

审计报告

马可波罗控股股份有限公司

容诚审字[2024]518Z0793 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1 - 6
2	合并资产负债表	7 - 8
3	合并利润表	9
4	合并现金流量表	10
5	合并所有者权益变动表	11 - 14
6	母公司资产负债表	15 - 16
7	母公司利润表	17
8	母公司现金流量表	18
9	母公司所有者权益变动表	19 - 22
10	财务报表附注	23 - 273



审计报告

容诚审字[2024]518Z0793 号

马可波罗控股股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了马可波罗控股股份有限公司（以下简称马可波罗公司、马可波罗或公司）财务报表，包括 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年 1-6 月、2023 年度、2022 年度、2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了马可波罗公司 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-6 月、2023 年度、2022 年度、2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于马可波罗公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2024 年 1-6 月、2023 年度、2022 年度、2021 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



（一）收入确认

相关会计期间：2024 年 1-6 月、2023 年度、2022 年度、2021 年度。

1、事项描述

参见财务报表附注五、42 营业收入及营业成本。

2024 年 1-6 月、2023 年度、2022 年度、2021 年度，财务报表所列示营业收入项目金额分别为人民币 36.49 亿元、89.25 亿元、86.61 亿元、93.65 亿元。由于营业收入是马可波罗公司关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入的确认执行的审计程序主要包括：

- （1）了解、评估与销售和收款相关的制度设计情况并测试其执行情况；
- （2）向管理层、治理层进行访谈，了解公司经营环境及经营状况，评价管理层是否诚信，是否存在舞弊风险；
- （3）检查主要客户合同、订单、签收单、验收单、销售收款单据，复核收入确认是否符合相关合同、订单约定，是否符合收入确认政策；
- （4）通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料等，并获取关联方清单，核实主要客户与马可波罗公司及主要关联方是否存在关联关系；
- （5）对报告期主要客户进行实地走访，了解客户的经营状况及持续经营能力，与马可波罗公司是否存在关联关系，核实客户的背景信息及双方的交易信息；
- （6）结合应收账款和预收款项审计，对重要客户的销售收入执行函证，并对整个函证过程进行控制，函证内容包括期末余额以及当期确认收入的金额，确认收入交易的真实性和完整性；
- （7）对营业收入实施分析性复核，对收入、毛利率等进行纵向和横向对比分析；
- （8）选取样本实施截止测试，复核收入确认是否记录在正确的会计期间。



基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于收入确认的判断及估计。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

（二）应收款项坏账准备计提

相关会计期间：2024 年 1-6 月、2023 年度、2022 年度、2021 年度。

1、事项描述

金融工具减值会计政策的披露参见财务报表附注三、11；应收票据披露详见合并财务报表附注五、3；应收账款披露详见合并财务报表附注五、4；其他应收款披露详见合并财务报表附注五、7。

截至 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日，马可波罗公司应收票据余额分别为 0.37 亿元、0.04 亿元、0.59 亿元和 3.62 亿元，坏账准备余额分别为 0.00 亿元、0.00 亿元、0.04 亿元和 1.97 亿元；应收账款余额分别为 25.69 亿元、26.48 亿元、28.17 亿元和 28.63 亿元，坏账准备余额分别为 10.62 亿元、10.49 亿元、7.90 亿元和 6.19 亿元；其他应收款余额分别为 3.06 亿元、3.32 亿元、3.81 亿元和 3.99 亿元，坏账准备余额分别为 2.50 亿元、2.72 亿元、2.56 亿元和 2.35 亿元。

由于马可波罗管理层在确定应收款项预期信用损失时需要运用重要会计估计和判断，且若应收款项不能按期收回或者无法收回，对财务报表的影响较为重大，因此我们将应收款项坏账准备计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收款项坏账准备计提实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评估管理层关于应收款项和减值准备相关内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

（2）针对管理层按照组合计算信用损失的模型，评估预期信用损失模型计量方法的合理性；对模型中相关历史信用损失数据的准确性进行了测试，评估历



史违约损失百分比；根据对马可波罗公司所在行业的了解及参考外部数据源，评估管理层对前瞻性信息调整的合理性；按照考虑前瞻性信息调整后的违约损失百分比，重新计算了预期信用损失；

（3）对以账龄组合为基础评估预期信用损失的应收款项，评估管理层对应收款项信用风险组合的划分，检查应收款项账龄，重新计算预期信用损失计提金额的准确性。

通过获得的证据，我们认为管理层关于应收款项坏账准备计提所做的判断是恰当的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督马可波罗公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的



基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对马可波罗公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致马可波罗公司不能持续经营。

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

（6）就马可波罗公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

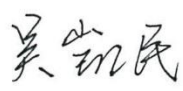


（此页无正文，为马可波罗控股股份有限公司容诚审字[2024]518Z0793 号审计报告之签字盖章页。）



中国·北京

中国注册会计师:  
杨运辉（项目合伙人）

中国注册会计师:  
吴凯民

中国注册会计师:  
陈楚君

2024 年 9 月 13 日



合并资产负债表

编制单位：马可波罗控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：					
货币资金	五、1	3,305,163,387.82	3,887,809,708.35	2,529,452,958.64	2,718,761,597.44
交易性金融资产	五、2	626,916.00	845,280.00	1,151,694.58	7,825,839.66
衍生金融资产					
应收票据	五、3	36,894,966.04	3,957,251.75	55,165,882.07	165,189,316.12
应收账款	五、4	1,506,636,878.19	1,599,387,521.41	2,027,780,066.52	2,243,114,936.25
应收款项融资	五、5	1,494,128.15	150,000.00	8,527,240.56	1,315,000.00
预付款项	五、6	40,173,304.55	60,454,437.53	30,943,888.00	41,451,637.88
其他应收款	五、7	56,231,204.83	60,558,790.53	125,802,902.23	163,414,500.17
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	1,747,984,494.95	1,875,859,529.04	2,126,105,945.18	2,365,508,185.86
合同资产	五、9	63,777,250.00	79,588,212.47	111,272,158.04	124,850,216.68
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、10	570,659,639.77	203,138,578.74	100,105,111.11	-
其他流动资产	五、11	54,500,919.32	50,785,311.46	31,131,153.68	203,985,333.89
流动资产合计		7,384,143,089.62	7,822,534,621.28	7,147,439,000.61	8,035,416,563.95
非流动资产：					
债权投资	五、12	1,015,010,082.04	412,616,483.65	330,258,973.04	160,780,648.75
其他债权投资				-	-
长期应收款					
长期股权投资	五、13	11,588,649.46	11,921,548.00	7,530,605.30	6,430,465.84
其他权益工具投资	五、14	247,139,846.30	239,336,570.45	228,606,873.04	217,600,521.85
其他非流动金融资产				-	-
投资性房地产	五、15	65,614,224.50	32,548,804.17	31,261,694.06	34,237,359.98
固定资产	五、16	3,146,389,125.14	2,890,146,388.21	3,205,367,916.63	3,300,454,228.20
在建工程	五、17	140,639,170.30	342,520,835.80	346,232,820.06	299,535,847.70
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、18	57,203,542.04	51,446,135.13	61,068,951.32	34,256,250.57
无形资产	五、19	1,086,695,514.56	1,098,883,317.03	1,098,760,344.62	990,816,481.06
开发支出				-	-
商誉	五、20	6,778,257.79	6,778,257.79	6,778,257.79	6,778,257.79
长期待摊费用	五、21	2,636,792.47	3,853,773.61	3,400,955.51	15,709,604.18
递延所得税资产	五、22	397,101,198.70	388,397,684.16	315,788,389.73	333,701,947.09
其他非流动资产	五、23	30,230,960.40	38,714,268.87	19,244,363.79	54,236,056.79
非流动资产合计		6,207,027,363.70	5,517,164,066.87	5,654,300,144.89	5,454,537,669.80
资产总计		13,591,170,453.32	13,339,698,688.15	12,801,739,145.50	13,489,954,233.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









合并资产负债表（续）

编制单位：马可波罗控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：					
短期借款	五、25	155,935,993.61	116,561,718.04	431,145,975.32	2,285,588,625.68
交易性金融负债				-	-
衍生金融负债					
应付票据	五、26	812,955,567.57	1,145,846,728.03	685,446,842.90	312,320,000.00
应付账款	五、27	829,351,231.15	902,111,694.12	912,896,662.92	863,219,809.54
预收款项				-	-
合同负债	五、28	631,145,030.14	824,575,387.63	914,812,543.85	1,004,228,745.21
应付职工薪酬	五、29	82,789,313.82	102,248,244.61	93,793,344.58	103,918,575.57
应交税费	五、30	150,298,302.12	133,982,757.94	147,071,897.61	369,345,895.53
其他应付款	五、31	958,957,530.79	814,908,419.59	931,135,610.52	1,172,079,938.83
其中：应付利息				-	-
应付股利				-	3,664,257.24
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、32	155,978,114.81	141,340,665.68	157,439,077.28	437,376,525.08
其他流动负债	五、33	76,060,592.62	95,572,169.18	108,362,467.14	131,369,262.55
流动负债合计		3,853,471,676.63	4,277,147,784.82	4,382,104,422.12	6,679,447,377.99
非流动负债：					
长期借款	五、34	622,100,000.00	665,053,020.18	1,178,000,687.58	727,695,318.84
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、35	37,147,455.08	35,401,587.59	38,771,750.68	20,181,822.73
长期应付款				-	-
长期应付职工薪酬				-	-
预计负债					
递延收益	五、36	43,379,597.39	47,038,115.03	48,429,336.58	52,797,565.87
递延所得税负债				-	-
其他非流动负债				-	-
非流动负债合计		702,627,052.47	747,492,722.80	1,265,201,774.84	800,674,707.44
负债合计		4,556,098,729.10	5,024,640,507.62	5,647,306,196.96	7,480,122,085.43
所有者权益：					
股本	五、37	1,075,428,000.00	1,075,428,000.00	1,075,428,000.00	1,075,428,000.00
其他权益工具				-	-
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、38	1,576,471,435.59	1,576,471,435.59	1,463,518,003.07	1,388,825,802.44
减：库存股					
其他综合收益	五、39	86,494,290.13	77,280,889.32	59,917,840.63	4,355,374.08
专项储备					
盈余公积	五、40	297,870,109.70	297,870,109.70	250,116,876.48	104,354,871.23
未分配利润	五、41	5,998,807,888.80	5,288,007,745.92	4,305,452,228.36	3,436,868,100.57
归属于母公司所有者权益合计		9,035,071,724.22	8,315,058,180.53	7,154,432,948.54	6,009,832,148.32
少数股东权益		-	-	-	-
所有者权益合计		9,035,071,724.22	8,315,058,180.53	7,154,432,948.54	6,009,832,148.32
负债和所有者权益总计		13,591,170,453.32	13,339,698,688.15	12,801,739,145.50	13,489,954,233.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：马可波罗控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业总收入		3,649,455,496.38	8,924,750,069.85	8,660,929,189.47	9,364,829,028.26
其中：营业收入	五、42	3,649,455,496.38	8,924,750,069.85	8,660,929,189.47	9,364,829,028.26
二、营业总成本		2,828,003,029.57	6,886,528,109.40	6,768,589,527.95	6,647,299,113.61
其中：营业成本	五、42	2,326,392,407.42	5,712,348,038.29	5,617,444,788.58	5,330,165,164.87
税金及附加	五、43	51,770,771.19	112,362,286.63	95,231,462.40	103,256,385.28
销售费用	五、44	192,235,698.23	436,933,611.68	409,015,210.33	467,886,658.63
管理费用	五、45	159,323,649.48	356,738,075.08	362,120,996.85	356,586,260.95
研发费用	五、46	128,985,575.09	314,542,672.45	298,104,049.95	322,622,683.67
财务费用	五、47	-30,705,071.84	-46,396,574.73	-13,326,980.16	66,781,960.21
其中：利息费用		19,307,367.94	59,521,083.04	82,962,477.19	194,268,994.62
利息收入		-46,650,224.73	-99,503,312.57	-69,342,819.57	-140,224,221.98
加：其他收益	五、48	23,100,079.56	75,724,348.99	54,695,010.92	90,210,301.61
投资收益（损失以“-”号填列）	五、49	45,389,310.66	13,413,673.78	9,346,898.79	13,090,242.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-332,898.54	216,201.94	1,100,139.46	-3,087,373.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、50	334,972.05	-306,414.00	47,547.00	2,280,261.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-43,869,617.45	-403,136,282.35	-81,441,405.10	-760,562,415.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-23,625,460.31	-155,258,019.48	-88,764,573.47	-109,703,225.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、53	513,048.43	7,537,369.52	4,079,304.85	758,206.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		823,294,799.75	1,576,196,636.91	1,790,302,444.51	1,953,603,286.17
加：营业外收入	五、54	9,529,971.68	22,927,193.17	19,493,765.07	20,364,757.23
减：营业外支出	五、55	6,178,515.09	16,288,989.96	14,077,774.59	9,711,770.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		826,646,256.34	1,582,834,840.12	1,795,718,434.99	1,964,256,772.66
减：所得税费用	五、56	115,846,113.46	229,897,689.34	281,372,301.95	311,023,888.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		710,800,142.88	1,352,937,150.78	1,514,346,133.04	1,653,232,883.80
（一）按经营持续性分类					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		710,800,142.88	1,352,937,150.78	1,514,346,133.04	1,653,232,883.80
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类					
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		710,800,142.88	1,352,937,150.78	1,514,346,133.04	1,653,232,883.80
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	五、57	9,213,400.81	17,363,048.69	55,562,466.55	-5,416,271.64
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		9,213,400.81	17,363,048.69	55,562,466.55	-5,416,271.64
1.不能重分类进损益的其他综合收益		7,075,989.88	10,665,508.16	14,637,083.43	6,334,775.42
（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		7,075,989.88	10,665,508.16	14,637,083.43	6,334,775.42
（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		2,137,410.93	6,697,540.53	40,925,383.12	-11,751,047.06
（1）权益法下可转损益的其他综合收益					
（2）其他债权投资公允价值变动					
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（4）其他债权投资信用减值准备					
（5）现金流量套期储备					
（6）外币财务报表折算差额		2,137,410.93	6,697,540.53	40,925,383.12	-11,751,047.06
（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		720,013,543.69	1,370,300,199.47	1,569,908,599.59	1,647,816,612.16
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		720,013,543.69	1,370,300,199.47	1,569,908,599.59	1,647,816,612.16
（二）归属于少数股东的综合收益总额					
八、每股收益					
（一）基本每股收益（元/股）		0.66	1.26	1.41	1.55
（二）稀释每股收益（元/股）		0.66	1.26	1.41	1.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

姜峰

叶国华

孙玉玲



合并现金流量表

编制单位：马可波罗控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		3,907,499,034.81	9,900,548,877.34	9,659,215,975.80	9,194,120,017.98
收到的税费返还		3,365,428.32	4,016,708.29	95,710,221.59	54,575,331.45
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	179,702,880.06	387,421,811.83	236,362,988.66	336,562,351.76
经营活动现金流入小计		4,090,567,343.19	10,291,987,397.46	9,991,289,186.05	9,585,257,701.19
购买商品、接受劳务支付的现金		2,225,232,245.99	4,590,850,367.04	4,148,925,017.28	5,084,614,150.08
支付给职工以及为职工支付的现金		465,830,606.30	925,934,388.03	920,431,205.91	956,815,349.47
支付的各项税费		361,214,662.93	991,991,386.59	1,044,085,914.66	1,405,524,607.12
支付其他与经营活动有关的现金	五、58	295,481,960.09	734,800,255.10	856,690,164.70	825,321,278.98
经营活动现金流出小计		3,347,759,475.31	7,243,576,396.76	6,970,132,302.55	8,272,275,385.65
经营活动产生的现金流量净额	五、59	742,807,867.88	3,048,411,000.70	3,021,156,883.50	1,312,982,315.54
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		1,296,406,076.59	178,649,656.92	375,442,137.64	7,179,212,553.14
取得投资收益收到的现金		11,662,595.97	12,624,721.70	18,525,939.48	23,022,577.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,214,388.01	19,468,608.89	16,844,003.50	9,980,733.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	五、58	0.00	0.00	45,225,474.72	0.00
投资活动现金流入小计		1,312,283,060.57	210,742,987.51	456,037,555.34	7,212,215,863.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		185,039,821.81	255,985,031.95	489,714,831.02	843,285,053.08
投资支付的现金		2,294,968,597.06	464,526,718.48	643,866,600.00	6,248,374,249.88
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	-	-	87,018,678.06
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	-	-	-
投资活动现金流出小计		2,480,008,418.87	720,511,750.43	1,133,581,431.02	7,178,677,981.02
投资活动产生的现金流量净额		-1,167,725,358.30	-509,768,762.92	-677,543,875.68	33,537,882.60
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		0.00	-	-	121,265,011.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	-	-	-
取得借款收到的现金		380,000,000.00	670,981,906.88	1,520,552,915.39	3,024,570,627.61
收到其他与筹资活动有关的现金	五、58	0.00	245,500,441.19	445,974,215.80	235,990,044.41
筹资活动现金流入小计		380,000,000.00	916,482,348.07	1,966,527,131.19	3,381,825,683.02
偿还债务支付的现金		501,016,677.40	1,784,242,157.56	3,382,371,772.38	2,848,918,801.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,281,475.80	379,645,138.40	577,837,919.35	161,973,454.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58	10,594,844.86	195,662,594.13	423,105,353.19	912,767,410.47
筹资活动现金流出小计		529,892,998.06	2,359,549,890.09	4,383,315,044.92	3,923,659,666.58
筹资活动产生的现金流量净额		-149,892,998.06	-1,443,067,542.02	-2,416,787,913.73	-541,833,983.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		727,990.17	487,491.45	4,845,638.59	3,211,867.12
五、现金及现金等价物净增加额		-574,082,498.31	1,096,062,187.21	-68,329,267.32	807,898,081.70
加：期初现金及现金等价物余额		3,509,313,856.97	2,413,251,669.76	2,481,580,937.08	1,673,682,855.38
六、期末现金及现金等价物余额		2,935,231,358.66	3,509,313,856.97	2,413,251,669.76	2,481,580,937.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2024年1-6月																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
归属于母公司所有者权益																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
项目	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
		优先股	永续债 其他										一、上年年末余额	1,075,428,000.00	-	-	1,576,471,435.59	-	77,280,889.32	-	297,870,109.70	5,288,007,745.92	8,315,058,180.53	-	8,315,058,180.53	加：会计政策变更													前期差错更正													同一控制下企业合并													其他													二、本年期初余额	1,075,428,000.00	-	-	1,576,471,435.59	-	77,280,889.32	-	297,870,109.70	5,288,007,745.92	8,315,058,180.53	-	8,315,058,180.53	三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	9,213,400.81	-	-	710,800,142.88	720,013,543.69	-	720,013,543.69	(一) 综合收益总额						9,213,400.81			710,800,142.88	720,013,543.69		720,013,543.69	(二) 所有者投入和减少资本						-			-				1. 股东投入的普通股													2. 其他权益工具持有者投入资本													3. 股份支付计入所有者权益的金额													4. 其他													(三) 利润分配													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、本期末余额	1,075,428,000.00
一、上年年末余额	1,075,428,000.00	-	-	1,576,471,435.59	-	77,280,889.32	-	297,870,109.70	5,288,007,745.92	8,315,058,180.53	-	8,315,058,180.53																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
加：会计政策变更																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
前期差错更正																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
同一控制下企业合并																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
其他																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
二、本年期初余额	1,075,428,000.00	-	-	1,576,471,435.59	-	77,280,889.32	-	297,870,109.70	5,288,007,745.92	8,315,058,180.53	-	8,315,058,180.53																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	9,213,400.81	-	-	710,800,142.88	720,013,543.69	-	720,013,543.69																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
(一) 综合收益总额						9,213,400.81			710,800,142.88	720,013,543.69		720,013,543.69																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
(二) 所有者投入和减少资本						-			-																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
1. 股东投入的普通股																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
2. 其他权益工具持有者投入资本																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
3. 股份支付计入所有者权益的金额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
4. 其他																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
(三) 利润分配																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
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、本期末余额	1,075,428,000.00	-	-	1,576,471,435.59	-	86,494,290.13	-	297,870,109.70	5,998,807,888.80	9,035,071,724.22	-	9,035,071,724.22																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														

法定代表人：

黄新



主管会计工作负责人：

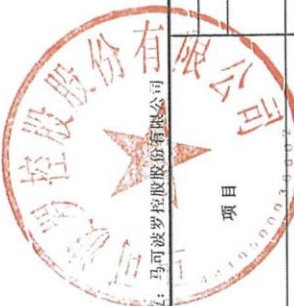
叶国华



会计机构负责人：

孙玲





合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2023年度												
归属于母公司所有者权益												
项目	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他									
一、上年年末余额	1,075,428,000.00	-	-	1,463,518,003.07	-	59,917,840.63	-	250,116,876.48	4,305,452,228.36	7,154,432,948.54	-	7,154,432,948.54
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	1,075,428,000.00	-	-	1,463,518,003.07	-	59,917,840.63	-	250,116,876.48	4,305,452,228.36	7,154,432,948.54	-	7,154,432,948.54
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	112,953,432.52	-	17,363,048.69	-	47,753,233.22	982,555,517.56	1,160,625,231.99	-	1,160,625,231.99
(一) 综合收益总额						17,363,048.69			1,352,937,150.78	1,370,300,199.47		1,370,300,199.47
(二) 所有者投入和减少资本				108,778,691.76	-	-	-	-	-	108,778,691.76	-	108,778,691.76
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额				16,480,430.65						16,480,430.65		16,480,430.65
4. 其他				92,298,261.11						92,298,261.11		92,298,261.11
(三) 利润分配								47,753,233.22	-370,381,633.22	-322,628,400.00	-	-322,628,400.00
1. 提取盈余公积								47,753,233.22	-47,753,233.22			
2. 对所有者(或股东)的分配									-322,628,400.00	-322,628,400.00		-322,628,400.00
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				4,174,740.76						4,174,740.76		4,174,740.76
四、本期末余额	1,075,428,000.00	-	-	1,576,471,435.59	-	77,280,889.32	-	297,870,109.70	5,288,007,745.92	8,315,058,180.53	-	8,315,058,180.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting institution responsible person.



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	1,075,428,000.00	优先股 永续债 其他	1,388,825,802.44	-	4,355,374.08	-	104,354,871.23	3,436,868,100.57	6,009,832,148.32	-
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	1,075,428,000.00	-	1,388,825,802.44	-	4,355,374.08	-	104,354,871.23	3,436,868,100.57	6,009,832,148.32	-
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			74,692,200.63	-	55,562,466.55	-	145,762,005.25	868,584,127.79	1,144,600,800.22	-
(一) 综合收益总额					55,562,466.55			1,514,346,133.04	1,569,908,599.59	-
(二) 所有者投入和减少资本			74,692,200.63	-	-			-	74,692,200.63	-
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额			16,211,647.32						16,211,647.32	
4. 其他			58,480,553.31						58,480,553.31	
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							145,762,005.25	-645,762,005.25	-500,000,000.00	
2. 对所有者(或股东)的分配							145,762,005.25	-145,762,005.25	-	
3. 其他								-500,000,000.00	-500,000,000.00	
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	1,075,428,000.00	-	1,463,518,003.07	-	59,917,840.63	-	250,116,876.48	4,305,452,228.36	7,154,432,948.54	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度										少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,063,228,301.00	-	-	-	756,138,712.08	-	251,811.73	-	494,669.75	1,950,646,183.31	3,770,759,677.87	3,770,759,677.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	1,063,228,301.00	-	-	-	756,138,712.08	-	251,811.73	-	494,669.75	1,950,646,183.31	3,770,759,677.87	3,770,759,677.87
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	12,199,699.00	-	-	-	632,687,090.36	-	4,103,562.35	-	103,860,201.48	1,486,221,917.26	2,239,072,470.45	2,239,072,470.45
(一) 综合收益总额							-5,416,271.64			1,653,232,883.80	1,647,816,612.16	1,647,816,612.16
(二) 所有者投入和减少资本	12,199,699.00	-	-	-	579,056,159.29	-	-	-	-	591,255,858.29	591,255,858.29	591,255,858.29
1. 股东投入的普通股	12,199,699.00				109,065,312.00						121,265,011.00	121,265,011.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,701,941.22						2,701,941.22	2,701,941.22
4. 其他					467,288,906.07						467,288,906.07	467,288,906.07
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积							-	-	110,175,277.99	-110,175,277.99		
2. 对所有者(或股东)的分配									110,175,277.99	-110,175,277.99		
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)					53,630,931.07		9,519,833.99	-	-6,315,076.51	-56,835,688.55		
2. 盈余公积转增资本(或股本)					6,315,076.51				-6,315,076.51			
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					47,315,854.56		9,519,833.99			-56,835,688.55		
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	1,075,428,000.00	-	-	-	1,388,825,802.44	-	4,355,374.08	-	104,354,871.23	3,436,868,100.57	6,009,832,148.32	6,009,832,148.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙玲

叶国

李新



母公司资产负债表

编制单位：马可波罗控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：					
货币资金		1,356,649,066.26	1,412,783,665.57	969,208,863.05	659,984,306.86
交易性金融资产		626,916.00	845,280.00	1,151,694.00	7,812,700.89
衍生金融资产					
应收票据		36,894,966.04	3,248,451.75	46,408,937.50	65,742,212.90
应收账款	十七、1	771,573,711.68	777,060,444.46	990,577,219.82	1,121,267,980.58
应收款项融资		432,127.54	-	8,220,076.69	650,000.00
预付款项		6,354,674.25	41,139,326.67	18,350,977.88	174,706,260.89
其他应收款	十七、2	1,327,668,663.22	566,361,753.26	377,421,027.40	238,556,112.21
其中：应收利息				-	-
应收股利		850,000,000.00		-	-
存货		74,535,801.74	84,743,388.27	85,795,652.09	218,066,057.61
合同资产		29,608,705.03	28,911,631.66	36,223,682.85	37,207,739.00
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产		257,323,903.76	54,259,527.11	100,105,111.11	-
其他流动资产		9,863,032.76	12,428,950.13	6,816,550.83	90,310,547.45
流动资产合计		3,871,531,568.28	2,981,782,418.88	2,640,279,793.22	2,614,303,918.39
非流动资产：					
债权投资		287,478,995.24	203,347,836.20	52,524,444.41	50,749,444.41
其他债权投资				-	-
长期应收款					
长期股权投资	十七、3	3,849,786,392.73	3,848,786,392.73	3,940,066,392.73	3,678,785,900.01
其他权益工具投资		10,722,060.89	11,375,861.02	13,089,212.80	18,247,483.93
其他非流动金融资产				-	-
投资性房地产		62,639,414.24	29,224,376.54	31,261,694.06	34,237,359.98
固定资产		3,727,555.12	3,890,979.52	3,750,924.72	2,721,416.83
在建工程		-	-	-	-
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产		-	1,664,497.38	1,699,912.22	4,638,762.42
无形资产		3,337,430.57	3,532,592.33	936,996.67	334,983.49
开发支出				-	-
商誉		-	-	-	-
长期待摊费用		2,636,792.47	3,853,773.61	-	7,500,000.02
递延所得税资产		209,098,869.54	195,454,130.14	158,334,824.12	160,100,086.41
其他非流动资产		2,210,176.28	5,582,946.91	1,914,315.28	659,155.94
非流动资产合计		4,431,637,687.08	4,306,713,386.38	4,203,578,717.01	3,957,974,593.44
资产总计		8,303,169,255.36	7,288,495,805.26	6,843,858,510.23	6,572,278,511.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：















母公司资产负债表（续）

编制单位：马可波罗控股股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：					
短期借款		121,780,574.10	85,247,192.05	152,716,285.99	15,809,484.31
交易性金融负债				-	-
衍生金融负债					
应付票据		626,006,804.86	932,944,235.98	740,000,000.00	628,236,535.06
应付账款		1,228,065,215.68	792,610,120.18	515,579,167.65	878,383,658.60
预收款项				-	-
合同负债		197,727,549.37	232,750,698.82	300,452,797.57	434,903,406.27
应付职工薪酬		22,221,252.00	31,684,334.09	34,419,023.25	35,659,110.12
应交税费		16,330,488.21	10,122,224.94	27,059,351.77	31,679,105.24
其他应付款		333,014,708.80	301,960,457.28	336,130,230.81	751,015,524.29
其中：应付利息				-	-
应付股利				-	-
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债		-	368,885.10	368,885.10	1,047,945.20
其他流动负债		32,166,239.40	28,179,021.28	35,985,018.91	96,134,793.01
流动负债合计		2,577,312,832.42	2,415,867,169.72	2,142,710,761.05	2,872,869,562.10
非流动负债：					
长期借款		-	-	-	-
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债		-	1,501,708.49	1,494,101.30	3,027,861.61
长期应付款				-	-
长期应付职工薪酬				-	-
预计负债					
递延收益		-	-	-	-
递延所得税负债				-	-
其他非流动负债				-	-
非流动负债合计		-	1,501,708.49	1,494,101.30	3,027,861.61
负债合计		2,577,312,832.42	2,417,368,878.21	2,144,204,862.35	2,875,897,423.71
所有者权益：					
股本		1,075,428,000.00	1,075,428,000.00	1,075,428,000.00	1,075,428,000.00
其他权益工具				-	-
其中：优先股					
永续债					
资本公积		1,717,963,489.55	1,717,963,489.55	1,701,483,058.90	1,656,727,706.14
减：库存股					
其他综合收益		2,686,998.64	2,799,515.24	2,710,598.89	1,813,444.43
专项储备					
盈余公积		297,870,109.70	297,870,109.70	250,116,876.48	104,354,871.23
未分配利润		2,631,907,825.05	1,777,065,812.56	1,669,915,113.61	858,057,066.32
所有者权益合计		5,725,856,422.94	4,871,126,927.05	4,699,653,647.88	3,696,381,088.12
负债和所有者权益总计		8,303,169,255.36	7,288,495,805.26	6,843,858,510.23	6,572,278,511.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表

编制单位：马可波罗控股股份有限公司

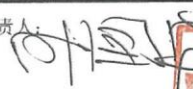
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业收入	十七、4	1,437,978,597.96	3,068,053,395.75	3,261,122,676.72	3,640,259,473.07
减：营业成本	十七、4	1,288,589,655.95	2,694,768,754.84	2,819,847,282.45	2,957,079,561.40
税金及附加		4,309,369.66	5,997,086.22	3,171,821.08	7,263,757.36
销售费用		96,981,237.73	217,953,456.70	240,003,441.31	277,376,427.27
管理费用		40,971,677.12	104,973,531.44	101,350,105.83	83,977,959.71
研发费用		-	-	-	-
财务费用		-15,027,687.86	-32,559,220.50	-17,146,827.87	-9,146,466.30
其中：利息费用		1,476,555.18	5,024,854.71	3,899,424.40	18,151,689.73
利息收入		-15,822,018.14	-36,431,991.04	-20,169,741.35	-29,609,648.26
加：其他收益		273,722.00	1,839,992.83	5,712,051.64	13,012,192.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	872,653,464.42	626,728,195.10	1,419,948,083.43	1,034,581,968.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		230,859.88	-306,414.00	47,547.00	2,280,261.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-42,070,825.89	-147,294,007.65	-23,898,152.42	-335,263,701.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）		3,655,352.73	-101,315,270.28	-41,476,409.74	-13,325,550.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）		206,096.21	-235,525.59	1,499,193.41	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		857,103,014.71	456,336,757.46	1,475,729,167.24	1,024,993,404.14
加：营业外收入		1,716,244.01	11,198,363.24	5,581,817.70	7,285,878.17
减：营业外支出		2,000,075.22	955,548.88	4,132,707.86	8,727,973.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		856,819,183.50	466,579,571.82	1,477,178,277.08	1,023,551,308.38
减：所得税费用		1,977,171.01	-10,952,760.35	19,558,224.54	-3,026,093.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		854,842,012.49	477,532,332.17	1,457,620,052.54	1,026,577,402.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		854,842,012.49	477,532,332.17	1,457,620,052.54	1,026,577,402.17
（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		-112,516.60	88,916.35	897,154.46	-566,514.07
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-112,516.60	88,916.35	897,154.46	-566,514.07
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		-112,516.60	88,916.35	897,154.46	-566,514.07
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					
六、综合收益总额		854,729,495.89	477,621,248.52	1,458,517,207.00	1,026,010,888.10

法定代表人：



主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






母公司现金流量表

编制单位：马可波罗控股股份有限公司

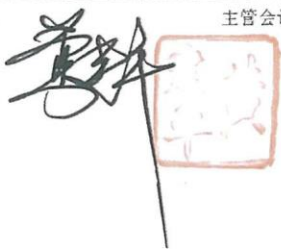
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,523,101,866.65	3,347,267,890.29	3,463,864,144.05	3,540,985,175.58
收到的税费返还		-	-	40,015,169.10	22,334,963.98
收到其他与经营活动有关的现金		144,845,404.12	223,178,243.15	14,734,494.89	772,545,824.21
经营活动现金流入小计		1,667,947,270.77	3,570,446,133.44	3,518,613,808.04	4,335,865,963.77
购买商品、接受劳务支付的现金		1,119,146,962.38	2,261,425,118.07	2,930,504,210.21	3,556,841,750.96
支付给职工以及为职工支付的现金		81,017,726.93	174,502,982.52	161,633,427.42	172,768,298.35
支付的各项税费		34,246,629.75	102,179,136.40	64,369,019.55	175,172,584.14
支付其他与经营活动有关的现金		98,118,560.52	583,964,660.06	745,061,204.37	382,911,970.53
经营活动现金流出小计		1,332,529,879.58	3,122,071,897.05	3,901,567,861.55	4,287,694,603.98
经营活动产生的现金流量净额		335,417,391.19	448,374,236.39	-382,954,053.51	48,171,359.79
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		907,342,050.00	101,831,906.91	11,746,998.87	102,103,433.17
取得投资收益收到的现金		1,642,542.90	626,290,388.13	1,428,740,402.01	1,224,861,655.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		206,096.21	160,000.00	1,499,193.41	747,861.98
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		909,190,689.11	728,282,295.04	1,441,986,594.29	1,327,712,950.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,785,038.28	8,513,712.54	4,293,764.98	1,229,284.62
投资支付的现金		1,183,024,636.52	209,947,189.94	391,306,712.50	593,673,844.42
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		1,195,809,674.80	218,460,902.48	395,600,477.48	594,903,129.04
投资活动产生的现金流量净额		-286,618,985.69	509,821,392.56	1,046,386,116.81	732,809,821.89
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		-	-	-	121,265,011.00
取得借款收到的现金		-	6,317,955.00	252,489,851.24	92,288,002.35
收到其他与筹资活动有关的现金		1,664,497.38	94,068,188.26	385,441,381.72	141,923,432.43
筹资活动现金流入小计		1,664,497.38	100,386,143.26	637,931,232.96	355,476,445.78
偿还债务支付的现金		85,806,697.02	338,126,731.13	98,948,935.26	430,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,337,000.02	327,271,906.94	505,231,636.03	26,529,391.07
支付其他与筹资活动有关的现金		1,870,593.59	89,501,781.89	253,607,227.64	220,258,116.20
筹资活动现金流出小计		89,014,290.63	754,900,419.96	857,787,798.93	676,787,507.27
筹资活动产生的现金流量净额		-87,349,793.25	-654,514,276.70	-219,856,565.97	-321,311,061.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-38,551,387.75	303,681,352.25	443,575,497.33	459,670,120.19
加：期初现金及现金等价物余额		1,264,881,208.80	961,199,856.55	517,624,359.22	57,954,239.03
六、期末现金及现金等价物余额		1,226,329,821.05	1,264,881,208.80	961,199,856.55	517,624,359.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	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、上年年末余额	1,075,428,000.00	-	-	-	1,717,963,489.55	-	2,799,515.24	-	297,870,109.70	1,777,065,812.56	4,871,126,927.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,075,428,000.00	-	-	-	1,717,963,489.55	-	2,799,515.24	-	297,870,109.70	1,777,065,812.56	4,871,126,927.05
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-112,516.60	-	-	854,842,012.49	854,729,495.89
(一) 综合收益总额							-112,516.60			854,842,012.49	854,729,495.89
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本期末余额	1,075,428,000.00	-	-	-	1,717,963,489.55	-	2,686,998.64	-	297,870,109.70	2,631,907,825.05	5,725,856,422.94

法定代表人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	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、上年年末余额	1,075,428,000.00	-	-	-	1,701,483,058.90	-	2,710,598.89	-	250,116,876.48	1,669,915,113.61	4,699,653,647.88
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,075,428,000.00	-	-	-	1,701,483,058.90	-	2,710,598.89	-	250,116,876.48	1,669,915,113.61	4,699,653,647.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	16,480,430.65	-	88,916.35	-	47,753,233.22	107,150,698.95	171,473,279.17
(一) 综合收益总额							88,916.35		47,753,233.22	477,532,332.17	477,621,248.52
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	16,480,430.65	-	-	-	-	-	16,480,430.65
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	47,753,233.22	-370,381,633.22	-322,628,400.00
1. 提取盈余公积									47,753,233.22	-47,753,233.22	-
2. 对所有者(或股东)的分配										-322,628,400.00	-322,628,400.00
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、本年期末余额	1,075,428,000.00	-	-	-	1,717,963,489.55	-	2,799,515.24	-	297,870,109.70	1,777,065,812.56	4,871,126,927.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙玲

叶华

叶华



母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度						
	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、上年年末余额	1,075,428,000.00	优先股 - 永续债 - 其他 -	1,656,727,706.14	-	1,813,444.43	-	104,354,871.23
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	1,075,428,000.00	- - -	1,656,727,706.14	-	1,813,444.43	-	104,354,871.23
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	- - -	44,755,352.76	-	897,154.46	-	145,762,005.25
(一) 综合收益总额					897,154.46		1,457,620,052.54
(二) 所有者投入和减少资本			44,755,352.76	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股			-				
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额			16,211,647.32				
4. 其他			28,543,705.44				
(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、本期末余额	1,075,428,000.00	- - -	1,701,483,058.90	-	2,710,598.89	-	250,116,876.48
							1,669,915,113.61
							4,699,653,647.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

项目	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、上年年末余额	1,063,228,301.00	-	-	-	1,456,707,796.70	-	-7,139,875.49	-	494,669.75	-1,509,369.31	2,511,781,522.65
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	1,063,228,301.00	-	-	-	1,456,707,796.70	-	-7,139,875.49	-	494,669.75	-1,509,369.31	2,511,781,522.65
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	12,199,699.00	-	-	-	200,019,909.44	-	8,953,319.92	-	103,860,201.48	859,566,435.63	1,184,599,565.47
(一) 综合收益总额							-566,514.07			1,026,577,402.17	1,026,010,888.10
(二) 所有者投入和减少资本	12,199,699.00				146,388,978.37						158,588,677.37
1. 股东投入的普通股	12,199,699.00				109,065,312.00						121,265,011.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					2,701,941.22						2,701,941.22
(三) 利润分配					34,621,725.15						34,621,725.15
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					53,630,931.07		9,519,833.99		-6,315,076.51	-56,835,688.55	
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)					6,315,076.51				-6,315,076.51		
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					47,315,854.56		9,519,833.99			-56,835,688.55	
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	1,075,428,000.00	-	-	-	1,656,727,706.14	-	1,813,444.43	-	104,354,871.23	858,057,066.32	3,696,381,088.12

单位：元 币种：人民币

2021年度

编制单位：马可波罗控股股份有限公司

法定代表人：孙玲

会计机构负责人：孙玲

叶华

叶华

主管会计工作负责人：叶华

孙玲

孙玲

法定代表人：孙玲



马可波罗控股股份有限公司
财务报表附注
2021年至2024年1-6月
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

(1) 2008 年 8 月，马可波罗有限公司设立

2008 年 8 月，自然人股东杜岢然、黄焱斌、肖刚共同设立了广东马可波罗陶瓷有限公司（以下简称“马可波罗有限”）。2008 年 9 月 5 日，广东正量会计师事务所有限公司出具《广东马可波罗陶瓷有限公司 2008 年验资报告》（东正所验字（2008）0522 号），验证截至 2008 年 8 月 22 日，马可波罗有限已收到全体股东认缴的注册资本 1,000 万元。2008 年 10 月 13 日，股东杜岢然、黄焱斌、肖刚共同签署了《广东马可波罗陶瓷有限公司章程》。

公司于 2008 年 11 月 5 日领取了东莞市工商行政管理核发的《企业法人营业执照》（注册号：441900000425537）。马可波罗有限设立时的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	出资比例（%）	实缴出资（万元）
1	肖刚	400.00	40.00	400.00
2	杜岢然	300.00	30.00	300.00
3	黄焱斌	300.00	30.00	300.00
合计		1,000.00	100.00	1,000.00

(2) 2010 年 1 月，马可波罗有限第一次股权转让

2010 年 1 月 8 日，马可波罗有限召开股东会，同意肖刚将其持有的公司 400 万元出资额（占公司注册资本的 40%）转给杜岢然。2010 年 1 月 8 日，肖刚与杜岢然签订《股权转让合同》，就本次股权转让的相关事项进行约定。



本次股权转让完成后，公司的股权结构变更如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	出资比例（%）	实缴出资（万元）
1	杜岢然	700.00	70.00	700.00
2	黄焱斌	300.00	30.00	300.00
合计		1,000.00	100.00	1,000.00

（3）2011年7月，马可波罗有限第二次股权转让、第一次增资

2011年7月18日，马可波罗有限召开股东会，同意杜岢然将其持有的公司700万元出资额（占公司注册资本的70%）转给黄建平；同意黄焱斌将其持有的公司300万元出资额（占公司注册资本的30%）转给黄建平；同意公司注册资本增加至3,000万元，其中，黄建平对公司增资800万元，谢悦增对公司增资1200万元。

2011年7月21日，广东天健会计师事务所有限公司出具《广东马可波罗陶瓷有限公司2011年验资报告》（东正所验字〔2011〕0362号），验证截至2011年7月19日，马可波罗已收到黄建平、谢悦增缴纳的新增注册资本2,000万元。

本次股权转让及增资完成后，公司的股权结构变更如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	出资比例（%）	实缴出资（万元）
1	黄建平	1,800.00	60.00	1,800.00
2	谢悦增	1,200.00	40.00	1,200.00
合计		3,000.00	100.00	3,000.00

（4）2019年7月，马可波罗有限第三次股权转让

2019年7月19日，马可波罗有限召开股东会，同意黄建平将其持有的公司1,800万元出资额（占公司注册资本的60%）转给广东稳德陶瓷控股有限公司（以下简称广东稳德）；同意谢悦增将其持有的公司1,200万元出资额（占公司注册资本的40%）转给公司广东稳德。

本次股权转让完成后，公司的股权结构变更情况如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	出资比例（%）	实缴出资（万元）
1	广东稳德	3,000	100	3,000
合计		3,000	100	3,000

（5）2020年2月，马可波罗有限第二次增资

2020年2月25日，马可波罗有限股东作出股东决定，同意公司注册资本增加至

15,000 万元，由广东稳德以现金方式认缴。

本次增资完成后，马可波罗有限的基本情况如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	出资比例（%）	实缴出资（万元）
1	广东稳德	15,000	100	15,000
	合计	15,000	100	15,000

（6）2020 年 11 月，吸收合并广东稳德

2020 年 9 月 16 日，马可波罗有限股东作出决定：同意马可波罗有限对广东稳德以 2020 年 10 月 31 日为基准日进行吸收合并，合并完成后，马可波罗有限存续，广东稳德注销；合并前马可波罗有限注册资本为 15,000 万元，广东稳德注册资本为 98,087 万元，合并后马可波罗有限注册资本为 98,087 万元。

本次吸收合并完成后，公司的股权结构变更情况如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	出资比例（%）	实缴出资（万元）
1	美盈实业	69,215.85	70.57	69,215.85
2	嘉兴天唯	16,137.00	16.45	16,137.00
3	嘉兴易唯	12,734.15	12.98	12,734.15
	合计	98,087.00	100.00	98,087.00

（7）2020 年 11 月，马可波罗有限第三次增资

2020 年 11 月 16 日，马可波罗有限召开股东会，同意公司注册资本增加至 1,063,228,301 元；新增注册资本 82,358,301 元由新股东黄建平、谢悦增、邓建华、东莞市国轩投资咨询有限公司（以下简称国轩投资）、广东唯美控股有限公司（以下简称唯美控股）、嘉兴智美股权投资合伙企业（以下简称嘉兴智美）、嘉兴盈美股权投资合伙企业（以下简称嘉兴盈美）认缴。

本次增资完成后，公司的股权结构情况如下：

序号	股东姓名	认缴出资（万元）	出资比例（%）	实缴出资（万元）	出资方式
1	广东美盈	69,215.85	65.10	69,215.85	货币
2	嘉兴天唯	16,137.00	15.18	16,137.00	货币
3	嘉兴易唯	12,734.15	11.98	12,734.15	货币
4	国轩投资	4,784.53	4.50	4,784.53	货币
5	嘉兴智美	1,038.22	0.98	1,038.22	货币

序号	股东姓名	认缴出资（万元）	出资比例（%）	实缴出资（万元）	出资方式
6	黄建平	972.50	0.91	972.50	货币
7	唯美控股	690.03	0.65	690.03	货币
8	谢悦增	316.99	0.30	316.99	货币
9	邓建华	229.46	0.22	229.46	货币
10	嘉兴盈美	204.12	0.19	204.12	货币
	合计	106,322.83	100	106,322.83	

（8）2021 年 7 月，马可波罗控股股份有限公司设立

2021 年 7 月 6 日，马可波罗有限股东同意马可波罗有限整体变更为马可波罗控股股份有限公司（以下简称马可波罗股份）。根据容诚会计师事务所（特殊普通合伙）于 2021 年 7 月 6 日出具的《审计报告》（容诚审字〔2021〕518Z1067 号）审定的马可波罗有限截至 2021 年 1 月 31 日的净资产 2,575,704,284.50 元，全体发起人同意按 1:0.4128 的折股比例折合为股份公司普通股 1,063,228,301 股，每股面值 1.00 元，剩余净资产 1,512,475,983.50 元计入资本公积，各股东的持股比例保持不变。

2021 年 7 月 22 日，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对本次整体变更注册资本的实收情况进行了审验，并出具了《验资报告》（容诚验字〔2021〕518Z0077 号）。

2021 年 7 月 22 日，马可波罗股份召开创立大会并且作出决议，全体发起人一致同意设立马可波罗股份。

2021 年 7 月 23 日，公司办理了工商注册登记，领取了 914419006824199592 号营业执照。

马可波罗股份设立时的股本结构如下：

序号	股东名称	持股数（万股）	比例（%）	出资方式
1	广东美盈	69,215.85	65.10	净资产折股
2	嘉兴天唯	16,137.00	15.18	净资产折股
3	嘉兴易唯	12,734.15	11.98	净资产折股
4	国轩投资	4,784.53	4.50	净资产折股
5	嘉兴智美	1,038.22	0.98	净资产折股
6	黄建平	972.50	0.91	净资产折股
7	唯美控股	690.03	0.65	净资产折股
8	谢悦增	316.99	0.30	净资产折股
9	邓建华	229.46	0.22	净资产折股

序号	股东名称	持股数（万股）	比例（%）	出资方式
10	嘉兴盈美	204.12	0.19	净资产折股
	合计	106,322.83	100	

（9）2021 年 11 月，马可波罗股份第一次增资

2021 年 11 月 23 日，马可波罗股份召开 2021 年第五次临时股东大会，同意公司注册资本增加至 1,075,428,000 元，由股东嘉兴智美以 95,805,010.10 元认缴新增注册资本 9,638,331 元，其余计入资本公积金；由新股东嘉兴慧美以 25,460,000 元认缴新增注册资本 2,561,368 元，其余计入资本公积金。本次增资后公司股权结构如下：

序号	股东名称/姓名	认缴出资额（万元）	持股比例（%）
1	广东美盈实业投资有限公司	69,215.85	64.36
2	嘉兴天唯股权投资合伙企业（有限合伙）	16,137.00	15.01
3	嘉兴易唯股权投资合伙企业（有限合伙）	12,734.15	11.84
4	东莞市国轩投资咨询有限公司	4,784.53	4.45
5	嘉兴智美股权投资合伙企业（有限合伙）	2,002.05	1.86
6	黄建平	972.50	0.90
7	广东唯美控股有限公司	690.03	0.64
8	谢悦增	316.99	0.29
9	邓建华	229.46	0.21
10	嘉兴盈美企业管理合伙企业（有限合伙）	204.12	0.19
11	嘉兴慧美股权投资合伙企业（有限合伙）	256.14	0.24
	合计	107,542.80	100

2022 年 1 月 3 日，由容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具容诚验字[2022]518Z0003 号验资报告，对上述出资进行了审验。

2021 年 12 月 13 日，公司办理了工商注册登记。

本公司经营地址为广东省东莞市高埗镇北王路高埗段 102 号，法定代表人黄建平。

本公司及子公司主要经营活动为高品质建筑陶瓷产品的研发、生产和销售。主要产品为有釉砖和无釉砖，有釉砖主要包括抛釉砖、仿古砖、岩板、瓷片和文化陶瓷，无釉砖主要包括抛光砖。

2. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 9 月 13 日决议批准报出。

二、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，本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

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货

币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

(1) 合并财务报表项目

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产	税前利润的 4%
重要的应收票据坏账准备、应收账款坏账准备、应收款项融资减值准备、其他应收款坏账准备、合同资产减值准备收回或转回	税前利润的 4%
重要的核销应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产	税前利润的 4%
重要账龄超过 1 年的预付款项	税前利润的 4%
重要的债权投资及一年内到期的债权投资	税前利润的 4%
重要在建工程项目	税前利润的 4%
重要的已逾期未偿还的短期借款	税前利润的 4%
重要账龄超过 1 年的应付账款	税前利润的 4%
重要账龄超过 1 年的预收款项	税前利润的 4%
重要账龄超过 1 年的合同负债	税前利润的 4%
账龄超过 1 年的重要其他应付款	税前利润的 4%
收到、支付的重要的投资活动有关的现金	资产总额的 4%
重要的合营企业或联营企业	对该组成部分的长期股权投资占资产总额的比例超过 15%或对该组成部分的投资收益占利润总额的比例超过 15%

(2) 母公司财务报表项目

项 目	重要性标准
重要的应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备收回或转回	母公司财务报表利润总额的 4%
重要的核销应收账款、其他应收款	母公司财务报表利润总额的 4%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回

报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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（或类似表决权）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。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

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

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并

现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中

所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

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的，通常将多次交易作为“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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）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

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

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。现金等价物指持有的期限短（一般是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

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之

与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

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

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（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，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融

资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期

损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，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，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，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资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，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工具，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工具，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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

科 目	组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	银行承兑汇票	票据类型	对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
	商业承兑汇票		
应收款项融资	银行承兑汇票	票据类型	对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
	商业承兑汇票	账龄组合	
应收账款	账龄组合	账龄	对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合同资产	账龄组合	账龄	对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他应收款	性质组合	款项性质	对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12
	账龄	账龄	

科 目	组 合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
			个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账 龄	应收票据	应收款项融资	应收账款	合同资产	其他应收款
1 年以内	10%	10%	10%	10%	10%
1-2 年	20%	20%	20%	20%	20%
2-3 年	50%	50%	50%	50%	50%
3 年及以上	100%	100%	100%	100%	100%

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

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。

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。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指

能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③ 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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。

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

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其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，在母公司个别财务报表中将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。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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

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

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

②可收回金额。

(3) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(4) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

17. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 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，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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，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）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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；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；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业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。

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可供出售金融资产（适用 2018 年度及以前）的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资（自 2019 年 1 月 1 日起适用）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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、23。

18. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、23。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20	5%	4.75%

19. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	0-5	2.38-5.00
机器设备	年限平均法	7-10	0-5	9.50-14.29

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00
电子设备及其他	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

20. 在建工程

（1）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

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类 别	转固标准和时点
房屋及建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；（3）经消防、国土、规划等外部部门验收；（4）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
机器设备	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；（4）设备经过资产管理人员和使用人员验收。

21. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）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。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

22. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

- ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权	15 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

注：美国公司拥有的土地因永久持有，不存在法定使用年限，不做摊销，于每期期末对其进行减值测试。

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。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。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

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，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足前述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

23. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、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、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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。本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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

24. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

25. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将

全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

27. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①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，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均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。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

28. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

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或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

①公司销售陶瓷建材等产品，属于在某一时刻履行履约义务。收入确认需满足以下条件：

经销商销售模式：公司产品发出并取得经销商或者经销商指定的承运人书面确认单据，公司商品控制权转移给经销商，同时公司已经收款或取得索取货款依据时确认收入。

工程客户销售模式：公司产品运输到工程客户指定的交货地点，并经工程客户或其指定的验收人验收合格取得产品验收单据，公司商品控制权转移给工程客户，同时公司取得结算权利时确认收入。

出口业务模式：公司境外销售采取 FOB 贸易方式，以报关装船日期作为出口收入确认的时点。

受托生产销售模式：受托生产销售模式是指发行人接受其他企业委托，为其代工生产瓷砖产品。公司产品发出并取得委托方指定的承运人书面确认单据，公司商品控制权转移给委托方，同时公司已经收款或取得索取货款依据时确认收入。

零售模式：

A.线上零售：客户在电商平台上下单，本公司将产品发货到客户指定的收货地址，客户收货后在电商平台点击“确认收货”，或按照电商平台的相关规定在发出一定时间后系统自动确认收货时，公司商品控制权转移给客户，公司于该时点确认销售收入。

B.线下零售：公司产品实际交付客户，公司商品控制权转移给零售客户，同时公司已经收款或取得索取货款依据时确认收入。

②公司提供物流运输服务，属于在某一时段内履行的履约义务。在提供物流服务交易的结果能够可靠估计的情况下，按照已发生合同成本占预计总成本比例确定履约进度，每月按已确定履约进度确认劳务收入。

29. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）

会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

31. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损

益。

除上述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，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、26。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 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；
- 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；

- 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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本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

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、28 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

32. 债务重组

（1）本公司作为债权人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括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。投资性房地产的成本，包括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。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。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。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照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计量其初始投资成本。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。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照附注三、11 所述会计政策确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照附注三、11 的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。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。

(2) 本公司作为债务人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照附注三、11 所述会计政策确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

33. 重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

(1) 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。

例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（5）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

34. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①、 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会【2018】35 号）

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会【2018】35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、31。

②、 执行《企业会计准则解释第 14 号》对本公司的影响

2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会[2021]1 号）（以下简称“解释 14 号”），自公布之日起施行，本公司自 2021 年 1 月 26 日起执行该解释，执行解释 14 号对本公司财务报表无影响。

③、 执行《企业会计准则解释第 15 号》对本公司的影响

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者

研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行，本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定。执行解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”的规定，对本公司合并财务报表未产生重要影响。

④、 执行《企业会计准则解释第 16 号》对本公司的影响

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

A.关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2020 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2021 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司对 2022 年度、2021 年度合并比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		2021 年 12 月 31 日/2021 年度（合并）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	315,640,301.52	315,788,389.73	333,686,219.90	333,701,947.09
盈余公积	250,098,725.74	250,116,876.48	104,354,871.23	104,354,871.23
未分配利润	4,305,322,290.89	4,305,452,228.36	3,436,852,373.38	3,436,868,100.57

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		2021 年 12 月 31 日/2021 年度（合并）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
利润表项目：				
所得税费用	281,504,662.97	281,372,301.95	311,039,616.05	311,023,888.86

B. 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

本公司于解释公布日（即 2022 年 11 月 30 日）起施行解释 16 号的该项会计处理规定，执行该规定对本公司合并财务报表未产生重要影响。

C. 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

本公司于解释公布日（即 2022 年 11 月 30 日）起施行解释 16 号的该项会计处理规定，执行该规定对本公司合并财务报表未产生重要影响。

⑤、 执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

本公司财务报表附注五、59 之“（5）供应商融资安排”已按解释 17 号的要求披露 2024 年 1-6 月与供应商融资安排的相关信息。

⑥、 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会【2023】号）

2023 年 8 月 1 日，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会【2023】号），自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司采用未来适用法执行该规定，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。

⑦、 保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

① 境内纳税主体的主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%、5%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

② 境外纳税主体的主要税种及税率

国家或地区	税种	税率	企业所得税
中国香港	进项税：	不适用	应纳税所得额 200 万港币以内部分适用 8.25%；超出 200 万部分适用 16.5%
	销项税：	不适用	
美国	进项税：	不适用	联邦税：21%
	销项税：	不适用	

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
江西唯美陶瓷有限公司	15%	15%	15%	15%
江西和美陶瓷有限公司	15%	15%	15%	15%
重庆唯美陶瓷有限公司	15%	15%	15%	15%
广东家美陶瓷有限公司	15%	15%	15%	15%
东莞市唯美陶瓷工业园有限公司	15%	15%	15%	15%
营口市马可波罗陶瓷有限公司	20%	20%	20%	20%
东莞市唯美文化陶瓷有限公司	20%	20%	20%	20%
江西加美陶瓷有限公司	25%	25%	20%	20%
东莞市中惟陶瓷有限公司	20%	20%	20%	不适用
海南众唯贸易有限公司	20%	20%	不适用	不适用
Marco Polo US Holding Inc	21%	21%	21%	21%

纳税主体名称	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
Wonder Porcelain Group, LLC	21%	21%	21%	21%
唯德国际发展有限公司	8.25%/16.5%	8.25%/16.5%	8.25%/16.5%	8.25%/16.5%

2. 税收优惠

企业所得税税收优惠

(1) 本公司之子公司东莞市唯美陶瓷工业园有限公司于 2018 年 11 月 28 日经国家认定为高新技术企业，高新技术企业证书号为 GR201844008280，于 2021 年 12 月 20 日通过高新技术企业复审，高新技术企业证书号为 GR202144007312，2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月按 15%的税率计缴企业所得税。

(2) 公司之子公司重庆唯美陶瓷有限公司于 2019 年 11 月 21 日经国家认定为高新技术企业，高新技术企业证书号为 GR201951100714，于 2022 年 11 月 28 日通过高新技术企业复审，高新技术企业证书号为 GR202251102317；且根据国家发展和改革委员会（2014 年第 15 号）规定，结合中国建筑卫生陶瓷协会说明文件，公司主营业务陶瓷制品的生产、销售项目符合《西部地区鼓励类产业目录》中，《产业结构调整指导目录（2011 年本）（2013 年修正）》鼓励类第十九条第九款中的:陶瓷清洁生产及综合利用技术开发之规定，2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月按 15%的税率计缴企业所得税。

(3) 本公司之子公司广东家美陶瓷有限公司于 2019 年 12 月 2 日经国家认定为高新技术企业，高新技术企业证书号为 GR201944006109，于 2022 年 12 月 22 日通过高新技术企业复审，证书编号为 GR202244017536；2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月按 15%的税率计缴企业所得税。

(4) 本公司之子公司江西唯美陶瓷有限公司于 2018 年 8 月 13 日经国家认定为高新技术企业，高新技术企业证书号为 GR201836000056，于 2021 年 12 月 15 日通过高新技术企业复审，高新技术企业证书号为 GR202136001244，2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月按 15%的税率计缴企业所得税。

(5) 本公司之子公司江西和美陶瓷有限公司于 2018 年 8 月 13 日经国家认定为高新技术企业，高新技术企业证书号为 GR201836000472，于 2021 年 12 月 15 日通过高新技术企业复审，高新技术企业证书号为 GR202136001137，2021 年度、2022 年度、2023

年度及 2024 年 1-6 月按 15% 的税率计缴企业所得税。

(6) 公司之子公司营口市马可波罗陶瓷有限公司经认定为小型微利企业, 根据财税[2019]13 号的规定, 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局公告 2021 年第 12 号》规定, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上, 再减半征收企业所得税。根据《财政部税务总局公告 2022 年第 13 号》规定, 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局公告 2023 年第 6 号》规定, 自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 年应纳税所得额不超过 100 万元部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。2021 年度其所得不超过 100 万元部分, 减按 12.5% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。2022 年度其所得不超过 100 万元部分, 减按 12.5% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。2023 年度和 2024 年 1-6 月其所得不超过 300 万元部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(7) 公司之子公司东莞市唯美文化陶瓷有限公司经认定为小型微利企业, 根据财税[2019]13 号的规定, 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局公告 2021 年第 12 号》规定, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上, 再减半征收企业所得税。根据《财政部税务总局公告 2022 年第 13 号》规定, 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局公告 2023 年第

6号》规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，年应纳税所得额不超过100万元部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2021年度、2022年度、2023年该公司应纳税所得额为亏损状态，2024年1-6月其所得不超过300万元部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

(8) 公司之子公司江西加美陶瓷有限公司2021年度、2022年度经认定为小型微利企业，根据财税[2019]13号的规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局公告2021年第12号》规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。根据《财政部税务总局公告2022年第13号》规定，2022年度应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2021年度、2022年度该公司处于亏损状态。

(9) 公司之子公司东莞市中惟陶瓷有限公司经认定为小型微利企业，根据财税[2019]13号的规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局公告2021年第12号》规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。根据《财政部税务总局公告2022年第13号》规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局公告2023年第6号》规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，年应纳税所得额不超过100万元部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2022年度其所得不超过100万元部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2023年度及2024年1-6月其所得不超过300万元部分，减按

25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（10）公司之子公司海南众唯贸易有限公司经认定为小型微利企业，根据《财政部税务总局公告 2022 年第 13 号》规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局公告 2023 年第 6 号》规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，年应纳税所得额不超过 100 万元部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。2023 年度该公司处于亏损状态；2024 年 1-6 月其所得不超过 300 万元部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

增值税税收优惠

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。2023 年度、2024 年 1-6 月，公司之子公司广东家美陶瓷有限公司、江西和美陶瓷有限公司、江西唯美陶瓷有限公司、重庆唯美陶瓷有限公司享受进项税加计抵减税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	28,507.20	28,330.80	27,858.40	39,042.95
银行存款	3,113,151,407.83	3,644,230,254.93	2,430,541,305.35	2,479,871,272.61
其他货币资金	191,983,472.79	243,551,122.62	98,883,794.89	238,851,281.88
合计	3,305,163,387.82	3,887,809,708.35	2,529,452,958.64	2,718,761,597.44
其中：存放在境外的款项总额	161,159,890.03	104,073,885.78	76,449,887.75	106,732,275.45

（1）2024 年 6 月 30 日，银行存款中 180,369,133.42 元为一年期以内定期存款，其他货币资金中 189,562,895.74 元系子公司为开具银行承兑汇票、银行保函等事项存入的保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜

在回收风险的款项。

(2) 货币资金 2023 年末较 2022 年末增加了 53.70%，系 2023 年度公司经营形成的净现金流入，同时借款规模不断下降，2023 年度偿还借款净流出较历史减少使得货币资金明显增加。

2. 交易性金融资产

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	626,916.00	845,280.00	1,151,694.58	7,825,839.66
其中：银行理财产品	0.00	0.00	0.58	13,138.77
权益工具投资	626,916.00	845,280.00	1,151,694.00	7,812,700.89
合计	626,916.00	845,280.00	1,151,694.58	7,825,839.66

(1) 交易性金融资产主要为权益工具投资，为公司购买的股票。

(2) 2022 年末较当年初减少了 85.28%，系公司出售了部分持有的股票所致。

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	34,607,915.78	0.00	34,607,915.78
商业承兑汇票	2,743,928.80	456,878.54	2,287,050.26
合计	37,351,844.58	456,878.54	36,894,966.04

(续上表)

种 类	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3,169,938.00	0.00	3,169,938.00
商业承兑汇票	874,793.06	87,479.31	787,313.75
合计	4,044,731.06	87,479.31	3,957,251.75

(续上表)

种 类	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	32,014,488.51	0.00	32,014,488.51
商业承兑汇票	27,336,562.53	4,185,168.97	23,151,393.56
合计	59,351,051.04	4,185,168.97	55,165,882.07

（续上表）

种 类	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	14,251,323.32	0.00	14,251,323.32
商业承兑汇票	348,024,626.31	197,086,633.51	150,937,992.80
合计	362,275,949.63	197,086,633.51	165,189,316.12

（2）报告期各期末本公司已质押的应收票据

种 类	各期期末已质押金额			
	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	0.00	1,650,000.00	29,000,000.00	0.00
商业承兑汇票	0.00	0.00	15,000,000.00	96,351,270.64
合计	0.00	1,650,000.00	44,000,000.00	96,351,270.64

（3）报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	期末终止确认 金额	期末未终止确认 金额	期末终止确认 金额	期末未终止确认 金额
银行承兑汇票	0.00	11,559,437.50	0.00	2,461,138.00
商业承兑汇票	0.00	292,023.43	0.00	173,596.00
合计	0.00	11,851,460.93	0.00	2,634,734.00

（续上表）

种 类	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	期末终止确认 金额	期末未终止确认 金额	期末终止确认 金额	期末未终止确认 金额
银行承兑汇票	0.00	19,919,656.00	0.00	14,251,323.32
商业承兑汇票	0.00	15,000,000.00	0.00	96,351,270.64
合计	0.00	34,919,656.00	0.00	110,602,593.96

贴现及背书的银行承兑汇票信用等级不高，票据相关的信用风险和延期付款风险没有转移，故未终止确认。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	37,351,844.58	100.00	456,878.54	1.22	36,894,966.04
1.银行承兑汇票	34,607,915.78	92.65	0.00	0.00	34,607,915.78
2.商业承兑汇票	2,743,928.80	7.35	456,878.54	16.65	2,287,050.26
合计	37,351,844.58	100.00	456,878.54	1.22	36,894,966.04

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	4,044,731.06	100.00	87,479.31	2.16	3,957,251.75
1.银行承兑汇票	3,169,938.00	78.37	0.00	0.00	3,169,938.00
2.商业承兑汇票	874,793.06	21.63	87,479.31	10.00	787,313.75
合计	4,044,731.06	100.00	87,479.31	2.16	3,957,251.75

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,858,799.51	9.87	1,635,242.13	27.91	4,223,557.38
1.银行承兑汇票	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.商业承兑汇票	5,858,799.51	9.87	1,635,242.13	27.91	4,223,557.38
按组合计提坏账准备	53,492,251.53	90.13	2,549,926.84	4.77	50,942,324.69
1.银行承兑汇票	32,014,488.51	53.94	0.00	0.00	32,014,488.51
2.商业承兑汇票	21,477,763.02	36.19	2,549,926.84	11.87	18,927,836.18
合计	59,351,051.04	100.00	4,185,168.97	7.05	55,165,882.07

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	267,513,744.03	73.84	179,041,040.90	66.93	88,472,703.13
1.银行承兑汇票	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.商业承兑汇票	267,513,744.03	73.84	179,041,040.90	66.93	88,472,703.13
按组合计提坏账准备	94,762,205.60	26.16	18,045,592.61	19.04	76,716,612.99
1.银行承兑汇票	14,251,323.32	3.93	0.00	0.00	14,251,323.32
2.商业承兑汇票	80,510,882.28	22.23	18,045,592.61	22.41	62,465,289.67
合计	362,275,949.63	100.00	197,086,633.51	54.40	165,189,316.12

坏账准备计提的具体说明：

①各报告期末，本公司按单项计提坏账准备的应收票据

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据；

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据；

名 称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
融创地产	5,458,799.51	1,515,242.13	27.76	预期回收风险高
绿地地产	400,000.00	120,000.00	30.00	预期回收风险高
合计	5,858,799.51	1,635,242.13	27.91	

注：其中融创地产 2022 年 12 月 31 日应收票据余额 5,458,799.51 元，其中 3,564,746.85 元已收取等额保证金，公司对剩余的 1,894,052.66 元按 80.00%比例计提坏账准备。

名 称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
融创地产	199,295,883.77	124,220,008.20	62.33	预期回收风险高
雅居乐地产	43,162,095.50	34,529,676.40	80.00	预期回收风险高
时代地产	13,000,000.00	10,400,000.00	80.00	预期回收风险高
世茂地产	7,179,535.28	5,743,628.22	80.00	预期回收风险高
华夏幸福地产	2,186,691.52	1,968,022.37	90.00	预期回收风险高
蓝光地产	1,734,134.39	1,387,307.51	80.00	预期回收风险高
富力地产	674,650.11	539,720.09	80.00	预期回收风险高
阳光城地产	185,202.10	166,681.89	90.00	预期回收风险高

名 称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
花样年地产	95,551.36	85,996.22	90.00	预期回收风险高
合计	267,513,744.03	179,041,040.90	66.93	

注：其中融创 2021 年应收票据余额 199,295,883.77 元，其中 44,020,873.52 元已收取等额保证金，公司对剩余的 155,275,010.25 元按 80.00%比例计提坏账准备，其余公司计提基数及比例同表格信息一致。

注：上述数据统计口径包含该客户及其控制的关联企业。

②各报告期末，按票据承兑人组合计提坏账准备

名 称	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1.银行承兑汇票	34,607,915.78	0.00	0.00
2.商业承兑汇票	2,743,928.80	456,878.54	16.65
合计	37,351,844.58	456,878.54	1.22

（续上表）

名 称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1.银行承兑汇票	3,169,938.00	0.00	0.00
2.商业承兑汇票	874,793.06	87,479.31	10.00
合计	4,044,731.06	87,479.31	2.16

（续上表）

名 称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1.银行承兑汇票	32,014,488.51	0.00	0.00
2.商业承兑汇票	21,477,763.02	2,549,926.84	11.87
合计	53,492,251.53	2,549,926.84	4.77

（续上表）

名 称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1.银行承兑汇票	14,251,323.32	0.00	0.00
2.商业承兑汇票	80,510,882.28	18,045,592.61	22.41

名 称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	94,762,205.60	18,045,592.61	19.04

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（5）报告期各期坏账准备的变动情况

①2024 年 1-6 月的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
1.银行承兑汇票	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.商业承兑汇票	87,479.31	369,399.23	0.00	0.00	0.00	456,878.54
合计	87,479.31	369,399.23	0.00	0.00	0.00	456,878.54

②2023 年度的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
1.银行承兑汇票	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.商业承兑汇票	4,185,168.97	-4,097,689.66	0.00	0.00	0.00	87,479.31
合计	4,185,168.97	-4,097,689.66	0.00	0.00	0.00	87,479.31

③2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
1.银行承兑汇票	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.商业承兑汇票	197,086,633.51	-180,463,308.81	12,438,155.73	0.00	0.00	4,185,168.97
合计	197,086,633.51	-180,463,308.81	12,438,155.73	0.00	0.00	4,185,168.97

④2021 年度的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
1.银行承兑汇票	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他 变动	
2.商业承兑汇票	381,061,120.41	224,173,338.06	0.00	408,147,824.96	0.00	197,086,633.51
合计	381,061,120.41	224,173,338.06	0.00	408,147,824.96	0.00	197,086,633.51

注：转销的应收票据坏账系公司转让持有的恒大地产票据以清偿关联方资金拆借款，已计提的票据坏账于清偿时计入资本公积。

报告期内，公司无收回或转回金额重要的坏账准备。

（6）实际核销的应收票据情况

报告期内，公司无实际核销的应收票据。

（7）2024 年 6 月末，应收票据较年初增加 832.34%，主要系部分经销商出于资金安排，年中开具的银行承兑汇票有所增加。2023 年末，应收票据较当年年初减少 92.83%，2022 年末较当年年初减少 66.60%，系公司加强信控管理、减少接收房地产客户的商业承兑汇票以及逾期未兑付的商业承兑汇票转入应收账款所致。

4. 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	1,119,380,298.39	1,209,224,594.88	1,612,276,763.23	2,209,209,318.34
1 至 2 年	452,715,908.79	588,180,848.54	830,972,519.38	511,437,405.20
2 至 3 年	457,141,260.76	590,266,780.74	292,106,429.34	97,470,430.31
3 年及以上	539,546,097.07	260,819,971.27	81,975,228.39	44,462,305.76
小计	2,568,783,565.01	2,648,492,195.43	2,817,330,940.34	2,862,579,459.61
减：坏账准备	1,062,146,686.82	1,049,104,674.02	789,550,873.82	619,464,523.36
合计	1,506,636,878.19	1,599,387,521.41	2,027,780,066.52	2,243,114,936.25

（2）按坏账计提方法分类披露

①2024 年 6 月 30 日

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	891,268,271.87	34.70	629,452,258.58	70.62	261,816,013.29
按组合计提坏账准备	1,677,515,293.14	65.30	432,694,428.24	25.79	1,244,820,864.90
其中：账龄组合	1,677,515,293.14	65.30	432,694,428.24	25.79	1,244,820,864.90
合计	2,568,783,565.01	100.00	1,062,146,686.82	41.35	1,506,636,878.19

②2023 年 12 月 31 日

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	924,989,206.18	34.93	632,673,735.91	68.40	292,315,470.27
按组合计提坏账准备	1,723,502,989.25	65.07	416,430,938.11	24.16	1,307,072,051.14
其中：账龄组合	1,723,502,989.25	65.07	416,430,938.11	24.16	1,307,072,051.14
合计	2,648,492,195.43	100.00	1,049,104,674.02	39.61	1,599,387,521.41

③2022 年 12 月 31 日

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	751,345,088.96	26.67	410,481,527.99	54.63	340,863,560.97
按组合计提坏账准备	2,065,985,851.38	73.33	379,069,345.83	18.35	1,686,916,505.55
其中：账龄组合	2,065,985,851.38	73.33	379,069,345.83	18.35	1,686,916,505.55
合计	2,817,330,940.34	100.00	789,550,873.82	28.02	2,027,780,066.52

④2021 年 12 月 31 日

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	425,741,152.68	14.87	263,849,952.62	61.97	161,891,200.06
按组合计提坏账准备	2,436,838,306.93	85.13	355,614,570.74	14.59	2,081,223,736.19
其中：账龄组合	2,436,838,306.93	85.13	355,614,570.74	14.59	2,081,223,736.19
合计	2,862,579,459.61	100.00	619,464,523.36	21.64	2,243,114,936.25

报告期各期坏账准备计提的具体说明：

①各报告期末，本公司提坏账准备的应收账款

名 称	2024 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
融创地产	146,605,069.28	131,723,650.61	89.85	预期回收风险高
绿地地产	139,610,749.03	104,984,705.63	75.20	预期回收风险高
时代地产	65,441,611.99	65,441,611.99	100.00	预期回收风险高
阳光城地产	99,554,251.02	86,946,808.79	87.34	预期回收风险高
卓越地产	65,315,680.95	32,657,840.57	50.00	预期回收风险高
世茂地产	23,993,584.27	21,012,742.26	87.58	预期回收风险高
蓝光地产	15,649,564.58	15,649,564.58	100.00	预期回收风险高
雅居乐地产	10,870,750.23	8,696,600.18	80.00	预期回收风险高
金科地产	9,633,452.03	9,633,452.03	100.00	预期回收风险高
首创地产	8,177,280.41	4,088,640.21	50.00	预期回收风险高
旭辉地产	6,419,391.83	6,419,391.83	100.00	预期回收风险高
华夏幸福地产	2,948,888.67	2,948,888.67	100.00	预期回收风险高
中梁地产	2,479,147.42	2,479,147.42	100.00	预期回收风险高
合景泰富地产	1,663,669.25	1,663,669.25	100.00	预期回收风险高
碧桂园地产	1,243,562.88	1,243,562.88	100.00	预期回收风险高
融信地产	1,128,905.34	1,128,905.34	100.00	预期回收风险高
富力地产	790,541.72	790,541.72	100.00	预期回收风险高
广州元通电子商务科 技有限公司	96,147.60	96,147.60	100.00	预期回收风险高
其他单位	289,646,023.37	131,846,387.02	45.52	预期回收风险高
合计	891,268,271.87	629,452,258.58	70.62	预期回收风险高

注：融创地产 2024 年 6 月 30 日应收账款余额 146,605,069.28 元，其中 14,881,418.67 元已收取

等额保证金，公司对剩余的 131,723,650.61 元按 100.00%比例计提坏账准备 131,723,650.61 元；绿地地产 2024 年 6 月 30 日应收账款余额 139,610,749.03 元，其中 8,379,867.00 元已收取等额保证金，公司对剩余的 131,230,882.03 元按 80.00%比例计提坏账准备 104,984,705.63 元；阳光城地产 2024 年 6 月 30 日应收账款余额 99,554,251.02 元，其中 12,607,442.23 元已收取等额保证金，公司对剩余的 86,946,808.79 元按 100.00%比例计提坏账准备 86,946,808.79 元；世茂地产 2024 年 6 月 30 日应收账款余额 23,993,584.27 元，其中 2,980,842.01 元已收取等额保证金，公司对剩余的 21,012,742.26 元按 100.00%比例计提坏账准备 21,012,742.26 元。

名 称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
融创地产	150,961,884.01	133,126,355.83	88.19	预期回收风险高
绿地地产	134,693,509.66	97,567,336.50	72.44	预期回收风险高
时代地产	106,049,644.25	95,444,679.83	90.00	预期回收风险高
阳光城地产	99,163,994.20	86,936,358.79	87.67	预期回收风险高
卓越地产	66,787,013.38	33,078,695.72	49.53	预期回收风险高
世茂地产	23,615,849.92	20,734,861.43	87.80	预期回收风险高
蓝光地产	15,540,878.40	15,540,878.40	100.00	预期回收风险高
雅居乐地产	11,045,617.09	8,836,493.66	80.00	预期回收风险高
金科地产	9,633,117.57	9,633,117.57	100.00	预期回收风险高
首创地产	8,190,438.51	4,095,219.26	50.00	预期回收风险高
旭辉地产	6,453,668.79	6,453,668.79	100.00	预期回收风险高
华夏幸福地产	2,948,888.67	2,948,888.67	100.00	预期回收风险高
中梁地产	2,479,338.47	2,479,338.47	100.00	预期回收风险高
合景泰富地产	1,663,669.25	1,663,669.25	100.00	预期回收风险高
碧桂园地产	1,398,960.44	1,398,960.44	100.00	预期回收风险高
融信地产	1,128,905.34	1,128,905.34	100.00	预期回收风险高
富力地产	790,541.72	790,541.72	100.00	预期回收风险高
广州元通电子商务 科技有限公司	96,147.60	96,147.60	100.00	预期回收风险高
其他单位	282,347,138.91	110,719,618.64	39.21	预期回收风险高
合计	924,989,206.18	632,673,735.91	68.40	

注：融创地产 2023 年 12 月 31 日应收账款余额 150,961,884.01 元，其中 17,835,528.18 元已收取等额保证金，公司对剩余的 133,126,355.83 元按 100.00%比例计提坏账准备 133,126,355.83 元；绿地地产 2023 年 12 月 31 日应收账款余额 134,693,509.66 元，其中 12,734,339.04 元已收取等额保证金，

公司对剩余的 121,959,170.62 元按 80.00%比例计提坏账准备 97,567,336.50 元；阳光城地产 2023 年 12 月 31 日应收账款余额 99,163,994.20 元，其中 12,227,635.41 元已收取等额保证金，公司对剩余的 86,936,358.79 元按 100.00%比例计提坏账准备 86,936,358.79 元；卓越地产 2023 年 12 月 31 日应收账款余额 66,787,013.38 元，其中 629,622.14 元已收取等额保证金，公司对剩余的 66,157,391.24 元按 50.00%比例计提坏账准备 33,078,695.72 元；世茂地产 2023 年 12 月 31 日应收账款余额 23,615,849.92 元，其中 2,880,988.49 元已收取等额保证金，公司对剩余的 20,734,861.43 元按 100.00%比例计提坏账准备 20,734,861.43 元。

名 称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
融创地产	184,242,559.71	102,611,253.76	55.69	预期回收风险高
绿地地产	137,927,083.09	36,390,774.49	26.38	预期回收风险高
阳光城地产	113,034,865.58	89,732,389.16	79.38	预期回收风险高
时代地产	100,918,092.74	80,734,474.19	80.00	预期回收风险高
卓越地产	72,197,058.11	21,506,847.36	29.79	预期回收风险高
其他单位	54,748,068.32	15,974,895.06	29.18	预期回收风险高
世茂地产	22,708,695.85	16,699,213.05	73.54	预期回收风险高
蓝光地产	15,390,258.64	13,851,232.78	90.00	预期回收风险高
雅居乐地产	12,094,521.85	9,675,617.48	80.00	预期回收风险高
首创地产	11,660,176.28	3,498,052.90	30.00	预期回收风险高
金科地产	9,778,849.42	7,823,079.54	80.00	预期回收风险高
旭辉地产	7,488,821.92	5,242,175.34	70.00	预期回收风险高
中梁地产	2,988,774.40	2,391,019.52	80.00	预期回收风险高
华夏幸福地产	2,948,888.67	2,653,999.80	90.00	预期回收风险高
合景泰富地产	1,665,562.25	499,668.68	30.00	预期回收风险高
富力地产	1,326,188.00	1,060,950.40	80.00	预期回收风险高
广州元通电子商务 科技有限公司	109,939.93	32,981.98	30.00	预期回收风险高
花样年地产	95,551.42	85,996.28	90.00	预期回收风险高
荣盛地产	21,132.78	16,906.22	80.00	预期回收风险高
合计	751,345,088.96	410,481,527.99	54.63	

注：其中融创地产 2022 年 12 月 31 日应收账款余额 184,242,559.71 元，其中 55,978,492.51 元已收取等额保证金，公司对剩余的 128,264,067.20 元按 80.00%比例计提坏账准备 102,611,253.76 元；绿地地产 2022 年 12 月 31 日应收账款余额 137,927,083.09 元，其中 16,624,501.46 元已收取等额保证

金，公司对剩余的 121,302,581.63 元按 30.00%比例计提坏账准备 36,390,774.49 元；阳光城地产 2022 年 12 月 31 日应收账款余额 113,034,865.58 元，其中 13,332,210.96 元已收取等额保证金，公司对剩余的 99,702,654.62 元按 90.00%比例计提坏账准备 89,732,389.16 元；卓越地产 2022 年 12 月 31 日应收账款余额 72,197,058.11 元，其中 507,566.91 元已收取等额保证金，公司对剩余的 71,689,491.20 元按 30.00%比例计提坏账准备 21,506,847.36 元；其他单位 2022 年 12 月 31 日应收账款余额 54,748,068.32 元，其中 1,498,418.12 元已收取等额保证金，公司对剩余的 53,249,650.20 元按 30.00%比例计提坏账准备 15,974,895.06 元；世茂地产 2022 年 12 月 31 日应收账款余额 22,708,695.85 元，其中 1,834,679.54 元已收取等额保证金，公司对剩余的 20,874,016.31 元按 80.00%比例计提坏账准备 16,699,213.05 元。

名 称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
融创地产	142,689,073.85	49,285,483.53	34.54	预期回收风险高
阳光城地产	118,221,504.86	86,027,343.36	72.77	预期回收风险高
时代地产	110,940,822.84	88,752,658.27	80.00	预期回收风险高
世茂地产	19,655,589.43	13,202,267.31	67.17	预期回收风险高
蓝光地产	15,975,176.08	12,780,140.86	80.00	预期回收风险高
雅居乐地产	11,354,997.85	9,083,998.27	80.00	预期回收风险高
中梁集团	4,406,744.52	2,644,046.71	60.00	预期回收风险高
富力地产	1,713,913.32	1,371,130.65	80.00	预期回收风险高
华夏幸福地产	762,197.15	685,977.44	90.00	预期回收风险高
荣盛地产	21,132.78	16,906.22	80.00	预期回收风险高
合计	425,741,152.68	263,849,952.62	61.97	

注：其中融创地产 2021 年应收账款余额 142,689,073.85 元，其中 81,082,219.44 元已收取等额保证金，公司对剩余的 61,606,854.41 元按 80.00%比例计提坏账准备 49,285,483.53 元；阳光城地产 2021 年应收账款余额 118,221,504.86 元，其中 22,635,567.79 元已收取等额保证金，公司对剩余的 95,585,937.07 元按 90.00%比例计提坏账准备 86,027,343.36 元；世茂地产 2021 年应收账款余额 19,655,589.43 元，其中 3,152,755.29 元已收取等额保证金，公司对剩余的 16,502,834.14 元按 80.00%比例计提坏账准备 13,202,267.31 元。

注：上述数据统计口径包含该客户及其控制的关联企业

②各报告期末，按账龄组合计提坏账准备的应收账款。

账 龄	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	997,737,642.04	99,773,765.38	10.00
1-2 年	330,733,604.97	66,146,720.99	20.00
2-3 年	164,540,208.59	82,270,104.33	50.00
3 年及以上	184,503,837.54	184,503,837.54	100.00
合计	1,677,515,293.14	432,694,428.24	25.79

(续上表)

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,013,970,681.25	101,397,069.60	10.00
1-2 年	366,955,736.71	73,391,147.35	20.00
2-3 年	201,867,700.32	100,933,850.19	50.00
3 年及以上	140,708,870.97	140,708,870.97	100.00
合计	1,723,502,989.25	416,430,938.11	24.16

(续上表)

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,411,171,075.88	141,117,108.67	10.00
1-2 年	415,887,431.11	83,177,486.22	20.00
2-3 年	168,305,186.94	84,152,593.49	50.00
3 年及以上	70,622,157.45	70,622,157.45	100.00
合计	2,065,985,851.38	379,069,345.83	18.35

(续上表)

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,879,548,982.11	187,954,898.21	10.00
1-2 年	429,510,899.66	85,902,179.93	20.00
2-3 年	92,041,865.14	46,020,932.58	50.00
3 年及以上	35,736,560.02	35,736,560.02	100.00
合计	2,436,838,306.93	355,614,570.74	14.59

报告期内，按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

①2024 年 1-6 月的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				汇率变动 影响	2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他 变动		
单项计提	632,673,735.91	52,738,679.84	27,336,929.30	28,623,227.87	0.00	0.00	629,452,258.58
组合计提	416,430,938.11	17,018,143.07	0.00	809,941.62	0.00	55,288.68	432,694,428.24
合计	1,049,104,674.02	69,756,822.91	27,336,929.30	29,433,169.49	0.00	55,288.68	1,062,146,686.82

注：本期转销减少的应收账款坏账准备中 29,256,901.87 元系因债务重组而减少；应收账款坏账准备核销 176,267.62 元系公司将无法收回的应收账款及相应坏账进行核销

②2023 年度的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				汇率变动 影响	2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他 变动		
单项计提	410,481,527.99	361,799,484.65	14,079,234.64	125,528,042.09	0.00	0.00	632,673,735.91
组合计提	379,069,345.83	37,662,160.26	0.00	420,419.22	0.00	119,851.24	416,430,938.11
合计	789,550,873.82	399,461,644.91	14,079,234.64	125,948,461.31	0.00	119,851.24	1,049,104,674.02

注：本期转销减少的应收账款坏账准备中 998,980.50 元系因债务重组而减少；转销减少的 108,586,189.55 元应收账款坏账准备系公司对历史转让至关联方的应收账款，结合相关客户最新信用风险情况基于谨慎性考虑增加计提比例后同步转销减少；应收账款坏账准备 2023 年度核销 16,363,291.26 元系公司将无法收回的应收账款及相应坏账进行核销。

③2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				汇率变动 影响	2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动		
单项计提	263,849,952.62	252,329,334.74	53,656,416.32	52,041,343.05	0.00	0.00	410,481,527.99
组合计提	355,614,570.74	25,738,236.30	0.00	2,736,284.72	0.00	452,823.51	379,069,345.83
合计	619,464,523.36	278,067,571.04	53,656,416.32	54,777,627.77	0.00	452,823.51	789,550,873.82

注：应收账款坏账准备 2022 年度转销 54,075,188.47 元系公司以持有的地产公司应收账款清偿关联方资金拆借款，已计提应收账款坏账于清偿时计入资本公积；应收账款坏账准备 2022 年度转销 674,738.40 元系公司将持有的地产公司应收款转让关联方，关联方将相关债权款支付予公司，已计提

应收账款坏账于转让时计入资本公积；应收账款坏账准备 2022 年度核销 27,700.90 元系公司将无法收回的应收账款及相应坏账进行核销。

④2021 年度的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额					汇率变动 影响	2021 年 12 月 31 日
		计提	非同一控制下 企业合并增加	收回或 转回	转销或核销	其他 变动		
单项计提	1,254,434.41	329,994,383.71	0.00	0.00	67,398,865.50	0.00	0.00	263,849,952.62
组合计提	307,217,551.12	53,206,149.00	107,424.42	0.00	4,815,920.60	0.00	-100,633.20	355,614,570.74
合计	308,471,985.53	383,200,532.71	107,424.42	0.00	72,214,786.10	0.00	-100,633.20	619,464,523.36

注：应收账款坏账准备 2021 年度转销 71,768,725.50 元系公司以持有的地产公司应收账款清偿关联方资金拆借款，已计提应收账款坏账于清偿时计入资本公积；应收账款坏账准备 2021 年度核销 446,060.60 元系公司将无法收回的应收账款及相应坏账进行核销。

报告期内，公司无收回或转回金额重要的坏账准备。

（4）报告期各期实际核销的应收款情况

核销年度	项目	核销金额
2024 年 1-6 月	实际核销的应收账款	176,267.62
2023 年度	实际核销的应收账款	16,363,291.26
2022 年度	实际核销的应收账款	27,700.90
2021 年度	实际核销的应收账款	1,411,212.13

2023 年核销的应收账款主要是客户宣告破产或涉诉债权已达终本执行阶段，公司确认无法收回后做核销处理。

报告期内，公司无重要的应收账款核销。

（5）报告期各期按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产情况

①2024 年 6 月 30 日

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（%）	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
保利地产	357,188,244.22	3,928,199.95	361,116,444.17	13.57	111,101,726.75
中海地产	219,306,927.24	30,638,660.71	249,945,587.95	9.39	59,943,481.24
万科地产	200,221,567.08	36,414.38	200,257,981.46	7.52	61,157,699.79

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（%）	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
融创地产	146,605,069.28	9,843.96	146,614,913.24	5.51	131,733,494.57
绿地地产	139,610,749.03	4,607,026.67	144,217,775.70	5.42	105,358,603.14
合计	1,062,932,556.85	39,220,145.67	1,102,152,702.52	41.40	469,295,005.49

②2023 年 12 月 31 日

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（%）	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
保利地产	347,569,341.66	6,283,424.16	353,852,765.82	12.76	104,607,904.24
中海地产	213,705,771.60	46,629,892.79	260,335,664.39	9.39	57,139,708.62
万科地产	241,524,676.23	36,414.38	241,561,090.61	8.71	82,113,728.39
融创地产	150,961,884.01	32,930.76	150,994,814.77	5.44	133,159,286.59
绿地地产	134,693,509.66	9,994,825.64	144,688,335.30	5.22	105,349,323.68
合计	1,088,455,183.16	62,977,487.73	1,151,432,670.89	41.52	482,369,951.52

③2022 年 12 月 31 日

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（%）	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
保利地产	446,506,539.02	16,325,073.63	462,831,612.65	15.49	96,724,929.23
中海地产	206,865,427.11	57,069,075.83	263,934,502.94	8.83	55,495,931.04
万科地产	220,717,541.01	36,430.65	220,753,971.66	7.39	39,105,042.77
融创地产	184,242,559.71	30,955.70	184,273,515.41	6.17	102,636,018.31
绿地地产	137,927,083.09	11,519,348.17	149,446,431.26	5.00	39,307,528.26
合计	1,196,259,149.94	84,980,883.98	1,281,240,033.92	42.88	333,269,449.61

④2021 年 12 月 31 日

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（%）	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
保利地产	509,493,549.39	10,694,541.78	520,188,091.17	17.13	71,663,920.32
中海地产	251,141,123.98	46,496,362.57	297,637,486.55	9.80	50,165,906.52

万科地产	183,408,153.00	29,229.77	183,437,382.77	6.04	24,739,423.45
绿地地产	133,707,083.46	11,734,717.12	145,441,800.58	4.79	17,957,380.60
融创地产	142,689,073.85	27,729.57	142,716,803.42	4.70	49,307,667.19
合计	1,220,438,983.68	68,982,580.81	1,289,421,564.49	42.46	213,834,298.07

注：上述数据统计口径包含该客户及其控制的关联企业

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日 公允价值	2023 年 12 月 31 日 公允价值	2022 年 12 月 31 日 公允价值	2021 年 12 月 31 日 公允价值
应收票据	1,494,128.15	150,000.00	8,527,240.56	1,315,000.00
应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,494,128.15	150,000.00	8,527,240.56	1,315,000.00

(2) 按减值计提方法分类披露

类 别	2024 年 6 月 30 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	0.00	0.00	0.00	
按组合计提减值准备	1,494,128.15	0.00	0.00	
1.银行承兑汇票	1,494,128.15	0.00	0.00	
合计	1,494,128.15	0.00	0.00	

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	0.00	0.00	0.00	
按组合计提减值准备	150,000.00	0.00	0.00	
1.银行承兑汇票	150,000.00	0.00	0.00	
合计	150,000.00	0.00	0.00	

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	0.00	0.00	0.00	

类 别	2022 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按组合计提减值准备	8,527,240.56	0.00	0.00	
1.银行承兑汇票	8,527,240.56	0.00	0.00	
合计	8,527,240.56	0.00	0.00	

（续上表）

类 别	2021 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	0.00	0.00	0.00	
按组合计提减值准备	1,315,000.00	0.00	0.00	
1.银行承兑汇票	1,315,000.00	0.00	0.00	
合计	1,315,000.00	0.00	0.00	

（3）报告期各期末本公司已质押的应收款项融资

种 类	各期期末已质押金额			
	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	0.00	0.00	500,000.00	0.00
商业承兑汇票	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	500,000.00	0.00

（4）报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种 类	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	期末终止确认 金额	期末未终止确认 金额	期末终止确认 金额	期末未终止确认 金额
银行承兑汇票	630,600.00	0.00	1,773,778.07	0.00
合计	630,600.00	0.00	1,773,778.07	0.00

（续上表）

种 类	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	期末终止确认 金额	期末未终止确认 金额	期末终止确认 金额	期末未终止确认 金额
银行承兑汇票	41,300,270.64	0.00	40,039,032.43	0.00
合计	41,300,270.64	0.00	40,039,032.43	0.00

（5）报告期各期末，应收款项融资结存金额较小，因各期票据接收的时间性差异使

得各期变动比例较大。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	40,154,609.82	99.95	60,454,186.27	100.00
1 至 2 年	18,443.47	0.05	251.26	0.00
2 至 3 年	251.26	0.00	0.00	0.00
3 年以上	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	40,173,304.55	100.00	60,454,437.53	100.00

(续上表)

账 龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	29,680,300.52	95.92	39,428,343.60	95.11
1 至 2 年	1,263,587.48	4.08	1,863,659.13	4.50
2 至 3 年	0.00	0.00	159,635.15	0.39
3 年以上	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	30,943,888.00	100.00	41,451,637.88	100.00

(2) 报告期各期按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 6 月 30 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
东莞新奥燃气有限公司	6,795,453.34	16.92
壹合矿业发展有限公司	5,221,986.00	13.00
国网江西省电力有限公司丰城市供电分公司	4,459,439.44	11.10
清远中石油昆仑燃气有限公司	3,607,396.69	8.98
中国石化销售股份有限公司江西宜春石油分公司	1,808,009.85	4.50
合计	21,892,285.32	54.50

(续上表)

单位名称	2023 年 12 月 31 日 余额	占预付款项余额合计数的 比例 (%)
------	------------------------	-----------------------

江西港华天然气有限公司	13,154,290.03	21.76
东莞新奥燃气有限公司	10,346,833.90	17.12
丰城港华燃气有限公司	6,561,788.98	10.85
国网江西省电力有限公司丰城市供电分公司	5,317,229.18	8.80
清远中石油昆仑燃气有限公司	1,529,454.77	2.53
合计	36,909,596.86	61.06

(续上表)

单位名称	2022 年 12 月 31 日 余额	占预付款项余额合计数的 比例 (%)
广东新奥能源发展有限公司	7,077,506.37	22.87
江西港华天然气有限公司	2,956,359.54	9.55
国网江西省电力有限公司丰城市供电分公司	2,858,255.15	9.24
中国石化销售股份有限公司江西宜春石油分公司	2,156,630.19	6.97
吉旗物联科技(天津)有限公司	1,821,356.14	5.89
合计	16,870,107.39	54.52

(续上表)

单位名称	2021 年 12 月 31 日 余额	占预付款项余额合计数的 比例 (%)
江西港华天然气有限公司	9,792,020.29	23.62
壹合矿业发展有限公司	4,988,636.90	12.03
Granitifiandre S.p.A.	3,431,348.75	8.28
中国石化销售股份有限公司江西宜春石油分公司	2,052,661.66	4.95
佛山市高明区新粤丰建材有限公司	1,645,946.05	3.97
合计	21,910,613.65	52.85

(3) 预付款项于 2023 年 12 月 31 日较本期期初增加了 95.37%，主要系公司根据合同预付能源采购款增加所致。

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款	56,231,204.83	60,558,790.53	125,802,902.23	163,414,500.17

合计	56,231,204.83	60,558,790.53	125,802,902.23	163,414,500.17
----	---------------	---------------	----------------	----------------

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	17,569,908.95	19,227,420.12	156,343,292.25	358,720,130.27
1 至 2 年	43,878,291.36	136,526,360.73	190,917,168.95	3,472,364.35
2 至 3 年	150,667,442.51	144,201,405.35	523,019.74	226,588.88
3 年及以上	94,243,094.13	32,277,579.09	33,682,039.37	36,338,830.60
小计	306,358,736.95	332,232,765.29	381,465,520.31	398,757,914.10
减：坏账准备	250,127,532.12	271,673,974.76	255,662,618.08	235,343,413.93
合计	56,231,204.83	60,558,790.53	125,802,902.23	163,414,500.17

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证金及押金	251,295,101.47	275,280,204.60	317,167,263.30	311,011,244.71
关联方款项	0.00	0.00	0.00	7,233,906.23
单位往来款	30,000,000.00	30,000,000.00	30,500,000.00	55,250,000.00
员工借款	9,725,391.71	11,153,538.61	13,637,693.40	17,148,684.80
员工备用金	1,906,384.97	1,515,987.92	2,816,165.55	1,962,972.89
代收代付款项	3,211,505.58	2,798,897.66	2,960,793.64	1,849,022.75
征地补偿款	6,979,073.60	6,979,073.60	6,979,073.60	0.00
其他	3,241,279.62	4,505,062.90	7,404,530.82	4,302,082.72
小计	306,358,736.95	332,232,765.29	381,465,520.31	398,757,914.10
减：坏账准备	250,127,532.12	271,673,974.76	255,662,618.08	235,343,413.93
合计	56,231,204.83	60,558,790.53	125,802,902.23	163,414,500.17

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	34,249,786.35	3,424,979.62	30,824,806.73
第二阶段	10,761,586.74	4,355,188.64	6,406,398.10

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	261,347,363.86	242,347,363.86	19,000,000.00
合计	306,358,736.95	250,127,532.12	56,231,204.83

截至 2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	34,249,786.35	10.00	3,424,979.62	30,824,806.73	
1.账龄组合	11,597,250.10	10.00	1,159,726.09	10,437,524.01	信用风险较低
2.性质组合	22,652,536.25	10.00	2,265,253.53	20,387,282.72	信用风险较低
合计	34,249,786.35	10.00	3,424,979.62	30,824,806.73	

截至 2024 年 6 月 30 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	10,761,586.74	40.47	4,355,188.64	6,406,398.10	
1.账龄组合	10,761,586.74	40.47	4,355,188.64	6,406,398.10	信用风险增加
2.性质组合	0.00	0.00	0.00	0.00	
合计	10,761,586.74	40.47	4,355,188.64	6,406,398.10	

截至 2024 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	260,145,299.73	92.70	241,145,299.73	19,000,000.00	
1.四川蓝光发展股份有限公司	60,000,000.00	100.00	60,000,000.00	0.00	预期回收风险高
2.阳光城集团股份有限公司	37,448,400.00	100.00	37,448,400.00	0.00	预期回收风险高
3.深圳融创房地产集团有限公司	50,000,000.00	100.00	50,000,000.00	0.00	预期回收风险高
4.绿地控股集团有限公司	50,000,000.00	62.00	31,000,000.00	19,000,000.00	预期回收风险高
5.陕西融创玺旭置业有限公司	30,215,869.73	100.00	30,215,869.73	0.00	预期回收风险高
6.永泰控股集团有限	30,000,000.00	100.00	30,000,000.00	0.00	预期回收风

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
公司					险高
7.广东中梁汇置业有限公司	2,381,030.00	100.00	2,381,030.00	0.00	预期回收风险高
8.天津融创置地有限公司	100,000.00	100.00	100,000.00	0.00	预期回收风险高
按组合计提坏账准备	1,202,064.13	100.00	1,202,064.13	0.00	
1.账龄组合	1,202,064.13	100.00	1,202,064.13	0.00	预期回收风险高
2.性质组合	0.00	0.00	0.00	0.00	
合计	261,347,363.86	92.73	242,347,363.86	19,000,000.00	

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	37,382,432.21	3,738,243.23	33,644,188.98
第二阶段	10,659,393.99	2,744,792.44	7,914,601.55
第三阶段	284,190,939.09	265,190,939.09	19,000,000.00
合计	332,232,765.29	271,673,974.76	60,558,790.53

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	37,382,432.21	10.00	3,738,243.23	33,644,188.98	
1.账龄组合	16,149,367.50	10.00	1,614,936.76	14,534,430.74	信用风险较低
2.性质组合	21,233,064.71	10.00	2,123,306.47	19,109,758.24	信用风险较低
合计	37,382,432.21	10.00	3,738,243.23	33,644,188.98	

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	10,659,393.99	25.75	2,744,792.44	7,914,601.55	
1.账龄组合	10,659,393.99	25.75	2,744,792.44	7,914,601.55	信用风险增加
2.性质组合	0.00	0.00	0.00	0.00	
合计	10,659,393.99	25.75	2,744,792.44	7,914,601.55	

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	282,558,360.00	93.28	263,558,360.00	19,000,000.00	
1.四川蓝光发展股份有限公司	60,000,000.00	100.00	60,000,000.00	0.00	预期回收风险高
2.阳光城集团股份有限公司	50,300,000.00	100.00	50,300,000.00	0.00	预期回收风险高
3.绿地控股集团有限公司	50,000,000.00	62.00	31,000,000.00	19,000,000.00	预期回收风险高
4.深圳融创房地产集团有限公司	50,000,000.00	100.00	50,000,000.00	0.00	预期回收风险高
5.陕西融创玺旭置业有限公司	30,000,000.00	100.00	30,000,000.00	0.00	预期回收风险高
6.永泰集团有限公司	30,000,000.00	100.00	30,000,000.00	0.00	预计无法收回
7.广东中梁汇置业有限公司	12,158,360.00	100.00	12,158,360.00	0.00	预期回收风险高
8.天津融创置地有限公司	100,000.00	100.00	100,000.00	0.00	预期回收风险高
按组合计提坏账准备	1,632,579.09	100.00	1,632,579.09	0.00	
1.账龄组合	1,632,579.09	100.00	1,632,579.09	0.00	
2.性质组合	0.00	0.00	0.00	0.00	
合计	284,190,939.09	93.31	265,190,939.09	19,000,000.00	

注：绿地控股集团有限公司保证金中有 30,000,000.00 已达成抵债协议，在期后完成相关房产的网签手续，备案手续正常推进，预计办理备案手续无障碍，针对该部分债权按 50.00%计提坏账准备，剩余 20,000,000.00 元按 80.00%计提坏账准备。

C.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	47,969,132.64	4,796,803.13	43,172,329.51
第二阶段	14,624,348.30	3,081,775.58	11,542,572.72
第三阶段	318,872,039.37	247,784,039.37	71,088,000.00
合计	381,465,520.31	255,662,618.08	125,802,902.23

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	47,969,132.64	10.00	4,796,803.13	43,172,329.51	
1.账龄组合	33,292,032.15	10.00	3,329,093.11	29,962,939.04	
2.性质组合	14,677,100.49	10.00	1,467,710.02	13,209,390.47	
合计	47,969,132.64	10.00	4,796,803.13	43,172,329.51	

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	14,624,348.30	21.07	3,081,775.58	11,542,572.72	
1.账龄组合	14,624,348.30	21.07	3,081,775.58	11,542,572.72	
2.性质组合	0.00	0.00	0.00	0.00	
合计	14,624,348.30	21.07	3,081,775.58	11,542,572.72	

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	315,590,000.00	77.47	244,502,000.00	71,088,000.00	
1.四川蓝光发展股份有限公司	60,000,000.00	90.00	54,000,000.00	6,000,000.00	预期回收 风险高
2.阳光城集团股份有限公司	50,300,000.00	90.00	45,270,000.00	5,030,000.00	预期回收 风险高
3.绿地控股集团有限公司	50,000,000.00	30.00	15,000,000.00	35,000,000.00	预期回收 风险高
4.深圳融创房地产集团有限公司	50,000,000.00	80.00	40,000,000.00	10,000,000.00	预期回收 风险高
5.陕西融创玺旭置业有限公司	30,000,000.00	80.00	24,000,000.00	6,000,000.00	预期回收 风险高
6.永泰集团有限公司	30,000,000.00	100.00	30,000,000.00	0.00	预期回收 风险高
7.广州市时代供应链管理有 限公司	25,190,000.00	80.00	20,152,000.00	5,038,000.00	预期回收 风险高
8.广东中梁汇置业有限公司	20,000,000.00	80.00	16,000,000.00	4,000,000.00	预期回收 风险高

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
9.天津融创置地有限公司	100,000.00	80.00	80,000.00	20,000.00	预期回收 风险高
按组合计提坏账准备	3,282,039.37	100.00	3,282,039.37	0.00	
1.账龄组合	3,282,039.37	100.00	3,282,039.37	0.00	
2.性质组合	0.00	0.00	0.00	0.00	
合计	318,872,039.37	77.71	247,784,039.37	71,088,000.00	

D.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	133,321,686.15	13,332,067.86	119,989,618.29
第二阶段	2,705,745.96	609,125.86	2,096,620.10
第三阶段	262,730,481.99	221,402,220.21	41,328,261.78
合计	398,757,914.10	235,343,413.93	163,414,500.17

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	133,321,686.15	10.00	13,332,067.86	119,989,618.29	
1.账龄组合	25,780,212.66	10.00	2,578,021.29	23,202,191.37	
2.性质组合	107,541,473.49	10.00	10,754,046.57	96,787,426.92	
合计	133,321,686.15	10.00	13,332,067.86	119,989,618.29	

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	2,705,745.96	22.51	609,125.86	2,096,620.10	
1.账龄组合	2,705,745.96	22.51	609,125.86	2,096,620.10	
2.性质组合	0.00	0.00	0.00	0.00	
合计	2,705,745.96	22.51	609,125.86	2,096,620.10	

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	256,791,651.33	83.91	215,463,389.55	41,328,261.78	

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
1.永泰集团有限公司	30,000,000.00	100.00	30,000,000.00	0.00	预期回收风险高
2.东莞市粤融担保有限公司	14,750,000.00	100.00	14,750,000.00	0.00	预期回收风险高
3.四川蓝光发展股份有限公司	60,000,000.00	80.00	48,000,000.00	12,000,000.00	预期回收风险高
4.阳光城集团股份有限公司	50,800,684.93	90.00	45,720,616.44	5,080,068.49	预期回收风险高
5.广州市时代供应链管理有限公司	80,000,000.00	80.00	64,000,000.00	16,000,000.00	预期回收风险高
6.广东中梁汇置业有限公司	20,000,000.00	60.00	12,000,000.00	8,000,000.00	预期回收风险高
7.深圳融创房地产集团有限公司	653,150.00	80.00	522,520.00	130,630.00	预期回收风险高
8.武汉融创基业控股集团有限公司	351,595.13	80.00	281,276.09	70,319.04	预期回收风险高
9. 陕西融创玺旭置业有限公司	136,221.27	80.00	108,977.02	27,244.25	预期回收风险高
10.天津融创置地有限公司	100,000.00	80.00	80,000.00	20,000.00	预期回收风险高
按组合计提坏账准备	5,938,830.66	100.00	5,938,830.66	0.00	
1.账龄组合	5,938,830.66	100.00	5,938,830.66	0.00	
2.性质组合	0.00	0.00	0.00	0.00	
合计	262,730,481.99	84.27	221,402,220.21	41,328,261.78	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④报告期各期坏账准备的变动情况

2024 年 1-6 月的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				汇率变 动影响	2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动		
单项计提	263,558,360.00	215,869.73	0.00	22,628,930.00	0.00	0.00	241,145,299.73

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				汇率变 动影响	2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动		
组合计提	8,115,614.76	864,454.88	0.00	0.00	0.00	2,162.75	8,982,232.39
合计	271,673,974.76	1,080,324.61	0.00	22,628,930.00	0.00	2,162.75	250,127,532.12

注：本期转销减少的其他应收款坏账准备中 22,628,930.00 元系因债务重组而减少。

2023 度的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				汇率变动 影响	2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他 变动		
单项计提	244,502,000.00	44,780,445.00	20,152,000.00	5,572,085.00	0.00	0.00	263,558,360.00
组合计提	11,160,618.08	-2,776,883.26	0.00	270,000.00	0.00	1,879.94	8,115,614.76
合计	255,662,618.08	42,003,561.74	20,152,000.00	5,842,085.00	0.00	1,879.94	271,673,974.76

注：本期转销减少的其他应收款坏账准备中 5,572,085.00 元系因债务重组而减少。

2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				汇率变动 影响	2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动		
单项计提	215,463,389.55	103,891,022.98	45,102,412.53	29,750,000.00	0.00	0.00	244,502,000.00
组合计提	19,880,024.38	-8,856,895.53	0.00	0.00	0.00	137,489.23	11,160,618.08
合计	235,343,413.93	95,034,127.45	45,102,412.53	29,750,000.00	0.00	137,489.23	255,662,618.08

注：2022 年度本公司转销坏账准备 14,750,000.00 系实际发生坏账核销；2022 年度本公司转销坏账准备 15,000,000.00 系公司将持有的地产公司应收款转让关联方，关联方将相关债权款支付予公司，已计提应收账款坏账于转让时计入资本公积。

2021 年的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额						2021 年 12 月 31 日
		计提	非同一控制下企 业合并增加	收回或 转回	转销或核销	汇率变动	其他 变动	
单项计提	0.00	215,463,389.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	215,463,389.55
组合计提	106,042,496.89	-62,274,845.22	170,719.80	0.00	24,000,000.00	-58,347.09	0.00	19,880,024.38
合计	106,042,496.89	153,188,544.33	170,719.80	0.00	24,000,000.00	-58,347.09	0.00	235,343,413.93

注：2021 年度本公司转销坏账准备 24,000,000.00 主要系以持有的对地产公司的其他应收款债权清偿关联方资金拆借款，对应其他应收款坏账准备于清偿时计入资本公积。

报告期内，公司无收回或转回金额重要的坏账准备。

⑤报告期各期，实际核销的其他应收款情况。

核销年度	项目	核销金额
2024 年 1-6 月	实际核销的其他应收款	0.00
2023 年度	实际核销的其他应收款	270,000.00
2022 年度	实际核销的其他应收款	14,750,000.00
2022 年度	实际核销的其他应收款	0.00

报告期，公司无重要的其他应收款核销。

⑥报告期各期末按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024 年 6 月 30 日 余额	账龄	占其他应收款余额 合计数的比例(%)	坏账准备
融创地产	保证金及押金	80,315,869.73	1 年以内， 2 年以上	26.22	80,315,869.73
四川蓝光发展股份有限公司	保证金及押金	60,000,000.00	3 年及以上	19.58	60,000,000.00
绿地控股集团 有限公司	保证金及押金	50,000,000.00	1-3 年	16.32	31,000,000.00
阳光城集团股 份有限公司	保证金及押金	37,448,400.00	2 年以上	12.22	37,448,400.00
永泰控股集团 有限公司	单位往来款	30,000,000.00	3 年及以上	9.79	30,000,000.00
合计		257,764,269.73		84.13	238,764,269.73

(续上表)

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款余额 合计数的比例(%)	坏账准备
融创地产	保证金及押金	80,100,000.00	1-2 年及 3 年以上	24.11	80,100,000.00
四川蓝光发展股份有限公司	保证金及押金	60,000,000.00	2-3 年	18.06	60,000,000.00
阳光城集团股 份有限公司	保证金及押金	50,300,000.00	2-3 年	15.14	50,300,000.00

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款余额 合计数的比例(%)	坏账准备
绿地控股集团 有限公司	保证金 及押金	50,000,000.00	1-3 年	15.05	31,000,000.00
永泰集团有限 公司	单位往 来款	30,000,000.00	3 年及以上	9.03	30,000,000.00
合计		270,400,000.00		81.39	251,400,000.00

(续上表)

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款余额 合计数的比例(%)	坏账准备
融创地产	保证金 及押金	80,100,000.00	1 年以内及 3 年以上	21.00	64,080,000.00
四川蓝光发展 股份有限公司	保证金 及押金	60,000,000.00	1-2 年	15.73	54,000,000.00
阳光城集团股 份有限公司	保证金 及押金	50,300,000.00	1-2 年	13.19	45,270,000.00
绿地控股集团 有限公司	保证金 及押金	50,000,000.00	2 年以内	13.11	15,000,000.00
永泰集团有限 公司	单位往 来款	30,000,000.00	3 年及以上	7.86	30,000,000.00
合计		270,400,000.00		70.89	208,350,000.00

(续上表)

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款余额 合计数的比例(%)	坏账准备
广州市时代供应 链管理有限公司	保证金 及押金	80,000,000.00	1 年以内	20.06	64,000,000.00
绿地控股集团有 限公司	保证金 及押金	70,000,000.00	1 年以内	17.55	7,000,000.00
四川蓝光发展股 份有限公司	保证金 及押金	60,000,000.00	1 年以内	15.05	48,000,000.00
阳光城集团股份 有限公司	保证金 及押金	50,800,684.93	1 年以内及 3 年及以上	12.74	45,720,616.44
永泰集团有限公	单位往	30,000,000.00	3 年及以上	7.52	30,000,000.00

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款余额 合计数的比例(%)	坏账准备
司	来款				
合计		290,800,684.93		72.92	194,720,616.44

(3) 其他应收款于 2023 年年末较当年年初减少了 51.86%，主要系对部分信用风险较高单位提高坏账计提比例所致。

8. 存货

(1) 存货分类

项 目	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	594,776,687.07	47,592,879.64	547,183,807.43
在产品	58,752,439.79	0.00	58,752,439.79
库存商品	1,194,252,329.75	174,517,460.25	1,019,734,869.50
发出商品	171,130,990.14	48,817,611.91	122,313,378.23
合计	2,018,912,446.75	270,927,951.80	1,747,984,494.95

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	670,808,287.52	46,535,640.42	624,272,647.10
在产品	66,413,243.09	0.00	66,413,243.09
库存商品	1,249,971,670.00	199,173,190.11	1,050,798,479.89
发出商品	180,529,706.89	46,154,547.93	134,375,158.96
合计	2,167,722,907.50	291,863,378.46	1,875,859,529.04

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	769,497,791.88	55,609,798.18	713,887,993.70
在产品	47,207,458.19	0.00	47,207,458.19
库存商品	1,276,481,906.67	123,595,514.12	1,152,886,392.55

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	239,847,444.98	27,723,344.24	212,124,100.74
合计	2,333,034,601.72	206,928,656.54	2,126,105,945.18

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	813,615,038.84	46,749,417.92	766,865,620.92
在产品	62,157,685.90	0.00	62,157,685.90
库存商品	1,287,493,008.17	112,754,372.32	1,174,738,635.85
发出商品	383,161,604.86	21,415,361.67	361,746,243.19
合计	2,546,427,337.77	180,919,151.91	2,365,508,185.86

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

2024 年 1-6 月

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		汇率变动影响	2024 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	46,535,640.42	1,224,000.08	0.00	427,572.56	0.00	260,811.70	47,592,879.64
在产品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
库存商品	199,173,190.11	26,509,331.79	0.00	51,485,477.49	0.00	320,415.84	174,517,460.25
发出商品	46,154,547.93	12,045,249.71	0.00	9,382,185.73	0.00	0.00	48,817,611.91
合计	291,863,378.46	39,778,581.58	0.00	61,295,235.78	0.00	581,227.54	270,927,951.80

2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		汇率变动影响	2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	55,609,798.18	30,745,599.91	0.00	40,641,181.29	0.00	821,423.62	46,535,640.42
在产品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
库存商品	123,595,514.12	115,225,770.70	0.00	40,587,564.28	0.00	939,469.57	199,173,190.11
发出商品	27,723,344.24	25,522,309.32	0.00	7,091,105.63	0.00	0.00	46,154,547.93
合计	206,928,656.54	171,493,679.93	0.00	88,319,851.20	0.00	1,760,893.19	291,863,378.46

2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		汇率变动影响	2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	46,749,417.92	16,870,962.21	0.00	12,147,138.96	0.00	4,136,557.01	55,609,798.18
在产品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
库存商品	112,754,372.32	46,749,413.56	0.00	39,614,709.09	0.00	3,706,437.33	123,595,514.12
发出商品	21,415,361.67	15,012,445.93	0.00	8,704,463.36	0.00	0.00	27,723,344.24
合计	180,919,151.91	78,632,821.70	0.00	60,466,311.41	0.00	7,842,994.34	206,928,656.54

2021 年度

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		汇率变动影响	2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	41,996,192.25	5,695,550.17	0.00	0.00	0.00	-942,324.50	46,749,417.92
在产品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
库存商品	99,086,105.27	56,833,322.28	0.00	42,464,270.87	0.00	-700,784.36	112,754,372.32
发出商品	0.00	21,415,361.67	0.00	0.00	0.00	0.00	21,415,361.67
合计	141,082,297.52	83,944,234.12	0.00	42,464,270.87	0.00	-1,643,108.86	180,919,151.91

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	93,170,436.40	29,393,186.40	63,777,250.00
合计	93,170,436.40	29,393,186.40	63,777,250.00

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	124,706,947.58	45,118,735.11	79,588,212.47
合计	124,706,947.58	45,118,735.11	79,588,212.47

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	170,805,358.59	59,533,200.55	111,272,158.04
合计	170,805,358.59	59,533,200.55	111,272,158.04

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	174,251,665.46	49,401,448.78	124,850,216.68
合计	174,251,665.46	49,401,448.78	124,850,216.68

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	11,400,687.68	12.24	6,212,844.56	54.50	5,187,843.12
按组合计提减值准备	81,769,748.72	87.76	23,180,341.84	28.35	58,589,406.88
其中：账龄组合	81,769,748.72	87.76	23,180,341.84	28.35	58,589,406.88
合计	93,170,436.40	100.00	29,393,186.40	31.55	63,777,250.00

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	14,276,051.83	11.45	11,274,913.67	78.98	3,001,138.16
按组合计提减值准备	110,430,895.75	88.55	33,843,821.44	30.65	76,587,074.31
其中：账龄组合	110,430,895.75	88.55	33,843,821.44	30.65	76,587,074.31
合计	124,706,947.58	100.00	45,118,735.11	36.18	79,588,212.47

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	17,200,388.06	10.07	5,603,587.03	32.58	11,596,801.03
按组合计提减值准备	153,604,970.53	89.93	53,929,613.52	35.11	99,675,357.01
其中：账龄组合	153,604,970.53	89.93	53,929,613.52	35.11	99,675,357.01
合计	170,805,358.59	100.00	59,533,200.55	34.85	111,272,158.04

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	5,508,903.52	3.16	4,497,472.29	81.64	1,011,431.23
按组合计提减值准备	168,742,761.94	96.84	44,903,976.49	26.61	123,838,785.45
其中：账龄组合	168,742,761.94	96.84	44,903,976.49	26.61	123,838,785.45
合计	174,251,665.46	100.00	49,401,448.78	28.35	124,850,216.68

(3) 合同资产减值准备变动情况

2024 年 1-6 月

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2024 年 6 月 30 日
单项计提	11,274,913.67	-5,062,069.11	0.00	0.00	6,212,844.56
组合计提	33,843,821.44	-10,663,479.60	0.00	0.00	23,180,341.84
合计	45,118,735.11	-15,725,548.71	0.00	0.00	29,393,186.40

2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2023 年 12 月 31 日
单项计提	5,603,587.03	5,671,326.64	0.00	0.00	11,274,913.67
组合计提	53,929,613.52	-20,085,792.08	0.00	0.00	33,843,821.44
合计	59,533,200.55	-14,414,465.44	0.00	0.00	45,118,735.11

2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2022 年 12 月 31 日
单项计提	4,497,472.29	1,106,114.74	0.00	0.00	5,603,587.03
组合计提	44,903,976.49	9,025,637.03	0.00	0.00	53,929,613.52
合计	49,401,448.78	10,131,751.77	0.00	0.00	59,533,200.55

2021 年度

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2021 年 12 月 31 日
单项计提	0.00	4,497,472.29	0.00	0.00	4,497,472.29
组合计提	23,642,457.11	21,261,519.38	0.00	0.00	44,903,976.49
合计	23,642,457.11	25,758,991.67	0.00	0.00	49,401,448.78

10. 一年内到期的非流动资产

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的债权 投资	570,659,639.77	203,138,578.74	100,105,111.11	0.00
减：减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	570,659,639.77	203,138,578.74	100,105,111.11	0.00

(1) 重要的一年内到期的债权投资或其他债权投资

2024 年 6 月 30 日，公司重要的一年内到期的债权投资

项 目	2024 年 6 月 30 日				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
东莞银行三年期大额存单	50,000,000.00	3.55%	3.38%	2024/12/28	
东莞银行三年期大额存单	80,000,000.00	3.55%	3.38%	2025/4/28	
兴业银行三年期大额存单	50,000,000.00	3.55%	3.38%	2025/1/14	
中信银行三年期大额存单	50,000,000.00	3.55%	3.35%	2024/7/30	
兴业银行三年期大额存单	50,000,000.00	3.45%	2.97%	2025/5/25	
2024 年记账式附息（九期）国债	150,000,000.00	1.59%	1.58%	2025/4/25	
合计	430,000,000.00	—	—	—	

2023 年 12 月 31 日，公司无重要的一年内到期的债权投资或其他债权；

2022 年 12 月 31 日，公司重要的一年内到期的债权投资：

项 目	2022 年 12 月 31 日				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
农业银行三年期大额存单	100,000,000.00	3.78%	3.772%	2023/9/22	
合计	100,000,000.00	—	—	—	

11. 其他流动资产

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	48,695,581.54	45,634,244.17	23,180,878.99	196,738,009.91
预缴所得税	654,394.37	123.88	2,799,331.29	7,247,323.98
发行费用	5,150,943.41	5,150,943.41	5,150,943.40	0.00
合计	54,500,919.32	50,785,311.46	31,131,153.68	203,985,333.89

其他流动资产 2022 年末较当年年初减少了 84.74%，主要系期初待抵扣增值税于当期抵扣及办理退税所致；2023 年年末较当年年初增加 63.13%，主要系内部交易产生的暂估进项税增加所致。

12. 债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	1,344,936,108.01	0.00	1,344,936,108.01	615,755,062.39	0.00	615,755,062.39
国债	240,733,613.80	0.00	240,733,613.80	0.00	0.00	0.00
小计	1,585,669,721.81	0.00	1,585,669,721.81	615,755,062.39	0.00	615,755,062.39
减：一年内到期的债权投资	570,659,639.77	0.00	570,659,639.77	203,138,578.74	0.00	203,138,578.74
合计	1,015,010,082.04	0.00	1,015,010,082.04	412,616,483.65	0.00	412,616,483.65

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额定期存单	430,364,084.15	0.00	430,364,084.15	160,780,648.75	0.00	160,780,648.75
小计	430,364,084.15	0.00	430,364,084.15	160,780,648.75	0.00	160,780,648.75
减：一年内到期的债权投资	100,105,111.11	0.00	100,105,111.11	0.00	0.00	0.00
合计	330,258,973.04	0.00	330,258,973.04	160,780,648.75	0.00	160,780,648.75

(2) 重要的债权投资

项 目	2024 年 6 月 30 日				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
广发银行三年定期存单	50,000,000.00	2.85%	2.74%	2026/12/23	
兴业银行三年期大额存单	100,000,000.00	2.60%	2.51%	2027/4/26	
兴业银行三年期大额存单	100,000,000.00	2.60%	2.51%	2027/4/29	
浙商银行三年期大额存单	50,000,000.00	2.75%	2.65%	2027/5/10	
中信银行三年期大额存单	70,000,000.00	2.60%	2.51%	2027/5/13	
招商银行三年期大额存单	50,000,000.00	2.60%	2.51%	2027/4/23	
兴业银行三年期大额存单	50,000,000.00	3.10%	2.97%	2026/6/21	
兴业银行三年期大额存单	50,000,000.00	2.60%	2.51%	2027/4/25	

项 目	2024 年 6 月 30 日				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
广发银行三年期大额存单	50,000,000.00	2.60%	2.51%	2027/4/19	
广发银行三年期大额存单	40,000,000.00	2.60%	2.51%	2027/5/17	
2024 年记账式附息（十期）国债	60,000,000.00	1.85%	1.83%	2027/5/15	
农业银行两年期大额存单	40,000,000.00	3.10%	2.92%	2026/6/7	
合计	710,000,000.00				

（续上表）

项 目	2023 年 12 月 31 日				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
东莞银行三年期大额存单	80,000,000.00	3.55%	3.38%	2025/4/28	
合计	80,000,000.00	—	—	—	

（续上表）

项 目	2022 年 12 月 31 日				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
东莞银行三年期大额存单	80,000,000.00	3.55%	3.38%	2025/4/28	
合计	80,000,000.00	—	—	—	

2021 年 12 月 31 日，公司无重要的债权投资。

（3）债权投资 2024 年 6 月末较当年年初增加 145.99%、2022 年末较当年年初增加了 105.41%，系公司持续优化管理，经营活动现金流增加，期末公司账面现金较多，通过定期存单提高资产收益。

13. 长期股权投资

（1）2024 年 1-6 月

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
东莞深燃天然气热 电有限公司	11,921,548.00	0.00	0.00	-332,898.54	0.00	0.00

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
小计	11,921,548.00	0.00	0.00	-332,898.54	0.00	0.00
合计	11,921,548.00	0.00	0.00	-332,898.54	0.00	0.00

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2024 年 6 月 30 日	减值准备 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
东莞深燃天然气热电有限公司	0.00	0.00	0.00	11,588,649.46	0.00
小计	0.00	0.00	0.00	11,588,649.46	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	11,588,649.46	0.00

(2) 2023 年度

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
东莞深燃天然气热电有限公司	7,530,605.30	0.00	0.00	216,201.94	0.00	4,174,740.76
小计	7,530,605.30	0.00	0.00	216,201.94	0.00	4,174,740.76
合计	7,530,605.30	0.00	0.00	216,201.94	0.00	4,174,740.76

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
东莞深燃天然气热电有限公司	0.00	0.00	0.00	11,921,548.00	0.00
小计	0.00	0.00	0.00	11,921,548.00	0.00

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	0.00	0.00	0.00	11,921,548.00	0.00

长期股权投资中的其他权益变动系所持有东莞深燃天然气热电有限公司的股权因被动稀释导致的权益变动。

(3) 2022 年度

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、合营企业						
二、联营企业						
东莞深燃天然气热 电有限公司	6,430,465.84	0.00	0.00	1,100,139.46	0.00	0.00
小计	6,430,465.84	0.00	0.00	1,100,139.46	0.00	0.00
合计	6,430,465.84	0.00	0.00	1,100,139.46	0.00	0.00

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2022 年 12 月 31 日	减值准备 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
东莞深燃天然气热电有限公司	0.00	0.00	0.00	7,530,605.30	0.00
小计	0.00	0.00	0.00	7,530,605.30	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	7,530,605.30	0.00

(4) 2021 年度

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、合营企业						
二、联营企业						
东莞深燃天然气热 电有限公司	9,517,838.89	0.00	0.00	-3,087,373.05	0.00	0.00
小计	9,517,838.89	0.00	0.00	-3,087,373.05	0.00	0.00
合计	9,517,838.89	0.00	0.00	-3,087,373.05	0.00	0.00

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2021 年 12 月 31 日	减值准备 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
东莞深燃天然气热电有限公司	0.00	0.00	0.00	6,430,465.84	0.00
小计	0.00	0.00	0.00	6,430,465.84	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	6,430,465.84	0.00

14. 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

①2024 年 1-6 月

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动					2024 年 6 月 30 日
		追加 投资	减少投资	本期计入其 他综合收益 的利得	本期计入其 他综合收益 的损失	其他	
广东清远农村商 业银行股份有限 公司	214,895,156.30	0.00	0.00	8,985,324.44	0.00	0.00	223,880,480.74

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动					2024 年 6 月 30 日
		追加 投资	减少投资	本期计入其 他综合收益 的利得	本期计入其 他综合收益 的损失	其他	
丰城顺银村镇银 行股份有限公司	10,118,621.04	0.00	0.00	0.00	265,755.39	0.00	9,852,865.65
广东宏业广电产 业投资有限公司	11,375,861.02	0.00	503,778.00	0.00	150,022.14	0.00	10,722,060.88
丰城市中电建大 桥新能源有限公 司	2,946,932.09	0.00	0.00	0.00	262,493.06	0.00	2,684,439.03
合计	239,336,570.45	0.00	503,778.00	8,985,324.44	678,270.59	0.00	247,139,846.30

（续上表）

项 目	本期确认的股 利收入	累计计入其他综 合收益的利得	累计计入其他综 合收益的损失	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因
广东清远农村商业银 行股份有限公司	8,895,454.25	63,480,480.74	0.00	
丰城顺银村镇银行股 份有限公司	228,000.00	3,852,865.65	0.00	
广东宏业广电产业投 资有限公司	0.00	0.00	9,110,447.14	
丰城市中电建大桥新 能源有限公司	400,000.00	684,439.03	0.00	
合计	9,523,454.25	68,017,785.42	9,110,447.14	

②2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动					2023 年 12 月 31 日
		追加 投资	减少投资	本期计入其 他综合收益 的利得	本期计入其 他综合收益 的损失	其他	
广东清远农村商业银行 股份有限公司	202,721,116.47	0.00	0.00	12,174,039.83	0.00	0.00	214,895,156.30
丰城顺银村镇银行股份 有限公司	9,873,587.04	0.00	0.00	245,034.00	0.00	0.00	10,118,621.04

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动					2023 年 12 月 31 日
		追加 投资	减少投资	本期计入其 他综合收益 的利得	本期计入其 他综合收益 的损失	其他	
广东宏业广电产业投资有限公司	13,089,212.80	0.00	1,831,906.92	530,469.92	411,914.78	0.00	11,375,861.02
丰城市中电建大桥新能源有限公司	2,922,956.73	0.00	0.00	342,716.58	318,741.22	0.00	2,946,932.09
合计	228,606,873.04	0.00	1,831,906.92	13,292,260.33	730,656.00	0.00	239,336,570.45

(续上表)

项 目	本期确认的股 利收入	累计计入其他综 合收益的利得	累计计入其他综 合收益的损失	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因
广东清远农村商业银行股份有限公司	9,182,404.40	54,495,156.30	0.00	
丰城顺银村镇银行股份有限公司	300,000.00	4,118,621.04	0.00	
广东宏业广电产业投资有限公司	0.00	0.00	8,960,425.00	
丰城市中电建大桥新能源有限公司	300,000.00	946,932.09	0.00	
合计	9,782,404.40	59,560,709.43	8,960,425.00	

③2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动					2022 年 12 月 31 日
		追加 投资	减少投资	本期计入其他 综合收益的利 得	本期计入其 他综合收益 的损失	其他	
广东清远农村商业银行股份有限公司	187,433,209.71	0.00	0.00	15,287,906.76	0.00	0.00	202,721,116.47
丰城顺银村镇银行股份有限公司	9,464,309.00	0.00	0.00	409,278.04	0.00	0.00	9,873,587.04
广东宏业广电产业投资有限公司	18,247,483.93	0.00	6,354,477.08	1,196,205.95	0.00	0.00	13,089,212.80
丰城市中电建大桥	2,455,519.21	0.00	0.00	467,437.52	0.00	0.00	2,922,956.73

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动					2022 年 12 月 31 日
		追加 投资	减少投资	本期计入其他 综合收益的利 得	本期计入其 他综合收益 的损失	其他	
新能源有限公司							
合计	217,600,521.85	0.00	6,354,477.08	17,360,828.27	0.00	0.00	228,606,873.04

(续上表)

项 目	本期确认的股 利收入	累计计入其他综 合收益的利得	累计计入其他综 合收益的损失	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因
广东清远农村商业银行股份有限公司	8,932,300.00	42,321,116.47	0.00	
丰城顺银村镇银行股份有限公司	300,000.00	3,873,587.04	0.00	
广东宏业广电产业投资有限公司	0.00	0.00	9,078,980.14	
丰城市中电建大桥新能源有限公司	0.00	922,956.73	0.00	
合计	9,232,300.00	47,117,660.24	9,078,980.14	

④2021 年度

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动					2021 年 12 月 31 日
		追加 投资	减少投资	本期计入其他综 合收益的利得	本期计入其他综 合收益的损失	其他	
广东清远农村商业银行股份有限公司	179,937,574.91	0.00	0.00	7,495,634.80	0.00	0.00	187,433,209.71
丰城顺银村镇银行股份有限公司	9,097,453.39	0.00	0.00	366,855.61	0.00	0.00	9,464,309.00
广东宏业广电产业投资有限公司	19,002,836.03	0.00	0.00	0.00	755,352.10	0.00	18,247,483.93
丰城市中电建大桥新能源有限公司	2,198,845.52	0.00	0.00	256,673.69	0.00	0.00	2,455,519.21
中陶投资发展有限公司	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动					2021 年 12 月 31 日
		追加 投资	减少投资	本期计入其他综 合收益的利得	本期计入其他综 合收益的损失	其他	
合计	215,236,709.85	0.00	5,000,000.00	8,119,164.10	755,352.10	0.00	217,600,521.85

（续上表）

项 目	本期确认的 股利收入	累计计入其 他综合收益 的利得	累计计入其 他综合收益 的损失	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因
广东清远农村商业银行股份有限 公司	13,742,000.00	27,033,209.71	0.00	
丰城顺银村镇银行股份有限公司	240,000.00	3,464,309.00	0.00	
广东宏业广电产业投资有限公司	0.00	0.00	10,275,186.09	
丰城市中电建大桥新能源有限公 司	0.00	455,519.21	0.00	
中陶投资发展有限公司	0.00	0.00	0.00	
合计	13,982,000.00	30,953,037.92	10,275,186.09	

（2）终止确认的其他权益工具投资

①2021 年度

项 目	终止确认的原因	因终止确认转入留存收 益的累计利得	因终止确认转入留存 收益的累计损失
中陶投资发展有限公司	对外出售	0.00	0.00
合计	—	0.00	0.00

15. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

①2024 年 1-6 月

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2023 年 12 月 31 日	49,589,489.29	49,589,489.29
2.本期增加金额	34,380,503.32	34,380,503.32
（1）债务重组增加	34,380,503.32	34,380,503.32
3.本期减少金额	0.00	0.00

项 目	房屋、建筑物	合计
4.2024 年 6 月 30 日	83,969,992.61	83,969,992.61
二、累计折旧和累计摊销		
1.2023 年 12 月 31 日	17,040,685.12	17,040,685.12
2.本期增加金额	1,315,082.99	1,315,082.99
（1）计提或摊销	1,315,082.99	1,315,082.99
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.2024 年 6 月 30 日	18,355,768.11	18,355,768.11
三、减值准备		
1.2023 年 12 月 31 日	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.2024 年 6 月 30 日	0.00	0.00
四、账面价值		
1.2024 年 6 月 30 日账面价值	65,614,224.50	65,614,224.50
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	32,548,804.17	32,548,804.17

②2023 年度

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日	46,212,113.78	46,212,113.78
2.本期增加金额	3,377,375.51	3,377,375.51
（1）债务重组增加	3,377,375.51	3,377,375.51
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.2023 年 12 月 31 日	49,589,489.29	49,589,489.29
二、累计折旧和累计摊销		
1.2022 年 12 月 31 日	14,950,419.72	14,950,419.72
2.本期增加金额	2,090,265.40	2,090,265.40
（1）计提或摊销	2,090,265.40	2,090,265.40
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.2023 年 12 月 31 日	17,040,685.12	17,040,685.12
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00

项 目	房屋、建筑物	合计
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.2023 年 12 月 31 日	0.00	0.00
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	32,548,804.17	32,548,804.17
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	31,261,694.06	31,261,694.06

③2022 年度

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021 年 12 月 31 日	46,212,113.78	46,212,113.78
2.本期增加金额	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.2022 年 12 月 31 日	46,212,113.78	46,212,113.78
二、累计折旧和累计摊销		
1.2021 年 12 月 31 日	11,974,753.80	11,974,753.80
2.本期增加金额	2,975,665.92	2,975,665.92
（1）计提或摊销	2,975,665.92	2,975,665.92
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.2022 年 12 月 31 日	14,950,419.72	14,950,419.72
三、减值准备		
1.2021 年 12 月 31 日	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.2022 年 12 月 31 日	0.00	0.00
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	31,261,694.06	31,261,694.06
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	34,237,359.98	34,237,359.98

④2021 年度

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2020 年 12 月 31 日	46,212,113.78	46,212,113.78
2.本期增加金额	0.00	0.00

项 目	房屋、建筑物	合计
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.2021 年 12 月 31 日	46,212,113.78	46,212,113.78
二、累计折旧和累计摊销		
1.2020 年 12 月 31 日	8,688,853.08	8,688,853.08
2.本期增加金额	3,285,900.72	3,285,900.72
（1）计提或摊销	3,285,900.72	3,285,900.72
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.2021 年 12 月 31 日	11,974,753.80	11,974,753.80
三、减值准备		
1.2020 年 12 月 31 日	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.2021 年 12 月 31 日	0.00	0.00
四、账面价值		
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	34,237,359.98	34,237,359.98
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	37,523,260.70	37,523,260.70

（2）本公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

（3）2024 年 6 月末，投资性房地产较当年年初增加 101.59%，主要系公司与地产客户债务重组业务涉及的房产于 2024 年 1-6 月陆续交付。

16. 固定资产

（1）分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	3,146,389,125.14	2,890,146,388.21	3,205,367,916.63	3,300,454,228.20
固定资产清理	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	3,146,389,125.14	2,890,146,388.21	3,205,367,916.63	3,300,454,228.20

(2) 固定资产

①固定资产情况

A.2024 年 1-6 月

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.2023 年 12 月 31 日	2,123,312,251.98	4,174,124,915.90	134,276,617.37	63,580,075.46	6,495,293,860.71
2.本期增加金额	274,020,782.71	169,673,451.35	6,455,246.94	844,146.21	450,993,627.21
(1) 购置	0.00	81,895,858.34	6,455,246.94	844,146.21	89,195,251.49
(2) 在建工程转入	274,020,782.71	87,777,593.01	0.00	0.00	361,798,375.72
3.本期减少金额	0.00	59,288,543.38	1,439,338.65	3,938,318.07	64,666,200.10
(1) 处置或报废	0.00	59,288,543.38	1,439,338.65	3,938,318.07	64,666,200.10
4.汇率变动的影响	3,462,276.98	4,137,015.72	42,931.20	16,542.40	7,658,766.30
5.2024 年 6 月 30 日	2,400,795,311.67	4,288,646,839.59	139,335,456.86	60,502,446.00	6,889,280,054.12
二、累计折旧					
1.2023 年 12 月 31 日	675,929,280.41	2,446,554,474.42	94,854,443.86	52,501,481.88	3,269,839,680.57
2.本期增加金额	46,024,253.35	141,179,280.73	5,303,174.52	1,934,700.17	194,441,408.77
(1) 计提	46,024,253.35	141,179,280.73	5,303,174.52	1,934,700.17	194,441,408.77
3.本期减少金额	0.00	55,344,579.89	1,367,371.74	3,730,724.26	60,442,675.89
(1) 处置或报废	0.00	55,344,579.89	1,367,371.74	3,730,724.26	60,442,675.89
4.汇率变动的影响	505,123.81	1,640,683.10	20,374.74	14,285.60	2,180,467.25

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及办公设备	运输设备	合计
5.2024 年 6 月 30 日	722,458,657.57	2,534,029,858.36	98,810,621.38	50,719,743.39	3,406,018,880.70
三、减值准备					
1.2023 年 12 月 31 日	0.00	332,666,924.48	2,640,867.45	0.00	335,307,791.93
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（1）计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	361,155.97	0.00	0.00	361,155.97
（1）处置或报废	0.00	361,155.97	0.00	0.00	361,155.97
4.汇率变动的影响	0.00	1,907,915.41	17,496.91	0.00	1,925,412.32
5.2024 年 6 月 30 日	0.00	334,213,683.92	2,658,364.36	0.00	336,872,048.28
四、固定资产账面价值					
1.2024 年 6 月 30 日账面价值	1,678,336,654.10	1,420,403,297.31	37,866,471.12	9,782,702.61	3,146,389,125.14
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	1,447,382,971.57	1,394,903,517.00	36,781,306.06	11,078,593.58	2,890,146,388.21

B.2023 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	2,057,970,735.50	4,179,266,558.80	132,936,202.77	66,408,363.71	6,436,581,860.78
2.本期增加金额	63,008,941.79	58,879,841.00	2,024,770.33	1,496,902.06	125,410,455.18
（1）购置	0.00	58,009,431.17	2,024,770.33	1,496,902.06	61,531,103.56
（2）在建工程转入	63,008,941.79	870,409.83	0.00	0.00	63,879,351.62
3.本期减少金额	6,978,885.71	75,146,010.26	799,325.67	4,376,343.96	87,300,565.60
（1）处置或报废	6,978,885.71	75,146,010.26	799,325.67	4,376,343.96	87,300,565.60

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及办公设备	运输设备	合计
4.汇率变动的影响	9,311,460.40	11,124,526.36	114,969.94	51,153.65	20,602,110.35
5.2023 年 12 月 31 日	2,123,312,251.98	4,174,124,915.90	134,276,617.37	63,580,075.46	6,495,293,860.71
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	593,214,326.84	2,195,222,515.56	84,235,549.37	52,601,741.07	2,925,274,132.84
2.本期增加金额	84,234,738.72	306,251,054.39	11,312,452.07	3,948,531.54	405,746,776.72
（1）计提	84,234,738.72	306,251,054.39	11,312,452.07	3,948,531.54	405,746,776.72
3.本期减少金额	2,652,918.49	58,637,768.89	741,753.16	4,088,016.92	66,120,457.46
（1）处置或报废	2,652,918.49	58,637,768.89	741,753.16	4,088,016.92	66,120,457.46
4.汇率变动的影响	1,133,133.34	3,718,673.36	48,195.58	39,226.19	4,939,228.47
5.2023 年 12 月 31 日	675,929,280.41	2,446,554,474.42	94,854,443.86	52,501,481.88	3,269,839,680.57
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日	0.00	303,345,800.64	2,594,010.67	0.00	305,939,811.31
2.本期增加金额	0.00	26,076,090.27	0.00	0.00	26,076,090.27
（1）计提	0.00	26,076,090.27	0.00	0.00	26,076,090.27
3.本期减少金额	0.00	1,886,564.37	0.00	0.00	1,886,564.37
（1）处置或报废	0.00	1,886,564.37	0.00	0.00	1,886,564.37
4.汇率变动的影响	0.00	5,131,597.94	46,856.78	0.00	5,178,454.72
5.2023 年 12 月 31 日	0.00	332,666,924.48	2,640,867.45	0.00	335,307,791.93
四、固定资产账面价值					
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	1,447,382,971.57	1,394,903,517.00	36,781,306.06	11,078,593.58	2,890,146,388.21

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及办公设备	运输设备	合计
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,464,756,408.66	1,680,698,242.60	46,106,642.73	13,806,622.64	3,205,367,916.63

C.2022 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.2021 年 12 月 31 日	1,913,854,872.47	4,011,741,849.95	125,319,805.60	65,204,603.60	6,116,121,131.62
2.本期增加金额	102,225,286.21	171,743,523.31	5,823,105.36	1,935,122.99	281,727,037.87
（1）购置	0.00	88,299,308.40	5,823,105.36	1,935,122.99	96,057,536.75
（2）在建工程转入	102,225,286.21	83,444,214.91	0.00	0.00	185,669,501.12
3.本期减少金额	4,624,137.91	57,328,165.62	506,528.24	1,777,152.74	64,235,984.51
（1）处置或报废	4,624,137.91	57,328,165.62	506,528.24	1,777,152.74	64,235,984.51
4.汇率变动的影响	46,514,714.73	53,109,351.16	2,299,820.05	1,045,789.86	102,969,675.80
5.2022 年 12 月 31 日	2,057,970,735.50	4,179,266,558.80	132,936,202.77	66,408,363.71	6,436,581,860.78
二、累计折旧					
1.2021 年 12 月 31 日	510,225,723.60	1,902,866,479.66	71,271,003.91	49,121,869.85	2,533,485,077.02
2.本期增加金额	80,696,043.02	320,096,095.96	12,717,921.95	4,984,275.42	418,494,336.35
（1）计提	80,696,043.02	320,096,095.96	12,717,921.95	4,984,275.42	418,494,336.35
3.本期减少金额	3,158,255.74	41,835,282.89	481,116.38	1,694,479.68	47,169,134.69
（1）处置或报废	3,158,255.74	41,835,282.89	481,116.38	1,694,479.68	47,169,134.69
4.汇率变动的影响	5,450,815.96	14,095,222.83	727,739.89	190,075.48	20,463,854.16
5.2022 年 12 月 31 日	593,214,326.84	2,195,222,515.56	84,235,549.37	52,601,741.07	2,925,274,132.84

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及办公设备	运输设备	合计
三、减值准备					
1.2021 年 12 月 31 日	0.00	279,807,155.38	2,374,671.02	0.00	282,181,826.40
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	2,227,837.75	0.00	0.00	2,227,837.75
（1）处置或报废	0.00	2,227,837.75	0.00	0.00	2,227,837.75
4.汇率变动的影响	0.00	25,766,483.01	219,339.65	0.00	25,985,822.66
5.2022 年 12 月 31 日	0.00	303,345,800.64	2,594,010.67	0.00	305,939,811.31
四、固定资产账面价值					
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,464,756,408.66	1,680,698,242.60	46,106,642.73	13,806,622.64	3,205,367,916.63
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	1,403,629,148.87	1,829,068,214.91	51,674,130.67	16,082,733.75	3,300,454,228.20

D.2021 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.2020 年 12 月 31 日	1,803,562,127.18	3,546,042,700.15	105,651,508.92	65,289,233.80	5,520,545,570.05
2.本期增加金额	124,626,111.88	502,877,015.60	23,545,661.76	6,359,944.79	657,408,734.03
（1）购置	0.00	246,871,116.08	17,715,170.04	6,359,944.79	270,946,230.91
（2）在建工程转入	124,626,111.88	256,005,899.52	5,474,921.94	0.00	386,106,933.34
（3）企业合并增加	0.00	0.00	355,569.78	0.00	355,569.78
3.本期减少金额	2,533,213.40	23,300,921.30	3,683,322.15	6,394,507.19	35,911,964.04
（1）处置或报废	2,533,213.40	23,300,921.30	3,683,322.15	6,394,507.19	35,911,964.04

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及办公设备	运输设备	合计
4.汇率变动的影响	-11,800,153.19	-13,876,944.50	-194,042.93	-50,067.80	-25,921,208.42
5.2021 年 12 月 31 日	1,913,854,872.47	4,011,741,849.95	125,319,805.60	65,204,603.60	6,116,121,131.62
二、累计折旧					
1.2020 年 12 月 31 日	429,175,613.35	1,632,458,828.39	61,180,639.54	49,625,473.69	2,172,440,554.97
2.本期增加金额	82,001,730.51	291,858,743.24	12,505,628.32	5,451,017.09	391,817,119.16
（1）计提	82,001,730.51	291,858,743.24	12,430,765.27	5,451,017.09	391,742,256.11
（2）非同一控制下企业合并增加	0.00	0.00	74,863.05	0.00	74,863.05
3.本期减少金额	36,942.72	18,293,495.94	2,349,483.25	5,916,816.26	26,596,738.17
（1）处置或报废	36,942.72	18,293,495.94	2,349,483.25	5,916,816.26	26,596,738.17
4.汇率变动的影响	-914,677.54	-3,157,596.03	-65,780.70	-37,804.67	-4,175,858.94
5.2021 年 12 月 31 日	510,225,723.60	1,902,866,479.66	71,271,003.91	49,121,869.85	2,533,485,077.02
三、减值准备					
1.2020 年 12 月 31 日	0.00	286,355,021.12	3,110,269.75	0.00	289,465,290.87
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	664,478.52	0.00	664,478.52
（1）处置或报废	0.00	0.00	664,478.52	0.00	664,478.52
4.汇率变动的影响	0.00	-6,547,865.74	-71,120.21	0.00	-6,618,985.95
5.2021 年 12 月 31 日	0.00	279,807,155.38	2,374,671.02	0.00	282,181,826.40
四、固定资产账面价值					
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	1,403,629,148.87	1,829,068,214.91	51,674,130.67	16,082,733.75	3,300,454,228.20

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及办公设备	运输设备	合计
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	1,374,386,513.83	1,627,228,850.64	41,360,599.63	15,663,760.11	3,058,639,724.21

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	143,283,804.77	108,735,055.65	25,714,934.30	8,833,814.82	主要系瓷片线设备，随着瓷片产品市场的萎缩而闲置
合计	143,283,804.77	108,735,055.65	25,714,934.30	8,833,814.82	

③报告期各期，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

④截至 2024 年 6 月 30 日未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
东莞高埗厂区房屋建筑物	13,802,975.41	集体土地上的房屋建筑物无法办理不动产产权证书
清远厂区房屋建筑物	37,641,667.16	集体土地上的房屋建筑物无法办理不动产产权证书
东唯厂区房屋建筑物	286,031,438.01	尚未办理竣工结算
合计	337,476,080.58	

⑤固定资产的减值测试情况

2023 年 12 月 31 日固定资产的减值测试情况如下：

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定的固定资产：

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	16,629,525.65	9,531,710.85	7,097,814.80	重置成本	重置成本	参考公司近期购买二手设备的购入价值
合计	16,629,525.65	9,531,710.85	7,097,814.80	—	—	—

该部分机器设备处于闲置状态，经一定改造后可用于生产其他产品，参考公司近期购买的二手设备确定其公允价值。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的固定资产：

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	18,978,275.47	0.00	18,978,275.47	资产的剩余使用年限	—	—	—
合计	18,978,275.47	0.00	18,978,275.47	—	—	—	—

该部分机器设备为瓷片线设备，由于瓷片市场萎缩，公司预计相关产线未来继续生产瓷片产品的可能性低，且相关机器设备不适用于生产其他产品，预计未来现金流量为0。

17. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	140,639,170.30	342,520,835.80	346,232,820.06	299,535,847.70
合计	140,639,170.30	342,520,835.80	346,232,820.06	299,535,847.70

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	2,769,195.46	0.00	2,769,195.46
重庆厂区新建 R6 生产线及配套	80,359,862.75	0.00	80,359,862.75
江西厂区更换瓦面	8,798,891.70	0.00	8,798,891.70
东唯厂区建设工程	48,711,220.39	0.00	48,711,220.39
合计	140,639,170.30	0.00	140,639,170.30

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	5,322,609.32	0.00	5,322,609.32
美国厂区房屋及生产线扩建	62,540.24	0.00	62,540.24
东唯厂区建设工程	337,135,686.24	0.00	337,135,686.24
合计	342,520,835.80	0.00	342,520,835.80

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
江西唯美厂区房屋建设工程	235,008.25	0.00	235,008.25
美国厂区房屋及生产线扩建	328,844.80	0.00	328,844.80
东唯厂区建设工程	345,668,967.01	0.00	345,668,967.01

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	346,232,820.06	0.00	346,232,820.06

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
清远厂区生产线扩建	5,393,362.82	0.00	5,393,362.82
重庆荣昌厂区房屋建设工程	28,391,582.03	0.00	28,391,582.03
江西唯美厂区房屋建设工程	33,741,533.68	0.00	33,741,533.68
江西唯美厂区生产线扩建工程	17,867,175.39	0.00	17,867,175.39
美国厂区房屋及生产线扩建	2,548,085.87	0.00	2,548,085.87
东唯厂区建设工程	211,594,107.91	0.00	211,594,107.91
合计	299,535,847.70	0.00	299,535,847.70

②在建工程项目变动情况

A.2024 年 1-6 月

项目名称	预算数	2023 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他变动 金额	汇率变动	2024 年 6 月 30 日
零星工程	2,769,195.46	5,322,609.32	2,792,360.52	23,165.06	-5,322,609.32	0.00	2,769,195.46
重庆厂区新建 R6 生产线及配套	83,821,986.65	0.00	75,037,253.43	0.00	5,322,609.32	0.00	80,359,862.75
美国厂区房屋及生产线扩建	3,983,171.56	62,540.24	0.00	62,540.24	0.00	0.00	0.00
江西厂区更换瓦面	13,967,091.37	0.00	8,798,891.70	0.00	0.00	0.00	8,798,891.70
东唯厂区建设工程	545,426,078.94	337,135,686.24	73,288,204.57	361,712,670.42	0.00	0.00	48,711,220.39
合计	649,967,523.98	342,520,835.80	159,916,710.22	361,798,375.72	0.00	0.00	140,639,170.30

(续上表)

项目名称	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
零星工程	——	——	0.00	0.00	0.00	自有资金
重庆荣昌厂区 R6 生产线新建	95.87	95.87	0.00	0.00	0.00	自有资金
美国厂区房屋及生产线扩建	99.68	100.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
江西厂区更换瓦面	63.00	63.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
东唯厂区建设工程	99.36	99.36	8,374,456.28	738,177.69	3.47	自有资金+银行借款
合计	——	——	8,374,456.28	738,177.69	——	

B.2023 年度

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	汇率变动	2023 年 12 月 31 日
零星工程	23,201,464.39	0.00	15,467,763.03	10,145,153.71	0.00	0.00	5,322,609.32
江西唯美厂区生产线扩建工程	249,920,000.00	235,008.25	0.00	0.00	235,008.25	0.00	0.00
美国厂区房屋及生产线扩建	3,983,171.56	328,844.80	363,896.33	634,425.96	0.00	4,225.07	62,540.24
东唯厂区建设工程	493,332,723.83	345,668,967.01	48,352,200.32	53,099,771.95	3,785,709.14	0.00	337,135,686.24
合计	770,437,359.78	346,232,820.06	64,183,859.68	63,879,351.62	4,020,717.39	4,225.07	342,520,835.80

(续上表)

项目名称	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
零星工程	66.67	66.67	0.00	0.00	0.00	自有资金
江西唯美厂区生产线扩建工程	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
美国厂区房屋及生产线扩建	99.68	99.68	0.00	0.00	0.00	自有资金
东唯厂区建设工程	95.00	95.00	7,636,278.59	3,220,777.02	3.59	自有资金+银行借款
合计	——	——	7,636,278.59	3,220,777.02	——	——

C.2022 年度

项目名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	企业合 并增加	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	汇率变动影响	2022 年 12 月 31 日
清远厂区生产线扩建	77,650,000.00	5,393,362.82	0.00	28,214,314.60	33,607,677.42	0.00	0.00	0.00

项目名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	企业合 并增加	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	汇率变动影响	2022 年 12 月 31 日
重庆荣昌厂区房屋建设工程	143,970,000.00	28,391,582.03	0.00	6,103,866.78	34,495,448.81	0.00	0.00	0.00
江西唯美厂区房屋建设工程	326,420,000.00	33,741,533.68	0.00	19,453,663.49	53,195,197.17	0.00	0.00	0.00
江西唯美厂区生产线扩建工程	249,920,000.00	17,867,175.39	0.00	28,806,650.72	46,438,817.86	0.00	0.00	235,008.25
江西和美厂区房屋更新工程	838,000.00	0.00	0.00	871,429.40	871,429.40	0.00	0.00	0.00
美国厂区房屋及生产线扩建	3,619,275.23	2,548,085.87	0.00	755,173.77	3,126,455.54	0.00	152,040.70	328,844.80
东唯厂区建设工程	457,607,803.21	211,594,107.91	0.00	208,717,713.71	13,934,474.92	60,708,379.69	0.00	345,668,967.01
合计	1,260,025,078.44	299,535,847.70	0.00	292,922,812.47	185,669,501.12	60,708,379.69	152,040.70	346,232,820.06

(续上表)

项目名称	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
清远厂区生产线扩建	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
重庆荣昌厂区房屋建设工程	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
江西唯美厂区房屋建设工程	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
江西唯美厂区生产线扩建工程	77.27	97.52	0.00	0.00	0.00	自有资金
江西和美厂区房屋建设工程	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
美国厂区房屋及生产线扩建	99.65	99.65	0.00	0.00	0.00	自有资金
东唯厂区建设工程	91.85	91.85	4,415,501.57	3,591,718.09	3.81	自有资金+金融机构 借款
合计	——	——	4,415,501.57	3,591,718.09	——	——

D.2021 年度

项目名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	企业合并增加	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减 少金额	汇率变动影 响	2021 年 12 月 31 日
东莞厂区生产线扩建工程	31,000,000.00	1,092,920.35	0.00	1,283,045.00	2,375,965.35	0.00	0.00	0.00
清远厂区生产线技术改造工程	9,219,138.00	637,168.14	0.00	0.00	637,168.14	0.00	0.00	0.00
清远厂区生产线扩建	67,000,000.00	11,215,619.47	0.00	29,531,165.96	34,672,905.54	680,517.07	0.00	5,393,362.82
零星工程	70,000.00	0.00	0.00	69,812.24	69,812.24	0.00	0.00	0.00
重庆荣昌厂区房屋建设工程	140,000,000.00	45,897,094.32	0.00	48,399,154.42	65,904,666.71	0.00	0.00	28,391,582.03
重庆荣昌厂区技术改造工程	15,000,000.00	408,849.55	0.00	10,476,106.19	10,884,955.74	0.00	0.00	0.00
重庆荣昌厂区生产线扩建	180,000,000.00	25,960,658.16	0.00	148,348,097.40	174,308,755.56	0.00	0.00	0.00
江西唯美厂区房屋建设工程	216,490,362.70	40,870,250.70	0.00	32,851,520.61	39,980,237.63	0.00	0.00	33,741,533.68
江西唯美厂区生产线扩建工程	240,000,000.00	24,800,831.75	0.00	6,094,602.49	13,028,258.85	0.00	0.00	17,867,175.39
江西和美厂区房屋建设工程	12,300,000.00	1,685,645.76	0.00	7,119,272.15	8,804,917.91	0.00	0.00	0.00
江西和美厂区生产线扩建工程	34,815,333.81	20,800,805.48	0.00	7,353,053.09	28,153,858.57	0.00	0.00	0.00
美国厂区房屋及生产线扩建	434,255,884.88	6,253,055.64	0.00	3,723,445.27	7,285,431.10	0.00	-142,983.94	2,548,085.87
东唯厂区建设工程	457,607,803.21	0.00	37,594,918.95	173,999,188.96	0.00	0.00	0.00	211,594,107.91
合计	1,837,758,522.60	179,622,899.32	37,594,918.95	469,248,463.78	386,106,933.34	680,517.07	-142,983.94	299,535,847.70

(续上表)

项目名称	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
东莞厂区生产线扩建工程	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自有资金

项目名称	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
清远厂区生产线技术改造工程	92.65	100.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
清远厂区生产线扩建	91.48	91.48	0.00	0.00	0.00	自有资金
零星工程	99.73	100.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
重庆荣昌厂区房屋建设工程	98.65	98.65	0.00	0.00	0.00	自有资金
重庆荣昌厂区技术改造工程	99.22	100.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
重庆荣昌厂区生产线扩建	99.92	100.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
江西唯美厂区房屋建设工程	95.34	95.34	0.00	0.00	0.00	自有资金+金融机构 借款
江西唯美厂区生产线扩建工程	94.08	94.08	0.00	0.00	0.00	自有资金
江西和美厂区房屋建设工程	100.01	100.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
江西和美厂区生产线扩建工程	95.94	100.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
美国厂区房屋及生产线扩建	98.70	98.70	0.00	0.00	0.00	自有资金
东唯厂区建设工程	46.24	46.24	823,783.48	823,783.48	3.90	自有资金+金融机构 借款
合计	——	——	823,783.48	823,783.48	——	——

(3) 2024 年 6 月末，在建工程较当年年初减少 58.94%主要系东唯厂区开始投产，主要建筑物及机器设备达到预定可使用状态，转入固定资产所致。

18. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

①2024 年 1-6 月

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.2023 年 12 月 31 日	64,889,818.39	25,337,689.43	90,227,507.82
2.本期增加金额	13,100,779.30	7,208,483.51	20,309,262.81
（1）新增租赁	13,100,779.30	7,208,483.51	20,309,262.81
3.本期减少金额	12,511,839.75	8,247,724.07	20,759,563.82
（1）租赁终止/到期/变更	12,511,839.75	8,247,724.07	20,759,563.82
4.2024 年 6 月 30 日	65,478,757.94	24,298,448.87	89,777,206.81
二、累计折旧			
1.2023 年 12 月 31 日	25,698,082.78	13,083,289.91	38,781,372.69
2.本期增加金额	7,671,239.70	3,826,895.02	11,498,134.72
（1）计提	7,671,239.70	3,826,895.02	11,498,134.72
3.本期减少金额	9,489,073.53	8,216,769.11	17,705,842.64
（1）租赁终止/到期/变更	9,489,073.53	8,216,769.11	17,705,842.64
4.2024 年 6 月 30 日	23,880,248.95	8,693,415.82	32,573,664.77
三、减值准备			
1.2023 年 12 月 31 日	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4.2024 年 6 月 30 日	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1.2024 年 6 月 30 日账面价值	41,598,508.99	15,605,033.05	57,203,542.04
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	39,191,735.61	12,254,399.52	51,446,135.13

（2）说明：本期使用权资产计提的折旧金额为 11,498,134.72 元，其中计入管理费用的折旧费用为 7,570,537.39 元，计入销售费用的折旧费用为 1,775,973.84 元，计入制造费用的折旧费用为 2,151,623.49 元。

②2023 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1.2022 年 12 月 31 日	68,537,057.39	28,678,276.69	97,215,334.08
2.本期增加金额	10,587,655.43	11,287,464.44	21,875,119.87
（1）新增租赁	10,587,655.43	11,287,464.44	21,875,119.87
3.本期减少金额	14,234,894.43	14,628,051.70	28,862,946.13
（1）租赁终止/到期/变更	14,234,894.43	14,628,051.70	28,862,946.13
4.2023 年 12 月 31 日	64,889,818.39	25,337,689.43	90,227,507.82
二、累计折旧			
1.2022 年 12 月 31 日	17,322,265.95	18,824,116.81	36,146,382.76
2.本期增加金额	18,375,069.44	8,887,224.80	27,262,294.24
（1）计提	18,375,069.44	8,887,224.80	27,262,294.24
3.本期减少金额	9,999,252.61	14,628,051.70	24,627,304.31
（1）租赁终止/到期/变更	9,999,252.61	14,628,051.70	24,627,304.31
4.2023 年 12 月 31 日	25,698,082.78	13,083,289.91	38,781,372.69
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4.2023 年 12 月 31 日	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	39,191,735.61	12,254,399.52	51,446,135.13
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	51,214,791.44	9,854,159.88	61,068,951.32

说明：本期使用权资产计提的折旧金额为 27,262,294.24 元，其中计入管理费用的折旧费用为 18,841,179.57 元，计入销售费用的折旧费用为 4,134,730.64 元，计入制造费用的折旧费用为 4,286,384.03 元。

③2022 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.2021 年 12 月 31 日	24,179,844.11	24,852,775.68	49,032,619.79
2.本期增加金额	74,824,888.14	5,301,676.46	80,126,564.60
（1）新增租赁	74,824,888.14	5,301,676.46	80,126,564.60
3.本期减少金额	30,467,674.86	1,476,175.45	31,943,850.31

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
(1) 租赁终止/到期/变更	30,467,674.86	1,476,175.45	31,943,850.31
4.2022 年 12 月 31 日	68,537,057.39	28,678,276.69	97,215,334.08
二、累计折旧			
1.2021 年 12 月 31 日	4,954,515.82	9,821,853.40	14,776,369.22
2.本期增加金额	14,895,411.96	9,745,726.22	24,641,138.18
(1) 计提	14,895,411.96	9,745,726.22	24,641,138.18
3.本期减少金额	2,527,661.83	743,462.81	3,271,124.64
(1) 租赁终止	2,527,661.83	743,462.81	3,271,124.64
4.2022 年 12 月 31 日	17,322,265.95	18,824,116.81	36,146,382.76
三、减值准备			
1.2021 年 12 月 31 日	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 租赁终止	0.00	0.00	0.00
4.2022 年 12 月 31 日	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	51,214,791.44	9,854,159.88	61,068,951.32
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	19,225,328.29	15,030,922.28	34,256,250.57

说明：本期使用权资产计提的折旧金额为 24,641,138.18 元，其中计入管理费用的折旧费用为 15,558,817.52 元，计入销售费用的折旧费用为 5,690,445.89 元，计入制造费用的折旧费用为 3,391,874.77 元。

④2021 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.2020 年 12 月 31 日	—	—	—
会计政策变更	9,097,788.48	14,255,873.33	23,353,661.81
2021 年 1 月 1 日	9,097,788.48	14,255,873.33	23,353,661.81
2.本期增加金额	15,082,055.63	10,596,902.35	25,678,957.98
(1) 新增租赁	15,082,055.63	10,596,902.35	25,678,957.98
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
(1) 租赁终止	0.00	0.00	0.00
4.2021 年 12 月 31 日	24,179,844.11	24,852,775.68	49,032,619.79
二、累计折旧			
1.2020 年 12 月 31 日	—	—	—
会计政策变更	0.00	0.00	0.00
2021 年 1 月 1 日	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	4,954,515.82	9,821,853.40	14,776,369.22
(1) 计提	4,954,515.82	9,821,853.40	14,776,369.22
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 租赁终止	0.00	0.00	0.00
4.2021 年 12 月 31 日	4,954,515.82	9,821,853.40	14,776,369.22
三、减值准备			
1.2020 年 12 月 31 日	—	—	—
会计政策变更			
2021 年 1 月 1 日	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 租赁终止	0.00	0.00	0.00
4.2021 年 12 月 31 日	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	19,225,328.29	15,030,922.28	34,256,250.57
2.2021 年 1 月 1 日账面价值	9,097,788.48	14,255,873.33	23,353,661.81

说明：本期使用权资产计提的折旧金额为 14,776,369.22 元，其中计入管理费用的折旧费用为 13,769,757.84 元，计入销售费用的折旧费用为 1,006,611.38 元。

(3) 使用权资产的减值测试情况

截至各报告期末，公司使用权资产不存在减值迹象。

(4) 使用权资产 2022 年末较当年年初增加了 78.27%，主要系公司于 2022 年度新增了一部分租赁资产。

19. 无形资产

(1) 无形资产情况

①2024 年 1-6 月

项 目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1.2023 年 12 月 31 日	1,305,786,284.15	7,387,404.66	743,481.64	1,313,917,170.45
2.本期增加金额	206,100.00	0.00	0.00	206,100.00
(1) 购置	206,100.00	0.00	0.00	206,100.00
(2) 内部研发	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 在建工程转入	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00
4.汇率变动影响	483,826.86	793.80	4,629.24	489,249.90
4.2024 年 6 月 30 日	1,306,476,211.01	7,388,198.46	748,110.88	1,314,612,520.35
二、累计摊销				
1.2023 年 12 月 31 日	212,912,226.85	1,862,277.08	259,349.49	215,033,853.42
2.本期增加金额	12,454,463.25	396,519.24	30,052.93	12,881,035.42
(1) 计提	12,454,463.25	396,519.24	30,052.93	12,881,035.42
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4.汇率变动影响	0.00	401.85	1,715.10	2,116.95
4.2024 年 6 月 30 日	225,366,690.10	2,259,198.17	291,117.52	227,917,005.79
三、减值准备				
1.2023 年 12 月 31 日	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4.汇率变动影响	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2024 年 6 月 30 日	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1.2024 年 6 月 30 日账面价值	1,081,109,520.91	5,129,000.29	456,993.36	1,086,695,514.56
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	1,092,874,057.30	5,525,127.58	484,132.15	1,098,883,317.03

②2023 年度

项 目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1.2022 年 12 月 31 日	1,282,950,016.81	4,505,044.30	731,084.51	1,288,186,145.62
2.本期增加金额	25,026,939.27	2,880,234.56	0.00	27,907,173.83
（1）购置	21,906,037.42	2,880,234.56	0.00	24,786,271.98
（2）内部研发	0.00	0.00	0.00	0.00
（3）在建工程转入	3,120,901.85	0.00	0.00	3,120,901.85
3.本期减少金额	3,527,860.81	0.00	0.00	3,527,860.81
（1）处置	3,527,860.81	0.00	0.00	3,527,860.81
4.汇率变动影响	1,337,188.88	2,125.80	12,397.13	1,351,711.81
4.2023 年 12 月 31 日	1,305,786,284.15	7,387,404.66	743,481.64	1,313,917,170.45
二、累计摊销				
1.2022 年 12 月 31 日	188,055,431.10	1,174,278.79	196,091.11	189,425,801.00
2.本期增加金额	24,856,795.75	687,609.94	59,635.38	25,604,041.07
（1）计提	24,856,795.75	687,609.94	59,635.38	25,604,041.07
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4.汇率变动影响	0.00	388.35	3,623.00	4,011.35
4.2023 年 12 月 31 日	212,912,226.85	1,862,277.08	259,349.49	215,033,853.42
三、减值准备				
1.2022 年 12 月 31 日	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4.汇率变动影响	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2023 年 12 月 31 日	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	1,092,874,057.30	5,525,127.58	484,132.15	1,098,883,317.03
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,094,894,585.71	3,330,765.51	534,993.40	1,098,760,344.62

③2022 年度

项 目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1.2021 年 12 月 31 日	1,153,753,724.08	3,703,575.30	669,266.79	1,158,126,566.17
2.本期增加金额	126,160,996.62	797,213.80	0.00	126,958,210.42

项 目	土地使用权	软件	商标权	合计
(1) 购置	65,452,616.93	797,213.80	0.00	66,249,830.73
(2) 内部研发	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 在建工程转入	60,708,379.69	0.00	0.00	60,708,379.69
3.本期减少金额	3,720,396.18	0.00	0.00	3,720,396.18
(1) 处置	3,720,396.18	0.00	0.00	3,720,396.18
4.汇率变动影响	6,755,692.29	4,255.20	61,817.72	6,821,765.21
4.2022 年 12 月 31 日	1,282,950,016.81	4,505,044.30	731,084.51	1,288,186,145.62
二、累计摊销				
1.2021 年 12 月 31 日	166,427,478.02	729,052.95	153,554.14	167,310,085.11
2.本期增加金额	22,756,473.33	444,871.24	27,391.31	23,228,735.88
(1) 计提	22,756,473.33	444,871.24	27,391.31	23,228,735.88
(2) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	1,128,520.25	0.00	0.00	1,128,520.25
(1) 处置	1,128,520.25	0.00	0.00	1,128,520.25
4.汇率变动影响	0.00	354.60	15,145.66	15,500.26
4.2022 年 12 月 31 日	188,055,431.10	1,174,278.79	196,091.11	189,425,801.00
三、减值准备				
1.2021 年 12 月 31 日	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00
4.汇率变动影响	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2022 年 12 月 31 日	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,094,894,585.71	3,330,765.51	534,993.40	1,098,760,344.62
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	987,326,246.06	2,974,522.35	515,712.65	990,816,481.06

④2021 年度

项 目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1.2020 年 12 月 31 日	880,316,207.18	2,530,840.64	398,435.38	883,245,483.20
2.本期增加金额	275,149,096.61	1,974,035.64	279,942.13	277,403,074.38

项 目	土地使用权	软件	商标权	合计
(1) 购置	25,177,728.91	1,698,416.15	279,942.13	27,156,087.19
(2) 内部研发	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 企业合并增加	249,971,367.70	275,619.49	0.00	250,246,987.19
3.本期减少金额	0.00	782,978.23	0.00	782,978.23
(1) 处置	0.00	782,978.23	0.00	782,978.23
4.汇率变动影响	-1,711,579.71	-18,322.75	-9,110.72	-1,739,013.18
4.2021 年 12 月 31 日	1,153,753,724.08	3,703,575.30	669,266.79	1,158,126,566.17
二、累计摊销				
1.2020 年 12 月 31 日	141,108,732.96	1,146,043.80	130,583.87	142,385,360.63
2.本期增加金额	25,318,745.06	380,007.06	25,956.24	25,724,708.36
(1) 计提	19,109,639.06	296,847.72	25,956.24	19,432,443.02
(2) 企业合并增加	6,209,106.00	83,159.34	0.00	6,292,265.34
3.本期减少金额	0.00	778,821.08	0.00	778,821.08
(1) 处置	0.00	778,821.08	0.00	778,821.08
4.汇率变动影响	0.00	-18,176.83	-2,985.97	-21,162.80
4.2021 年 12 月 31 日	166,427,478.02	729,052.95	153,554.14	167,310,085.11
三、减值准备				
1.2020 年 12 月 31 日	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00
4.汇率变动影响	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2021 年 12 月 31 日	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	987,326,246.06	2,974,522.35	515,712.65	990,816,481.06
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	739,207,474.22	1,384,796.84	267,851.51	740,860,122.57

(2) 截至 2024 年 6 月 30 日，本公司尚未办妥产权证书的无形资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
高埗厂区用地	12,305,241.96	该土地是集体土地，不能办理产权证书
清远厂区部分用地	7,504,645.35	该土地是国有土地，正在办理产权证过程中
合计	19,809,887.31	

(3) 无形资产的减值测试情况

截至各报告期末，公司无形资产不存在减值迹象。

20. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2023 年 12 月 31 日	企业合并形成的	本期处置	2024 年 6 月 30 日
广东东唯新材料有限公司	6,778,257.79	0.00	0.00	6,778,257.79
合计	6,778,257.79	0.00	0.00	6,778,257.79

(续上表)

被投资单位名称	2022 年 12 月 31 日	企业合并形成的	本期处置	2023 年 12 月 31 日
广东东唯新材料有限公司	6,778,257.79	0.00	0.00	6,778,257.79
合计	6,778,257.79	0.00	0.00	6,778,257.79

(续上表)

被投资单位名称	2021 年 12 月 31 日	企业合并形成的	本期处置	2022 年 12 月 31 日
广东东唯新材料有限公司	6,778,257.79	0.00	0.00	6,778,257.79
合计	6,778,257.79	0.00	0.00	6,778,257.79

(续上表)

被投资单位名称	2020 年 12 月 31 日	企业合并形成的	本期处置	2021 年 12 月 31 日
广东东唯新材料有限公司	0.00	6,778,257.79	0.00	6,778,257.79
合计	0.00	6,778,257.79	0.00	6,778,257.79

(2) 商誉计算过程

项 目	广东东唯新材料有限公司
合并日账面净资产公允价值	373,221,742.21
取得的可辨认净资产公允价值份额	373,221,742.21
投资合并成本	380,000,000.00
商誉	6,778,257.79

公司期末将广东东唯新材料有限公司经营性资产作为一个资产组，评估其资产组的可收回金额，并进行商誉减值测试。

21. 长期待摊费用

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期 增加	本期减少		2024 年 6 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
酷家乐云设计技术服务费	3,853,773.61	0.00	1,216,981.14	0.00	2,636,792.47
合计	3,853,773.61	0.00	1,216,981.14	0.00	2,636,792.47

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期 增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
酷家乐云设计技术服务费	0.00	4,867,924.53	1,014,150.92	0.00	3,853,773.61
展厅装修费	3,400,955.51	0.00	3,400,955.51	0.00	0.00
合计	3,400,955.51	4,867,924.53	4,415,106.43	0.00	3,853,773.61

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期 增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
2017 至 2022 赛季 CBA 冠名广告	7,500,000.00	0.00	7,500,000.00		0.00
天下名品广告发布费	1,260,318.42	0.00	1,260,318.42	0.00	0.00
二期仓库扩建	64,984.71	0.00	64,984.71	0.00	0.00
展厅装修费	6,884,301.05	0.00	3,386,530.54	96,815.00	3,400,955.51
合计	15,709,604.18	0.00	12,211,833.67	96,815.00	3,400,955.51

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	企业合并 增加	本期增加	本期减少		2021 年 12 月 31 日
				本期摊销	其他 减少	
2017 至 2022 赛季 CBA 冠名广告	17,500,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	7,500,000.00
天下名品广告发布 费	4,351,415.11	0.00	0.00	3,091,096.69	0.00	1,260,318.42
二期仓库扩建	1,394,370.16	0.00	0.00	1,329,385.45	0.00	64,984.71
展厅装修费	0.00	5,513,394.36	3,497,770.53	2,126,863.84	0.00	6,884,301.05
合计	23,245,785.27	5,513,394.36	3,497,770.53	16,547,345.98	0.00	15,709,604.18

长期待摊费用 2024 年 6 月末较当年年初减少 31.58%、2022 年末较当年年初减少了 78.35%，主要系摊销减少所致。

22. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	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	240,424,818.49	38,688,110.43	257,169,765.73	42,293,449.11
信用减值准备	1,303,801,701.99	255,153,785.83	1,311,229,160.41	255,268,140.16
内部交易未实现利润	35,955,489.43	7,863,851.90	46,146,378.20	11,536,594.55
递延收益	18,918,987.31	3,422,019.71	20,775,866.71	3,707,773.38
可抵扣亏损	5,038,255.62	1,259,267.09	5,619,738.71	1,089,360.45
预提费用及折扣	461,283,930.45	101,385,556.82	406,584,954.43	86,946,141.05
交易性金融资产公允价值变动	260,628.00	65,157.00	42,264.00	10,566.00
租赁负债与税法的差异	59,072,644.14	8,155,518.12	53,033,061.31	7,543,515.10
其他权益投资公允价值变动	9,110,447.12	2,277,611.80	8,960,425.03	2,240,106.26
固定资产折旧与税法的差异	1,737,099.07	260,564.86	2,210,853.36	331,628.00
工抵房计税基础差异	29,354,477.01	6,684,344.79	2,550,275.00	629,645.25
合计	2,164,958,478.63	425,215,788.35	2,114,322,742.89	411,596,919.31

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	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	162,736,961.36	27,349,591.73	152,143,638.75	24,927,899.06
信用减值准备	1,043,195,476.14	200,701,129.03	1,045,025,861.51	204,353,874.29
内部交易未实现利润	36,365,699.74	7,073,691.96	67,969,133.62	13,345,145.38
递延收益	18,563,811.78	2,797,781.77	19,328,764.59	2,899,314.69
可抵扣亏损	11,189,406.44	2,797,351.61	38,055,083.61	9,513,770.91
预提费用及折扣	387,793,511.76	83,966,274.17	392,208,524.76	85,094,104.51
租赁负债与税法的差异	61,198,172.78	11,422,513.48	34,780,161.24	6,455,050.64
其他权益投资公允价值变动	9,078,980.14	2,269,745.04	10,275,186.08	2,568,796.52
固定资产折旧与税法的差异	3,158,361.94	473,754.29	4,967,347.76	745,102.16
合计	1,733,280,382.08	338,851,833.08	1,764,753,701.92	349,903,058.16

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	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	17,306,770.48	4,326,692.62	17,493,925.72	4,373,481.43
固定资产加计扣除差异	1,892,661.33	283,899.20	1,999,712.85	299,956.93
其他权益工具投资公允价值变动	68,017,839.60	10,202,675.93	59,560,709.49	8,934,106.42
使用权资产与税法的差异	57,203,542.04	7,924,104.95	51,446,135.13	7,332,156.86
债权投资利息差异	26,109,773.03	5,377,216.95	11,674,944.15	2,259,533.51
合计	170,530,586.48	28,114,589.65	142,175,427.34	23,199,235.15

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	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	17,845,308.13	4,461,327.03	18,942,692.56	4,735,673.15
固定资产加计扣除差异	1,293,362.83	194,004.42		
交易性金融资产公允价值变动	264,150.58	66,037.59	1,532,635.10	383,158.78
其他权益工具投资公允价值变动	47,117,660.24	7,067,649.04	30,953,037.95	4,642,955.69
使用权资产与税法的差异	61,068,951.32	11,274,425.27	34,256,250.57	6,439,323.45
债权投资利息差异				
合计	127,589,433.10	23,063,443.35	85,684,616.18	16,201,111.07

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于 2024 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2024 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和 负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	28,114,589.65	397,101,198.70	23,199,235.15	388,397,684.16

项 目	递延所得税资产和 负债于 2024 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2024 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和 负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税负债	28,114,589.65	0.00	23,199,235.15	0.00

（续上表）

项 目	递延所得税资产和 负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2022 年 12 月 31 余额	递延所得税资产和 负债于 2021 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2021 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	23,063,443.35	315,788,389.73	16,201,111.07	333,701,947.09
递延所得税负债	23,063,443.35	0.00	16,201,111.07	0.00

（4）未确认递延所得税资产明细

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	403,154,805.63	424,757,107.42	415,867,891.73	367,227,497.64
可抵扣亏损	804,899,694.75	764,054,543.90	677,959,624.61	603,212,917.64
合计	1,208,054,500.38	1,188,811,651.32	1,093,827,516.34	970,440,415.28

（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

年 份	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	备注
无到期期限	804,899,694.75	764,054,543.90	677,959,624.61	603,212,917.64	美国联邦税，历史运营亏损在存续期间均可冲抵未来利润
合计	804,899,694.75	764,054,543.90	677,959,624.61	603,212,917.64	

23. 其他非流动资产

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付工程款	6,179,111.59	5,209,987.08	3,987,675.51	28,670,091.88
预付设备款	8,312,836.98	27,722,848.64	11,025,651.28	21,566,257.91
预付土地款	0.00	0.00	4,231,037.00	3,999,707.00
工抵房款	15,739,011.83	5,781,433.15	0.00	0.00

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计	30,230,960.40	38,714,268.87	19,244,363.79	54,236,056.79

其他非流动资产 2022 年末较当年年初减少了 64.52%，主要系期初预付的工程款与设备款于当年转入了在建工程及固定资产所致；2023 年末较期初增加 101.17%，主要是新厂区规划，预付设备款增加所致。

24. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2024 年 6 月 30 日

项 目	2024 年 6 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	369,932,029.16	369,932,029.16	冻结	汇票保证金、保函保证金、定期存款等
一年内到期的非流动资产	206,388,741.86	206,388,741.86	质押	大额存单质押用于开票
固定资产	89,742,771.27	70,304,481.44	抵押	用于抵押借款、授信
无形资产	318,968,744.56	277,219,917.49	抵押	用于抵押授信
合计	985,032,286.85	923,845,169.95		

(2) 2023 年 12 月 31 日

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	378,495,851.38	378,495,851.38	冻结	汇票保证金、保函保证金、定期存款等
应收票据	1,650,000.00	1,650,000.00	质押	贴现未到期未终止确认票据、用于质押开票
应收账款	218,000.00	218,000.00	质押	应收账款保理未终止确认债权
债权投资	202,959,614.55	202,959,614.55	质押	用于质押开票
固定资产	89,742,771.27	72,435,692.78	抵押	用于抵押借款、授信
无形资产	336,969,607.50	297,846,655.42	抵押	用于抵押借款、授信
合计	1,010,035,844.70	953,605,814.13		

(3) 2022 年 12 月 31 日

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	116,201,288.88	116,201,288.88	冻结	汇票保证金、保函保证金、定期存款等
应收票据	44,500,000.00	44,500,000.00	质押	贴现未到期未终止确认票据、用于质押开票
债权投资	196,457,541.75	196,457,541.75	质押	用于质押开票
固定资产	529,104,365.23	224,033,499.34	抵押	用于抵押借款
无形资产	78,795,348.28	78,795,348.28	抵押	用于抵押借款
合计	965,058,544.14	659,987,678.25		

(4) 2021 年 12 月 31 日

项 目	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	237,180,660.36	237,180,660.36	冻结	汇票保证金、保函保证金等
应收票据	96,351,270.64	96,351,270.64	质押	贴现未到期未终止确认票据
应收账款	11,584,776.98	11,584,776.98	质押	应收账款保理未终止确认债权、用于抵押借款
固定资产	331,583,137.62	253,611,447.57	抵押	用于抵押借款、授信
无形资产	670,170,615.62	590,492,755.14	抵押	用于抵押借款、授信
合计	1,346,870,461.22	1,189,220,910.69		

25. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
质押借款	0.00	21,649,149.62	83,771,885.34	366,977,452.49
抵押借款	0.00	0.00	0.00	422,496,680.56
保证借款	0.00	0.00	0.00	512,980,765.64
信用借款	155,935,993.61	94,912,568.42	347,374,089.98	983,133,726.99
合计	155,935,993.61	116,561,718.04	431,145,975.32	2,285,588,625.68

短期借款 2022 年末较当年年初减少了 81.14%、2023 年末较年初减少 72.96%，系公司根据资金状况和业务发展的需要，调整银行借款及票据融资规模，利用经营流入偿还银行借款。2024 年 6 月末，短期借款较年初增加 33.78%，主要系公司内部购销形成的债权债务关系办理反向保理业务增加。

A：2024 年 6 月 30 日

①信用借款期末余额为 155,935,993.61 元，明细列示如下：

放款单位	借款余额	担保方
金单	155,935,993.61	马可波罗控股股份有限公司、东莞市唯美陶瓷工业园有限公司、广东家美陶瓷有限公司
合计	155,935,993.61	

B：2023 年 12 月 31 日

①质押借款期末余额为 21,649,149.62 元，明细列示如下：

放款单位	借款余额	质押物
已贴现未到期的应收票据	1,650,000.00	应收票据
集团内部票据贴现还原借款	20,000,000.00	保证金
利息调整	-850.38	
合计	21,649,149.62	

②信用借款期末余额为 94,912,568.42 元，明细列示如下：

放款单位	借款余额	担保方
中国工商银行成都滨江支行	218,000.00	
金单	94,694,568.42	
合计	94,912,568.42	

C：2022 年 12 月 31 日

①质押借款期末余额为 83,771,885.34 元，明细列示如下：

放款单位	借款余额	质押物
已贴现未到期的应收票据	34,000,000.00	应收票据
集团内部票据贴现还原借款	50,000,000.00	保证金质押
利息调整	-228,114.66	
合计	83,771,885.34	

②信用借款期末余额为 347,374,089.98 元，明细列示如下：

放款单位	借款余额	担保方
招商银行股份有限公司东莞分行南城支行	100,106,944.44	江西和美陶瓷有限公司、江西唯美陶瓷有限公司、重庆唯美陶瓷有限公司
金单	126,373,345.54	马可波罗控股股份有限公司、重庆唯美

放款单位	借款余额	担保方
		陶瓷有限公司、东莞市唯美陶瓷工业园有限公司、广东家美陶瓷有限公司
集团内部票据贴现还原借款	100,000,000.00	信用
中信银行股份有限公司东莞分行	20,893,800.00	马可波罗控股股份有限公司
合计	347,374,089.98	

D: 2021 年 12 月 31 日

①质押借款期末余额为 366,977,452.49 元，明细列示如下：

放款单位	借款余额	质押物
未终止确认应收账款保理还原	11,584,776.98	应收账款
已贴现未到期的应收票据	96,351,270.64	应收票据
集团内部票据贴现还原借款	260,000,000.00	保证金质押
利息调整	-958,595.13	
合计	366,977,452.49	

②抵押借款期末余额为 422,496,680.56 元，明细列示如下：

放款单位	借款余额	担保方	抵押物
中国银行股份有限公司丰城支行	150,000,000.00		土地使用权及房产，编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003271 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003272 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003273 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003274 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003276 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003279 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003280 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003281 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003282 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0002261 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0002336 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003579 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0007398 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第

放款单位	借款余额	担保方	抵押物
			0005267 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0007397 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0002776 号
中国银行股份有限公司丰城支行	112,000,000.00	江西和美陶瓷有限公司	土地使用权及房产，编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003271 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003272 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003273 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003274 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003276 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003279 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003280 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003281 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003282 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0002261 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0002336 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003579 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0007398 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0005267 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0007397 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0002776 号
中国工商银行股份有限公司丰城支行	70,000,000.00		土地使用权及房产，编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003277 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003275 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003278 号、编号赣（2018）丰城市不动产权第 0003276 号
中国农业银行股份有限公司重庆荣昌支行	26,000,000.00		工业房地产，211 房地产 2015 字第 000583 号
中国农业银行股份有限公司重庆荣昌支行	64,000,000.00		工业房地产，渝（2019）荣昌区不动产权第 000677446 号
利息调整	496,680.56		
合计	422,496,680.56		

③保证借款期末余额为 512,980,765.64 元，明细列示如下：

放款单位	借款余额	担保方
中国工商银行股份有限公司东莞市高埗支行	15,000,000.00	黄建平
东莞银行股份有限公司高埗支行	46,000,000.00	广东家美陶瓷有限公司、东莞市唯美装饰材料有限公司
中国农业银行股份有限公司东莞城区支行	300,000,000.00	广东家美陶瓷有限公司、东莞市唯美陶瓷工业园有限公司、东莞市唯美装饰材料有限公司、重庆唯美陶瓷有限公司
中国农业银行股份有限公司东莞城区支行	150,000,000.00	广东家美陶瓷有限公司、东莞市唯美陶瓷工业园有限公司、东莞市唯美装饰材料有限公司、江西和美陶瓷有限公司
利息调整	1,980,765.64	
合计	512,980,765.64	

④信用借款期末余额为 983,133,726.99 元，明细列示如下：

放款单位	借款余额	担保方
中国民生银行股份有限公司东莞分行	40,000,000.00	广东家美陶瓷有限公司、马可波罗控股股份有限公司
中国民生银行股份有限公司东莞分行	50,000,000.00	东莞市唯美陶瓷工业园有限公司、马可波罗控股股份有限公司
汇丰银行（中国）有限公司东莞分行	26,500,000.00	江西唯美陶瓷有限公司、东莞市唯美陶瓷工业园有限公司
中国银行股份有限公司丰城市丰矿支行	50,000,000.00	重庆唯美陶瓷有限公司
中国邮政储蓄银行股份有限公司丰城市支行	70,977,364.66	江西唯美陶瓷有限公司
华夏银行股份有限公司东莞分行	100,000.00	东莞市唯美陶瓷工业园有限公司
中信银行股份有限公司东莞分行	28,690,650.00	马可波罗控股股份有限公司
金单	211,723,362.00	东莞市唯美陶瓷工业园有限公司、广东家美陶瓷有限公司
集团内部票据贴现还原借款	509,916,535.06	
利息调整	-4,774,184.73	
合计	983,133,726.99	

26. 应付票据

种 类	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	812,955,567.57	1,145,846,728.03	685,446,842.90	312,320,000.00
合计	812,955,567.57	1,145,846,728.03	685,446,842.90	312,320,000.00

应付票据为公司支付供应商货款开具的银行承兑汇票，应付票据 2022 年末较当年年初增加了 119.47%，2023 年末较年初增加 67.17%，主要系公司增加了银行承兑汇票支付货款的比重、使得银行承兑汇票期末余额增加所致。

27. 应付账款**(1) 按性质列示**

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付货款	829,351,231.15	902,111,694.12	912,896,662.92	863,219,809.54
合计	829,351,231.15	902,111,694.12	912,896,662.92	863,219,809.54

(2) 报告期各期末，本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款**28. 合同负债**

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收商品款	631,145,030.14	824,575,387.63	914,812,543.85	1,004,228,745.21
合计	631,145,030.14	824,575,387.63	914,812,543.85	1,004,228,745.21

29. 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率影响	2024 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	102,248,244.61	420,575,952.11	440,038,090.06	3,207.16	82,789,313.82
二、离职后福利-设定 提存计划	0.00	25,674,231.12	25,674,231.12	0.00	0.00
三、辞退福利	0.00	1,309,929.69	1,309,929.69	0.00	0.00
四、一年内到期的其 他福利	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	102,248,244.61	447,560,112.92	467,022,250.87	3,207.16	82,789,313.82

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率影响	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	92,251,848.02	883,364,320.18	873,378,814.74	10,891.15	102,248,244.61
二、离职后福利-设定 提存计划	1,541,496.56	49,713,771.17	51,255,267.73	0.00	0.00
三、辞退福利	0.00	1,694,322.50	1,694,322.50	0.00	0.00
四、一年内到期的其 他福利	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	93,793,344.58	934,772,413.85	926,328,404.97	10,891.15	102,248,244.61

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率影响	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	103,918,575.57	860,094,605.35	871,924,261.81	162,928.91	92,251,848.02
二、离职后福利-设定 提存计划	0.00	46,602,448.70	45,060,952.14	0.00	1,541,496.56
三、辞退福利	0.00	2,481,337.10	2,481,337.10	0.00	0.00
四、一年内到期的其 他福利	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	103,918,575.57	909,178,391.15	919,466,551.05	162,928.91	93,793,344.58

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率影响	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	104,220,279.90	894,091,838.85	894,314,332.61	-79,210.57	103,918,575.57
二、离职后福利-设定 提存计划	0.00	41,954,696.49	41,954,696.49	0.00	0.00
三、辞退福利	0.00	1,531,602.21	1,531,602.21	0.00	0.00
四、一年内到期的其 他福利	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	104,220,279.90	937,578,137.55	937,800,631.31	-79,210.57	103,918,575.57

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率影响	2024 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	102,045,827.55	384,037,142.05	403,474,982.48	3,207.16	82,611,194.28
二、职工福利费	0.00	15,633,360.45	15,633,360.45	0.00	0.00
三、社会保险费	0.00	13,284,017.66	13,284,017.66	0.00	0.00
其中：医疗保险费	0.00	11,279,969.82	11,279,969.82	0.00	0.00
工伤保险费	0.00	2,003,547.84	2,003,547.84	0.00	0.00
生育保险费	0.00	500.00	500.00	0.00	0.00
四、住房公积金	0.00	6,144,511.50	6,144,511.50	0.00	0.00
五、工会经费和职工教育经费	202,417.06	1,476,920.45	1,501,217.97	0.00	178,119.54
六、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
七、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	102,248,244.61	420,575,952.11	440,038,090.06	3,207.16	82,789,313.82

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率影响	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	91,657,189.65	811,860,452.23	801,481,462.28	9,647.95	102,045,827.55
二、职工福利费	0.00	27,519,520.14	27,519,520.14	0.00	0.00
三、社会保险费	583,988.37	25,119,801.14	25,705,032.71	1,243.20	0.00
其中：医疗保险费	401,264.84	20,223,012.77	20,625,520.81	1,243.20	0.00
工伤保险费	86,755.16	4,095,226.88	4,181,982.04	0.00	0.00
生育保险费	95,968.37	801,561.49	897,529.86	0.00	0.00
四、住房公积金	0.00	12,351,937.52	12,351,937.52	0.00	0.00
五、工会经费和职工教育经费	10,670.00	6,512,609.15	6,320,862.09	0.00	202,417.06
六、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
七、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	92,251,848.02	883,364,320.18	873,378,814.74	10,891.15	102,248,244.61

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率影响	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	103,663,711.46	792,113,162.47	804,282,613.19	162,928.91	91,657,189.65
二、职工福利费	0.00	29,127,876.57	29,127,876.57	0.00	0.00
三、社会保险费	207,564.11	21,748,300.01	21,371,875.75	0.00	583,988.37
其中：医疗保险费	207,564.11	18,665,994.21	18,472,293.48	0.00	401,264.84
工伤保险费	0.00	2,263,576.32	2,176,821.16	0.00	86,755.16
生育保险费	0.00	818,729.48	722,761.11	0.00	95,968.37
四、住房公积金	36,630.00	12,509,614.01	12,546,244.01	0.00	0.00
五、工会经费和职工教育经费	10,670.00	4,595,652.29	4,595,652.29	0.00	10,670.00
六、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
七、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	103,918,575.57	860,094,605.35	871,924,261.81	162,928.91	92,251,848.02

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率影响	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	102,886,880.90	828,527,433.99	827,673,958.22	-76,645.21	103,663,711.46
二、职工福利费	0.00	30,454,045.89	30,454,045.89	0.00	0.00
三、社会保险费	0.00	18,443,553.70	18,233,424.23	-2,565.36	207,564.11
其中：医疗保险费	0.00	16,344,698.73	16,134,569.26	-2,565.36	207,564.11
工伤保险费	0.00	1,397,218.25	1,397,218.25	0.00	0.00
生育保险费	0.00	701,636.72	701,636.72	0.00	0.00
四、住房公积金	1,312,179.00	11,797,123.50	13,072,672.50	0.00	36,630.00
五、工会经费和职工教育经费	21,220.00	4,869,681.77	4,880,231.77	0.00	10,670.00
六、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
七、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	104,220,279.90	894,091,838.85	894,314,332.61	-79,210.57	103,918,575.57

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率影响	2024 年 6 月 30 日
离职后福利：					
1.基本养老保险	0.00	24,220,908.98	24,220,908.98	0.00	0.00
2.失业保险费	0.00	973,370.14	973,370.14	0.00	0.00
3.企业年金缴费	0.00	479,952.00	479,952.00	0.00	0.00
合计	0.00	25,674,231.12	25,674,231.12	0.00	0.00

（续上表）

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率影响	2023 年 12 月 31 日
离职后福利：					
1.基本养老保险	1,502,535.46	47,053,974.70	48,556,510.16	0.00	0.00
2.失业保险费	38,961.10	1,699,892.47	1,738,853.57	0.00	0.00
3.企业年金缴费	0.00	959,904.00	959,904.00	0.00	0.00
合计	1,541,496.56	49,713,771.17	51,255,267.73	0.00	0.00

（续上表）

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率影响	2022 年 12 月 31 日
离职后福利：					
1.基本养老保险	0.00	44,292,873.65	42,790,338.19	0.00	1,502,535.46
2.失业保险费	0.00	1,272,079.05	1,233,117.95	0.00	38,961.10
3.企业年金缴费	0.00	1,037,496.00	1,037,496.00	0.00	0.00
合计	0.00	46,602,448.70	45,060,952.14	0.00	1,541,496.56

（续上表）

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率影响	2021 年 12 月 31 日
离职后福利：					
1.基本养老保险	0.00	40,627,971.88	40,627,971.88	0.00	0.00
2.失业保险费	0.00	846,772.61	846,772.61	0.00	0.00
3.企业年金缴费	0.00	479,952.00	479,952.00	0.00	0.00
合计	0.00	41,954,696.49	41,954,696.49	0.00	0.00

30. 应交税费

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	34,988,556.57	30,767,848.97	24,945,257.04	161,868,748.76
企业所得税	95,362,808.40	88,757,879.01	105,515,523.56	174,019,401.97
个人所得税	1,594,451.35	1,852,738.78	1,458,721.84	2,423,376.70
城市维护建设税	2,696,695.97	2,110,889.06	2,453,896.35	12,677,161.09
教育费附加	1,249,800.66	1,029,509.68	1,255,704.33	5,651,697.27
地方教育费附加	833,200.43	686,339.77	837,135.98	3,767,797.96
土地使用税	3,886,598.03	3,047,008.47	3,047,008.47	2,842,554.00
房产税	5,232,743.68	2,659,740.14	5,167,956.25	4,959,637.25
印花税	2,120,916.49	2,068,557.71	1,472,979.96	526,459.43
环境保护税	1,034,227.65	997,282.23	917,713.83	609,061.10
其他税费	1,298,302.89	4,964.12	0.00	0.00
合计	150,298,302.12	133,982,757.94	147,071,897.61	369,345,895.53

应交税费 2022 年末较当年年初减少 60.18%，主要系期初待认证税额于本期抵扣，同时 2022 年毛利下降使得当期应交增值税及所得税减少所致。

31. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付股利	0.00	0.00	0.00	3,664,257.24
其他应付款	958,957,530.79	814,908,419.59	931,135,610.52	1,168,415,681.59
合计	958,957,530.79	814,908,419.59	931,135,610.52	1,172,079,938.83

(2) 应付股利

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付股利	0.00	0.00	0.00	3,664,257.24
合计	0.00	0.00	0.00	3,664,257.24

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付关联方款项	6,472,679.42	3,807,677.75	6,177,282.29	169,299,972.20
应付设备款及工程款	152,003,723.77	100,156,655.80	215,032,096.11	247,171,326.65
保证金及押金	312,468,550.28	191,330,980.93	173,298,061.19	169,400,437.36
预提费用	486,628,178.10	518,968,360.94	530,864,770.93	574,378,020.82
应付代收代付款等	1,384,399.22	644,744.17	5,763,400.00	8,165,924.56
合计	958,957,530.79	814,908,419.59	931,135,610.52	1,168,415,681.59

32. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	132,818,700.01	123,755,174.09	135,012,655.18	422,778,186.57
一年内到期的租赁负债	23,159,414.80	17,585,491.59	22,426,422.10	14,598,338.51
合计	155,978,114.81	141,340,665.68	157,439,077.28	437,376,525.08

33. 其他流动负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
已背书未到期的票据	11,851,460.93	984,734.00	919,656.00	14,251,323.32
待转销项税	64,209,131.69	94,587,435.18	107,442,811.14	117,117,939.23
合计	76,060,592.62	95,572,169.18	108,362,467.14	131,369,262.55

注：待转销项税系根据新收入准则将预收客户合同款项中的增值税部分确认为待转销项税。

34. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2024 年 1-6 月 利率区间
质押借款	0.00	0.00	40,742,910.00	37,680,387.00	
抵押借款	58,042,050.00	314,855,075.52	353,187,956.01	284,084,140.37	2.90%-3.60%
保证借款	0.00	0.00	0.00	368,086,656.36	
信用借款	696,876,650.01	473,953,118.75	919,082,476.75	460,622,321.68	2.90%-3.15%
小计	754,918,700.01	788,808,194.27	1,313,013,342.76	1,150,473,505.41	
减：一年内到期的长期借款	132,818,700.01	123,755,174.09	135,012,655.18	422,778,186.57	

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2024 年 1-6 月 利率区间
合 计	622,100,000.00	665,053,020.18	1,178,000,687.58	727,695,318.84	

(2) 长期借款分类的说明

A: 2024 年 6 月 30 日

①抵押借款期末余额为 58,042,050.00 元，担保明细列示如下：

放款单位	借款余额	担保方	抵押物
中国农业银行股份有限公司重庆荣昌支行	58,042,050.00	无	工业厂房，编号渝（2022）荣昌区不动产权第 000255665 号
合 计	58,042,050.00		

②信用借款期末余额为 696,876,650.01 元，担保明细列示如下：

放款单位	借款余额	担保方
中国农业银行股份有限公司东莞城区支行	119,161,375.00	江西和美陶瓷有限公司
中国银行股份有限公司东莞高埗支行	50,084,583.34	马可波罗控股股份有限公司
中国农业银行股份有限公司东莞城区支行	300,245,833.33	江西唯美陶瓷有限公司
中国银行股份有限公司丰城市丰矿支行	112,291,941.67	江西唯美陶瓷有限公司
中国建设银行股份有限公司丰城支行	20,016,388.89	江西和美陶瓷有限公司
中国银行股份有限公司丰城支行	95,076,527.78	马可波罗控股股份有限公司
合 计	696,876,650.01	

B: 2023 年 12 月 31 日

①抵押借款期末余额为 314,855,075.52 元，担保明细列示如下：

放款单位	借款余额	担保方	抵押物
中国农业银行股份有限公司东莞城区支行	132,160,658.85	东莞市唯美陶瓷工业园有限公司、广东家美陶瓷有限公司	房地产，编号粤（2020）东莞不动产权第 0031634 号
中信银行股份有限公司东莞分行	122,641,250.00	马可波罗控股股份有限公司	不动产抵押、粤（2021）清远市不动产权第 0079230 号、粤（2021）清远市不动产权第 0079234 号、粤（2021）清远市不动产权第 0079237 号、粤（2021）清远市不动产权第 0079241 号、粤（2021）清远市不动产权第

放款单位	借款余额	担保方	抵押物
			0079251 号、粤（2021）清远市不动产权第 0079253 号、粤（2021）清远市不动产权第 0079285 号、粤（2021）清远市不动产权第 0079293 号、粤（2021）清远市不动产权第 0079303 号、粤（2021）清远市不动产权第 0079308 号、粤（2022）清远市不动产权第 0005442 号
中国农业银行股份有限公司重庆荣昌支行	60,053,166.67		工业厂房，编号渝（2022）荣昌区不动产权第 000255665 号
合计	314,855,075.52		

②信用借款期末余额为 473,953,118.75 元，担保明细列示如下：

放款单位	借款余额	担保方
中国建设银行股份有限公司丰城丰矿支行	140,145,750.00	江西和美陶瓷有限公司
中国银行股份有限公司丰城市丰矿支行	116,112,806.26	江西唯美陶瓷有限公司
中国农业银行股份有限公司东莞城区支行	120,108,166.67	江西和美陶瓷有限公司
中国银行股份有限公司丰城支行	97,586,395.82	马可波罗控股股份有限公司
合计	473,953,118.75	

C：2022 年 12 月 31 日

①质押借款期末余额为 40,742,910.00 元，担保明细列示如下：

放款单位	借款余额	质押物
中信银行东莞分行	40,742,910.00	保证金质押
合计	40,742,910.00	

②抵押借款期末余额为 353,187,956.01 元，担保明细列示如下：

放款单位	借款余额	担保方	抵押物
HSBC BANK USA, NATIONAL ASSOCIATION	24,376,100.00	东莞市唯美陶瓷工业园有限公司	注
中信银行股份有限公司东莞分行	100,110,000.00	马可波罗控股股份有限公司	不动产抵押、粤（2021）清远市不动产权第 0079230 号、粤（2021）清远市不动产权第

放款单位	借款余额	担保方	抵押物
			0079234 号、粤（2021）清远市不动产权第 0079237 号、粤（2021）清远市不动产权第 0079241 号、粤（2021）清远市不动产权第 0079251 号、粤（2021）清远市不动产权第 0079253 号、粤（2021）清远市不动产权第 0079285 号、粤（2021）清远市不动产权第 0079293 号、粤（2021）清远市不动产权第 0079303 号、粤（2021）清远市不动产权第 0079308 号、粤（2022）清远市不动产权第 0005442 号
中国农业银行股份有限公司东莞城区支行	122,582,017.02	东莞市唯美陶瓷工业园有限公司、广东家美陶瓷有限公司	房地产，编号粤（2020）东莞不动产权第 0031634 号
中国农业银行股份有限公司重庆荣昌广顺支行	48,054,266.67		（1）工业厂房，编号渝（2022）荣昌区不动产权第 000255665 号；（2）工业厂房，编号渝（2022）荣昌区不动产权第 000255829 号
中国农业银行股份有限公司重庆荣昌广顺支行	58,065,572.32		（1）工业厂房，编号渝（2022）荣昌区不动产权第 000255665 号；（2）工业厂房，编号渝（2022）荣昌区不动产权第 000255829 号
合计	353,187,956.01		

注：美国稳得陶瓷有限公司向汇丰银行贷款 350 万美元：据贷款合同所示，担保方式为浮动抵押，抵押物为企业账面核算的所有银行存款、存货、固定资产（仅动产）等，该项抵押并不导致相关资产所有权或使用权受到限制，截至 2022 年 12 月 31 日，抵押物账面价值如下：

明细列示如下：

抵押物	金额(美元)	金额（人民币）
银行存款	1,228,601.02	8,556,714.66
存货抵押	20,577,889.96	143,316,772.41
无形资产抵押	93,316.09	649,909.24
固定资产抵押	21,154,895.31	147,335,383.88

应收账款抵押	7,583,412.11	52,815,431.98
合计	50,638,114.49	352,674,212.17

③信用借款期末余额为 919,082,476.75 元，担保明细列示如下：

放款单位	借款余额	担保方
中国建设银行股份有限公司丰城丰矿支行	170,189,597.22	江西和美陶瓷有限公司
Ally bank	565,564.94	
兴业银行股份有限公司宜春丰城支行	78,090,566.67	江西和美陶瓷有限公司
兴业银行股份有限公司宜春丰城支行	78,090,566.67	江西唯美陶瓷有限公司
中国农业银行股份有限公司东莞城区支行	119,130,900.00	江西和美陶瓷有限公司
中国农业银行股份有限公司东莞城区支行	297,326,700.00	江西唯美陶瓷有限公司
中国银行股份有限公司丰城市丰矿支行	97,608,739.58	江西唯美陶瓷有限公司
中国银行股份有限公司丰城支行	78,079,841.67	江西唯美陶瓷有限公司
合计	919,082,476.75	

D: 2021 年 12 月 31 日

①质押借款期末余额为 37,680,387.00 元，担保明细列示如下：

放款单位	借款余额	质押物
中信银行东莞分行	18,840,193.50	保证金质押
中信银行东莞分行	18,840,193.50	保证金质押
合计	37,680,387.00	

②抵押借款期末余额为 284,084,140.37 元，担保明细列示如下：

放款单位	借款余额	担保方	抵押物
HSBC BANK USA, NATIONAL ASSOCIATION	68,857,560.00	东莞市唯美陶瓷工业园有限公司	注
中国农业银行股份有限公司东莞城区支行	95,499,907.25	东莞市唯美陶瓷工业园有限公司、广东家美陶瓷有限公司	房地产，编号粤（2020）东莞不动产权第 0031634 号
中国银行股份有限公司	61,468,904.35		土地使用权及房产，编号赣（2018）丰城市不动

放款单位	借款余额	担保方	抵押物
限公司丰城支行			产权第 0003271 号, 编号赣 (2018) 丰城市不动 产权第 0003272 号, 编号赣 (2018) 丰城市不动 产权第 0003273 号, 编号赣 (2018) 丰城市不动 产权第 0003274 号, 编号赣 (2018) 丰城市不动 产权第 0003276 号, 编号赣 (2018) 丰城市不动 产权第 0003279 号, 编号赣 (2018) 丰城市不动 产权第 0003280 号, 编号赣 (2018) 丰城市不动 产权第 0003281 号, 编号赣 (2018) 丰城市不动 产权第 0003282 号, 编号赣 (2018) 丰城市不动 产权第 0002261 号, 编号赣 (2018) 丰城市不动 产权第 0002336 号, 编号赣 (2018) 丰城市不动 产权第 0003579 号, 编号赣 (2018) 丰城市不动 产权第 0007398 号, 编号赣 (2018) 丰城市不动 产权第 0005267 号, 编号赣 (2018) 丰城市不动 产权第 0007397 号, 编号赣 (2018) 丰城市不动 产权第 0002776 号
中国农业银行股 份有限公司重庆 荣昌广顺支行	58,000,000.00		土地使用权及房产, 编号渝 (2016) 荣昌区不动 产权第 000458666 号、编号 211 房地证 2015 字 第 00029 号
抵押借款利息	257,768.77		
合计	284,084,140.37		

③保证借款期末余额为 368,086,656.36 元, 担保明细列示如下:

放款单位	借款余额	担保方
中国农业银行股份有限公司东莞城区支行	114,000,000.00	张玉其、谢悦增、黄建平、 邓建华、东莞市唯美装饰材料 有限公司、江西和美陶瓷 有限公司
中国农业银行股份有限公司东莞城区支行	253,000,000.00	江西唯美陶瓷有限公司、东 莞市唯美装饰材料有限公司
保证借款利息	1,086,656.36	
合计	368,086,656.36	

④信用借款期末余额为 460,622,321.68 元, 担保明细列示如下:

放款单位	借款余额	担保方
中国农业银行股份有限公司东莞城区支行	80,000,000.00	江西唯美陶瓷有限公司
中国建设银行股份有限公司丰城丰矿支行	300,000,000.00	江西和美陶瓷有限公司
兴业银行股份有限公司宜春丰城支行	80,000,000.00	江西和美陶瓷有限公司
Caterpillar Financial Services Corporation	380.31	
Ally bank	621,941.37	
合计	460,622,321.68	

注：美国稳得陶瓷有限公司向汇丰银行贷款 1080 万美元：据贷款合同所示，担保方式为浮动抵押，抵押物为企业账面核算的所有银行存款、存货、固定资产（仅动产）等，该项抵押并不导致相关资产所有权或使用权受到限制，截至 2021 年 12 月 31 日，抵押物账面价值如下：

明细列示如下：

抵押物	金额(美元)	金额（人民币）
银行存款	1,091,336.38	6,958,033.36
存货	15,427,187.89	98,359,121.83
无形资产	36,979.55	235,770.52
固定资产	26,991,785.82	172,091,528.87
应收账款	5,582,250.70	35,590,755.79
合计	49,129,540.34	313,235,210.37

（3）长期借款 2022 年末较当年年初增加了 61.88%，主要系公司为了保持融资渠道稳定逐年增加长期借款的比重所致。

35. 租赁负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	64,640,402.44	57,446,426.04	67,874,871.78	36,316,255.83
减：未确认融资费用	4,333,532.56	4,459,346.86	6,676,699.00	1,536,094.59
小计	60,306,869.88	52,987,079.18	61,198,172.78	34,780,161.24
减：一年内到期的租赁负债	23,159,414.80	17,585,491.59	22,426,422.10	14,598,338.51
合计	37,147,455.08	35,401,587.59	38,771,750.68	20,181,822.73

租赁负债 2022 年末较当年年初增加了 92.11%，主要系因为公司于 2022 年度新增了一部分租赁资产。

36. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	47,038,115.03	0.00	3,658,517.64	43,379,597.39	收到财政补助
合计	47,038,115.03	0.00	3,658,517.64	43,379,597.39	

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	48,429,336.58	5,811,700.00	7,202,921.55	47,038,115.03	收到财政补助
合计	48,429,336.58	5,811,700.00	7,202,921.55	47,038,115.03	

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	52,797,565.87	2,672,100.00	7,040,329.29	48,429,336.58	收到财政补助
合计	52,797,565.87	2,672,100.00	7,040,329.29	48,429,336.58	

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	71,048,325.89	1,640,000.00	19,890,760.02	52,797,565.87	收到财政补助
合计	71,048,325.89	1,640,000.00	19,890,760.02	52,797,565.87	

37. 股本

(1) 2024 年 1-6 月

股东名称	2023 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2024 年 6 月 30 日	期末股权 比例 (%)
广东美盈实业投资有限公司	692,158,500.00	0.00	0.00	692,158,500.00	64.36
嘉兴天唯股权投资合伙企业 (有限合伙)	161,370,000.00	0.00	0.00	161,370,000.00	15.01

股东名称	2023 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2024 年 6 月 30 日	期末股权 比例 (%)
嘉兴易唯股权投资合伙企业 (有限合伙)	127,341,500.00	0.00	0.00	127,341,500.00	11.84
黄建平	9,724,992.00	0.00	0.00	9,724,992.00	0.90
谢悦增	3,169,872.00	0.00	0.00	3,169,872.00	0.30
邓建华	2,294,568.00	0.00	0.00	2,294,568.00	0.21
东莞市国轩投资咨询有限公司	47,845,273.00	0.00	0.00	47,845,273.00	4.45
广东唯美控股有限公司	6,900,271.00	0.00	0.00	6,900,271.00	0.64
嘉兴智美股权投资合伙企业 (有限合伙)	20,020,485.00	0.00	0.00	20,020,485.00	1.86
嘉兴盈美企业管理合伙企业 (有限合伙)	2,041,171.00	0.00	0.00	2,041,171.00	0.19
嘉兴慧美股权投资合伙企业 (有限合伙)	2,561,368.00	0.00	0.00	2,561,368.00	0.24
合计	1,075,428,000.00	0.00	0.00	1,075,428,000.00	100.00

(2) 2023 年度

股东名称	2022 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2023 年 12 月 31 日	期末股权 比例 (%)
广东美盈实业投资有限公司	692,158,500.00	0.00	0.00	692,158,500.00	64.36
嘉兴天唯股权投资合伙企业 (有限合伙)	161,370,000.00	0.00	0.00	161,370,000.00	15.01
嘉兴易唯股权投资合伙企业 (有限合伙)	127,341,500.00	0.00	0.00	127,341,500.00	11.84
黄建平	9,724,992.00	0.00	0.00	9,724,992.00	0.90
谢悦增	3,169,872.00	0.00	0.00	3,169,872.00	0.30
邓建华	2,294,568.00	0.00	0.00	2,294,568.00	0.21
东莞市国轩投资咨询有限公司	47,845,273.00	0.00	0.00	47,845,273.00	4.45
广东唯美控股有限公司	6,900,271.00	0.00	0.00	6,900,271.00	0.64
嘉兴智美股权投资合伙企业 (有限合伙)	20,020,485.00	0.00	0.00	20,020,485.00	1.86

股东名称	2022 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2023 年 12 月 31 日	期末股权 比例 (%)
嘉兴盈美企业管理合伙企业 (有限合伙)	2,041,171.00	0.00	0.00	2,041,171.00	0.19
嘉兴慧美股权投资合伙企业 (有限合伙)	2,561,368.00	0.00	0.00	2,561,368.00	0.24
合计	1,075,428,000.00	0.00	0.00	1,075,428,000.00	100.00

(3) 2022 年度

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2022 年 12 月 31 日	期末股权 比例 (%)
广东美盈实业投资有限公司	692,158,500.00	0.00	0.00	692,158,500.00	64.36
嘉兴天唯股权投资合伙企业 (有限合伙)	161,370,000.00	0.00	0.00	161,370,000.00	15.01
嘉兴易唯股权投资合伙企业 (有限合伙)	127,341,500.00	0.00	0.00	127,341,500.00	11.84
黄建平	9,724,992.00	0.00	0.00	9,724,992.00	0.90
谢悦增	3,169,872.00	0.00	0.00	3,169,872.00	0.30
邓建华	2,294,568.00	0.00	0.00	2,294,568.00	0.21
东莞市国轩投资咨询有限公司	47,845,273.00	0.00	0.00	47,845,273.00	4.45
广东唯美控股有限公司	6,900,271.00	0.00	0.00	6,900,271.00	0.64
嘉兴智美股权投资合伙企业 (有限合伙)	20,020,485.00	0.00	0.00	20,020,485.00	1.86
嘉兴盈美企业管理合伙企业 (有限合伙)	2,041,171.00	0.00	0.00	2,041,171.00	0.19
嘉兴慧美股权投资合伙企业 (有限合伙)	2,561,368.00	0.00	0.00	2,561,368.00	0.24
合计	1,075,428,000.00	0.00	0.00	1,075,428,000.00	100.00

(4) 2021 年度

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期 减少	2021 年 12 月 31 日	期末股权比 例 (%)
广东美盈实业投资有限公司	692,158,500.00	0.00	0.00	692,158,500.00	64.36

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期 减少	2021 年 12 月 31 日	期末股权比 例 (%)
嘉兴天唯股权投资合伙企业（有限合伙）	161,370,000.00	0.00	0.00	161,370,000.00	15.01
嘉兴易唯股权投资合伙企业（有限合伙）	127,341,500.00	0.00	0.00	127,341,500.00	11.84
黄建平	9,724,992.00	0.00	0.00	9,724,992.00	0.90
谢悦增	3,169,872.00	0.00	0.00	3,169,872.00	0.30
邓建华	2,294,568.00	0.00	0.00	2,294,568.00	0.21
东莞市国轩投资咨询有限公司	47,845,273.00	0.00	0.00	47,845,273.00	4.45
广东唯美控股有限公司	6,900,271.00	0.00	0.00	6,900,271.00	0.64
嘉兴智美股权投资合伙企业（有限合伙）	10,382,154.00	9,638,331.00	0.00	20,020,485.00	1.86
嘉兴盈美企业管理合伙企业（有限合伙）	2,041,171.00	0.00	0.00	2,041,171.00	0.19
嘉兴慧美股权投资合伙企业（有限合伙）	0.00	2,561,368.00	0.00	2,561,368.00	0.24
合计	1,063,228,301.00	12,199,699.00	0.00	1,075,428,000.00	100.00

2021 年 11 月 23 日，马可波罗召开 2021 年第五次临时股东大会，同意公司注册资本增加至 1,075,428,000 元，由股东嘉兴智美以 95,805,010.10 元认缴新增注册资本 9,638,331 元，其余计入资本公积金；由新股东嘉兴慧美以 25,460,000 元认缴新增注册资本 2,561,368 元，其余计入资本公积金。2021 年 12 月 20 日，马可波罗收到新股东嘉兴慧美 25,460,000 元增资款。2021 年 12 月 23 日，马可波罗收到股东嘉兴智美 95,805,010.10 元增资款。

38. 资本公积

（1）2024 年 1-6 月

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	377,675,953.69	0.00	0.00	377,675,953.69
其他资本公积	1,198,795,481.90	0.00	0.00	1,198,795,481.90
合计	1,576,471,435.59	0.00	0.00	1,576,471,435.59

（2）2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	377,675,953.69	0.00	0.00	377,675,953.69
其他资本公积	1,085,842,049.38	112,953,432.52	0.00	1,198,795,481.90
合计	1,463,518,003.07	112,953,432.52	0.00	1,576,471,435.59

2023 年其他资本公积增加 112,953,432.52 元。其中公司 2023 年度确认股份支付相关费用并增加资本公积 16,480,430.65 元；公司持有的东莞深燃天然气热电有限公司股权比例因大股东增资发生变动，公司按照最新持股比例调整长期股权投资账面价值并确认资本公积 4,174,740.76 元；公司基于谨慎性考虑，结合最新客户信用风险情况以及关联方抵房进度重新计量历史上已转让给关联方的应收款项账面价值，调减的账面价值的税后金额 92,298,261.11 元视作权益性交易计入资本公积。

（3）2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	377,675,953.69	0.00	0.00	377,675,953.69
其他资本公积	1,011,149,848.75	74,692,200.63	0.00	1,085,842,049.38
合计	1,388,825,802.44	74,692,200.63	0.00	1,463,518,003.07

2022 年度其他资本公积增加 74,692,200.63 元。其中 2022 年度公司向实际控制人控制企业拆借资金按本公司同期银行借款利率计算利息费用 2,998,942.83 元，该利息无需实际支付，视作权益性交易增加资本公积；公司于 2022 年度确认股份支付相关费用并增加资本公积 16,211,647.32 元；公司 2022 年度向关联方转让持有的地产公司债权（原值 146,447,127.73 元，账面净值 76,697,200.86），转让价格与债权账面净值的差额税后合计 55,481,610.48 元作为公司本次债权转让收益，视作权益性交易于发生时确认资本公积增加。

（4）2021 年度

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	214,979,710.62	162,696,243.07	0.00	377,675,953.69
其他资本公积	541,159,001.46	469,990,847.29	0.00	1,011,149,848.75
合计	756,138,712.08	632,687,090.36	0.00	1,388,825,802.44

①2021 年度资本公积（股本溢价）增加 162,696,243.07 元。其中 2021 年股东对马可波罗进行增资计入资本公积增加 109,065,312.00 元。公司以 2021 年 1 月为基准日整

体改制为股份有限公司留存收益转增资本公积增加 53,630,931.07 元。

②2021 年度其他资本公积增加 469,990,847.29 元。其中 2021 年公司向实际控制人控制企业拆借资金按本公司同期银行借款利率计算利息费用 33,905,413.57 元，该利息无需实际支付，视作权益性交易增加资本公积；其中 2021 年公司通过金融机构向实际控制人控制企业拆借资金实际支付利息超出按本公司同期银行借款利率计算部分，实际控制人控制企业已返还给本公司，本公司确认资本公积增加 9,514,470.14 元；其中 2021 年实际控制人控制企业豁免本公司应付往来款 156,184.49 元，视作权益性交易确认资本公积增加；公司股权激励于 2021 年度确认股份支付相关费用并增加资本公积 2,701,941.22 元；公司 2021 年度以持有的地产公司债权（原值 667,617,898.20 元，账面净值 163,701,347.74 元）偿还对实际控制人控制企业拆借资金 667,617,898.20 元，偿还拆借本金与债权账面净值的差额税后合计 423,712,837.87 元作为公司本次债权转让收益，视作权益性交易于发生时确认资本公积增加。

39. 其他综合收益

(1) 2024 年 1-6 月

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期发生金额							2024 年 6 月 30 日
		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:前期计入其他 综合收益当期转 增资本公积	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益									
其他权益工具投资公允 价值变动	53,426,118.25	8,307,053.85	0.00	0.00	0.00	1,231,063.97	7,075,989.88	0.00	60,502,108.13
二、将重分类进损益的 其他综合收益									
外币财务报表折算差额	23,854,771.07	2,137,410.93	0.00	0.00	0.00	0.00	2,137,410.93	0.00	25,992,182.00
其他综合收益合计	77,280,889.32	10,444,464.78	0.00	0.00	0.00	1,231,063.97	9,213,400.81	0.00	86,494,290.13

(2) 2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额							2023 年 12 月 31 日
		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:前期计入其他 综合收益当期转 增资本公积	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									

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额							2023 年 12 月 31 日
		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：前期计入其 他综合收益当期转 入增资本公积	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
的其他综合收益									
其他权益工具投资公允 价值变动	42,760,610.09	12,561,604.31	0.00	0.00	0.00	1,896,096.15	10,665,508.16	0.00	53,426,118.25
二、将重分类进损益的 其他综合收益									
外币财务报表折算差额	17,157,230.54	6,697,540.53	0.00	0.00	0.00	0.00	6,697,540.53	0.00	23,854,771.07
其他综合收益合计	59,917,840.63	19,259,144.84	0.00	0.00	0.00	1,896,096.15	17,363,048.69	0.00	77,280,889.32

(3) 2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期发生金额							2022 年 12 月 31 日
		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：前期计入其 他综合收益当期 转增资本公积	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益									
其他权益工具投资公允 价值变动	28,123,526.66	17,360,828.27	0.00	0.00	0.00	2,723,744.84	14,637,083.43	0.00	42,760,610.09
二、将重分类进损益的									

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期发生金额							2022 年 12 月 31 日
		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：前期计入其 他综合收益当期 转增资本公积	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
其他综合收益									
外币财务报表折算差额	-23,768,152.58	40,925,383.12	0.00	0.00	0.00	0.00	40,925,383.12	0.00	17,157,230.54
其他综合收益合计	4,355,374.08	58,286,211.39	0.00	0.00	0.00	2,723,744.84	55,562,466.55	0.00	59,917,840.63

(4) 2021 年度

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期发生金额							2021 年 12 月 31 日
		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：前期计入其 他综合收益当期 转增资本公积	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益									
其他权益工具投资公允价值变动	12,268,917.25	7,363,812.01	0.00	0.00	-9,519,833.99	1,029,036.59	6,334,775.42	0.00	28,123,526.66
二、将重分类进损益的其他综合收益									
外币财务报表折算差额	-12,017,105.52	-11,751,047.06	0.00	0.00		0.00	-11,751,047.06	0.00	-23,768,152.58
其他综合收益合计	251,811.73	-4,387,235.05	0.00	0.00	-9,519,833.99	1,029,036.59	-5,416,271.64	0.00	4,355,374.08

40. 盈余公积

(1) 2024 年 1-6 月

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
法定盈余公积	297,870,109.70	0.00	0.00	297,870,109.70
任意盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	297,870,109.70	0.00	0.00	297,870,109.70

(2) 2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	250,116,876.48	47,753,233.22	0.00	297,870,109.70
任意盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	250,116,876.48	47,753,233.22	0.00	297,870,109.70

(3) 2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	104,354,871.23	145,762,005.25	0.00	250,116,876.48
任意盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	104,354,871.23	145,762,005.25	0.00	250,116,876.48

(4) 2021 年度

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	494,669.75	110,175,277.99	6,315,076.51	104,354,871.23
任意盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	494,669.75	110,175,277.99	6,315,076.51	104,354,871.23

41. 未分配利润

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	5,288,007,745.92	4,305,452,228.36	3,436,868,100.57	1,950,646,183.31
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	0.00	0.00	0.00	0.00
调整后期初未分配利润	5,288,007,745.92	4,305,452,228.36	3,436,868,100.57	1,950,646,183.31
加: 本期归属于母公司所有 者的净利润	710,800,142.88	1,352,937,150.78	1,514,346,133.04	1,653,232,883.80
本期其他综合收益转留存收	0.00	0.00	0.00	0.00

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
益				
减：提取法定盈余公积	0.00	47,753,233.22	145,762,005.25	110,175,277.99
提取任意盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	322,628,400.00	500,000,000.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00	0.00	56,835,688.55
期末未分配利润	5,998,807,888.80	5,288,007,745.92	4,305,452,228.36	3,436,868,100.57

42. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,630,827,790.40	2,313,356,336.96	8,879,674,734.68	5,682,167,339.79
其中：试运行销售	3,730,938.60	2,349,695.28	14,408,096.39	9,146,210.02
其他业务	18,627,705.98	13,036,070.46	45,075,335.17	30,180,698.50
合计	3,649,455,496.38	2,326,392,407.42	8,924,750,069.85	5,712,348,038.29

（续上表）

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,613,559,877.86	5,590,007,399.82	9,335,546,621.63	5,312,499,383.57
其中：试运行销售	19,326,228.26	11,633,021.62	12,503,228.01	6,261,516.91
其他业务	47,369,311.61	27,437,388.76	29,282,406.63	17,665,781.30
合计	8,660,929,189.47	5,617,444,788.58	9,364,829,028.26	5,330,165,164.87

（1） 主营业务（分业务）

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
经销业务	2,213,532,825.89	1,336,905,366.73	5,068,439,854.59	2,989,597,890.28
直销业务	1,417,294,964.51	976,450,970.23	3,811,234,880.09	2,692,569,449.51
合计	3,630,827,790.40	2,313,356,336.96	8,879,674,734.68	5,682,167,339.79

（续上表）

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
经销业务	4,594,988,762.32	2,714,022,864.83	5,028,809,341.30	2,625,594,835.04
直销业务	4,018,571,115.54	2,875,984,534.99	4,306,737,280.33	2,686,904,548.53

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	8,613,559,877.86	5,590,007,399.82	9,335,546,621.63	5,312,499,383.57

(2) 主营业务（分产品）

类 别	2024 年 1-6 月		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
有釉砖	3,552,938,624.09	2,260,760,817.44	8,586,373,339.60	5,464,321,115.36
无釉砖	77,889,166.31	52,595,519.52	293,301,395.08	217,846,224.43
合计	3,630,827,790.40	2,313,356,336.96	8,879,674,734.68	5,682,167,339.79

(续上表)

类 别	2022 年度		2021 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
有釉砖	8,295,155,328.76	5,338,740,710.95	8,849,033,302.20	4,971,255,953.57
无釉砖	318,404,549.10	251,266,688.87	486,513,319.43	341,243,430.00
合计	8,613,559,877.86	5,590,007,399.82	9,335,546,621.63	5,312,499,383.57

(3) 主营业务（分地区）

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
北部	705,949,451.89	434,739,494.63	1,628,577,199.23	977,160,024.30
东部	712,122,652.94	420,357,950.53	1,690,105,784.77	985,343,812.41
南部	1,042,588,893.57	695,464,239.15	2,746,453,201.18	1,907,751,871.62
中部	409,750,252.66	241,403,767.97	992,928,100.99	580,836,011.26
西部	546,196,389.34	318,916,408.95	1,277,556,008.24	725,836,312.24
境外地区	214,220,150.00	202,474,475.73	544,054,440.27	505,239,307.96
合计	3,630,827,790.40	2,313,356,336.96	8,879,674,734.68	5,682,167,339.79

(续上表)

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
北部	1,696,106,222.72	1,015,718,447.39	1,947,301,970.18	1,034,315,944.43
东部	1,717,380,580.12	1,014,895,435.57	1,738,825,611.95	916,762,853.48
南部	2,629,488,361.82	1,884,347,801.78	2,954,585,915.25	1,747,935,753.35
中部	938,825,292.71	541,060,680.47	1,027,746,670.87	539,816,948.15

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
西部	1,210,153,331.42	685,759,739.78	1,309,003,479.07	668,407,943.46
境外地区	421,606,089.07	448,225,294.83	358,082,974.31	405,259,940.70
合计	8,613,559,877.86	5,590,007,399.82	9,335,546,621.63	5,312,499,383.57

43. 税金及附加

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	13,049,602.70	34,772,211.40	28,879,924.61	35,339,439.98
土地使用税	10,413,623.58	20,825,257.49	20,428,313.00	19,775,667.86
教育费附加	6,001,369.15	15,862,288.02	12,961,533.43	15,815,993.40
地方教育附加	4,000,912.79	10,574,858.89	8,641,022.29	11,261,673.50
房产税	8,544,937.50	14,900,132.64	13,191,341.01	11,997,384.77
印花税	5,387,019.30	6,965,388.22	6,293,989.66	5,736,258.81
环境保护税	1,448,854.64	3,862,062.89	2,812,122.01	2,183,941.12
其他税费	2,924,451.53	4,600,087.08	2,023,216.39	1,146,025.84
合计	51,770,771.19	112,362,286.63	95,231,462.40	103,256,385.28

44. 销售费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	74,950,540.72	157,130,301.68	145,292,825.02	144,635,191.23
广告宣传费	51,955,636.35	105,799,357.71	92,767,299.98	111,442,657.29
销售运营费	36,622,959.91	97,764,265.51	101,057,111.38	142,453,330.90
差旅费	8,289,546.27	22,680,276.40	18,362,125.94	20,010,146.96
办公费	7,309,959.35	18,859,546.58	17,832,757.72	19,444,625.91
装修费	3,526,048.36	9,512,888.97	11,457,785.03	9,286,069.97
经营性租赁、折旧及摊销	3,422,868.23	7,666,636.28	9,368,667.96	6,181,960.39
进出口费用	1,850,262.41	5,747,461.27	5,571,974.92	5,962,346.75
业务招待费	2,791,165.63	6,971,034.71	4,284,742.08	4,851,901.01
其他	1,516,711.00	4,801,842.57	3,019,920.30	3,618,428.22
合计	192,235,698.23	436,933,611.68	409,015,210.33	467,886,658.63

45. 管理费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	89,457,015.63	199,488,333.40	202,171,804.59	191,184,081.22

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
经营性租赁、折旧及摊销	35,514,902.54	78,381,573.82	75,416,352.75	63,374,915.37
中介服务费	10,326,764.16	26,195,763.69	13,817,931.76	19,403,988.89
办公及水电费	10,470,026.68	24,327,135.32	27,642,047.43	32,549,634.42
装修及修理费	5,470,369.60	11,120,591.04	27,064,837.05	33,178,708.01
土地管理费	1,367,064.90	2,741,007.29	2,694,191.14	2,644,079.41
业务招待费	1,576,282.09	3,367,893.07	3,408,520.50	4,576,775.43
差旅费	1,290,081.27	2,943,914.54	3,489,145.97	1,880,984.00
其他	3,851,142.61	8,171,862.91	6,416,165.66	7,793,094.20
合计	159,323,649.48	356,738,075.08	362,120,996.85	356,586,260.95

46. 研发费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
人员工资及福利	58,544,987.44	118,545,776.21	112,672,172.62	94,787,916.35
直接投入	64,343,501.16	179,055,012.92	167,304,960.73	195,550,569.51
折旧与摊销	4,983,660.61	12,828,605.46	14,408,341.49	20,753,328.41
其他费用	1,113,425.88	4,113,277.86	3,718,575.11	11,530,869.40
合计	128,985,575.09	314,542,672.45	298,104,049.95	322,622,683.67

47. 财务费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利息支出	18,196,055.43	56,866,731.07	79,731,180.79	192,661,187.38
加：租赁负债利息支出	1,111,312.51	2,654,351.97	3,231,296.40	1,607,807.24
减：利息收入	46,650,224.73	99,503,312.57	69,342,819.57	140,224,221.98
利息净支出	-27,342,856.79	-39,982,229.53	13,619,657.62	54,044,772.64
汇兑损失	1,189,051.25	5,972,034.87	1,603,682.41	6,706,398.47
减：汇兑收益	5,371,466.51	14,573,870.57	30,553,838.07	19,293.08
汇兑净损失	-4,182,415.25	-8,601,835.70	-28,950,155.66	6,687,105.39
银行手续费及其他	820,200.20	2,187,490.50	2,003,517.88	6,050,082.18
合计	-30,705,071.84	-46,396,574.73	-13,326,980.16	66,781,960.21

2022 年度财务费用大幅度下降，其中利息支出下降主要系借款利率下降、借款规模下降所致；2023 年度财务费用大幅度下降存款规模增加而对应存款利息增加所致；公司汇兑收益系公司应收美国子公司的往来于当期受美元升值的影响而产生。

48. 其他收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
一、计入其他收益的政府补助	10,108,882.68	47,532,535.36	54,000,419.09	87,971,516.77
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	3,658,517.64	7,202,921.55	7,040,329.29	6,677,485.18
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	0.00	0.00	0.00	13,070,711.04
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	6,450,365.04	40,329,613.81	46,960,089.80	68,223,320.55
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	12,991,196.88	28,191,813.63	694,591.83	2,238,784.84
其中：个税扣缴税款手续费	443,143.35	467,039.12	694,591.83	2,043,979.12
进项税加计抵减及增值税减免	12,548,053.53	27,724,774.51	0.00	194,805.72
合计	23,100,079.56	75,724,348.99	54,695,010.92	90,210,301.61

其他收益每年度变动较大，主要系收到的政府补助的变动所致。

49. 投资收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-332,898.54	216,201.94	1,100,139.46	-3,087,373.05
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	0.00	0.00	0.00	406,518.90
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	9,523,454.25	9,782,404.40	9,232,300.00	13,982,000.00
债权投资持有期间取得的利息收入	14,375,269.94	15,899,401.76	13,167,724.28	41,065.45
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,470,388.25	4,316.74	4,230,833.05	25,183,955.77
应收款项融资终止确认投资收益	-5,502,062.52	-16,509,441.56	-18,384,098.00	-23,435,924.48
债务重组收益	25,855,159.28	4,020,790.50	0.00	0.00
合计	45,389,310.66	13,413,673.78	9,346,898.79	13,090,242.59

50. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产公允价值变动	334,972.05	-306,414.00	47,547.00	2,280,261.98
合计	334,972.05	-306,414.00	47,547.00	2,280,261.98

51. 信用减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	-369,399.23	4,097,689.66	192,901,464.54	-224,173,338.06
应收账款坏账损失	-42,419,893.61	-385,382,410.27	-224,411,154.72	-383,200,532.72
其他应收款坏账损失	-1,080,324.61	-21,851,561.74	-49,931,714.92	-153,188,544.33
合计	-43,869,617.45	-403,136,282.35	-81,441,405.10	-760,562,415.11

信用减值损失 2023 年度较上年度增加了 395.00%，主要系公司对信用风险较高的多家地产公司提高单项计提坏账准备计提比例，应收款项坏账减值计提增加所致。

52. 资产减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-39,351,009.02	-143,596,394.65	-78,632,821.70	-83,944,234.12
二、合同资产减值损失	15,725,548.71	14,414,465.44	-10,131,751.77	-25,758,991.67
三、固定资产减值损失	0.00	-26,076,090.27	0.00	0.00
合计	-23,625,460.31	-155,258,019.48	-88,764,573.47	-109,703,225.79

报告期内公司资产减值损失主要是存货跌价损失、合同资产减值损失及固定资产减值损失。资产减值损失 2023 年度较上年增加了 74.91%，一系公司基于未来售价调整预期对存货计提存货跌价准备，二系基于未来市场预期，对闲置的瓷片产线计提资产减值所致。

53. 资产处置收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	513,048.43	7,800,102.79	2,978,710.90	758,206.24
其中：固定资产	60,829.85	3,003,526.08	-3,739,997.19	758,206.24
无形资产	0.00	3,132,115.00	6,618,389.83	0.00
使用权资产处置收益	452,218.58	1,664,461.71	100,318.26	0.00
其他非流动资产处置收益	0.00	-262,733.27	1,100,593.95	0.00
合计	513,048.43	7,537,369.52	4,079,304.85	758,206.24

54. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入及赔偿款	4,725,672.11	4,725,672.11	15,790,555.61	15,790,555.61
非流动资产毁损报废利得	3,177,153.79	3,177,153.79	1,994,120.88	1,994,120.88
其他	1,627,145.78	1,627,145.78	5,142,516.68	5,142,516.68
合计	9,529,971.68	9,529,971.68	22,927,193.17	22,927,193.17

(续上表)

项 目	2022 年度		2021 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入及赔偿款	14,574,811.04	14,574,811.04	18,320,878.43	18,320,878.43
非流动资产毁损报废利得	2,389,561.46	2,389,561.46	747,861.98	747,861.98
其他	2,529,392.57	2,529,392.57	1,296,016.82	1,296,016.82
合计	19,493,765.07	19,493,765.07	20,364,757.23	20,364,757.23

55. 营业外支出

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	2,021,500.00	2,021,500.00	1,577,426.65	1,577,426.65
非流动资产毁损报废损失	3,781,605.16	3,781,605.16	13,727,985.07	13,727,985.07
违约金及补偿款	244,994.40	244,994.40	380,758.35	380,758.35
其他	130,415.53	130,415.53	602,819.89	602,819.89
合计	6,178,515.09	6,178,515.09	16,288,989.96	16,288,989.96

(续上表)

项 目	2022 年度		2021 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	3,242,070.60	3,242,070.60	7,909,495.57	7,909,495.57
非流动资产毁损报废损失	8,608,583.00	8,608,583.00	0.00	0.00
违约金及补偿款	71,626.82	71,626.82	479,246.88	479,246.88
其他	2,155,494.17	2,155,494.17	1,322,528.29	1,322,528.29
合计	14,077,774.59	14,077,774.59	9,711,270.74	9,711,270.74

56. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	125,780,691.97	320,691,008.33	280,450,805.85	446,857,889.33
递延所得税费用	-9,934,578.51	-90,793,318.99	921,496.10	-135,834,000.47
合计	115,846,113.46	229,897,689.34	281,372,301.95	311,023,888.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利润总额	826,646,256.34	1,582,834,840.12	1,795,718,434.99	1,964,256,772.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	206,661,564.13	395,708,710.03	448,929,608.75	491,056,601.94
子公司适用不同税率的影响	-76,554,983.14	-150,492,183.00	-162,932,467.59	-176,716,712.69
调整以前期间所得税的影响	116,170.83	13,494.49	0.00	0.00
非应税收入的影响	-1,368,518.14	-1,467,360.66	-1,384,845.00	-2,097,300.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	491,802.12	5,400,901.45	5,519,536.29	6,346,968.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00	0.00	0.00	0.00
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	4,085,172.36	19,597,855.47	30,846,775.27	33,958,691.71
研发费用加计扣除	-17,585,094.70	-38,863,728.44	-39,606,305.77	-41,524,360.93
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	0.00	0.00	0.00	0.00

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
所得税费用	115,846,113.46	229,897,689.34	281,372,301.95	311,023,888.86

57. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、39 其他综合收益。

58. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
往来款	119,589,962.86	204,432,763.03	86,694,733.34	102,560,415.75
利息收入	40,662,401.70	100,810,501.91	70,192,424.44	137,434,739.63
政府补助	6,893,508.39	46,604,212.93	51,326,781.63	71,959,541.59
其他	12,557,007.11	35,574,333.96	28,149,049.25	24,607,654.79
合计	179,702,880.06	387,421,811.83	236,362,988.66	336,562,351.76

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
期间费用	287,847,307.92	715,629,120.06	841,335,240.70	807,273,126.77
营业外支出中的经营 性支出	3,151,756.42	2,561,004.89	5,469,191.59	8,746,119.21
其他	4,482,895.75	16,610,130.15	9,885,732.41	9,302,033.00
合计	295,481,960.09	734,800,255.10	856,690,164.70	825,321,278.98

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
理财产品	0.00	0.00	301,805,660.56	7,174,212,553.14
结构性存款	1,060,000,000.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,060,000,000.00	0.00	301,805,660.56	7,174,212,553.14

(4) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
理财产品	0.00	0.00	296,400,000.00	6,088,374,249.88

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
结构性存款	1,060,000,000.00	0.00	0.00	0.00
大额存单	765,701,510.51	0.00	0.00	0.00
合计	1,825,701,510.51	0.00	296,400,000.00	6,088,374,249.88

（5）收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
增值税退税（构建资产部分）	0.00	0.00	45,225,474.72	0.00
合计	0.00	0.00	45,225,474.72	0.00

（6）收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
票据保证金到期收回	0.00	245,500,441.19	445,974,215.80	235,990,044.41
合计	0.00	245,500,441.19	445,974,215.80	235,990,044.41

（7）支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
支付租赁负债的本金和利息	10,594,844.86	26,840,461.90	28,166,805.53	15,860,265.79
支付票据保证金	0.00	168,822,132.23	305,260,157.55	348,996,111.25
同一控制下企业合并交易价款	0.00	0.00	0.00	7,227,320.00
购买少数股东股权支付价款	0.00	0.00	0.00	8,772,680.00
归还关联方借款	0.0	0.00	84,218,390.11	531,911,033.43
发行费用	0.0	0.00	5,460,000.00	0.00
合计	10,594,844.86	195,662,594.13	423,105,353.19	912,767,410.47

(8) 筹资活动产生的各项负债变动情况

2024 年 1-6 月

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 6 月 30 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	116,561,718.04	30,000,000.00	128,375,936.85	119,001,661.28	0.00	155,935,993.61
一年内到期的非流动负债	141,340,665.68	0.00	14,637,449.13	0.00	0.00	155,978,114.81
长期借款	665,053,020.18	350,000,000.00	15,614,508.52	399,504,002.78	9,063,525.92	622,100,000.00
租赁负债	35,401,587.59	0.00	17,914,635.56	10,594,844.86	5,573,923.21	37,147,455.08
合计	958,356,991.49	380,000,000.00	176,542,530.06	529,100,508.92	14,637,449.13	971,161,563.50

2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	431,145,975.32	128,027,067.56	315,170,100.72	716,987,937.87	40,793,487.69	116,561,718.04
一年内到期的非流动负债	157,439,077.28	0.00	0.00	0.00	16,098,411.60	141,340,665.68
长期借款	1,178,000,687.58	542,954,839.32	12,828,402.59	1,068,730,909.31	0.00	665,053,020.18
租赁负债	38,771,750.68		29,370,402.35	26,840,461.90	5,900,103.54	35,401,587.59
合计	1,805,357,490.86	670,981,906.88	357,368,905.66	1,812,559,309.08	62,792,002.83	958,356,991.49

2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	2,285,588,625.68	685,593,800.00	233,717,749.23	2,705,794,864.69	67,959,334.90	431,145,975.32
其他应付款	163,819,455.84	0.00	0.00	84,218,390.11	79,601,065.73	0.00
一年内到期的非流动负债	437,376,525.08	0.00	0.00	0.00	279,937,447.80	157,439,077.28
长期借款	727,695,318.84	834,959,115.39	294,689,313.58	679,343,060.24	0.00	1,178,000,687.58
租赁负债	20,181,822.73	0.00	83,357,861.00	28,166,805.53	36,601,127.52	38,771,750.68
合计	3,634,661,748.17	1,520,552,915.39	611,764,923.81	3,497,523,120.57	464,098,975.95	1,805,357,490.86

2021 年度

项 目	2020 年 12 月 31 日	会计政策变更	2021 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2021 年 12 月 31 日
				现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	3,244,800,038.75	0.00	3,244,800,038.75	2,485,889,317.56	421,427,911.68	2,782,829,411.86	1,083,699,230.45	2,285,588,625.68
其他应付款	1,372,249,457.14	0.00	1,372,249,457.14	0.00	7,098,930.33	547,911,033.43	667,617,898.20	163,819,455.84
一年内到期的 非流动负债	42,501,974.07	17,298,264.05	59,800,238.12	0.00	377,576,286.96	0.00	0.00	437,376,525.08
长期借款	649,108,089.71	0.00	649,108,089.71	538,681,310.05	0.00	77,519,274.47	382,574,806.45	727,695,318.84
租赁负债	—	6,055,397.76	6,055,397.76	0.00	29,986,690.76	15,860,265.79	0.00	20,181,822.73
合计	5,308,659,559.67	23,353,661.81	5,332,013,221.48	3,024,570,627.61	836,089,819.73	3,424,119,985.55	2,133,891,935.10	3,634,661,748.17

59. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	710,800,142.88	1,352,937,150.78	1,514,346,133.04	1,653,232,883.80
加：资产减值准备	23,625,460.31	155,258,019.48	88,764,573.47	109,703,225.79
信用减值损失	43,869,617.45	403,136,282.35	81,441,405.10	760,562,415.11
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	195,756,491.76	407,837,042.12	421,470,002.27	395,028,156.83
使用权资产折旧	11,498,134.72	27,262,294.24	24,641,138.18	14,776,369.22
无形资产摊销	12,881,035.42	25,604,041.07	23,228,735.88	19,432,443.02
长期待摊费用摊销	1,216,981.14	4,415,106.43	12,211,833.67	16,547,345.98
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）	-513,048.43	-7,537,369.52	-4,079,304.85	-758,206.24
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-291,189.92	11,733,864.19	6,219,021.54	-747,861.98
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-334,972.05	306,414.00	-47,547.00	-2,280,261.98
财务费用（收益以“—”号填列）	19,307,367.94	59,521,083.04	83,556,546.10	190,234,764.05
投资损失（收益以“—”号填列）	-50,891,373.18	-29,923,115.34	-27,730,996.79	-13,090,242.59
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-8,703,514.54	-90,793,319.01	3,645,240.93	-117,568,030.23
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00
存货的减少（增加以“—”号填列）	89,167,492.41	108,168,866.74	173,815,325.42	-505,847,142.60
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	120,636,037.11	31,076,528.01	462,503,370.73	-74,959,026.70

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	-425,216,795.14	629,567,179.68	224,064,237.75	-50,840,619.17
其他	0.00	-40,159,067.56	-66,892,831.94	-1,080,443,896.77
经营活动产生的现金流量 净额	742,807,867.88	3,048,411,000.70	3,021,156,883.50	1,312,982,315.54
2. 不涉及现金收支的重 大活动:				
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			—	—
租入的资产(简化处理的 除外)				
不涉及现金收支的供应商 融资安排	126,586,879.08	95,328,138.17	127,318,678.28	211,723,362.00
3. 现金及现金等价物净 变动情况:				
现金的期末余额	2,935,231,358.66	3,509,313,856.97	2,413,251,669.76	2,481,580,937.08
减: 现金的期初余额	3,509,313,856.97	2,413,251,669.76	2,481,580,937.08	1,673,682,855.38
加: 现金等价物的期末余 额	0.00			
减: 现金等价物的期初余 额	0.00			
现金及现金等价物净增加 额	-574,082,498.31	1,096,062,187.21	-68,329,267.32	807,898,081.70

注: “其他”项反映的系由于票据贴现、应收账款保理业务导致的应收项目变动金额。

报告期各期, 公司销售商品收到的票据背书转让的金额为 126,106,840.91 元、72,007,390.24 元、54,593,720.58 元、12,482,060.93 元。

根据证监会《监管规则适用指引——会计类第 1 号》之问题“1-25 现金流量的分类”规定: 若银行承兑汇票贴现不符合金融资产终止确认条件, 因票据贴现取得的现金在资产负债表中应确认为一项借款, 该现金流入在现金流量表中相应分类为筹资活动现金流

量。公司报告期经营活动现金净额受贴现的非“6+9”银行不能终止确认计入筹资活动现金流金额影响情况如下：

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
经营活动产生的现金流量净额	742,807,867.88	3,048,411,000.70	3,021,156,883.50	1,312,982,315.54
贴现的商业承兑汇票及非“6+9”银行承兑汇票	0.00	7,809,067.56	39,700,000.00	440,119,990.84
剔除贴现影响后的经营活动产生的现金流量净额	742,807,867.88	3,056,220,068.26	3,060,856,883.50	1,753,102,306.38

(2) 报告期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	0.00	0.00	0.00	380,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	0.00	0.00	0.00	292,981,321.94
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	0.00	0.00	0.00	0.00
取得子公司支付的现金净额	0.00	0.00	0.00	87,018,678.06

(3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	2,935,231,358.66	3,509,313,856.97	2,413,251,669.76	2,481,580,937.08
其中：库存现金	28,507.20	28,330.80	27,858.40	39,042.95
可随时用于支付的银行存款	2,932,782,274.41	3,507,359,882.93	2,409,647,505.35	2,479,871,272.61
可随时用于支付的其他货币资金	2,420,577.05	1,925,643.24	3,576,306.01	1,670,621.52
二、期末现金及现金等价物余额	2,935,231,358.66	3,509,313,856.97	2,413,251,669.76	2,481,580,937.08
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	0.00	0.00	0.00	0.00

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年度	2022 年度	2021 年度	理由
票据及保函保证金	189,562,895.74	241,625,479.38	95,307,488.88	237,180,660.36	不可随时支取
定期存款	180,369,133.42	136,870,372.00	20,893,800.00	0.00	不可随时支取 或公司不计划 随时支取
合计	369,932,029.16	378,495,851.38	116,201,288.88	237,180,660.36	

(5) 供应商融资安排

① 供应商融资安排的条款和条件

反向保理

本公司通过中国农业银行东莞分行、东莞银行东莞分行（以下简称“保理银行”）提供的“简单汇平台”供应链金融服务平台，为在“简单汇平台”持有由本公司到期付款的金单（通过“简单汇平台”开具的债权债务关系凭证）的卖方提供反向保理服务。公司通过“简单汇平台”向保理银行推荐公司已开具的金单及拟在对应银行办理供应链金融服务的供应商名单。供应商通过“简单汇平台”提交保理业务申请，经简单汇平台形式审核后推至保理银行，保理银行审核后完成保理融资款发放。公司在金单到期日前，需将金单应付款足额支付至相应的保理回款专户以结清应付的保理融资款。

② 列报项目和账面金额

列报项目	2024 年 6 月 30 日	2024 年 1 月 1 日
短期借款	126,143,090.15	94,694,568.44
其中：供应商已收到的款项	126,143,090.15	94,694,568.44
应付账款	0.00	0.00
其中：供应商已收到的款项	0.00	0.00

注：此处不包含公司内部购销产生的反向保理业务融资余额；账面余额包含了公司提前支付的融资费用在融资期限内摊销的未摊销金额。

③ 付款到期日区间

项 目	2024 年 6 月 30 日
属于供应商融资安排的金融负债	自收到发票后的 90 天

不属于供应商融资安排的可比应付账款	自收到发票后的 273 天
-------------------	---------------

④不涉及现金收支的当期变动的类型和影响

本公司因供应商融资安排，2024 年 1-6 月和 2023 年度终止确认应付账款同时确认短期借款分别为 126,586,879.08 万元和 95,328,138.17 万元。

60. 外币货币性项目

(1) 2024 年 6 月 30 日

项 目	2024 年 6 月 30 日 外币余额	折算汇率	2024 年 6 月 30 日 折算人民币余额
货币资金			259,015,860.96
其中：美元	36,287,516.19	7.1268	258,613,870.38
港币	443,429.02	0.90655	401,990.58
应收账款			80,608,439.10
其中：美元	11,310,607.72	7.1268	80,608,439.10
其他应收款			2,930,254.87
其中：美元	411,159.97	7.1268	2,930,254.87
应付账款			9,737,726.34
其中：美元	1,366,353.25	7.1268	9,737,726.34
欧元	42,252.07	7.6617	323,722.68
其他应付款			28,872,672.85
其中：美元	4,051,281.48	7.1268	28,872,672.85

(2) 2023 年 12 月 31 日

项 目	2023 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	22,188,090.06	7.0827	157,151,585.47
港币	487,729.78	0.9062	441,990.48
应收账款	21,310,373.63		150,934,983.31
其中：美元	21,310,373.63	7.0827	150,934,983.31
其他应收款	410,209.00		2,905,387.28
其中：美元	410,209.00	7.0827	2,905,387.28
应付账款	1,338,600.53		9,480,905.97
其中：美元	1,338,600.53	7.0827	9,480,905.97

项 目	2023 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日 折算人民币余额
其他应付款	442,074.33		3,131,079.86
其中：美元	442,074.33	7.0827	3,131,079.86

(3) 2022 年 12 月 31 日

项 目	2022 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10,779,999.59	6.9646	75,078,385.14
港币	136.88	0.8933	122.27
应收账款	9,236,582.91		64,329,105.33
其中：美元	9,236,582.91	6.9646	64,329,105.33
其他应收款	27,897.72		194,296.46
其中：美元	27,897.72	6.9646	194,296.46
应付账款	4,260,215.10		29,670,694.09
其中：美元	4,260,215.10	6.9646	29,670,694.09
其他应付款	1,445,694.14		10,068,681.41
其中：美元	1,445,694.14	6.9646	10,068,681.41
长期借款	3,581,205.66		24,941,664.94
其中：美元	3,581,205.66	6.9646	24,941,664.94
一年内到期的非流动负 债	5,850,000.00		40,742,910.00
其中：美元	5,850,000.00	6.9646	40,742,910.00
短期借款	3,000,000.00		20,893,800.00
其中：美元	3,000,000.00	6.9646	20,893,800.00

(4) 2021 年 12 月 31 日

项 目	2021 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	27,155,828.31	6.3757	173,137,414.56
港币	47,385.77	0.8176	38,742.61
应收账款	6,868,545.96		43,791,788.48
其中：美元	6,868,545.96	6.3757	43,791,788.48

项 目	2021 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日 折算人民币余额
其他应收款	413,178.45		2,634,301.84
其中：美元	413,178.45	6.3757	2,634,301.84
应付账款	4,934,616.70		31,461,635.69
其中：美元	4,934,616.70	6.3757	31,461,635.69
其他应付款	1,117,423.33		7,124,355.93
其中：美元	1,117,423.33	6.3757	7,124,355.93
长期借款	16,747,548.72	6.3757	106,777,346.37
其中：美元	16,747,548.72	6.3757	106,777,346.37
短期借款	4,500,000.00	6.3757	28,690,650.00
其中：美元	4,500,000.00	6.3757	28,690,650.00

61. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2024 年 1-6 月 金额	2023 年度金额	2022 年度金额	2021 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,106,680.66	872,320.25	7,118,536.77	3,070,589.78
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	0.00	0.00	39,690.27	945,815.82
租赁负债的利息费用	1,111,312.51	2,654,351.97	3,231,296.40	1,607,807.24
与租赁相关的总现金流出	12,153,744.10	27,765,121.37	35,754,526.19	20,238,147.89

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A. 租赁收入

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度金额	2021 年度金额
租赁收入	2,663,438.35	5,351,854.71	4,834,915.57	3,313,810.48
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	0.00	0.00	0.00	0.00

B. 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额

年 度	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 1 年	4,534,729.11	4,762,024.20	3,963,205.11	3,288,291.00
资产负债表日后第 2 年	4,608,551.78	4,819,117.02	4,160,367.38	3,482,051.00
资产负债表日后第 3 年	4,513,975.84	4,732,571.78	4,339,531.84	3,631,511.00
资产负债表日后第 4 年	1,388,971.83	3,773,578.30	4,353,412.78	3,860,070.00
资产负债表日后第 5 年	146,400.00	146,400.00	3,447,178.30	3,665,233.40
合计	15,192,628.56	18,233,691.30	20,263,695.41	17,927,156.40

六、 研发支出

1. 按费用性质列示

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
人员工资及福利	58,544,987.44	118,545,776.21	112,672,172.62	94,787,916.35
直接投入	64,343,501.16	179,055,012.92	167,304,960.73	195,550,569.51
折旧与摊销	4,983,660.61	12,828,605.46	14,408,341.49	20,753,328.41
其他费用	1,113,425.88	4,113,277.86	3,718,575.11	11,530,869.40
合计	128,985,575.09	314,542,672.45	298,104,049.95	322,622,683.67
其中：费用化研发支出	128,985,575.09	314,542,672.45	298,104,049.95	322,622,683.67
资本化研发支出	0.00	0.00	0.00	0.00

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
广东东唯新材料有限公司	2021-6-30	380,000,000.00	100.00	协议转让

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
广东东唯新材料有限公司	2021/6/30	取得控制权	87,379,685.90	-9,059,544.48	-235,635,141.32

(2) 合并成本及商誉

合并成本	广东东唯新材料有限公司
—现金	380,000,000.00
合并成本合计	380,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	373,221,742.21
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	6,778,257.79

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	广东东唯新材料有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	292,981,321.94	292,981,321.94
交易性金融资产	30,809,041.67	30,809,041.67
存货	599,670.10	599,670.10
固定资产	280,706.73	280,706.73
在建工程	37,594,918.95	36,293,866.17
无形资产	243,954,721.81	226,824,829.11
长期待摊费用	5,513,394.36	4,224,845.42
递延所得税资产	185,822.04	5,115,695.65
负债：		
借款	202,000,000.00	202,000,000.00
应付款项	22,504,782.06	22,504,782.06
预收款项	14,193,073.33	14,193,073.33
净资产	373,221,742.21	358,432,121.40
减：少数股东权益		
取得的净资产	373,221,742.21	358,432,121.40

2. 其他原因的合并范围变动

(1) 新设立子公司

2022 年 4 月 1 日，本公司设立东莞市中惟陶瓷有限公司，该公司注册资本为 100 万元，本公司持有其 100%股权，本公司于 2022 年 5 月 30 日已缴纳该公司注册资本人民币 100 万元。

2023 年 10 月 24 日，本公司设立海南众唯贸易有限公司，该公司注册资本为 1000 万元，本公司持有其 100%股权，截至 2024 年 6 月 30 日，公司已缴纳该公司注册资本人民币 50 万元。

2024 年 6 月 11 日，本公司设立丰城市唯美文化陶瓷有限公司，该公司注册资本为 300 万元，本公司持有其 100%股权，截至 2024 年 6 月 30 日，公司暂未缴纳该公司注册资本。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
唯德国际发展有限公司	港币 10,000 元	中国香港	中国香港	销售	100.00		设立
广东马可波罗陶瓷有限公司[1]	1,000 万元人民币	东莞	东莞	销售	100.00		同一控制下合并
重庆马可波罗陶瓷有限公司	1,000 万元人民币	重庆	重庆	销售	100.00		同一控制下合并
东莞市唯美陶瓷工业园有限公司	11,888 万元人民币	东莞	东莞	生产销售	100.00		同一控制下合并
广东家美陶瓷有限公司	11,888 万元人民币	清远	清远	生产销售	100.00		同一控制下合并
江西和美陶瓷有限公司	16,888 万元人民币	宜春	宜春	生产销售	100.00		同一控制下合并
江西唯美陶瓷有限公司	73,888 万元人民币	宜春	宜春	生产销售	100.00		同一控制下合并

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
Marco Polo US Holding Inc	不适用	美国	美国	投资控股	100.00		同一控制下合并
东莞市唯美文化陶瓷有限公司	110 万元人民币	东莞	东莞	销售	100.00		同一控制下合并
重庆唯美陶瓷有限公司	8,888 万元人民币	重庆	重庆	生产销售	100.00		同一控制下合并
广东家唯贸易有限公司[2]	5,000 万元人民币	东莞	东莞	销售	100.00		设立
营口市马可波罗陶瓷有限公司	100 万元人民币	营口	营口	销售	100.00		设立
东莞市唯美陶瓷博物馆	500 万元人民币	东莞	东莞	销售		100.00	同一控制下合并
广东家唯陶瓷有限公司	11,000 万元人民币	东莞	东莞	销售	90.91	9.09	同一控制下合并
Wonder Porcelain Group, LLC	不适用	美国	美国	生产销售		100.00	同一控制下合并
江西马可波罗陶瓷有限公司	1,000 万元人民币	宜春	宜春	销售	100.00		设立
广东东唯新材料有限公司	43,000 万元人民币	东莞	东莞	生产销售	100.00		非同一控制下合并
江西加美陶瓷有限公司	26,888 万元人民币	宜春	宜春	生产销售	100.00		设立
东莞市中惟陶瓷有限公司	100 万元人民币	东莞	东莞	销售	100.00		设立
海南众唯贸易有限公司	1,000 万元人民币	海口	海口	销售	100.00		设立
丰城市唯美文化陶瓷有限公司	300 万元人民币	宜春	宜春	销售	100.00		设立

注 1：子公司广东马可波罗陶瓷销售有限公司于 2021 年 8 月 17 日更名为广东马可波罗陶瓷有限公司。

注 2：子公司广东马可波罗贸易有限公司于 2021 年 8 月 5 日更名为广东家唯贸易有限公司。

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2024 年 6 月 30 日/2024 年 1-6 月	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年度
联营企业：		
投资账面价值合计	11,588,649.46	11,921,548.00
下列各项按持股比例计算的合计数	-332,898.54	216,201.94
——净利润	-332,898.54	216,201.94

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度	2021 年 12 月 31 日/ 2021 年度
联营企业：		
投资账面价值合计	7,530,605.30	6,430,465.84
下列各项按持股比例计算的合计数	1,100,139.46	-3,087,373.05
——净利润	1,100,139.46	-3,087,373.05

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

(1) 2024 年 1-6 月

资产负债表 列报项目	2023 年 12 月 31 日 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	2024 年 6 月 30 日	与资产/收益 相关
递延收益	47,038,115.03	0.00	0.00	3,658,517.64	0.00	43,379,597.39	与资产相关
合计	47,038,115.03	0.00	0.00	3,658,517.64	0.00	43,379,597.39	—

(2) 2023 年度

资产负债表 列报项目	2022 年 12 月 31 日 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	2023 年 12 月 31 日 余额	与资产/收益 相关
递延收益	48,429,336.58	5,811,700.00	0.00	7,202,921.55	0.00	47,038,115.03	与资产相关
合计	48,429,336.58	5,811,700.00	0.00	7,202,921.55	0.00	47,038,115.03	—

(3) 2022 年度

资产负债表 列报项目	2021 年 12 月 31 日 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	2022 年 12 月 31 日 余额	与资产/收 益相关
递延收益	52,797,565.87	2,672,100.00	0.00	7,040,329.29	0.00	48,429,336.58	与资产相关
合计	52,797,565.87	2,672,100.00	0.00	7,040,329.29	0.00	48,429,336.58	—

(4) 2021 年度

资产负债表 列报项目	2020 年 12 月 31 日 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	2021 年 12 月 31 日 余额	与资产/ 收益相关
递延收益	57,835,051.05	1,640,000.00	0.00	6,677,485.18	0.00	52,797,565.87	与资产相 关
递延收益	13,213,274.84	0.00	0.00	13,070,711.04	-142,563.80	0.00	与收益相 关
合计	71,048,325.89	1,640,000.00	0.00	19,748,196.22	-142,563.80	52,797,565.87	—

2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
其他收益	6,450,365.04	40,329,613.81	46,960,089.80	68,223,320.55
财务费用	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00
合计	6,450,365.04	40,329,613.81	47,960,089.80	68,223,320.55

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2024年6月30日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的41.38%（2023年12月31日：41.10%；2022年12月31日：42.46%；2021年12月31日：42.63%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的84.13%（2023年12月31日：81.39%；2022年12月31日：70.89%；2021年12月31日：72.92%）。

2. 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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至2024年6月30日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2024 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	155,935,993.61	0.00	0.00	0.00
应付票据	812,955,567.57	0.00	0.00	0.00
应付账款	829,351,231.15	0.00	0.00	0.00
其他应付款	958,957,530.79	0.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	155,978,114.81	0.00	0.00	0.00
长期借款	0.00	61,100,000.00	561,000,000.00	0.00
租赁负债	0.00	18,963,118.77	12,727,191.09	5,457,145.22
合计	2,913,178,437.93	80,063,118.77	573,727,191.09	5,457,145.22

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	116,561,718.04	0.00	0.00	0.00
应付票据	1,145,846,728.03	0.00	0.00	0.00
应付账款	902,111,694.12	0.00	0.00	0.00
其他应付款	814,908,419.59	0.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	141,340,665.68	0.00	0.00	0.00
长期借款	0.00	265,895,348.30	307,438,139.32	91,719,532.56
租赁负债	0.00	12,926,877.36	11,020,908.14	11,453,802.09
合计	3,120,769,225.46	278,822,225.66	318,459,047.46	103,173,334.65

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	431,145,975.32	0.00	0.00	0.00
应付票据	685,446,842.90	0.00	0.00	0.00
应付账款	912,896,662.92	0.00	0.00	0.00
其他应付款	931,135,610.52	0.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	157,439,077.28	0.00	0.00	0.00
长期借款	0.00	365,829,200.00	768,700,000.00	43,471,487.58
租赁负债	0.00	12,553,320.04	9,744,281.12	16,474,149.52
合计	3,118,064,168.94	378,382,520.04	778,444,281.12	59,945,637.10

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	2,285,588,625.68	0.00	0.00	0.00
应付票据	312,320,000.00	0.00	0.00	0.00
应付账款	863,219,809.54	0.00	0.00	0.00
其他应付款	1,168,415,681.59	0.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	437,376,525.08	0.00	0.00	0.00
长期借款	0.00	255,185,281.36	335,777,755.16	136,732,282.32
租赁负债	0.00	16,499,387.85	1,957,132.34	1,725,302.54
合计	5,066,920,641.89	271,684,669.21	337,734,887.50	138,457,584.86

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本公司设立在中华人民共和国香港特别行政区和其他境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①报告期各期末，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2024 年 6 月 30 日					
	美元		港币		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	36,287,516.19	258,613,870.38	443,429.02	401,990.58	0.00	0.00
应收账款	11,310,607.72	80,608,439.10	0.00	0.00	0.00	0.00
其他应收款	411,159.97	2,930,254.87	0.00	0.00	0.00	0.00
应付账款	1,366,353.25	9,737,726.34	0.00	0.00	42,252.07	323,722.68
其他应付款	4,051,281.48	28,872,672.85	0.00	0.00	0.00	0.00

（续上表）

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	美元		港币	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	22,188,090.06	157,151,585.47	487,729.78	441,990.48
应收账款	21,310,373.63	150,934,983.31		
其他应收款	410,209.00	2,905,387.28		
应付账款	1,338,600.53	9,480,905.97		
其他应付款	442,074.33	3,131,079.86		

(续上表)

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	美元		港币	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	10,779,999.59	75,078,385.14	136.88	122.27
应收账款	9,236,582.91	64,329,105.33		
其他应收款	27,897.72	194,296.46		
短期借款	3,000,000.00	20,893,800.00		
应付账款	4,260,215.10	29,670,694.09		
其他应付款	1,445,694.14	10,068,681.41		
一年内到期的非流动负债	5,850,000.00	40,742,910.00		
长期借款	3,581,205.66	24,941,664.94		

(续上表)

项目名称	2021 年 12 月 31 日			
	美元		港币	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	27,155,828.31	173,137,414.56	47,385.77	38,742.61
应收账款	6,868,545.96	43,791,788.48		
其他应收款	413,178.45	2,634,301.84		
短期借款	4,500,000.00	28,690,650.00		
应付账款	4,934,616.70	31,461,635.69		
其他应付款	1,117,423.33	7,124,355.93		
一年内到期的非流动负债	60,059.65	382,922.31		
长期借款	16,747,548.72	106,777,346.37		

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

③ 敏感性分析

于 2024 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 2,754.71 万元。

于 2024 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于港币升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 3.36 万元。

于 2024 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于欧元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 2.75 万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2024 年 6 月 30 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 453.93 万元。

4. 金融资产转移

(1) 按金融资产转移方式分类列示

报 告 期	金融资产转移的方式	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
2024 年 1-6 月	应收账款保理	212,694,043.57	终止确认	收取金融
2024 年 1-6 月	票据背书	12,482,060.93	6+9 银行承兑部分及到期部	资产现金

报 告 期	金融资产转移的方式	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
2024 年 1-6 月	票据贴现	0.00	分已终止，剩余未终止	流量的合同权利已转移
2023 年度	应收账款保理	572,544,883.49	终止确认	
2023 年度	票据背书	54,593,720.58	6+9 银行承兑部分及到期部分已终止，剩余未终止	
2023 年度	票据贴现	10,155,394.56	分已终止，剩余未终止	
2022 年度	债权转让	154,524,241.99	终止确认	
2022 年度	应收账款保理	596,285,739.00	终止确认	
2022 年度	票据背书	72,927,046.24	6+9 银行承兑部分及到期部分已终止，剩余未终止	
2022 年度	票据贴现	39,700,000.00	分已终止，剩余未终止	
2021 年度	债权转让	157,363,117.00	终止确认	
2021 年度	应收账款保理	524,255,319.17	终止确认	
2021 年度	应收票据背书	140,358,164.23	6+9 银行承兑部分及到期部分已终止，剩余未终止	
2021 年度	应收票据贴现	440,119,990.84	分已终止，剩余未终止	

(2) 转移而终止确认的金融资产情况

报 告 期	项 目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
2024 年 1-6 月	应收款项融资	应收账款保理	212,694,043.57	-5,701,728.25
2024 年 1-6 月	应收款项融资、应收票据	票据背书	630,600.00	0.00
2023 年度	应收款项融资	应收账款保理	572,544,883.49	-15,807,910.00
2023 年度	应收款项融资、应收票据	票据背书	53,608,986.58	
2023 年度	应收款项融资、应收票据	票据贴现	8,505,394.56	-20,814.91
2022 年度	应收账款	债权转让	104,524,241.99	0.00
2022 年度	应收款项融资	应收账款保理	596,285,739.00	-18,384,098.00
2022 年度	其他应收款	债权转让	50,000,000.00	0.00
2022 年度	应收款项融资、应收票据	票据背书	72,007,390.24	
2022 年度	应收款项融资、应收票据	票据贴现	5,700,000.00	
2021 年度	应收账款	债权转让	127,363,117.00	0.00
2021 年度	应收款项融资	应收账款保理	524,255,319.17	-23,435,924.48

报 告 期	项 目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
2021 年度	其他应收款	债权转让	30,000,000.00	0.00
2021 年度	应收款项融资、 应收票据	票据背书	126,106,840.91	
2021 年度	应收款项融资、 应收票据	票据贴现	343,768,720.20	-5,875,438.78

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

- 第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 于 2024 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2024 年 6 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价 值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允价 值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	626,916.00	0.00	0.00	626,916.00
1.以公允价值计量且变动计 入当期损益的金融资产	626,916.00	0.00	0.00	626,916.00
（1）权益工具投资	626,916.00	0.00	0.00	626,916.00
（二）应收款项融资	0.00	0.00	1,494,128.15	1,494,128.15
（三）其他权益工具投资	0.00	0.00	247,139,846.30	247,139,846.30

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；

应收款项融资，主要为银行承兑汇票，因其期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值影响不重大，故认可上述银行承兑汇票的公允价值近似等于其账面价值。

其他权益工具投资，被投资公司的经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，故本公司以所享有的被投资公司净资产账面价值作为其公允价值的最佳估计。

2. 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、债权投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款等。本公司上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
广东美盈实业投资有限公司	广东东莞	投资控股	人民币 69215.85 万	64.36	64.36

① 本公司最终控制方：黄建平，最终控制方对本公司持股比例为 42.11867%。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、1 在子公司中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司关系
东莞深燃天然气热电有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
嘉兴天唯股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
嘉兴易唯股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
嘉兴盈美企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
嘉兴慧美股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
海口东美企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
嘉兴臻美股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
嘉兴智美股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
广东唯美控股有限公司	实际控制人控制的企业
江西兴美工贸有限公司	实际控制人控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆众盈实业有限公司	实际控制人控制的企业
广东唯德实业投资有限公司	实际控制人控制的企业
拉萨经济技术开发区东盈投资管理合伙企业（普通合伙）	实际控制人控制的企业
东莞市众强实业投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
广东唯投控股有限公司	实际控制人控制的企业
稳德集团（香港）有限公司	实际控制人控制的企业
东莞市唯美装饰材料有限公司	实际控制人控制的企业
重庆稳德工贸有限公司	实际控制人控制的企业
广东唯美明珠投资有限公司	实际控制人控制的企业
广东四通股份有限公司及其子公司	实际控制人控制的企业
广东唯美新技术实业有限公司	实际控制人控制的企业
深圳市家美居商贸咨询有限公司	实际控制人控制的企业
东莞市唯美企业管理有限公司	实际控制人控制的企业
和美集团（香港）有限公司	实际控制人控制的企业
东晟（香港）有限公司	实际控制人控制的企业
东莞市岭南文化艺术产业有限公司	实际控制人控制的企业
营口市唯美仓储物流有限公司	实际控制人控制的企业
江西丰城港曲江码头有限公司	实际控制人控制的企业
江西恒美家居有限公司	实际控制人控制的企业
谢悦增	公司董事、监事、高级管理人员
钟伟强	公司董事、监事、高级管理人员
刘晃球	公司董事、监事、高级管理人员
吴静	公司董事、监事、高级管理人员
陈舰	公司董事、监事、高级管理人员
林鸽	公司董事、监事、高级管理人员
邓建华	公司董事、监事、高级管理人员
孙玉玲	公司董事、监事、高级管理人员
李城	公司董事、监事、高级管理人员
叶国华	公司董事、监事、高级管理人员
重庆合美房地产开发有限公司	董事、监事和高级管理人员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
东莞市旗美投资发展有限公司	董事、监事和高级管理人员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的企业
湛江中广创业投资有限公司	董事、监事和高级管理人员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的企业
佛山陶联科技发展有限公司	董事、监事和高级管理人员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的企业
东莞市中科松山湖创业投资有限公司	董事、监事和高级管理人员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的企业
中唯投资集团有限公司	董事、监事和高级管理人员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的企业
广东华美立家投资控股集团有限公司	董事、监事和高级管理人员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的企业
广东融易创业投资有限公司	董事、监事和高级管理人员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的企业
中陶投资发展有限公司	董事、监事和高级管理人员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的企业
广东清远农村商业银行股份有限公司	董事、监事和高级管理人员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的企业
广东宏业广电产业投资有限公司	董事、监事和高级管理人员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的企业
东莞市新振唯置业投资有限公司	董事、监事和高级管理人员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的企业
深圳市锦俊供应链有限公司	董事、监事和高级管理人员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的企业
广东莞商联服务平台有限公司	董事、监事和高级管理人员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的企业
海南东盈企业管理合伙企业（有限合伙）	董事、监事和高级管理人员直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的企业
佛山市禅城区唯美马可波罗瓷砖营销中心	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
佛山市百乐陶化工有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
珠海市香洲昆鹏装饰材料经营部	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
	人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
南宁市美恒陶建材经营部	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
佛山市鑫卓越建材有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
清远市百乐陶微粉材料有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
南宁市鑫卓越马可装饰材料销售有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
北京多多闻科技有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
清远市粤兴美居建材有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
清远市美化佳建材有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
佛山市格惠陶瓷配件有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
佛山市宜正陶瓷配件有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
江西华起装备制造有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
佛山市禅城区利合陶瓷配件经营部	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
佛山市惠正陶瓷原料有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
佛山市健晟建材有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
佛山市名惠陶瓷配件有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
佛山市安宜贸易有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
佛冈汉诺无机材料有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
佛山市唯嘉陶瓷配件有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
珠海市于洋商贸有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
东莞市昆晟机电有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
东莞市欣然货运代理有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
龙川县伟誉建材科技有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
惠州市惠城区伟誉建材经营部	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
惠州市佳汇诚装饰工程有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
英德市望埠镇詹达茂货运经营部	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
东莞市中堂汇诚陶瓷店	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
东莞市汇欣实业投资有限公司	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
东莞市中堂达茂建材经营部	发行人董事、监事、高级管理人员的近亲属或关系密切 人员对外控制或担任董事、高级管理人员的主要企业
丰城市合美多式联运有限公司	实际控制人通过兴美工贸参股 40%的企业
上海祈鑫企业管理服务中心	黄建平曾控制的公司，于 2023 年 1 月 6 日注销。
深圳市昊美家居建材有限公司	黄建平曾控制的公司，已于 2022 年 10 月注销。
东莞市东城唯美艺术装饰材料加工厂	实际控制人控制的个体工商户，已于 2021 年 9 月注 销。
广东省立家置业有限公司	实际控制人曾任董事的企业，已于 2021 年 12 月注销。
钦州市钦南区和美陶瓷经营部	黄建平的配偶的兄弟谭国鹏注册的个体工商户，已于 2021 年 1 月注销。
上海誉云企业管理服务中心	实际控制人控制的个人独资企业，已于 2021 年 6 月 11 日注销
广州鸿升美辰建材有限公司	实际控制人控制的公司，已于 2022 年 3 月 7 日转让

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
惠州市惠品居建材有限公司	实际控制人控制的公司，已于 2022 年 3 月 13 日转让
沈阳市粤之美建材有限公司	黄建平曾控制的公司，已于 2022 年 3 月 23 日转让
上海家唯建材有限公司	黄建平曾控制的公司，已于 2022 年 2 月将持有的股权转让
美国众盈有限公司	实际控制人控制的公司，已于 2021 年 4 月注销
清远市润城置业投资有限公司	王利民曾任执行董事的企业，于 2021 年 7 月卸任
佛山市粤珠实业投资有限公司	黄建平曾任副董事长的企业，于 2022 年 1 月卸任
拉萨经济技术开发区东汇投资管理合伙企业（普通合伙）	叶国华曾任执行事务合伙人的企业，于 2022 年 4 月卸任
香港嘉恒有限公司	黄建平曾控制的企业，于 2022 年 7 月注销
江西和兴供应链有限公司	黄建平曾控制的企业，于 2022 年 7 月注销
东莞市臻美供应链管理有限公司	黄建平曾控制的企业，于 2022 年 7 月注销
香港马可波罗有限公司	黄建平曾控制的企业，于 2022 年 11 月注销
湖北马可波罗职业篮球俱乐部有限公司	黄建平曾控制的企业，于 2022 年 4 月注销
深圳晟超智能信息技术有限公司	林鸽曾任董事长的企业，于 2022 年 9 月卸任
佛山市安宜精密陶瓷有限公司	黄建平的姐妹黄韶惠曾控制的企业，于 2024 年 6 月注销

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

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
丰城市合美多式联运有限公司	购买运输服务	241,769.61	668,234.50	1,016,851.88	0.00
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方[1]	委托加工	0.00	0.00	0.00	117,145,504.70
清远市百乐陶微粉材料有限公司及其关联方[2]	购买原材料	32,475,969.93	108,631,076.77	118,872,907.74	130,032,527.35
佛山市惠正陶瓷原料有限公司及其关联公司[3]	购买原材料、设备	41,856,102.34	63,429,520.20	82,964,243.01	71,145,151.39

关联方	关联交易 内容	2024 年 1-6 月 发生额	2023 年度 发生额	2022 年度 发生额	2021 年度 发生额
东莞市昆晟机电有限公司	购买原材料、设备	4,993,706.30	5,515,046.22	7,976,998.14	8,984,523.62
东莞市欣然货运代理有限公司	购买商品及运输服务	1,256,975.93	3,284,287.27	2,527,760.50	4,906,461.54
佛山陶联科技发展有限公司	购买服务	0.00	0.00	338,490.56	423,113.20
广东四通集团股份有限公司	购买商品	446,176.99	1,045,803.54	772,875.24	894,943.36
东莞深燃天然气热电有限公司	购买能源	549,102.00	1,261,551.72	850,621.87	846,205.88

注 1：东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方采购金额包含：东莞市唯美装饰材料有限公司、东莞市东城唯美艺术装饰材料加工厂。

注 2：清远市百乐陶微粉材料有限公司及其关联方采购金额包含：清远市百乐陶微粉材料有限公司、佛山市百乐陶化工有限公司。

注 3：佛山市惠正陶瓷原料有限公司及其关联公司采购金额包含：佛山市格惠陶瓷配件有限公司、佛山市禅城区利合陶瓷配件经营部、佛山市惠正陶瓷原料有限公司、佛山市健晟建材有限公司、佛山市名惠陶瓷配件有限公司、江西华起装备制造有限公司（曾用名：江西惠丰制造有限公司）、佛冈汉诺无机材料有限公司、佛山市安宜贸易有限公司、佛山市宜正陶瓷配件有限公司、佛山市唯嘉陶瓷配件有限公司。

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易 内容	2024 年 1-6 月 发生额	2023 年度 发生额	2022 年度 发生额	2021 年度 发生额
东莞市唯美企业管理有限公司及其关联经销商[4]	销售商品及运输服务	0.00	0.00	0.00	178,260,558.14
佛山市鑫卓越建材有限公司及其关联方[5]	销售商品及运输服务	32,238,562.01	75,975,286.83	78,547,396.39	63,882,852.59
广东东唯新材料有限公司[6]	销售商品	—	—	—	31,540,555.33
东莞市中堂达茂建材经	销售商品及	2,170,187.62	8,069,253.52	7,437,753.25	12,071,668.96

关联方	关联交易 内容	2024 年 1-6 月 发生额	2023 年度 发生额	2022 年度 发生额	2021 年度 发生额
营部[7]	运输服务				
惠州市惠品居建材有限公司	销售商品及 运输服务	—	—	9,753,024.48	0.00
沈阳市粤之美建材有限公司	销售商品及 运输服务	—	—	22,888,339.94	0.00
广州鸿升美辰建材有限公司	销售商品及 运输服务	—	—	40,337,181.50	0.00
上海家唯建材有限公司	销售商品及 运输服务	—	—	5,396,221.59	0.00

注 4：东莞市唯美企业管理有限公司及其关联经销商销售金额包含东莞市唯美企业管理有限公司（原名：东莞市唯美家居建材有限公司）、深圳市家美居商贸咨询有限公司（原名：深圳市家美居建材有限公司）、惠州市惠品居建材有限公司、广州鸿升美辰建材有限公司、沈阳市粤之美建材有限公司、深圳市昊美家居建材有限公司、上海家唯建材有限公司及上述公司控制的门店，上述主体均为实际控制人控制的公司。其中，2022 年度惠州市惠品居建材有限公司、广州鸿升美辰建材有限公司、沈阳市粤之美建材有限公司、上海家唯建材有限公司及上述公司控制的门店已对外转让。根据《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定，关联方股权转让后 12 个月内发生的交易仍作为关联交易披露。

注 5：佛山市鑫卓越建材有限公司及其关联方销售金额包含佛山市鑫卓越建材有限公司、佛山市禅城区唯美马可波罗瓷砖营销管理中心、南宁市美恒陶建材经营部、南宁市鑫卓越马可装饰材料销售有限公司、清远市粤兴美居建材有限公司、清远市美化佳建材有限公司。

注 6：公司于 2021 年 6 月 30 日收购广东东唯新材料有限公司 100.00%股权，故自 2021 年 6 月 30 日起，广东东唯新材料有限公司为集团全资子公司，与其关联交易为 2021 年度 1-6 月发生额。

注 7：东莞市中堂达茂建材经营部及其关联方销售金额包含东莞市中堂达茂建材经营部、东莞市汇欣实业投资有限公司、东莞市中堂汇诚陶瓷店。

（2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产 种类	2024 年 1-6 月 确认的租赁收入	2023 年度确认 的租赁收入	2022 年度确认 的租赁收入	2021 年度确认 的租赁收入
深圳市家美居商	房屋建筑物	0.00	0.00	0.00	343,972.49

承租方名称	租赁资产种类	2024 年 1-6 月 确认的租赁收入	2023 年度确认 的租赁收入	2022 年度确认 的租赁收入	2021 年度确认 的租赁收入
贸咨询有限公司					
东莞深燃天然气 热电有限公司	土地	680,392.56	1,360,785.11	1,360,785.11	0.00

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2024 年 1-6 月				
		简化处理的短期租赁和低价 值资产租赁的 租金费用	未纳入租赁 负债计量的 可变租赁付 款额	支付的租金	承担的租 赁负债利 息支出	增加的使用 权资产
东莞市唯美装饰材料有限公司	房屋建筑物	0.00	0.00	2,279,292.52	34,967.48	0.00
营口市唯美仓储物流有限公司	房屋建筑物	0.00	0.00	792,452.72	16,467.84	0.00
清远市百乐陶微粉材料有限公司	房屋建筑物	0.00	0.00	888,238.51	35,017.75	4,110,758.13

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价 值资产租赁的 租金费用	未纳入租赁 负债计量的 可变租赁付 款额	支付的租金	承担的租 赁负债利 息支出	增加的使用 权资产
东莞市唯美装饰材料有限公司	房屋建筑物	0.00	0.00	1,928,632.08	98,150.55	4,074,806.51
营口市唯美仓储物流有限公司	房屋建筑物	0.00	0.00	1,245,283.02	63,374.04	2,631,029.22
清远市百乐陶微粉材料有限公司	房屋建筑物	0.00	0.00	1,525,761.48	66,842.06	0.00

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
东莞市唯美装饰材料有限公司	房屋建筑物	5,425,471.73	0.00	5,425,471.73	0.00	0.00
营口市唯美仓储物流有限公司	房屋建筑物	1,556,603.73	0.00	1,556,603.73	0.00	-6,142,324.65
清远市百乐陶微粉材料有限公司	房屋建筑物	0.00	0.00	1,327,596.34	74,805.60	1,195,942.83

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
营口市唯美仓储物流有限公司	房屋建筑物	0.00	0.00	3,355,717.92	325,132.99	8,844,947.49
清远市百乐陶微粉材料有限公司	房屋建筑物	0.00	0.00	698,449.53	67,932.63	2,607,993.26

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
东莞市唯美装饰材料有限公司	270,000,000.00	2019/9/19	2022/9/18	是
和美集团（香港）有限公司	€5,200,000.00	2019/9/25	2022/7/3	是
和美集团（香港）有限公司	€6,200,000.00	2019/2/28	2022/2/12	是
和美集团（香港）有限公司	€10,000,000.00	2018/6/7	2021/4/30	是
东莞市中旭商贸有限公司	110,000,000.00	2019/2/18	2022/2/17	是
江西丰城港曲江码头有限公司	10,000,000.00	2021/8/26	2023/12/31	是

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西兴美工贸有限公司	25,800,000.00	2020/4/29	2023/4/28	是
江西兴美工贸有限公司	\$3,000,000.00	2020/6/29	2023/6/29	是
东莞市唯美装饰材料有限公司	135,000,000.00	2019/5/8	2022/5/7	是
东莞市唯美装饰材料有限公司	200,000,000.00	2020/3/18	2021/3/17	是
东莞市石龙隆兴建材店	12,500,000.00	2019/9/19	2022/9/18	是
东莞市石龙隆兴建材店	22,000,000.00	2020/6/15	2023/6/14	是
东莞市唯美装饰材料有限公司	71,420,000.00	2017/11/15	2024/12/15	注 1
黄建平、东莞市唯美装饰材料有限公司	270,000,000.00	2019/9/19	2022/9/18	是
谢悦增、邓建华	270,000,000.00	2019/9/19	2022/9/18	是
东莞市唯美装饰材料有限公司	405,000,000.00	2019/8/30	2022/8/29	是
东莞市唯美装饰材料有限公司	405,000,000.00	2020/5/8	2023/3/19	是
东莞市唯美装饰材料有限公司	202,500,000.00	2021/2/19	2024/2/18	是
黄建平	80,000,000.00	2019/2/22	2024/2/21	是

关联担保情况说明：

注 1：该项担保已于 2022 年提前解除。

（4）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
江西兴美工贸有限公司	50,000,000.00	2020/4/21	2021/4/21	注 1
江西兴美工贸有限公司	150,000,000.00	2020/5/6	2021/5/6	注 1
江西兴美工贸有限公司	100,000,000.00	2020/5/25	2021/5/25	注 1
重庆众盈实业有限公司	200,000,000.00	2020/5/15	2021/1/12	注 2
重庆众盈实业有限公司	126,556,718.25	2020/7/14	2021/2/25	注 2
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	4,570,890.14	2019/1/1	2021/1/31	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	197,700,000.00	2019/1/1	2021/8/10	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	11,700,000.00	2020/5/1	2021/4/30	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	46,800,000.00	2020/8/1	2021/4/30	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	41,650,000.00	2020/10/1	2021/4/30	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	5,500,000.00	2020/11/1	2021/4/30	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	4,350,000.00	2020/3/16	2021/4/30	注 3

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	13,350,000.00	2020/3/16	2021/7/5	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	30,000,000.00	2020/8/31	2021/7/5	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	30,000,000.00	2020/9/27	2021/7/5	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	36,500,000.00	2020/11/27	2021/7/5	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	132,870,124.00	2020/12/31	2021/3/22	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	8,187,220.00	2020/1/3	2021/3/29	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	11,812,780.00	2020/1/3	2021/3/18	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	25,513,395.00	2020/1/17	2021/3/29	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	20,000,000.00	2020/3/11	2021/3/29	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	8,120,000.00	2020/3/16	2021/3/29	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	6,803,169.00	2020/3/16	2021/3/29	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	73,000,000.00	2020/9/27	2021/3/29	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	6,160,000.00	2020/11/23	2021/3/29	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	9,519,578.00	2020/12/23	2021/3/29	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	10,027,576.84	2020/12/23	2022/6/28	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	190,452,845.16	2020/12/23	2021/12/31	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	100,000,000.00	2020/12/31	2021/12/31	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	40,000,000.00	2020/1/17	2021/3/31	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	23,730,000.00	2020/6/28	2022/5/30	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	3,770,000.00	2020/7/28	2021/3/31	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	11,700,000.00	2020/11/9	2021/3/31	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	79,111,879.00	2020/12/31	2021/3/31	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	22,000,000.00	2020/8/1	2021/3/31	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	8,288,121.00	2020/11/1	2021/3/31	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	13,000,000.00	2020/11/1	2021/6/17	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	1,266,264.00	2020/11/1	2022/6/28	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	1,445,615.00	2020/11/1	2022/5/30	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	8,500,000.00	2020/3/1	2022/6/23	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	1,500,000.00	2020/3/1	2022/6/28	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	5,000,000.00	2020/6/1	2022/6/28	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	50,000,000.00	2020/9/3	2022/6/28	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	54,425,450.73	2020/12/31	2022/6/23	注 3
东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方	7,924,549.27	2020/12/31	2022/6/28	注 3

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
广东东唯新材料有限公司	30,000,000.00	2020/1/9	2021/6/30	
广东东唯新材料有限公司	70,000,000.00	2020/2/14	2021/6/30	
广东东唯新材料有限公司	90,000,000.00	2020/2/14	2021/6/30	
广东东唯新材料有限公司	6,000,000.00	2020/3/2	2021/6/30	
广东东唯新材料有限公司	6,000,000.00	2020/4/20	2021/6/30	
中陶投资发展有限公司	10,800,000.00	2019/1/1	2021/5/6	

注 1: 系子公司广东家美陶瓷有限公司向渤海信托取得的借款, 追溯该借款资金源为关联方江西兴美工贸有限公司。其中 2021 年度本公司应支付给关联方的利息金额分别为 4,273,680.55 元, 该借款已于 2021 年清偿完毕。

注 2: 系子公司江西唯美陶瓷有限公司向五矿证券取得的借款, 追溯该借款资金源为关联方重庆众盈实业有限公司。其中 2021 年度本公司应支付给关联方的利息金额分别为 1,040,954.05 元, 该借款已于 2021 年清偿完毕。

注 3: 系本公司向东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方取得的资金拆借款, 2022 年度、2021 年度本公司按同期银行借款利息计算关联方资金拆借利息费用金额分别为 2,998,942.83 元、33,905,413.57 元, 该金额无需向关联方支付, 于相应期间确认利息支出与资本公积, 该借款已于 2022 年清偿完毕。东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方包括东莞市唯美装饰材料有限公司、江西兴美工贸有限公司、广东美盈实业投资有限公司、广东唯投控股有限公司、广东唯美陶瓷有限公司、江西和兴供应链有限公司、湖北马可波罗职业篮球俱乐部有限公司、江西丰城港曲江码头有限公司、东莞市众强实业投资合伙企业(有限合伙)、东莞市岭南文化艺术产业有限公司、广东唯德实业投资有限公司、广东唯美控股有限公司、嘉兴天唯股权投资合伙企业(有限合伙)、嘉兴易唯股权投资合伙企业(有限合伙)。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月 发生额	2023 年度 发生额	2022 年度 发生额	2021 年度 发生额
东莞市唯美装饰材料有限公司	采购固定资产	0.00	0.00	0.00	2,728,713.70
东莞市众强实业投资合伙企业(有限合伙)	转让中陶投资发展有限公司 8.511% 股权	0.00	0.00	0.00	5,000,000.00
广东四通集团股份有限公司	购买广东东唯新材料有限公司 100.00% 股权	0.00	0.00	0.00	380,000,000.00

(6) 关键管理人员报酬

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度发生额	2022 年度发生额	2021 年度发生额
关键管理人员报酬	6,864,916.41	13,528,276.75	14,027,899.29	11,741,569.25

(7) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月 发生额	2023 年度 发生额	2022 年度 发生额	2021 年度 发生额
东莞市唯美装饰材料 有限公司及其关联方	债务豁免 (注 1)	0.00	0.00	0.00	156,184.49
东莞市唯美装饰材料 有限公司及其关联方	注 2	0.00	0.00	0.00	9,445,384.94
东莞市唯美装饰材料 有限公司及其关联方	注 3	0.00	0.00	146,447,127.73	667,617,898.21

注 1： 2021 年度，东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方豁免本公司往来款 156,184.49 元。

注 2： 2021 年度，关联方东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方， 为本公司及各子公司代垫薪酬、费用为 9,445,384.94 元，其中视作权益性交易计入所有者权益的金额分别为 0.00 元。

注 3： 2022 年度，公司向关联方转让持有的地产公司债权，该部分债权原值 146,447,127.73 元，账面净值 76,697,200.86 元，转让价格与债权账面净值的差额税后合计 55,481,610.48 元作为公司本次债权转让收益，视作权益性交易于发生时确认资本公积增加。2021 年度，本公司以持有的账面价值为 163,701,347.74 元对地产公司债权清偿对关联方借款 667,617,898.21 元。该部分债权原值 667,617,898.20 元，坏账 503,916,550.46 元。清偿债务金额与债权账面价值的差额，按税后金额计入资本公积。2023 年，公司基于谨慎性考虑，结合最新客户信用风险情况以及关联方抵房进度重新计量历史上已转让给关联方的应收款项账面价值，坏账准备变动金额为 108,586,189.55 元，按税后金额计入资本公积。

6. 应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	佛山市鑫卓越建材有限公司及其 关联方[1]	261,719.96	26,172.00	158,810.53	15,881.05
应收账款	东莞市中堂达茂建材经营部[1]	0.00	0.00	31,000.00	3,100.00
预付款项	佛山陶联科技发展有限公司	0.00	0.00	338,490.57	0.00

(续上表)

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海家唯建材有限公司	175,231.44	17,523.14	0.00	0.00
应收账款	惠州市惠品居建材有限公司	39,533.24	3,953.32	0.00	0.00
应收账款	沈阳市粤之美建材有限公司	473,533.43	47,353.34	0.00	0.00
其他应收款	广东宏业广电产业投资有限公司	0.00	0.00	7,233,906.23	723,390.62

注 1：上述单位披露口径同“关联交易-出售商品、提供劳务情况”一致。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付账款	佛山市惠正陶瓷原料有限公司及其关联公司[2]	37,573,672.19	26,996,390.76	28,701,066.03	34,460,844.43
应付账款	清远市百乐陶微粉材料有限公司及其关联方[2]	1,055,515.67	15,874,437.63	41,033,390.86	24,686,938.42
应付账款	东莞市昆晟机电有限公司	2,995,937.35	2,299,761.19	2,317,337.61	3,285,026.33
应付账款	东莞市欣然货运代理有限公司	0.00	0.00	9,361.00	0.00
应付账款	东莞深燃天然气热电有限公司	150,383.27	131,069.61	0.00	0.00
其他应付款	东莞市唯美装饰材料有限公司及其关联方[3]	0.00	0.00	0.00	163,819,455.84
其他应付款	佛山市鑫卓越建材有限公司及其关联方[1]	1,874,100.00	1,472,351.00	412,545.00	1,833,344.00
其他应付款	东莞市欣然货运代理有限公司	730,231.92	745,867.39	1,019,607.64	966,671.43
其他应付款	佛山市惠正陶瓷原料有限公司及其关联公司[2]	2,626,892.93	439,952.37	1,070,868.87	646,198.35
其他应付款	东莞市昆晟机电有限公司	756,755.75	474,646.01	14,130.78	1,849,348.60
其他应付款	广东四通集团股份有限公司	48,944.60	334,308.00	48,580.00	170,953.98
其他应付款	东莞市唯美企业管理有限公司及其关联经销商[1]	0.00	0.00	0.00	14,000.00
其他应付款	东莞市中堂达茂建材经营	262,800.00	176,000.00	255,750.00	0.00

项目名称	关联方	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	部[1]				
其他应付款	广州鸿升美辰建材有限公司	—	—	2,508,700.00	0.00
其他应付款	惠州市惠品居建材有限公司	—	—	69,800.00	0.00
其他应付款	沈阳市粤之美建材有限公司	—	—	777,300.00	0.00
其他应付款	丰城市合美多式联运有限公司	172,954.22	0.00	0.00	0.00
合同负债	佛山市鑫卓越建材有限公司及其关联方[1]	41,823,315.45	47,037,484.17	32,966,518.73	35,096,181.84
合同负债	东莞市唯美企业管理有限公司及其关联经销商[1]	0.00	0.00	0.00	258,558.84
合同负债	东莞市中堂达茂建材经营部[1]	263,160.29	520,751.14	295,496.78	1,121,471.02
合同负债	广州鸿升美辰建材有限公司	—	—	1,876,428.67	0.00
其他流动负债	佛山市鑫卓越建材有限公司及其关联方[1]	5,047,743.29	5,755,612.46	4,986,101.04	4,340,729.83
其他流动负债	东莞市唯美企业管理有限公司及其关联经销商[1]	0.00	0.00	0.00	33,612.65
其他流动负债	东莞市中堂达茂建材经营部[1]	34,210.84	67,697.64	38,414.58	130,658.75
其他流动负债	广州鸿升美辰建材有限公司	—	—	111,759.93	0.00

注 1：上述单位披露口径同“关联交易-出售商品、提供劳务情况”一致。

注 2：上述单位披露口径同“关联交易-采购商品、接受劳务情况”一致。

注 3：上述单位披露口径同“关联交易-关联方资金拆借”一致。

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

(1) 2024 年 1-6 月

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
中高层管理人员	不适用	不适用	不适用	不适用	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	不适用	不适用	不适用	不适用	0.00	0.00	0.00	0.00

(续上表)

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
中高层管理人员	不适用	不适用	不适用	43 个月

注：公司与被激励员工在协议中约定了“公司首次公开发行的股票在境内证券交易所上市 3 年内且自本协议签订之日起 5 年内员工不得离职”，于 2024 年 6 月 30 日公司重新评估等待期为 2021 年 11 月至 2028 年 2 月。因此，截至 2024 年 6 月 30 日合同剩余期限为 43 个月。

(2) 2023 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
中高层管理人员	不适用	不适用	不适用	不适用	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	不适用	不适用	不适用	不适用	0.00	0.00	0.00	0.00

(续上表)

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
中高层管理人员	不适用	不适用	不适用	34 个月

(3) 2022 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
中高层管理人员	不适用	不适用	不适用	不适用	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	不适用	不适用	不适用	不适用	0.00	0.00	0.00	0.00

(续上表)

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
中高层管理人员	不适用	不适用	不适用	46 个月

(4) 2021 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
中高层管理人员	22,350,464.67	222,160,000.00	不适用	不适用	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	22,350,464.67	222,160,000.00	不适用	不适用	0.00	0.00	0.00	0.00

(续上表)

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
中高层管理人员	不适用	不适用	不适用	58 个月

2. 以权益结算的股份支付情况

期 间	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	依据资产评估机构评估确定	依据资产评估机构评估确定	依据资产评估机构评估确定	依据资产评估机构评估确定
可行权权益工具数量的确定依据	公司股权激励计划及期末可行权人数	公司股权激励计划及期末可行权人数	公司股权激励计划及期末可行权人数	公司股权激励计划及期末可行权人数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	35,394,019.19	35,394,019.19	18,913,588.54	2,701,941.22

3. 2021 年度股份支付

2021 年 11 月，公司股东会审议通过员工股权激励办法，通过嘉兴慧美股权投资合伙企业（有限合伙）、嘉兴智美股权投资合伙企业（有限合伙）实施员工股权激励。激励办法要求：

（1）持股平台有限合伙人自公司首次公开发行的股票在境内证券交易所上市 3 年内且自本协议签订之日起 5 年内，不得退伙；

（2）如果有限合伙人因当然退伙等原因从本协议签订时的任职企业离职，公司及实际控制人有权要求激励对象将其持有的激励股权转让给实际控制人或其指定主体，退还的财产份额按照退出时其实缴出资比例对应的本合伙企业财产的，转让价格按照本金

+每年 6%的利息（非复利）-应承担的标的企业亏损、费用、债务等的方式定价。

公司按照总体评估价格 13.57 元/股，计算嘉兴慧美股权投资合伙企业（有限合伙）、嘉兴智美股权投资合伙企业（有限合伙）实施员工股权激励股份支付总金额为 81,058,236.69 元，从 2021 年 11 月起按 60 个月进行摊销，2021 年摊销的股份支付金额为 2,701,941.22 元，2022 年度摊销的股份支付金额为 16,211,647.32 元，2023 年度摊销的股份支付金额为 16,480,430.65 元。

于 2024 年 5 月 16 日，深圳证券交易所上市审核委员会 2024 年第 9 次审议会议对公司进行上市审核，审议结果为“暂缓审议”。根据公司与员工签署的协议中约定“持股平台有限合伙人自公司首次公开发行的股票在境内证券交易所上市 3 年内且自本协议签订之日起 5 年内，不得退伙；”，因此，重新评估的解锁时间为 2028 年 2 月，股份支付的摊销期限应为 2021 年 11 月至 2028 年 2 月、共计 76 个月，2024 年 1-6 月摊销的股份支付金额为 0.00 元。

4. 股份支付费用

（1）2024 年 1-6 月

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
中高层管理人员	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

（2）2023 年度

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
中高层管理人员	16,480,430.65	0.00
合计	16,480,430.65	0.00

（3）2022 年度

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
中高层管理人员	16,211,647.32	0.00
合计	16,211,647.32	0.00

（4）2021 年度

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
中高层管理人员	2,701,941.22	0.00
合计	2,701,941.22	0.00

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中 确认的资本承诺	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
购建长期资产承诺	40,627,401.44	102,263,066.24	77,064,513.59	252,803,414.75

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

（1）未决诉讼仲裁及其财务影响

原告	被告	案由	标的额 (万元)	案件进展情况
2024 年 1-6 月				
东莞市唯美陶瓷 工业园有限公司	阳光城集团股份 有限公司	保证金合同纠纷	5,000.00	提交最高法裁决管辖法院
马可波罗控股股 份有限公司	绿地控股集团有 限公司/宁波齐 采联建材有限公 司/上海绿地建 筑材料集团有限 公司	买卖合同纠纷	10,565.99	2024 年 5 月 13 日收到法院通 知绿地控股、宁波齐采联提交 上诉状，待正式立案。
马可波罗控股股 份有限公司/广东 马可波罗陶瓷有 限公司	中山市厚喜电器 有限公司/中山 市源之星电器有 限公司等 10 家 被告	侵害商标权及不 正当竞争纠纷	1,550.00	待判决前与部分被告许丹等 (侵权方经销商) 220 万和 解。2023 年 10 月 25 日判决魏 祥瑞等被告停止侵权，赔偿经 济损失、合理费用共 1310 万 元，被告上诉。二审法院 2024

原告	被告	案由	标的额 (万元)	案件进展情况
				年 7 月 18 日开庭,待判决。
马可波罗控股股份有限公司	广东佳利建筑装饰工程有限公司	买卖合同纠纷	3,235.82	2024 年 5 月 9 日网络申请仲裁，5 月 23 日正式立案，6 月 13 日缴纳财产保全费。

注：对本公司涉诉金额在 1000 万元以上的诉讼、仲裁案件进行披露。

(2) 公司与其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

公司为部分子公司提供最高额保证，截至 2024 年 6 月 30 日，最高额保证合同下已使用余额及相关到期日如下：

被担保单位名称	与公司 关系	担保事项	金额	担保到期日	备注
东莞市唯美陶瓷工业园有限公司、广东家美陶瓷有限公司、广东马可波罗陶瓷有限公司	子公司	信用担保	34,182,214.41	2025/10/12	东莞银行
广东家美陶瓷有限公司	子公司	信用担保	12,000,000.00	2025/3/8	东莞银行
广东家美陶瓷有限公司、东莞市唯美陶瓷工业园有限公司、WONDER PORCELAIN GROUP,LLC	子公司	信用担保	6,683,242.76	2025/12/31	中信银行
江西马可波罗陶瓷有限公司	子公司	信用担保	13,050,000.00	2024/11/8	中信银行
江西唯美陶瓷有限公司	子公司	信用担保	95,000,000.00	2027/1/23	中国银行
东莞市唯美陶瓷工业园有限公司	子公司	信用担保	50,000,000.00	2026/9/21	中国银行
合计	——	——	210,915,457.17	——	——

十五、资产负债表日后事项

截至 2024 年 9 月 13 日，本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 债务重组

公司为降低应收款项无法回收的风险，部分地产公司及其控制下的企业进行债务重组，具体签订的工抵协议的债权情况如下：

年 度	债务人	物业套数	网签备案套数	对外转售套数	物业类型	债权原值
2022 年度	雅居乐地产	2	—	2	房产	45,639,643.00
2023 年度	中梁地产	17	13	—	房产	23,711,625.00
2023 年度	首创地产	2	2	—	房产	3,329,935.00
2023 年度	卓越地产	5	0	—	房产	36,166,945.00
2023 年度	合景泰富地产	5	0	—	房产	13,913,562.00
2023 年度	绿地地产	34	0	—	房产	50,633,122.00
2023 年度	融信地产	5	0	—	车位	1,300,000.00
2023 年度	融创地产	1	0	—	车位	200,000.00
2024 年 1-6 月	保利地产	1	1	—	房产	1,199,071.00
2024 年 1-6 月	合谊地产	1	1	—	房产	700,240.00
2024 年 1-6 月	景业地产	3	0	—	房产	4,155,909.00
2024 年 1-6 月	敏捷地产	7	0	—	房产	7,611,502.00
2024 年 1-6 月	时代地产	9	9	—	房产	38,232,465.00
2024 年 1-6 月	时代地产	212	0	—	车位	12,720,000.00
2024 年 1-6 月	旭辉地产	3	0	—	车位	336,000.00
2024 年 1-6 月	阳光城地产	12	12	—	房产	16,064,500.00
2024 年 1-6 月	一方地产	2	2	—	房产	2,101,963.00
	合计	321	40	2		258,016,482.00

截至报告期末，公司已完成 40 套抵债房产的房产交易的网签备案程序，完成 2 套房产对外转售手续。针对已网签备案或已转售的抵债房产，公司终止确认相关应收款项，确认债务重组损失或利得，具体重组债权情况如下：

年度	债务重组方式	债权账面价值	债务重组收益金额
2022 年度	以房抵债方式收回债权	45,639,643.00	0.00
2023 年度	以房抵债方式收回债权	4,600,509.50	4,020,790.50
2024 年 1-6 月	以房抵债方式收回债权	16,908,173.57	24,157,957.43

抵债房产的公允价值经中水致远资产评估有限公司评估，评估报告号为中水致远评报字[2023]第 090035 号、中水致远评报字[2024]第 220072 号。

2. 分部信息

(1) 其他分部信息

① 产品和劳务对外交易收入

类 别	2024 年 1-6 月		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
有釉砖	3,552,938,624.09	2,260,760,817.44	8,586,373,339.60	5,464,321,115.36
无釉砖	77,889,166.31	52,595,519.52	293,301,395.08	217,846,224.43
合计	3,630,827,790.40	2,313,356,336.96	8,879,674,734.68	5,682,167,339.79

（续上表）

类别	2022 年度		2021 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
有釉砖	8,295,155,328.76	5,338,740,710.95	8,849,033,302.20	4,971,255,953.57
无釉砖	318,404,549.10	251,266,688.87	486,513,319.43	341,243,430.00
合计	8,613,559,877.86	5,590,007,399.82	9,335,546,621.63	5,312,499,383.57

② 地区信息

地区名称	2024 年 1-6 月		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	3,416,607,640.40	2,110,881,861.23	8,335,620,294.41	5,176,928,031.83
境外	214,220,150.00	202,474,475.73	544,054,440.27	505,239,307.96
合计	3,630,827,790.40	2,313,356,336.96	8,879,674,734.68	5,682,167,339.79

（续上表）

地区名称	2022 年度		2021 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	8,191,953,788.79	5,141,782,104.99	8,977,463,647.32	4,907,239,442.87
境外	421,606,089.07	448,225,294.83	358,082,974.31	405,259,940.70
合计	8,613,559,877.86	5,590,007,399.82	9,335,546,621.63	5,312,499,383.57

③ 对主要客户的依赖程度

前五名客户主营业务收入信息：

年 度	销售收入	占主营业务收入比例（%）
2024 年 1-6 月	710,045,670.71	19.56
2023 年度	1,861,042,864.80	20.96
2022 年度	1,688,723,498.21	19.61
2021 年度	1,987,277,941.00	21.29

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	522,479,957.12	516,866,387.98	820,087,853.23	1,187,851,601.15
1 至 2 年	292,630,496.30	348,236,963.35	386,992,258.64	161,655,653.31
2 至 3 年	248,219,483.14	298,582,528.89	86,732,858.43	29,311,004.36
3 年及以上	185,055,758.63	77,138,761.63	16,579,273.87	4,262,394.46
小计	1,248,385,695.19	1,240,824,641.85	1,310,392,244.17	1,383,080,653.28
减：坏账准备	476,811,983.51	463,764,197.39	319,815,024.35	261,812,672.70
合计	771,573,711.68	777,060,444.46	990,577,219.82	1,121,267,980.58

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2024 年 6 月 30 日

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	338,806,997.52	27.14	258,799,503.03	76.39	80,007,494.49
按组合计提坏账准备	909,578,697.67	72.86	218,012,480.48	23.97	691,566,217.19
其中：账龄组合	904,244,658.75	72.43	218,012,480.48	24.11	686,232,178.27
其中：性质组合	5,334,038.92	0.43	0.00	0.00	5,334,038.92
合计	1,248,385,695.19	100.00	476,811,983.51	38.19	771,573,711.68

②2023 年 12 月 31 日

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	364,336,047.77	29.36	271,354,357.25	74.48	92,981,690.52
按组合计提坏账准备	876,488,594.08	70.64	192,409,840.14	21.95	684,078,753.94
其中：账龄组合	876,488,594.08	70.64	192,409,840.14	21.95	684,078,753.94
合计	1,240,824,641.85	100.00	463,764,197.39	37.38	777,060,444.46

③2022 年 12 月 31 日

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	358,960,277.32	27.39	170,270,494.20	47.43	188,689,783.12
按组合计提坏账准备	951,431,966.85	72.61	149,544,530.15	15.72	801,887,436.70
其中：账龄组合	946,997,731.97	72.27	149,544,530.15	15.79	797,453,201.82
其中：性质组合	4,434,234.88	0.34	0.00	0.00	4,434,234.88
合计	1,310,392,244.17	100.00	319,815,024.35	24.41	990,577,219.82

④2021 年 12 月 31 日

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	143,960,332.85	10.41	114,412,898.12	79.48	29,547,434.73
按组合计提坏账准备	1,239,120,320.43	89.59	147,399,774.58	11.90	1,091,720,545.85
其中：账龄组合	1,158,798,857.21	83.78	147,399,774.58	12.72	1,011,399,082.63
其中：性质组合	80,321,463.22	5.81	0.00	0.00	80,321,463.22
合计	1,383,080,653.28	100.00	261,812,672.70	18.93	1,121,267,980.58

报告期各期坏账准备计提的具体说明：

① 各报告期末，本公司按单项计提坏账准备的应收账款。

名 称	2024 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
绿地地产	138,658,609.88	104,222,994.31	75.17	预计回收风险高
卓越地产	65,315,680.95	32,657,840.57	50.00	预计回收风险高
时代地产	65,048,060.09	65,048,060.09	100.00	预计回收风险高
蓝光地产	15,649,564.58	15,649,564.58	100.00	预计回收风险高
雅居乐地产	10,870,750.23	8,696,600.18	80.00	预计回收风险高
其他单位	33,008,015.87	24,601,236.52	74.53	预计回收风险高
万科地产	4,666,218.35	2,333,109.21	50.00	预计回收风险高
中梁地产	2,479,147.42	2,479,147.42	100.00	预计回收风险高
合景泰富地产	1,663,669.25	1,663,669.25	100.00	预计回收风险高
阳光城地产	1,396,428.80	1,396,428.80	100.00	预计回收风险高

名 称	2024 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广州元通电子商务科 技有限公司	50,852.10	50,852.10	100.00	预计回收风险高
合计	338,806,997.52	258,799,503.03	76.39	

注：绿地地产 2024 年 6 月 30 日应收账款余额 138,658,609.88 元，其中 8,379,867.00 元已收取等
额保证金，公司对剩余的 130,278,742.88 元按 80.00%比例计提坏账准备 104,222,994.31 元。

名 称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
绿地地产	133,741,370.51	96,805,625.18	72.38	预期回收风险高
时代地产	105,634,846.43	95,071,361.79	90.00	预期回收风险高
卓越地产	66,787,013.38	33,078,695.72	49.53	预期回收风险高
其他单位	20,126,452.65	13,496,223.52	67.06	预期回收风险高
蓝光地产	15,540,878.40	15,540,878.40	100.00	预期回收风险高
雅居乐地产	11,045,617.09	8,836,493.66	80.00	预期回收风险高
万科地产	5,869,580.69	2,934,790.36	50.00	预期回收风险高
中梁地产	2,479,338.47	2,479,338.47	100.00	预期回收风险高
合景泰富地产	1,663,669.25	1,663,669.25	100.00	预期回收风险高
阳光城地产	1,396,428.80	1,396,428.80	100.00	预期回收风险高
广州元通电子商务科 技有限公司	50,852.10	50,852.10	100.00	预期回收风险高
合计	364,336,047.77	271,354,357.25	74.48	

注：绿地地产 2023 年 12 月 31 日应收账款余额 133,741,370.51 元，其中 12,734,339.04 元已收取
等额保证金，公司对剩余的 121,007,031.47 元按 80.00%比例计提坏账准备 96,805,625.18 元；卓越地
产 2023 年 12 月 31 日应收账款余额 66,787,013.38 元，其中 629,622.14 元已收取等额保证金，公司
对剩余的 66,157,391.24 元按 50.00%比例计提坏账准备 33,078,695.72 元。

名 称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
绿地地产	136,974,943.94	36,105,132.74	26.36	预期回收风险高
时代地产	100,918,092.74	80,734,474.19	80.00	预期回收风险高
卓越地产	72,197,058.11	21,506,847.36	29.79	预期回收风险高
蓝光地产	15,390,258.64	13,851,232.78	90.00	预期回收风险高
其他单位	15,201,912.72	4,198,506.40	27.62	预期回收风险高

名 称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
雅居乐地产	12,094,521.85	9,675,617.48	80.00	预期回收风险高
中梁地产	2,988,774.40	2,391,019.52	80.00	预期回收风险高
合景泰富地产	1,665,562.25	499,668.68	30.00	预期回收风险高
阳光城地产	1,396,428.80	1,256,785.92	90.00	预期回收风险高
广州元通电子商务科 技有限公司	109,939.93	32,981.98	30.00	预期回收风险高
荣盛地产	21,132.78	16,906.22	80.00	预期回收风险高
融创地产	1,651.16	1,320.93	80.00	预期回收风险高
合计	358,960,277.32	170,270,494.20	47.43	

注：绿地地产 2022 年 12 月 31 日应收账款余额 136,974,943.94 元，其中 16,624,501.47 元已收取等额保证金，公司对剩余的 120,350,442.47 元按 30.00%比例计提坏账准备 36,105,132.74 元；卓越地产 2022 年 12 月 31 日应收账款余额 72,197,058.11 元，其中 507,566.91 元已收取等额保证金，公司对剩余的 71,689,491.20 元按 30.00%比例计提坏账准备 21,506,847.36 元；其他地产 2022 年 12 月 31 日应收账款余额 15,201,912.72 元，其中 1,206,891.36 元已收取等额保证金，公司对剩余的 13,995,021.33 元按 30.00%比例计提坏账准备 4,198,506.40 元。

名 称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
时代地产	110,940,822.84	88,752,658.27	80.00	预期回收风险高
蓝光地产	15,975,176.08	12,780,140.86	80.00	预期回收风险高
雅居乐地产	11,354,997.85	9,083,998.27	80.00	预期回收风险高
中梁集团	4,406,744.52	2,644,046.71	60.00	预期回收风险高
阳光城地产	1,259,807.62	1,133,826.86	90.00	预期回收风险高
荣盛地产	21,132.78	16,906.22	80.00	预期回收风险高
融创地产	1,651.16	1,320.93	80.00	预期回收风险高
合计	143,960,332.85	114,412,898.12	79.48	

注：上述数据统计口径包含该客户及其控制的关联企业

②各报告期末，公司按组合 1 账龄组合计提坏账准备的应收账款。

账 龄	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	489,406,314.33	48,940,632.27	10.00

账 龄	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	244,314,718.63	48,862,943.73	20.00
2-3 年	100,629,442.63	50,314,721.32	50.00
3 年及以上	69,894,183.16	69,894,183.16	100.00
合计	904,244,658.75	218,012,480.48	24.11

(续上表)

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	479,830,496.33	47,983,050.27	10.00
1-2 年	256,769,884.25	51,353,976.85	20.00
2-3 年	93,630,800.97	46,815,400.49	50.00
3 年及以上	46,257,412.53	46,257,412.53	100.00
合计	876,488,594.08	192,409,840.14	21.95

(续上表)

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	697,017,731.11	69,701,773.49	10.00
1-2 年	175,734,102.57	35,146,820.51	20.00
2-3 年	59,099,924.29	29,549,962.15	50.00
3 年及以上	15,145,974.00	15,145,974.00	100.00
合计	946,997,731.97	149,544,530.15	15.79

(续上表)

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	965,463,079.43	96,546,307.94	10.00
1-2 年	159,783,511.20	31,956,702.24	20.00
2-3 年	29,311,004.36	14,655,502.18	50.00
3 年及以上	4,241,262.22	4,241,262.22	100.00
合计	1,158,798,857.21	147,399,774.58	12.72

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

①2024 年 1-6 月的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	271,354,357.25	18,255,219.50	2,668,296.79	28,141,776.93	0.00	258,799,503.03
组合计提	192,409,840.14	25,663,396.67	0.00	60,756.33	0.00	218,012,480.48
合计	463,764,197.39	43,918,616.17	2,668,296.79	28,202,533.26	0.00	476,811,983.51

②2023 年度的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	170,270,494.20	111,597,213.50	7,955,988.33	2,557,362.12	0.00	271,354,357.25
组合计提	149,544,530.15	42,961,130.10	0.00	95,820.11	0.00	192,409,840.14
合计	319,815,024.35	154,558,343.60	7,955,988.33	2,653,182.23	0.00	463,764,197.39

③2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	114,412,898.12	121,877,727.21	42,961,857.23	23,058,273.90	0.00	170,270,494.20
组合计提	147,399,774.58	2,144,755.57	0.00	0.00	0.00	149,544,530.15
合计	261,812,672.70	124,022,482.78	42,961,857.23	23,058,273.90	0.00	319,815,024.35

④2021 年度的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	0.00	160,575,198.32	0.00	46,162,300.20	0.00	114,412,898.12
组合计提	108,313,073.71	39,086,700.87	0.00	0.00	0.00	147,399,774.58
合计	108,313,073.71	199,661,899.19	0.00	46,162,300.20	0.00	261,812,672.70

(4) 报告期各期实际核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2024 年 1-6 月	实际核销的应收账款	57,316.33
2023 年度	实际核销的应收账款	2,653,182.23
2022 年度	实际核销的应收账款	0.00
2021 年度	实际核销的应收账款	787,411.05

(5) 报告期各期按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产情况

①2024 年 6 月 30 日

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（%）	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
保利地产	349,858,145.30	3,330,367.38	353,188,512.68	27.46	106,974,167.15
绿地地产	138,658,609.88	4,607,026.67	143,265,636.55	11.14	104,596,891.82
卓越地产	65,315,680.95	100,494.63	65,416,175.58	5.09	32,708,087.89
时代地产	65,048,060.09	0.00	65,048,060.09	5.06	65,048,060.09
中国建筑	44,881,689.27	3,072,761.89	47,954,451.16	3.73	6,681,540.78
合计	663,762,185.49	11,110,650.57	674,872,836.06	52.48	316,008,747.73

②2023 年 12 月 31 日

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（%）	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
保利地产	334,634,198.51	5,046,044.76	339,680,243.27	26.44	92,650,419.91
绿地地产	133,741,370.51	9,994,825.64	143,736,196.15	11.19	104,587,612.36
时代地产	105,634,846.43	0.00	105,634,846.43	8.22	95,071,361.79
卓越地产	66,787,013.38	100,441.39	66,887,454.77	5.21	33,128,916.42
星河地产	29,119,196.01	807,109.98	29,926,305.99	2.33	2,992,630.60
合计	669,916,624.84	15,948,421.77	685,865,046.61	53.39	328,430,941.08

③2022 年 12 月 31 日

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（%）	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
保利地产	420,914,780.67	13,533,743.07	434,448,523.74	31.81	81,079,387.55
绿地地产	136,974,943.94	11,519,348.17	148,494,292.11	10.87	39,021,886.51
时代地产	100,918,092.74	0.00	100,918,092.74	7.39	80,734,474.19
卓越地产	72,197,058.11	228,551.75	72,425,609.86	5.30	21,575,412.89
珠海铎国商	31,269,279.84	976,548.96	32,245,828.80	2.36	3,224,582.88

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（%）	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
贸有限公司					
合计	762,274,155.30	26,258,191.95	788,532,347.25	57.74	225,635,744.02

④2021 年 12 月 31 日

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（%）	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
保利地产	476,954,179.98	8,703,086.20	485,657,266.18	33.83	63,461,501.91
绿地地产	133,707,083.46	11,734,717.12	145,441,800.58	10.13	17,957,380.60
时代地产	110,940,822.84	0.00	110,940,822.84	7.73	88,752,658.27
卓越地产	82,764,567.38	133,725.28	82,898,292.66	5.77	8,871,851.01
广州元通电 子商务科技 有限公司	34,340,824.76	0.00	34,340,824.76	2.39	3,434,082.48
合计	838,707,478.42	20,571,528.60	859,279,007.02	59.85	182,477,474.26

注：上述数据统计口径包含该客户及其控制的关联企业

2. 其他应收款

（1）分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收股利	850,000,000.00	0.00	0.00	0.00
其他应收款	477,668,663.22	566,361,753.26	377,421,027.40	238,556,112.21
合计	1,327,668,663.22	566,361,753.26	377,421,027.40	238,556,112.21

（2）应收股利

被投资单位	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
江西和美陶瓷有限公司	500,000,000.00	0.00	0.00	0.00
江西唯美陶瓷有限公司	350,000,000.00	0.00	0.00	0.00

被投资单位	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
小计	850,000,000.00	0.00	0.00	0.00
减：坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	850,000,000.00	0.00	0.00	0.00

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	311,775,826.88	482,964,261.42	357,259,738.68	386,344,319.99
1 至 2 年	127,566,911.41	95,586,243.86	127,414,510.56	1,097,657.08
2 至 3 年	71,255,384.23	93,108,360.02	167,019.74	102,588.88
3 年及以上	63,244,809.76	203,379.74	1,002,000.00	902,000.00
小计	573,842,932.28	671,862,245.04	485,843,268.98	388,446,565.95
减：坏账准备	96,174,269.06	105,500,491.78	108,422,241.58	149,890,453.74
合计	477,668,663.22	566,361,753.26	377,421,027.40	238,556,112.21

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证金及押金	121,439,648.61	132,317,260.74	164,867,285.74	234,866,725.02
关联方款项	445,088,286.49	532,385,260.05	309,861,442.70	119,151,947.46
单位往来款	0.00	0.00	500,000.00	25,250,000.00
员工借款	3,430,888.41	3,699,270.31	4,652,063.92	4,842,440.27
员工备用金	1,286,363.44	892,500.50	1,594,398.93	1,172,004.63
代付员工社保公积金款	378,404.89	367,698.02	501,954.00	215,121.64
其他	2,219,340.44	2,200,255.42	3,866,123.69	2,948,326.93
小计	573,842,932.28	671,862,245.04	485,843,268.98	388,446,565.95
减：坏账准备	96,174,269.06	105,500,491.78	108,422,241.58	149,890,453.74
合计	477,668,663.22	566,361,753.26	377,421,027.40	238,556,112.21

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	458,779,365.52	1,369,107.90	457,410,257.62
第二阶段	1,978,757.00	720,351.40	1,258,405.60
第三阶段	113,084,809.76	94,084,809.76	19,000,000.00
合计	573,842,932.28	96,174,269.06	477,668,663.22

截至 2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	458,779,365.52	0.30	1,369,107.90	457,410,257.62	
1.账龄组合	5,797,396.31	10.00	579,739.63	5,217,656.68	
2.性质组合	452,981,969.21	0.17	789,368.27	452,192,600.94	
合计	458,779,365.52	0.30	1,369,107.90	457,410,257.62	

截至 2024 年 6 月 30 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	1,978,757.00	36.40	720,351.40	1,258,405.60	
1.账龄组合	1,978,757.00	36.40	720,351.40	1,258,405.60	
2.性质组合	0.00	0.00	0.00	0.00	
合计	1,978,757.00	36.40	720,351.40	1,258,405.60	

截至 2024 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	112,381,030.00	83.09	93,381,030.00	19,000,000.00	
四川蓝光发展股份有限公司	60,000,000.00	100.00	60,000,000.00	0.00	预期回收风险高
绿地控股集团有限公司	50,000,000.00	62.00	31,000,000.00	19,000,000.00	预期回收风险高
广东中梁汇置业有限公司	2,381,030.00	100.00	2,381,030.00	0.00	预期回收风险高

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	703,779.76	100.00	703,779.76	0.00	预期回收风险高
1.账龄组合	703,779.76	100.00	703,779.76	0.00	
合计	113,084,809.76	83.20	94,084,809.76	19,000,000.00	

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	547,438,230.24	1,505,297.02	545,932,933.22
第二阶段	2,142,275.06	713,455.02	1,428,820.04
第三阶段	122,281,739.74	103,281,739.74	19,000,000.00
合计	671,862,245.04	105,500,491.78	566,361,753.26

截至 2023 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	547,438,230.24	0.27	1,505,297.02	545,932,933.22	
1.账龄组合	7,201,199.38	10.00	720,119.94	6,481,079.44	
2.性质组合	540,237,030.86	0.15	785,177.08	539,451,853.78	
合计	547,438,230.24	0.27	1,505,297.02	545,932,933.22	

截至 2023 年 12 月 31 日, 处于第二阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	2,142,275.06	33.30	713,455.02	1,428,820.04	
1.账龄组合	2,142,275.06	33.30	713,455.02	1,428,820.04	
2.性质组合	0.00	0.00	0.00	0.00	
合计	2,142,275.06	33.30	713,455.02	1,428,820.04	

截至 2023 年 12 月 31 日, 处于第三阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	122,158,360.00	84.45	103,158,360.00	19,000,000.00	
绿地控股集团有限公司	50,000,000.00	62.00	31,000,000.00	19,000,000.00	预期回收风险高

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
四川蓝光发展股份有限公司	60,000,000.00	100.00	60,000,000.00	0.00	预期回收风险高
广东中梁汇置业有限公司	12,158,360.00	100.00	12,158,360.00	0.00	预期回收风险高
按组合计提坏账准备	123,379.74	100.00	123,379.74	0.00	预期回收风险高
1.账龄组合	123,379.74	100.00	123,379.74	0.00	
合计	122,281,739.74	84.46	103,281,739.74	19,000,000.00	

C.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	327,259,738.68	1,739,829.60	325,519,909.08
第二阶段	2,391,530.30	528,411.98	1,863,118.32
第三阶段	156,192,000.00	106,154,000.00	50,038,000.00
合计	485,843,268.98	108,422,241.58	377,421,027.40

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	327,259,738.68	0.53	1,739,829.60	325,519,909.08	
1.账龄组合	10,121,133.98	10.00	1,012,113.40	9,109,020.58	
2.性质组合	317,138,604.70	0.23	727,716.20	316,410,888.50	
合计	327,259,738.68	0.53	1,739,829.60	325,519,909.08	

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	2,391,530.30	22.10	528,411.98	1,863,118.32	
1.账龄组合	2,391,530.30	22.10	528,411.98	1,863,118.32	
2.性质组合	0.00	0.00	0.00	0.00	
合计	2,391,530.30	22.10	528,411.98	1,863,118.32	

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	155,190,000.00	67.76	105,152,000.00	50,038,000.00	
绿地控股集团有限公司	50,000,000.00	30.00	15,000,000.00	35,000,000.00	预期回收风 险高
广州市时代供应链管理 有限公司	25,190,000.00	80.00	20,152,000.00	5,038,000.00	预期回收风 险高
四川蓝光发展股份有限 公司	60,000,000.00	90.00	54,000,000.00	6,000,000.00	预期回收风 险高
广东中梁汇置业有限公 司	20,000,000.00	80.00	16,000,000.00	4,000,000.00	预期回收风 险高
按组合计提坏账准备	1,002,000.00	100.00	1,002,000.00	0.00	
1.账龄组合	1,002,000.00	100.00	1,002,000.00	0.00	
2.性质组合	0.00	0.00	0.00	0.00	
合计	156,192,000.00	67.96	106,154,000.00	50,038,000.00	

D.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	211,594,319.99	9,967,627.88	201,626,692.11
第二阶段	1,200,245.96	270,825.86	929,420.10
第三阶段	175,652,000.00	139,652,000.00	36,000,000.00
合计	388,446,565.95	149,890,453.74	238,556,112.21

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备	211,594,319.99	4.71	9,967,627.88	201,626,692.11	
1.账龄组合	14,833,838.50	10.00	1,483,383.85	13,350,454.65	
2.性质组合	196,760,481.49	4.31	8,484,244.03	188,276,237.46	
合计	211,594,319.99	4.71	9,967,627.88	201,626,692.11	

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	1,200,245.96	22.56	270,825.86	929,420.10	
1.账龄组合	1,200,245.96	22.56	270,825.86	929,420.10	
2.性质组合	0.00	0.00	0.00	0.00	
合计	1,200,245.96	22.56	270,825.86	929,420.10	

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	174,750,000.00	79.40	138,750,000.00	36,000,000.00	
东莞市粤融担保有限公司	14,750,000.00	100.00	14,750,000.00	0.00	预期回收 风险高
四川蓝光发展股份有限公司	60,000,000.00	80.00	48,000,000.00	12,000,000.00	预期回收 风险高
广州市时代供应链管理有限公司	80,000,000.00	80.00	64,000,000.00	16,000,000.00	预期回收 风险高
广东中梁汇置业有限公司	20,000,000.00	60.00	12,000,000.00	8,000,000.00	预期回收 风险高
按组合计提坏账准备	902,000.00	100.00	902,000.00	0.00	
1.账龄组合	902,000.00	100.00	902,000.00	0.00	
2.性质组合	0.00	0.00	0.00	0.00	
合计	175,652,000.00	79.50	139,652,000.00	36,000,000.00	

④ 报告期各期坏账准备的变动情况

2024 年 1-6 月的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	103,158,360.00	0.00	0.00	9,777,330.00	93,381,030.00
组合计提	2,342,131.78	451,107.28	0.00	0.00	2,793,239.06
合计	105,500,491.78	451,107.28	0.00	9,777,330.00	96,174,269.06

2023 年度的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	105,152,000.00	23,730,445.00	20,152,000.00	5,572,085.00	103,158,360.00
组合计提	3,270,241.58	-928,109.80	0.00	0.00	2,342,131.78
合计	108,422,241.58	22,802,335.20	20,152,000.00	5,572,085.00	105,500,491.78

注：本期转销减少的其他应收款坏账准备系因债务重组而减少。

2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	138,750,000.00	40,000,000.00	43,848,000.00	29,750,000.00	105,152,000.00
组合计提	11,140,453.74	-7,870,212.16	0.00	0.00	3,270,241.58
合计	149,890,453.74	32,129,787.84	43,848,000.00	29,750,000.00	108,422,241.58

注：2022 年度本公司转销坏账准备 14,750,000.00 系实际发生坏账核销；2022 年度本公司转销坏账准备 15,000,000.00 系公司将持有的地产公司应收款转让关联方，关联方将相关债权款支付予公司，已计提应收账款坏账于转让时计入资本公积。

2021 年的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	0.00	138,750,000.00	0.00	0.00	138,750,000.00
组合计提	43,744,364.28	-32,603,910.54	0.00	0.00	11,140,453.74
合计	43,744,364.28	106,146,089.46	0.00	0.00	149,890,453.74

其中，报告期内坏账准备收回或转回金额重要的：

收回或转回年度	单位名称	收回或转回金额	收回方式或转回原因	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
2023 年度	广州市时代供应链管理有限公	20,152,000.00	现金收回	信用风险显著提升，预期收回风险高
合计	—	20,152,000.00	—	—

⑤ 报告期各期，实际核销的其他应收款情况。

核销年度	项目	核销金额
2022 年度	实际核销的其他应收款	14,750,000.00

报告期内，公司无重要的其他应收款核销。

⑥ 各报告期末，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024 年 6 月 30 日 余额	账龄	占其他应收 款余额合计 数的比例(%)	坏账准备
WONDER PORCELAIN GROUP, LLC	关联方往来	443,049,085.41	1-3 年	77.21	0.00
四川蓝光发展股份有限 公司	保证金及押金	60,000,000.00	3 年及以上	10.46	60,000,000.00
绿地控股集团有限公司	保证金及押金	50,000,000.00	1-3 年	8.71	31,000,000.00
浙江省杭州市中级人民 法院执行款专户	保证金及押金	3,000,000.00	2-3 年	0.52	300,000.00
广东中梁汇置业有限公 司	保证金及押金	2,381,030.00	3 年及以上	0.41	2,381,030.00
合计		558,430,115.41		97.31	93,681,030.00

（续上表）

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收 款余额合计 数的比例(%)	坏账准备
WONDER PORCELAIN GROUP, LLC	关联方款项	532,385,260.05	2 年以内	79.24	0.00
四川蓝光发展股份有限 公司	保证金及押金	60,000,000.00	1-2 年	8.93	60,000,000.00
绿地控股集团有限公司	保证金及押金	50,000,000.00	1-3 年	7.44	31,000,000.00
广东中梁汇置业有限公 司	保证金及押金	12,158,360.00	1-2 年	1.81	12,158,360.00
浙江省杭州市中级人民 法院执行款专户	保证金及押金	3,000,000.00	1-2 年	0.45	300,000.00
合计		657,543,620.05		97.87	103,458,360.00

（续上表）

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收 款余额合计 数的比例(%)	坏账准备
Wonder Porcelain Group LLC	关联方款项	304,206,221.29	1 年以内	62.61	0.00

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收 款余额合计 数的比例(%)	坏账准备
四川蓝光发展股份有限公司	保证金及押金	60,000,000.00	1-2 年	12.35	54,000,000.00
绿地控股集团有限公司	保证金及押金	50,000,000.00	1 年以内以及 1-2 年	10.29	15,000,000.00
广州市时代供应链管理有限公司	保证金及押金	25,190,000.00	1-2 年	5.18	20,152,000.00
广东中梁汇置业有限公司	保证金及押金	20,000,000.00	1-2 年	4.12	16,000,000.00
合计		459,396,221.29		94.56	105,152,000.00

（续上表）

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收 款余额合计 数的比例(%)	坏账准备
Wonder Porcelain Group LLC	关联方款项	109,634,282.82	1 年以内	28.22	0.00
广州市时代供应链管理有限公司	保证金及押金	80,000,000.00	1 年以内	20.59	64,000,000.00
绿地控股集团有限公司	保证金及押金	70,000,000.00	1 年以内	18.02	7,000,000.00
四川蓝光发展股份有限公司	保证金及押金	60,000,000.00	1 年以内	15.45	48,000,000.00
东莞市粤融担保有限公司	单位往来款	24,750,000.00	1 年以内	6.37	15,750,000.00
合计		344,384,282.82		88.66	134,750,000.00

3. 长期股权投资

项 目	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,179,321,586.73	329,535,194.00	3,849,786,392.73
合计	4,179,321,586.73	329,535,194.00	3,849,786,392.73

（续上表）

项 目	2023 年 12 月 31 日		
-----	------------------	--	--

	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,178,321,586.73	329,535,194.00	3,848,786,392.73
合计	4,178,321,586.73	329,535,194.00	3,848,786,392.73

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,175,721,586.73	235,655,194.00	3,940,066,392.73
合计	4,175,721,586.73	235,655,194.00	3,940,066,392.73

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,884,857,890.01	206,071,990.00	3,678,785,900.01
合计	3,884,857,890.01	206,071,990.00	3,678,785,900.01

(1) 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	2024 年 6 月 30 日 减值准备余额
唯德国际发展有限公司	291,640,540.00	0.00	0.00	291,640,540.00	0.00	206,071,990.00
广东马可波罗陶瓷有限公司	10,584,800.00	0.00	0.00	10,584,800.00	0.00	0.00
重庆马可波罗陶瓷有限公司	31,279,100.00	0.00	0.00	31,279,100.00	0.00	0.00
东莞市唯美陶瓷工业园有限公司	457,492,500.00	0.00	0.00	457,492,500.00	0.00	0.00
广东家美陶瓷有限公司	511,818,800.00	0.00	0.00	511,818,800.00	0.00	0.00
江西和美陶瓷有限公司	618,544,600.00	0.00	0.00	618,544,600.00	0.00	0.00
江西唯美陶瓷有限公司	864,880,700.00	0.00	0.00	864,880,700.00	0.00	0.00
MarcoPoloUSHoldingInc	579,792,100.00	0.00	0.00	579,792,100.00	0.00	123,463,204.00
东莞市唯美文化陶瓷有限公司	73,519,500.00	0.00	0.00	73,519,500.00	0.00	0.00
重庆唯美陶瓷有限公司	77,949,400.00	0.00	0.00	77,949,400.00	0.00	0.00
广东家唯贸易有限公司	50,000,000.00	0.00	0.00	50,000,000.00	0.00	0.00
广东东唯新材料有限公司	437,219,546.73	0.00	0.00	437,219,546.73	0.00	0.00
营口市马可波罗陶瓷有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00
江西马可波罗陶瓷有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00
江西加美陶瓷有限公司	61,100,000.00	1,000,000.00	0.00	62,100,000.00	0.00	0.00
广东家唯陶瓷有限公司	100,000,000.00	0.00	0.00	100,000,000.00	0.00	0.00
东莞市中惟陶瓷有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00
海南众唯贸易有限公司	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	2024 年 6 月 30 日 减值准备余额
丰城市唯美文化陶瓷有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	4,178,321,586.73	1,000,000.00	0.00	4,179,321,586.73	0.00	329,535,194.00

(续上表)

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日 减值准备余额
唯德国际发展有限公司	291,640,540.00	0.00	0.00	291,640,540.00	0.00	206,071,990.00
广东马可波罗陶瓷有限公司	10,584,800.00	0.00	0.00	10,584,800.00	0.00	0.00
重庆马可波罗陶瓷有限公司	31,279,100.00	0.00	0.00	31,279,100.00	0.00	0.00
东莞市唯美陶瓷工业园有限公司	457,492,500.00	0.00	0.00	457,492,500.00	0.00	0.00
广东家美陶瓷有限公司	511,818,800.00	0.00	0.00	511,818,800.00	0.00	0.00
江西和美陶瓷有限公司	618,544,600.00	0.00	0.00	618,544,600.00	0.00	0.00
江西唯美陶瓷有限公司	864,880,700.00	0.00	0.00	864,880,700.00	0.00	0.00
MarcoPoloUSHoldingInc	579,792,100.00	0.00	0.00	579,792,100.00	93,880,000.00	123,463,204.00
东莞市唯美文化陶瓷有限公司	73,519,500.00	0.00	0.00	73,519,500.00	0.00	0.00
重庆唯美陶瓷有限公司	77,949,400.00	0.00	0.00	77,949,400.00	0.00	0.00
广东家唯贸易有限公司	50,000,000.00	0.00	0.00	50,000,000.00	0.00	0.00
广东东唯新材料有限公司	437,219,546.73	0.00	0.00	437,219,546.73	0.00	0.00
营口市马可波罗陶瓷有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00
江西马可波罗陶瓷有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日 减值准备余额
江西加美陶瓷有限公司	59,000,000.00	2,100,000.00	0.00	61,100,000.00	0.00	0.00
广东家唯陶瓷有限公司	100,000,000.00	0.00	0.00	100,000,000.00	0.00	0.00
东莞市中惟陶瓷有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00
海南众唯贸易有限公司	0.00	500,000.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00
合计	4,175,721,586.73	2,600,000.00	0.00	4,178,321,586.73	93,880,000.00	329,535,194.00

(续上表)

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2022 年 12 月 31 日 减值准备余额
唯德国际发展有限公司	271,996,390.01	19,644,149.99	0.00	291,640,540.00	0.00	206,071,990.00
广东马可波罗陶瓷有限公司	6,584,800.00	4,000,000.00	0.00	10,584,800.00	0.00	0.00
重庆马可波罗陶瓷有限公司	31,279,100.00	0.00	0.00	31,279,100.00	0.00	0.00
东莞市唯美陶瓷工业园有限公司	457,492,500.00	0.00	0.00	457,492,500.00	0.00	0.00
广东家美陶瓷有限公司	511,818,800.00	0.00	0.00	511,818,800.00	0.00	0.00
江西和美陶瓷有限公司	618,544,600.00	0.00	0.00	618,544,600.00	0.00	0.00
江西唯美陶瓷有限公司	864,880,700.00	0.00	0.00	864,880,700.00	0.00	0.00
MarcoPoloUSHoldingInc	579,792,100.00	0.00	0.00	579,792,100.00	29,583,204.00	29,583,204.00
东莞市唯美文化陶瓷有限公司	73,519,500.00	0.00	0.00	73,519,500.00	0.00	0.00
重庆唯美陶瓷有限公司	77,949,400.00	0.00	0.00	77,949,400.00	0.00	0.00
广东家唯贸易有限公司	10,000,000.00	40,000,000.00	0.00	50,000,000.00	0.00	0.00

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2022 年 12 月 31 日 减值准备余额
广东东唯新材料有限公司	380,000,000.00	57,219,546.73	0.00	437,219,546.73	0.00	0.00
营口市马可波罗陶瓷有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00
江西马可波罗陶瓷有限公司	0.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00
江西加美陶瓷有限公司	0.00	59,000,000.00	0.00	59,000,000.00	0.00	0.00
广东家唯陶瓷有限公司	0.00	100,000,000.00	0.00	100,000,000.00	0.00	0.00
东莞市中惟陶瓷有限公司	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00
合计	3,884,857,890.01	290,863,696.72	0.00	4,175,721,586.73	29,583,204.00	235,655,194.00

(续上表)

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2021 年 12 月 31 日 减值准备余额
唯德国际发展有限公司	206,071,990.00	65,924,400.01	0.00	271,996,390.01	0.00	206,071,990.00
广东马可波罗陶瓷有限公司	6,584,800.00	0.00	0.00	6,584,800.00	0.00	0.00
重庆马可波罗陶瓷有限公司	31,279,100.00	0.00	0.00	31,279,100.00	0.00	0.00
东莞市唯美陶瓷工业园有限公司	457,492,500.00	0.00	0.00	457,492,500.00	0.00	0.00
广东家美陶瓷有限公司	511,818,800.00	0.00	0.00	511,818,800.00	0.00	0.00
江西和美陶瓷有限公司	618,544,600.00	0.00	0.00	618,544,600.00	0.00	0.00
江西唯美陶瓷有限公司	864,880,700.00	0.00	0.00	864,880,700.00	0.00	0.00
MarcoPoloUSHoldingInc	579,792,100.00	0.00	0.00	579,792,100.00	0.00	0.00
东莞市唯美文化陶瓷有限公司	73,519,500.00	0.00	0.00	73,519,500.00	0.00	0.00

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2021 年 12 月 31 日 减值准备余额
重庆唯美陶瓷有限公司	77,949,400.00	0.00	0.00	77,949,400.00	0.00	0.00
广东家唯贸易有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00
广东东唯新材料有限公司	0.00	380,000,000.00	0.00	380,000,000.00	0.00	0.00
营口市马可波罗陶瓷有限公司	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00
合计	3,437,933,490.00	446,924,400.01	0.00	3,884,857,890.01	0.00	206,071,990.00

(2) 长期股权投资的减值测试情况

2023 年 12 月 31 日长期股权投资的减值测试情况如下：

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处 置费用的确定 方式	关键参数	关键参数 的确定依 据
Marco Polo US Holding Inc	550,208,896.00	456,328,896.00	93,880,000.00	以子公司账面 净资产为基 础，考虑子公 司资产评估增 值部分	子公司资 产评估价 值	评估报告
合计	550,208,896.00	456,328,896.00	93,880,000.00	—	—	—

2022 年 6 月 30 日长期股权投资的减值测试情况如下：

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处 置费用的确定 方式	关键参数	关键参数 的确定依 据
Marco Polo US Holding Inc	579,792,100.00	550,208,896.00	29,583,204.00	以子公司账面 净资产为基 础，考虑子公 司资产评估增 值部分	子公司资 产评估价 值	评估报告
合计	579,792,100.00	550,208,896.00	29,583,204.00	—	—	—

2022 年 12 月 31 日，公司长期股权投资较 2022 年 6 月 30 日后未有新增减值迹象。

4. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,430,740,350.45	1,281,832,008.46	3,060,654,788.99	2,689,313,559.08
其他业务	7,238,247.51	6,757,647.49	7,398,606.76	5,455,195.76
合计	1,437,978,597.96	1,288,589,655.95	3,068,053,395.75	2,694,768,754.84

(续上表)

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,254,587,700.71	2,814,888,950.56	3,635,031,650.50	2,952,644,427.74
其他业务	6,534,976.01	4,958,331.89	5,227,822.57	4,435,133.66
合计	3,261,122,676.72	2,819,847,282.45	3,640,259,473.07	2,957,079,561.40

5. 投资收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
成本法核算的长期股权投资收益	850,000,000.00	624,000,000.00	1,420,000,000.00	1,038,000,000.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	0.00	0.00	0.00	370,289.75
债权投资持有期间取得的利息收入	5,347,081.37	6,672,647.98	5,464,400.00	9,861.11
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,077,901.60	0.00	3,840,081.02	5,219,463.58
应收款项融资终止确认的投资收益	-2,465,273.21	-7,045,497.88	-9,356,397.59	-9,017,646.13
债务重组收益	18,693,754.66	3,101,045.00	0.00	0.00
合计	872,653,464.42	626,728,195.10	1,419,948,083.43	1,034,581,968.31

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
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	-91,402.94	-4,196,494.67	-2,139,716.69	1,506,068.22
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	23,100,079.56	75,724,348.99	55,695,010.92	90,210,301.61
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	1,470,388.25	-302,097.26	4,278,380.05	27,464,217.75

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
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	2,900,159.23	10,251,211.25	15,254,102.53	103,475,540.65
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	0.00	0.00	0.00
对外委托贷款取得的损益	0.00	0.00	0.00	0.00
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	0.00	0.00	0.00	0.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	27,336,929.30	34,231,234.64	111,196,984.58	0.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00
非货币性资产交换损益	0.00	0.00	0.00	0.00
债务重组损益	25,855,159.28	4,020,790.50	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	0.00	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00
交易价格显失公允的交易产生的收益	0.00	0.00	0.00	0.00
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	0.00	0.00	0.00
受托经营取得的托管费收入	0.00	0.00	0.00	0.00

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,955,907.96	18,372,067.40	11,635,012.02	9,905,624.51
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	0.00	0.00	0.00
非经常性损益总额	84,527,220.64	138,101,060.85	195,919,773.41	232,561,752.74
减：非经常性损益的所得税影响数	15,434,948.97	25,062,601.18	41,716,442.66	39,110,752.94
非经常性损益净额	69,092,271.67	113,038,459.67	154,203,330.75	193,450,999.80
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	0.00	0.00	0.00	0.00
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	69,092,271.67	113,038,459.67	154,203,330.75	193,450,999.80

2. 净资产收益率及每股收益

2024 年 1-6 月

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	8.19	0.66	0.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.40	0.60	0.60

2023 年度

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	17.67	1.26	1.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.19	1.15	1.15

2022 年度

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	26.58	1.41	1.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.87	1.26	1.26

2021 年度

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	34.61	1.55	1.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.56	1.37	1.37



公司名称：马可波罗控股股份有限公司

日期：2024 年 9 月 13 日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发、刘维

出资额 8130 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外
经贸大厦 901-22 至 901-26

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运
行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，许可项目：容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
注册会计业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准
文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和
限制类项目的经营活动。）

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

登记机关



2024年 05月 28日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869



说明

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

会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

发证机关:

北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



姓名 杨运辉
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1964-05-01
Date of birth
工作单位 致诚会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 511621196405010776
Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate 110001540298

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2009 年 5 月 10 日

杨运辉 110001540298



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 吴凯民
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1992-04-23
Date of birth
工作单位 普华永道会计师事务所(特殊普
Working unit
身份证号码 350426199204234571
Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPA
发证日期:
Date of Issuance
2021 年 06 月 11 日

吴凯民



年度检验登记
Annual Renewal Registration
吴凯民
110100320747
深圳市注册会计师协会
一年
after





姓名 陈斌彦
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1995-10-22
Date of birth
工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所
Working unit
身份证号码 445224199610223922
Identity card No.



证书编号: 1101020320872
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2022 年 02 月 05 日
Date of Issuance



陈斌彦 110100320872

年度检验登记
Annual Renewal/Registration

一年
or after