 应收境外客户款项

单位:元 币种:人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,431,218.89	426,722.42	4.09
1-2年	525,542.30	274,911.18	52.31
2-3年	749,219.88	599,375.90	80.00
3-4年	19,984.86	19,984.86	100.00
4-5年	-	-	-

5 年以上	-	-	-
合计	11,725,965.93	1,320,994.36	-

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,763,557.27			228,924.04		5,534,633.23
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,503,432.10	3,510,766.44		0.00		18,014,198.54
合计	20,266,989.37	3,510,766.44		228,924.04		23,548,831.77

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	18,137,351.38		18,137,351.38	21.23	-
第二名	9,542,900.18		9,542,900.18	11.17	6,803,133.54
第三名	7,218,116.06		7,218,116.06	8.45	613,822.58
第四名	3,610,711.12		3,610,711.12	4.23	147,678.08
第五名	3,342,139.78		3,342,139.78	3.91	1,880,613.50
合计	41,851,218.52		41,851,218.52	48.99	9,445,247.70

其他说明：

□适用 √不适用

2、其他应收款

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	9,629,739.86	3,203,004.72
合计	9,629,739.86	3,203,004.72

其他说明：

□适用 √不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

□适用 √不适用

(2). 重要逾期利息

□适用 √不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(6). 本期实际核销的应收利息情况

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

应收股利

(1). 应收股利

适用 不适用

(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(6). 本期实际核销的应收股利情况

□适用 √不适用

其中重要的应收股利核销情况

□适用 √不适用

核销说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

其他应收款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：1年以内分项		
1年以内（含1年）	8,257,516.27	1,603,460.55
1年以内小计	8,257,516.27	1,603,460.55
1至2年	408,393.87	307,569.74
2至3年	263,717.10	583,850.49
3年以上		
3至4年	96,425.00	327,498.00
4至5年	512,670.00	196,544.41
5年以上	253,946.63	329,902.22
合计	9,792,668.87	3,348,825.41

(2). 按款项性质分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	267,532.17	337,381.23
保证金、押金	2,289,818.00	2,192,079.14
并表方往来款	6,534,088.73	95,030.35
代收代付	301,351.19	297,407.15
往来款	399,878.78	426,927.54
合计	9,792,668.87	3,348,825.41

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

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	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	

	信用损失	(未发生信用 减值)	(已发生信用 减值)	
2024年1月1日余额	145,820.69			145,820.69
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	17,108.32			17,108.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	162,929.01			162,929.01

各阶段划分依据和坏账准备计提比例
无

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(4). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变动	
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	145,820.69	17,108.32				162,929.01
合计	145,820.69	17,108.32				162,929.01

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

□适用 √不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

□适用 √不适用

其他应收款核销说明：

□适用 √不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	271,000.00	2.77	押金保证金	120,000.00 元 1 年以内； 151,000.00 元 1 至 2 年；	13,550.00
第二名	267,532.17	2.73	出口退税	1 年以内	13,376.61
第三名	253,800.00	2.59	押金保证金	1 年以内	12,690.00
第四名	199,260.00	2.03	押金保证金	20,328.00 元 3 至 4 年； 178,932.00 元 4 至 5 年；	9,963.00
第五名	176,500.00	1.80	押金保证金	119,800.00 元 1 年以内； 53,200.00 元 2 至 3 年；	8,825.00
合计	1,168,092.17	11.93	/	/	58,404.61

(7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

3、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	480,203,987.08	167,742,059.54	312,461,927.54	480,203,987.08	167,742,059.54	312,461,927.54
对联营、合营企业投资						
合计	480,203,987.08	167,742,059.54	312,461,927.54	480,203,987.08	167,742,059.54	312,461,927.54

(1) 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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	-	-
潮州市联骏陶瓷有限公司	105,265,460.46	-	-	105,265,460.46	-	167,742,059.54
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	-	-	-	-	-	-
北京松发文化科技有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
广州松发家居用品有限公司	2,990,000.00	-	-	2,990,000.00	-	-
合计	312,461,927.54	-	-	312,461,927.54	-	167,742,059.54

(2) 对联营、合营企业投资

适用 不适用

(3). 长期股权投资的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

4、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,304,661.07	51,768,629.25	50,336,375.86	45,284,676.23
其他业务				
合计	62,304,661.07	51,768,629.25	50,336,375.86	45,284,676.23

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

(3). 履约义务的说明

适用 不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

适用 不适用

5、投资收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	-8,535.34
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		

处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	-	-8,535.34

6、其他

适用 不适用

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-362.66	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,313,924.19	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付		

职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-188,477.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	215,074.75	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	910,009.40	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-60.03	-0.28	-0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-61.60	-0.29	-0.29

3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

4、其他

适用 不适用

董事长：卢堃

董事会批准报送日期：2024年8月19日

修订信息

适用 不适用