

广东东鹏控股股份有限公司

财务报表及审计报告
2024年12月31日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 6
合并及母公司资产负债表	7 - 10
合并及母公司利润表	11 - 12
合并及母公司现金流量表	13 - 14
合并及母公司股东权益变动表	15 - 18
财务报表附注	19 - 114

审计报告

德师报(审)字(25)第 P02771 号
(第 1 页, 共 6 页)

广东东鹏控股股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了广东东鹏控股股份有限公司(以下简称“东鹏公司”)的财务报表,包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东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,公允反映了东鹏公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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,我们独立于东鹏公司,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,认为对本年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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

审计报告(续)

德师报(审)字(25)第 P02771 号
(第 2 页, 共 6 页)

三、关键审计事项(续)

1、来自经销商销售收入的确认

如财务报表附注六、40 和附注十八、7 所述,东鹏公司主要从事以瓷砖和洁具为代表的建筑卫生陶瓷产品的研发、生产和销售,2024 年度在合并财务报表中列报的来自经销商销售收入为人民币 3,974,680,819.18 元,在母公司财务报表中列报的来自经销商销售收入为人民币 97,630,306.43 元。东鹏公司是以产品的控制权转移作为收入确认时点,来自经销商销售收入金额及交易数量重大,而产品控制权转移的实现条件在不同的销售模式下是不同的,这需要管理层作出判断。由于收入是东鹏公司的关键业绩指标之一,存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险,因此,我们将来自经销商销售收入的确认确定为合并及母公司财务报表审计的关键审计事项。

我们针对上述关键审计事项实施的主要审计程序包括:

- (1) 测试与来自经销商产品销售相关的关键内部控制实际运行的有效性;
- (2) 复核与来自经销商销售收入确认相关的会计政策是否符合企业会计准则的规定,是否得到一贯地运用;
- (3) 对收入以及毛利情况进行分析,判断收入是否出现异常波动,分析收入波动的合理性;
- (4) 选取销售收入样本执行细节测试,检查销售合同、提货单及销售发票等单据,以判断相关产品销售收入的确认是否正确;
- (5) 选取重要经销商,实施函证程序,以检查销售收入的真实性;
- (6) 就资产负债表日前后确认收入的销售,选取样本检查销售合同、提货单及销售发票等单据,以评估相关产品销售收入是否记入恰当的会计期间。

审计报告(续)

德师报(审)字(25)第 P02771 号
(第 3 页, 共 6 页)

三、关键审计事项(续)

2、 应收款项信用损失准备的计量

如财务报表附注六、3, 附注六、4, 附注六、6 和附注十八、1, 附注十八、2, 附注十八、3 所述, 于 2024 年 12 月 31 日东鹏公司合并财务报表中列报的应收票据、应收账款及其他应收款账面余额分别为人民币 31,183,366.97 元、人民币 1,875,367,891.43 元及人民币 511,139,925.75 元, 相应的信用损失准备分别为人民币 747,344.02 元、人民币 992,064,786.97 元及人民币 283,762,897.89 元, 母公司财务报表中列报的应收票据、应收账款及其他应收款账面余额分别为人民币 8,917,618.54 元、人民币 1,503,389,260.89 元及人民币 2,254,403,999.78 元, 相应的信用损失准备分别为人民币 662,627.26 元、人民币 867,483,484.01 元及人民币 175,771,618.86 元。由于应收款项的预期信用损失是基于有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的信息进行估计的, 这涉及到管理层重大判断和估计, 因此, 我们将应收款项预期信用损失的计量确定为合并及母公司财务报表审计的关键审计事项。

我们针对上述关键审计事项实施的主要审计程序包括:

- (1) 测试与应收款项日常管理及减值相关的关键内部控制实际运行的有效性;
- (2) 复核应收款项减值的会计政策是否符合企业会计准则的规定, 是否得到一贯应用;
- (3) 了解管理层计提预期信用损失所作的判断, 包括其如何确定已经发生信用减值的应收款项;
- (4) 对于以单项资产为基础计提预期信用损失的应收款项, 检查管理层在计提预期信用损失时所采用的依据, 包括债务人的信用评级以及清偿计划等, 以评估预期信用损失估计的合理性;
- (5) 对于以组合为基础计提预期信用损失的应收款项, 检查应收款项不同组合划分的准确性, 分析每一类别预期信用损失率的适当性, 以评估预期信用损失估计的合理性;
- (6) 在抽样的基础上, 检查应收款项的期后收款情况。

审计报告(续)

德师报(审)字(25)第 P02771 号
(第 4 页, 共 6 页)

四、其他信息

东鹏公司管理层对其他信息负责。其他信息包括本年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

东鹏公司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,管理层负责评估东鹏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东鹏公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东鹏公司的财务报告过程。

审计报告(续)

德师报(审)字(25)第 P02771 号
(第 5 页, 共 6 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险, 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能对东鹏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东鹏公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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) 就东鹏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。

审计报告(续)

德师报(审)字(25)第 P02771 号
(第 6 页, 共 6 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本年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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海



中国注册会计师
(项目合伙人)

Handwritten signature of Liu Fang in black ink.



中国注册会计师

Handwritten signature of Huang Daohui in black ink.



2025 年 4 月 17 日

合并资产负债表

人民币元

项目	附注六	本年年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	1	3,214,862,715.91	3,580,098,377.15
交易性金融资产	2	91,625,109.36	-
应收票据	3	30,436,022.95	87,035,585.79
应收账款	4	883,303,104.46	1,042,555,783.36
预付款项	5	56,850,678.87	60,967,694.09
其他应收款	6	227,377,027.86	241,648,260.03
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	7	1,685,326,009.22	1,675,268,739.49
其他流动资产	8	78,686,141.63	63,350,749.85
流动资产合计		6,268,466,810.26	6,750,925,189.76
非流动资产：			
长期应收款	9	4,607,697.22	4,704,024.80
长期股权投资	10	73,828,888.31	77,336,945.23
其他非流动金融资产	11	133,754,989.60	147,701,925.52
投资性房地产	12	171,045,182.00	182,026,810.98
固定资产	13	3,543,846,781.41	3,784,923,719.54
在建工程	14	299,664,658.09	85,533,175.55
使用权资产	15	73,152,467.80	105,268,682.33
无形资产	16	865,445,674.69	889,412,267.37
商誉	17	3,849,599.19	3,849,599.19
长期待摊费用	18	19,388,782.94	19,170,918.45
递延所得税资产	19	535,148,327.66	504,510,434.30
其他非流动资产	20	14,236,505.80	3,850,389.53
非流动资产合计		5,737,969,554.71	5,808,288,892.79
资产总计		12,006,436,364.97	12,559,214,082.55





合并资产负债表(续)

人民币元

项目	附注六	本年年末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	22	400,000,000.00	380,000,000.00
应付票据	23	1,490,209,639.40	1,876,162,176.69
应付账款	24	1,207,442,874.07	1,142,861,500.77
合同负债	25	234,349,535.51	277,115,906.10
应付职工薪酬	26	142,568,939.47	184,447,793.37
应交税费	27	56,050,674.08	83,672,454.84
其他应付款	28	445,245,664.17	500,152,016.54
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
一年内到期的非流动负债	29	23,309,765.56	34,581,515.13
其他流动负债	30	22,766,775.48	28,435,262.12
流动负债合计		4,021,943,867.74	4,507,428,625.56
非流动负债：			
长期借款	31	95,000,000.00	-
租赁负债	32	50,131,052.74	73,463,630.42
预计负债	33	4,674,486.89	3,689,456.49
递延收益	34	181,413,146.00	178,603,922.78
递延所得税负债	19	4,314,879.33	5,113,866.91
非流动负债合计		335,533,564.96	260,870,876.60
负债合计		4,357,477,432.70	4,768,299,502.16
股东权益：			
股本	35	1,156,981,158.00	1,173,000,000.00
资本公积	36	2,217,045,316.53	2,353,083,491.77
减：库存股	37	115,033,409.11	150,097,604.33
盈余公积	38	556,211,541.50	472,728,415.36
未分配利润	39	3,833,766,810.42	3,935,619,144.28
归属于母公司股东权益合计		7,648,971,417.34	7,784,333,447.08
少数股东权益		(12,485.07)	6,581,133.31
股东权益合计		7,648,958,932.27	7,790,914,580.39
负债和股东权益总计		12,006,436,364.97	12,559,214,082.55

附注为财务报表的组成部分


公司负责人 


主管会计工作负责人 


会计机构负责人 

母公司资产负债表

人民币元

项目	附注十八	本年年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		504,788,292.65	903,569,438.62
交易性金融资产		117,198.28	-
应收票据	1	8,254,991.28	2,969,450.64
应收账款	2	635,905,776.88	814,317,235.05
预付款项		3,658,063.63	12,243,089.40
其他应收款	3	2,078,632,380.92	2,410,987,479.03
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		1,094,995.07	1,032,044.67
其他流动资产		12,552,396.76	18,523,251.27
流动资产合计		3,245,004,095.47	4,163,641,988.68
非流动资产：			
长期股权投资	4	2,789,728,141.97	2,788,298,435.34
投资性房地产		171,045,182.00	182,026,810.98
固定资产		37,526,322.47	8,467,449.29
在建工程		1,075,501.71	37,735.85
无形资产		4,562,891.41	5,129,357.95
长期待摊费用		998,062.62	666,543.90
递延所得税资产		281,017,103.42	274,589,241.89
其他非流动资产		12,956,701.12	12,793.09
非流动资产合计		3,298,909,906.72	3,259,228,368.29
资产总计		6,543,914,002.19	7,422,870,356.97
流动负债：			
短期借款		-	10,000,000.00
应付票据		669,757,659.10	852,070,117.06
应付账款		22,729,543.31	6,175,283.17
合同负债		41,059,529.71	71,010,549.17
应付职工薪酬		501,100.00	5,451,998.04
应交税费		351,390.72	2,964,078.12
其他应付款	5	656,505,998.93	1,784,292,930.41
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他流动负债		5,320,328.53	9,601,155.68
流动负债合计		1,396,225,550.30	2,741,566,111.65
非流动负债：			
长期借款	6	95,000,000.00	-
递延收益		233,333.73	283,333.65
非流动负债合计		95,233,333.73	283,333.65
负债合计		1,491,458,884.03	2,741,849,445.30



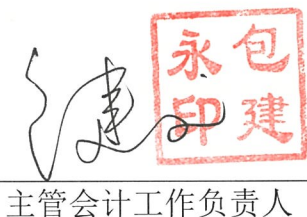
母公司资产负债表(续)


人民币元

	附注十八	本年年末余额	上年年末余额
股东权益：			
股本		1,156,981,158.00	1,173,000,000.00
资本公积		1,502,825,358.38	1,638,436,579.10
减：库存股		115,033,409.11	150,097,604.33
盈余公积		556,211,541.50	472,728,415.36
未分配利润		1,951,470,469.39	1,546,953,521.54
股东权益合计		5,052,455,118.16	4,681,020,911.67
负债和股东权益总计		6,543,914,002.19	7,422,870,356.97

附注为财务报表的组成部分


公司负责人


主管会计工作负责人


会计机构负责人

合并利润表



人民币元

	附注六	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	40	6,469,491,045.17	7,772,762,529.53
减：营业成本	40	4,548,548,818.93	5,284,227,781.70
税金及附加	41	76,410,367.59	87,162,129.82
销售费用	42	755,213,719.86	890,287,369.13
管理费用	43	425,525,248.65	426,043,552.64
研发费用	44	232,577,019.99	230,104,329.08
财务费用	45	(34,575,642.33)	(77,016,250.21)
其中：利息费用		10,559,066.71	12,656,646.55
利息收入		47,282,971.70	90,695,996.04
加：其他收益	46	48,032,810.03	80,057,471.60
投资收益	47	14,496,697.35	25,573,368.32
其中：对联营企业的投资收益(损失)		(1,461,674.97)	6,273,751.22
公允价值变动收益(损失)		(13,831,199.90)	(3,233,350.48)
信用减值利得(损失)	48	(76,722,323.58)	(105,604,895.07)
资产减值利得(损失)	49	(71,513,345.55)	(104,240,172.29)
资产处置收益(损失)	50	5,402,512.73	(7,428,770.23)
二、营业利润		371,656,663.56	817,077,269.22
加：营业外收入	51	20,230,535.06	22,105,026.13
减：营业外支出	52	20,048,767.59	19,468,693.23
三、利润总额		371,838,431.03	819,713,602.12
减：所得税费用	53	45,846,381.25	100,147,260.58
四、净利润		325,992,049.78	719,566,341.54
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		325,992,049.78	719,566,341.54
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润		328,461,979.68	720,432,999.09
2.少数股东损益		(2,469,929.90)	(866,657.55)
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		325,992,049.78	719,566,341.54
归属于母公司股东的综合收益总额		328,461,979.68	720,432,999.09
归属于少数股东的综合收益总额		(2,469,929.90)	(866,657.55)
七、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)		0.28	0.61
(二)稀释每股收益(元/股)		0.28	0.61

附注为财务报表的组成部分

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



母公司利润表


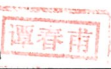
人民币元

项目	附注十八	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	7	1,212,356,295.35	1,649,611,874.34
减：营业成本	7	1,101,085,647.03	1,472,361,639.10
税金及附加		1,649,323.22	2,064,675.08
销售费用		88,555,096.51	131,494,347.66
管理费用		15,104,069.22	14,040,244.40
研发费用		3,569,170.28	3,580,918.57
财务费用		(8,365,420.98)	(17,092,774.33)
其中：利息费用		3,812,597.39	6,814,730.74
利息收入		13,350,135.50	25,064,151.86
加：其他收益		198,320.45	-
投资收益	8	872,671,168.81	793,252,298.41
其中：对联营企业的投资收益(损失)		(1,099,337.03)	6,518,284.20
公允价值变动收益(损失)		25,501.26	-
信用减值利得(损失)		(43,820,208.68)	(92,028,131.99)
资产减值利得(损失)		(5,746,126.44)	(18,334,083.90)
资产处置收益(损失)		(929,593.53)	-
二、营业利润		833,157,471.94	726,052,906.38
加：营业外收入		3,044,379.16	2,260,953.41
减：营业外支出		7,798,451.24	5,101,849.94
三、利润总额		828,403,399.86	723,212,009.85
减：所得税费用		(6,427,861.53)	(24,584,627.52)
四、净利润		834,831,261.39	747,796,637.37
其中：持续经营净利润		834,831,261.39	747,796,637.37
终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		834,831,261.39	747,796,637.37

附注为财务报表的组成部分


公司负责人 


主管会计工作负责人 


会计机构负责人 

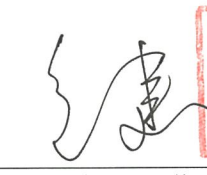
合并现金流量表

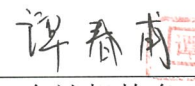
人民币元

项目	附注六	本年发生额	上年发生额
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		8,019,318,604.39	9,642,148,492.26
收到的税费返还		12,462,711.11	10,260,443.76
收到其他与经营活动有关的现金	54(1)	833,794,526.29	1,397,793,738.36
经营活动现金流入小计		8,865,575,841.79	11,050,202,674.38
购买商品、接受劳务支付的现金		5,419,410,910.14	5,683,841,515.58
支付给职工以及为职工支付的现金		1,067,189,006.47	1,027,473,499.15
支付的各项税费		439,336,613.46	536,904,290.33
支付其他与经营活动有关的现金	54(2)	1,080,742,807.01	2,036,010,772.53
经营活动现金流出小计		8,006,679,337.08	9,284,230,077.59
经营活动产生的现金流量净额	55(1)	858,896,504.71	1,765,972,596.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	54(3)	1,439,170,895.36	1,909,134,999.98
取得投资收益收到的现金		16,004,754.27	4,405,113.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,522,408.59	32,764,165.11
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	6,895,581.55
投资活动现金流入小计		1,490,698,058.22	1,953,199,860.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		450,773,617.10	203,327,899.77
投资支付的现金	54(4)	1,812,116,013.29	1,698,627,203.20
投资活动现金流出小计		2,262,889,630.39	1,901,955,102.97
投资活动产生的现金流量净额		(772,191,572.17)	51,244,757.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	125,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	125,000.00
取得借款收到的现金		500,000,000.00	429,492,956.16
收到其他与筹资活动有关的现金	54(5)	33,000,000.00	148,300,000.00
筹资活动现金流入小计		533,000,000.00	577,917,956.16
偿还债务支付的现金		385,000,000.00	1,164,092,995.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		353,614,038.15	138,376,113.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	2,700,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	54(6)	179,928,527.10	76,035,396.49
筹资活动现金流出小计		918,542,565.25	1,378,504,505.09
筹资活动产生的现金流量净额		(385,542,565.25)	(800,586,548.93)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		42,470.78	(42,971.14)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额	55(1)	(298,795,161.93)	1,016,587,833.83
加：年初现金及现金等价物余额	55(2)	2,676,674,099.13	1,660,086,265.30
六、年末现金及现金等价物余额	55(2)	2,377,878,937.20	2,676,674,099.13

附注为财务报表的组成部分


公司负责人


主管会计工作负责人


会计机构负责人



母公司现金流量表

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
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	1,438,812,423.95	1,792,644,024.99
收到其他与经营活动有关的现金	283,328,840.39	387,231,462.00
经营活动现金流入小计	1,722,141,264.34	2,179,875,486.99
购买商品、接受劳务支付的现金	1,329,992,654.78	1,568,089,589.05
支付给职工以及为职工支付的现金	6,664,425.75	6,403,683.51
支付的各项税费	9,279,791.58	9,517,166.51
支付其他与经营活动有关的现金	328,795,332.22	434,551,388.97
经营活动现金流出小计	1,674,732,204.33	2,018,561,828.04
经营活动产生的现金流量净额	47,409,060.01	161,313,658.95
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	592,018,568.39	524,916,096.45
取得投资收益收到的现金	792,105.18	784,494,836.06
收到其他与投资活动有关的现金	22,323,082,931.05	8,684,603,283.52
投资活动现金流入小计	22,915,893,604.62	9,994,014,216.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	15,554,169.98	5,335,582.12
投资支付的现金	643,652,053.88	458,896,143.13
支付其他与投资活动有关的现金	21,598,336,619.36	8,994,830,405.51
投资活动现金流出小计	22,257,542,843.22	9,459,062,130.76
投资活动产生的现金流量净额	658,350,761.40	534,952,085.27
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	100,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	14,451,947,554.68	11,753,329,662.47
筹资活动现金流入小计	14,551,947,554.68	11,763,329,662.47
偿还债务支付的现金	15,000,000.00	151,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	350,643,784.79	122,512,846.54
支付其他与筹资活动有关的现金	15,212,817,879.57	12,280,070,696.03
筹资活动现金流出小计	15,578,461,664.36	12,553,583,542.57
筹资活动产生的现金流量净额	(1,026,514,109.68)	(790,253,880.10)
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(减少)额	(320,754,288.27)	(93,988,135.88)
加：年初现金及现金等价物余额	616,047,089.61	710,035,225.49
六、年末现金及现金等价物余额	295,292,801.34	616,047,089.61

附注为财务报表的组成部分


公司负责人




主管会计工作负责人




会计机构负责人



合并股东权益变动表

人民币元

项目	本年											
	股本		资本公积		减：库存股		归属于母公司股东权益		未分配利润		少数股东权益	股东权益合计
							其他综合收益	盈余公积				
一、2023年12月31日余额	1,173,000,000.00	2,353,083,491.77	150,097,604.33	-	472,728,415.36	3,935,619,144.28	6,581,133.31	7,790,914,580.39				
二、本年增减变动金额												
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	328,461,979.68	(2,469,929.90)	325,992,049.78				
(二) 所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-				
2、股份支付计入所有者权益的金额	-	(1,550,847.38)	-	-	-	-	-	(1,550,847.38)				
3、回购库存股	-	-	115,015,020.12	-	-	-	-	(115,015,020.12)				
4、注销库存股	(16,018,842.00)	(134,060,373.34)	(150,079,215.34)	-	-	-	-	-				
5、其他	-	(426,954.52)	-	-	-	-	-	(4,123,688.48)				
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积	-	-	-	-	83,483,126.14	(83,483,126.14)	-	-				
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	(346,831,187.40)	-	(346,831,187.40)				
(四) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-				
三、2024年12月31日余额	1,156,981,158.00	2,217,045,316.53	115,033,409.11	-	556,211,541.50	3,833,766,810.42	(12,485.07)	7,648,958,932.27				

合并股东权益变动表(续)

人民币元

项目	上年											
	股本		资本公积		归属于母公司股东权益		盈余公积		未分配利润		少数股东权益	股东权益合计
	减：库存股	其他综合收益	减：库存股	其他综合收益	减：库存股	其他综合收益	减：库存股	其他综合收益	减：库存股	其他综合收益		
一、2022年12月31日余额	1,173,000,000.00	2,359,592,911.55	150,097,604.33	-	397,948,751.62	3,405,663,924.73	-	8,858,818.44	7,194,966,802.01	-	7,194,966,802.01	
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、股份支付计入所有者权益的金额	-	(1,962,872.60)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、回购库存股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、注销库存股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5、其他	-	(4,546,547.18)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、提取盈余公积	-	-	-	-	74,779,663.74	(74,779,663.74)	-	-	-	-	-	
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	(115,698,115.80)	-	-	-	(2,700,000.00)	(118,398,115.80)	
(四) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
三、2023年12月31日余额	1,173,000,000.00	2,353,083,491.77	150,097,604.33	-	472,728,415.36	3,935,619,144.28	-	6,581,133.31	7,790,914,580.39	-	7,790,914,580.39	

附注为财务报表的组成部分


公司负责人


主管会计工作负责人


会计机构负责人

母公司股东权益变动表

人民币元

项目	本年						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、2023年12月31日余额	1,173,000,000.00	1,638,436,579.10	150,097,604.33	-	472,728,415.36	1,546,953,521.54	4,681,020,911.67
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	834,831,261.39	834,831,261.39
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	(1,550,847.38)	-	-	-	-	(1,550,847.38)
2、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	115,015,020.12	-	-	-	(115,015,020.12)
3、回购库存股	(16,018,842.00)	(134,060,373.34)	(150,079,215.34)	-	-	-	-
4、注销库存股	-	-	-	-	-	-	-
5、其他	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	(83,483,126.14)	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	83,483,126.14	(83,483,126.14)	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	(346,831,187.40)	(346,831,187.40)
(四) 其他	-	-	-	-	-	-	-
三、2024年12月31日余额	1,156,981,158.00	1,502,825,358.38	115,033,409.11	-	556,211,541.50	1,951,470,469.39	5,052,455,118.16

广东鹏程股份有限公司
2024年12月31日止年度


母公司股东权益变动表(续)

人民币元

项目	上年						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、2022年12月31日余额	1,173,000,000.00	1,640,399,451.70	150,097,604.33	-	397,948,751.62	989,634,663.71	4,050,885,262.70
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	747,796,637.37	747,796,637.37
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-
2、股份支付计入所有者权益的金额	-	(1,962,872.60)	-	-	-	-	(1,962,872.60)
3、回购库存股	-	-	-	-	-	-	-
4、注销库存股	-	-	-	-	-	-	-
5、其他	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	74,779,663.74	(74,779,663.74)	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	(115,698,115.80)	(115,698,115.80)
(四) 其他	-	-	-	-	-	-	-
三、2023年12月31日余额	1,173,000,000.00	1,638,436,579.10	150,097,604.33	-	472,728,415.36	1,546,953,521.54	4,681,020,911.67

附注为财务报表的组成部分


公司负责人


主管会计工作负责人


会计机构负责人

一、 公司基本情况

广东东鹏控股股份有限公司(以下简称“本公司”)系于2011年11月4日成立的股份有限公司。

于2020年10月,本公司发行人民币普通股(A股)143,000,000股,并在深圳证券交易所上市交易。

宁波利坚创业投资合伙企业(有限合伙)持有本公司30.28%股份,为本公司的母公司。本公司的最终控制人为何新明、何颖。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)的实际从事的主要经营活动为以瓷砖和洁具为代表的建筑卫生陶瓷产品的研发、生产和销售。

本公司的合并及母公司财务报表于2025年4月17日已经本公司董事会批准。

二、 财务报表的编制基础

编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外,本集团还按照《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。

持续经营

本集团对自2024年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的,在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

二、 财务报表的编制基础(续)

记账基础和计价原则(续)

以公允价值计量非金融资产时，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。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 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。

三、 重要会计政策及会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果、合并及母公司股东权益变动和合并及母公司现金流量。

2、 会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司的营业周期为12个月。

4、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司均以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

三、重要会计政策及会计估计(续)

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
单项计提坏账准备的重要应收款项	单项金额大于人民币 30,000,000.00 元
账龄超过一年或逾期的重要应付款项	单项金额大于人民币 10,000,000.00 元
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 2%
重要的非全资子公司	子公司收入或资产总额超过合并收入或资产总额的 2%
重要的联营企业	长期股权投资账面价值大于人民币 50,000,000.00 元或权益法下确认的年度投资损益的绝对值大于人民币 20,000,000.00 元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

6.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的资本溢价，资本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

6.2 非同一控制下的企业合并及商誉

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

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计(续)

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

6.2 非同一控制下的企业合并及商誉(续)

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

7.1 控制的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

7.2 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的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，其余额仍冲减少数股东权益。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

7、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法(续)

7.2 合并财务报表的编制方法(续)

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

8、 现金及现金等价物的确定标准

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

9、 外币业务和外币报表折算

9.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本。(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理。(3)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额确认为其他综合收益外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算。股东权益项目按发生时的即期汇率折算。利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

9、 外币业务和外币报表折算(续)

9.2 外币财务报表折算(续)

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、 金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量(金融资产和金融负债的公允价值的确定方法参见附注二中“记账基础和计价原则”的相关披露)。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益。对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》(以下简称“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

三、重要会计政策及会计估计(续)

10、金融工具(续)

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

10.1 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。本集团的金融包括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当期损益的金融资产两类。

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，且本集团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，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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：

- 不符合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其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

10.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计(续)

10、金融工具(续)

10.1 金融资产的分类、确认与计量(续)

10.1.1 以摊余成本计量的金融资产(续)

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生的信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10.1.2 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当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

10.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

三、 重要会计政策及会计估计(续)

10、 金融工具(续)

10.2 金融工具减值(续)

10.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本集团在应用金融工具减值规定时，将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- (2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
- (3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；
- (4) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化；
- (5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (6) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；
- (7) 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；
- (8) 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；
- (9) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- (10) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- (11) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产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：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

三、重要会计政策及会计估计(续)

10、金融工具(续)

10.2 金融工具减值(续)

10.2.2 已发生信用减值的金融资产(续)

- (3) 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；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 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；
- (6) 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。

基于本集团内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保)，则本集团认为发生违约事件。

10.2.3 预期信用损失的确定

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于财务担保合同(具体会计政策参见附注三、10.4.1.1.1)，信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额。货币时间价值。在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

10.2.4 减记金融资产

当本集团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的，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。

三、重要会计政策及会计估计(续)

10、金融工具(续)

10.3 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(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。(3)该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值与因转移金融资产而收到的对价的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

10.4 金融负债和权益工具的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

10、 金融工具(续)

10.4 金融负债和权益工具的分类(续)

10.4.1 金融负债的分类及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债均为其他金融负债。

10.4.1.1 其他金融负债

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

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

10.4.1.1.1 财务担保合同

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。对于不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或者因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

10.4.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(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，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计(续)

10、金融工具(续)

10.4 金融负债和权益工具的分类(续)

10.4.3 权益工具

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

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

10.5 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、应收票据

11.1 按照信用风险特征组合计提信用损失准备的组合类别及确定依据

除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征将其余应收票据划分为不同组合：

组合类别	确定依据
组合一	银行承兑汇票
组合二	商业承兑汇票

11.2 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

账龄自初始确认日起算。债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

11.3 按照单项计提信用损失准备的单项计提判断标准

本集团对已发生信用减值的应收票据，以单项资产为基础确定信用损失。

三、重要会计政策及会计估计(续)

12、应收账款

12.1 按照信用风险特征组合计提信用损失准备的组合类别及确定依据

本集团以共同信用风险特征为依据将应收账款分为两个组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：客户违约情况及按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力等。

组合一	应收子公司款项，除非有确凿证据表明发生减值，不计提信用损失准备
组合二	除单项测试后发生减值及组合一以外的应收账款，按以账龄为基础的风险矩阵计提信用损失准备

12.2 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

本集团以应收账款的账龄作为信用风险特征，采用减值矩阵确定其信用损失。账龄自其初始确认日起算。修改应收账款的条款和条件但不导致应收账款终止确认的，账龄连续计算。

12.3 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对已发生信用减值的应收账款，以单项资产为基础确定信用损失。

13、其他应收款及长期应收款

13.1 按照信用风险特征组合计提信用损失准备的组合类别及确定依据

本集团以共同信用风险特征为依据，将其他应收款及长期应收款分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：客户违约情况及按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力等。

组合一	应收子公司款项，除非有确凿证据表明发生减值，不计提信用损失准备
组合二	除单项测试后发生减值及组合一以外的应收款项，按以账龄为基础的风险矩阵计提信用损失准备

13.2 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

账龄自其初始确认日起算。修改其他应收款及长期应收款的条款和条件但不导致其他应收款及长期应收款终止确认的，账龄连续计算。

13.3 按照单项计提信用损失准备的单项计提判断标准

本集团对已发生信用减值的其他应收款及长期应收款，以单项资产为基础确定预期信用损失。

三、重要会计政策及会计估计(续)

14、存货

14.1 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

14.1.1 存货类别

本集团的存货包括原材料、半成品、在途物资、产成品及发出商品。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

14.1.2 发出存货的计价方法

存货发生时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

14.1.3 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

14.1.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

包装物和低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

14.2 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

15、长期股权投资

15.1 共同控制、重要影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。重大影响是指对被投资方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实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

15、 长期股权投资(续)

15.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

15.3 后续计量及损益确认方法

15.3.1 按成本法核算的长期股权投资

母公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

15.3.2 按权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本。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。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

15、 长期股权投资(续)

15.3 后续计量及损益确认方法(续)

15.3.2 按权益法核算的长期股权投资(续)

采用权益法核算时，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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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，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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

15.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，原采用权益法核算而确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

16、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的房屋建筑物。

三、重要会计政策及会计估计(续)

16、投资性房地产(续)

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类投资性房地产的折旧方法、折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	35	3	2.77

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

17、固定资产

17.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

17.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧方法、折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	10-20	3	4.85-9.70
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
电子设备、器具及家具	年限平均法	1-5	3	19.40-97.00
运输设备	年限平均法	2-5	3	19.40-48.50

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

三、重要会计政策及会计估计(续)

17、固定资产(续)

17.3 其他说明

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。

在建工程在达到预计可使用状态后结转为固定资产或无形资产。各类在建工程结转为固定资产或无形资产的标准和时点如下：

类别	结转为固定资产或无形资产的标准	结转为固定资产或无形资产的时点
房屋建筑物	主体建设工程及配套工程已实质上完工并经过验收	达到预定可使用状态之日
机器设备	相关设备及其他配套设施已安装完毕，经过调试能够正常运行并经过验收	达到预定可使用状态之日
软件	相关软件已经安装及部署完毕，并经过调试能够正常运行并经过验收	达到预定可使用状态之日

19、借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化。构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化。一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

20、无形资产

20.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、软件、专利及专有技术、商标权等。

三、重要会计政策及会计估计(续)

20、无形资产(续)

20.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序(续)

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和残值率如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)	确定依据	残值率(%)
土地使用权	直线法	40-50	法定使用权	-
商标权	直线法	10	法定使用权	-
软件	直线法	2-10	能够带来经济利益的期限	-
专利及专有技术	直线法	10	法定使用权	-
其他	直线法	3.58	能够带来经济利益的期限	-

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

20.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出的归集范围包括直接从事研发活动人员的工资薪金和福利费用、研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用、研发活动的场地、仪器和设备的折旧费、研究与试验开发所需的设计费及中介服务等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品具有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；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

21、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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，每年均进行减值测试。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

21、 长期资产减值(续)

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22、 长期待摊费用

长期待摊费用为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，包括经营租入固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间1至10年中分期平均摊销。

23、 合同负债

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

24、 职工薪酬

24.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团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，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，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。

本集团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，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团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，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

24.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利全部为设定提存计划。

三、重要会计政策及会计估计(续)

24、职工薪酬(续)

24.2 离职后福利的会计处理方法(续)

本集团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。

24.3 辞退福利的会计处理方法

本集团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：本集团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。本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

25、预计负债

当与产品质量保证或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

26、股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团的股份支付均为以权益结算的股份支付。

26.1 以权益结算的股份支付

授予职工的以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，本集团以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

26、 股份支付(续)

26.2 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

27、 收入

27.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 销售商品收入；
- (2) 提供劳务收入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

本集团在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务时在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本集团采用投入法确定履约进度，即根据本集团为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团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。

三、重要会计政策及会计估计(续)

27、收入(续)

27.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策(续)

交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

客户支付非现金对价的，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照承诺向客户转让商品或服务的单独售价间接确定交易价格。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

客户额外购买选择权包括客户奖励积分等，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本集团将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

27、 收入(续)

27.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策(续)

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入。否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

28、 合同成本

28.1 取得合同的成本

本集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

28.2 履行合同的成本

本集团为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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。(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。(3)该成本预期能够收回。上述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推销，计入当期损益。

28.3 与合同成本有关的资产的损失

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失。其次，对于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，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：(1)本集团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。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

28、 合同成本(续)

28.3 与合同成本有关的资产的损失(续)

与合同成本相关的资产计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

29、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

29.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中的产业项目扶持基金及基础设施建设资金等，由于其是本集团取得的用于购建长期资产的政府补助，该等政府补助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，在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

29.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中的企业发展扶持基金等，由于本集团取得该政府补助后并非用于构建或以其他方式形成长期资产，该等政府补助为与收益相关的政府补助。本集团将难以区分性质的政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用和损失的，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。用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益。

与本集团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。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

30、 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

30、 递延所得税资产/递延所得税负债(续)

30.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

30.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)且不导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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时，本集团才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

30、 递延所得税资产/递延所得税负债(续)

30.3 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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是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及负债转回的期间内，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、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

31.1 本集团作为承租人

31.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

为简化处理，本集团对于房屋建筑物的租赁选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

31.1.2 使用权资产

除短期租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。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；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团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。

三、重要会计政策及会计估计(续)

31、租赁(续)

31.1 本集团作为承租人(续)

31.1.2 使用权资产(续)

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

31.1.3 租赁负债

除短期租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 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；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

31、 租赁(续)

31.1 本集团作为承租人(续)

31.1.4 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本集团对房屋建筑物、电子设备、器具及家具以及运输设备的短期租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币5万元的租赁。

本集团将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

31.2 本集团作为出租人

31.2.1 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据收入准则关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

31.2.2 作为出租方租赁的分类标准和会计处理方法

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

31.2.2.1 本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内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。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

32、 债务重组

32.1 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本集团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。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

32、 债务重组(续)

32.1 作为债权人记录债务重组义务(续)

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本集团初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中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。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。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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。

33、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设

本集团在运用以上所述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认。既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

- 会计估计所采用的关键假设

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设主要有：

应收款项信用损失准备

本集团除对已发生信用减值的应收款项单独计提预期信用损失外，在组合基础上采用减值矩阵确定应收款项的预期信用损失。对单项确定信用损失的应收款项，本集团基于资产负债表日可获得的合理且有依据的信息并考虑前瞻性信息，通过估计预期收取的现金流量确定信用损失。对于除上述之外的应收款项，本集团基于历史回款情况对具有类似信用风险特征的各类应收款项按组合确定相应的信用损失比例。减值矩阵基于本集团历史信用损失经验，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前瞻性信息确定。于2024年12月31日，本集团已重新评估历史实际信用损失率并考虑了前瞻性信息的变化。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

33、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设(续)

- 会计估计所采用的关键假设(续)

存货跌价准备

本集团定期对存货的可变现净值进行评估，以确定是否需要计提存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

递延所得税

递延所得税资产的确认主要取决于未来的实际盈利及可抵扣暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并计入转回发生期间的利润表中。

长期股权投资减值准备

本集团以长期股权投资的可收回金额为基础判断确认长期股权投资的减值准备。当存在迹象表明长期股权投资可能无法收回时，本集团需要确认减值准备。减值准备的确认需要运用判断和估计，如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的长期股权投资账面价值和当期损益。

非上市股权投资公允价值

对于缺乏活跃市场的非上市股权投资，本集团运用估值方法确定其公允价值。估值方法在最大程度上利用可观察市场信息。当可观察市场信息无法获得时，将对估值方法中包括的重大不可观察信息做出估计。

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。该输入值应当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确定。

除金融资产及长期股权投资之外的非流动资产减值

本集团于资产负债表日对除金融资产及长期股权投资之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时进行减值测试。资产或资产组的可收回金额根据资产或资产组的使用价值与其公允价值减去处置费用后的净额之间较高者确定。在估计其使用价值时，预计资产或资产组的未来现金流量并采用折现率折现后确定。管理层在合理和有依据的基础上对资产的使用情况进行会计估计并预测未来现金流量，并采用反映当前市场的货币时间价值和与该资产有关的特定风险的折现率确定未来现金流量的现值。

三、 重要会计政策及会计估计(续)

33、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设(续)

- 会计估计所采用的关键假设(续)

股份支付的公允价值

本集团采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型评估授予职工权益工具的公允价值，并按照会计准则的规定确认和计量股份支付费用。管理层负责对权益工具的公允价值进行评估。在授予日或者重估日，管理层对权益工具估值过程中使用的关键参数包括预期波动、预期寿命、无风险利率及预计股息收益等进行估计。这些参数的变化可能会对权益工具的公允价值进而对股份支付的费用产生重大影响。

四、 重要会计政策变更

财政部分别于2023年10月25日和2024年12月6日发布了《企业会计准则解释第17号》(以下简称“解释第17号”)及《企业会计准则解释第18号》(以下简称“解释第18号”)。

解释第17号

解释第17号规范了关于流动负债与非流动负债的划分和关于售后租回交易的会计处理，自2024年1月1日起施行。

关于流动负债与非流动负债的划分

解释第17号对《企业会计准则第30号——财务报表列报》中流动负债和非流动负债的划分原则进行了修订完善：明确了若企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利，该负债应当归类为流动负债，企业是否行使上述权利的主观可能性，并不影响负债的流动性划分。明确了对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于契约条件时，应当区别企业在资产负债表日或之前和资产负债表日之后应遵循的契约条件，考虑在资产负债表日是否具有推迟清偿负债的权利。澄清了如果企业负债的交易对手方可以选择以企业自身权益工具进行清偿且该选择权分类为权益工具并单独确认，则相关清偿条款与该负债的流动性划分无关。以及明确了附有契约条件且归类为非流动负债的贷款安排相关信息披露要求。同时要求企业在首次执行本规定时，应当对可比期间信息进行调整。

关于售后租回交易的会计处理(仅适用于未选择2023年度提前执行该规定的上市公司)

解释第17号规定售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人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，不受上述规定的限制。企业在首次执行时，应当对《企业会计准则第21号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

四、重要会计政策变更(续)

解释第17号(续)

关于售后租回交易的会计处理(仅适用于未选择2023年度提前执行该规定的上市公司)(续)

本集团于2024年1月1日起执行上述规定，经评估，本集团认为采用上述规定对本集团财务报表无重大影响。

解释第18号

解释第18号规范了关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量和关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理，自2024年12月6日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第18号规定，根据收入准则在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第13号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应将上述保证类质量保证会计处理涉及的会计科目和报表列报项目的变更作为会计政策变更进行追溯调整。

本集团于2024年12月6日起执行上述规定，经评估，本集团认为采用该规定对本集团财务报表无重大影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	主要税率
增值税	销项税额减可抵扣进项税额后的差额	13%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%和5%
教育费附加和地方教育费附加	实际缴纳流转税额	3%和2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%
房产税	计税余值或租金收入	1.2%/12%

五、 税项(续)

2、 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。本公司之子公司佛山东华盛昌科技有限公司、清远纳福娜陶瓷有限公司、丰城市东鹏陶瓷有限公司、澧县新鹏陶瓷有限公司、江西东鹏卫浴有限公司、江门市东鹏智能家居有限公司 2024 年度均享受了上述增值税进项税额加计抵减政策。

根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号)的规定,自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司之子公司昌都裕和商贸有限公司、堆龙德庆和盈商贸有限公司、重庆石湾东鹏陶瓷有限公司和重庆市东鹏智能家居有限公司均符合西部大开发税收优惠政策,2024 年度按照 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

本公司之子公司佛山东华盛昌科技有限公司于 2022 年 12 月取得高新技术企业证书,有效期为 2022 年 12 月至 2025 年 12 月。佛山东华盛昌科技有限公司享受高新技术企业税收优惠政策,2024 年度按照 15% 优惠税率计缴企业所得税。

本公司子公司清远纳福娜陶瓷有限公司于 2021 年 12 月取得高新技术企业证书,有效期为 2021 年 12 月至 2024 年 12 月;于 2024 年 12 月再次取得高新技术企业证书,有效期为 2024 年 11 月至 2027 年 11 月。清远纳福娜陶瓷有限公司享受高新技术企业税收优惠政策,2024 年度按照 15% 优惠税率计缴企业所得税。

本公司子公司丰城市东鹏陶瓷有限公司于 2022 年 11 月取得高新技术企业证书,有效期为 2022 年 11 月至 2025 年 11 月。丰城市东鹏陶瓷有限公司享受高新技术企业税收优惠政策,2024 年度按照 15% 优惠税率计缴企业所得税。

本公司之子公司澧县新鹏陶瓷有限公司于 2022 年 10 月取得高新技术企业证书,有效期为 2022 年 10 月至 2025 年 10 月。澧县新鹏陶瓷有限公司享受高新技术企业税收优惠政策,2024 年度按照 15% 优惠税率计缴企业所得税。

本公司之子公司江西东鹏卫浴有限公司于 2023 年 11 月取得高新技术企业证书,有效期为 2023 年 11 月至 2026 年 11 月。江西东鹏卫浴有限公司享受高新技术企业税收优惠政策,2024 年度按照 15% 优惠税率计缴企业所得税。

本公司之子公司江门市东鹏智能家居有限公司于 2023 年 12 月取得高新技术企业证书,有效期为 2023 年 12 月至 2026 年 12 月。江门市东鹏智能家居有限公司享受高新技术企业税收优惠政策,2024 年度按照 15% 优惠税率计缴企业所得税。

五、 税项(续)

2、 税收优惠(续)

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)和《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)的规定，对年应纳税所得额不超过人民币 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人民币 100 万元但不超过人民币 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。于 2024 年度，享受上述小微企业企业所得税优惠政策的主要子公司为东鹏生态新材料科技(广东)有限责任公司、东鹏贸易(海南)有限责任公司、广西东鹏陶瓷有限公司、广东东鹏家居有限公司。

六、 合并财务报表项目附注

1、 货币资金

种类	人民币元	
	本年年末余额	上年年末余额
库存现金	-	759.60
其中：人民币	-	759.60
银行存款	2,397,941,666.55	2,676,085,829.08
其中：人民币	2,393,110,240.80	2,674,793,234.59
美元	4,813,844.90	1,213,772.00
欧元	16,277.11	75,838.14
新加坡元	1,303.74	2,984.35
其他货币资金	800,365,356.80	878,849,667.22
其中：人民币	800,363,470.12	878,849,667.22
美元	1,886.68	-
货币资金-应收利息	16,555,692.56	25,162,121.25
合计	3,214,862,715.91	3,580,098,377.15
其中：存放在境外的款项总额	2,693,683.46	2,984.35

本年末及上年末，银行存款中使用受限制的账户余额分别为人民币 22,292,734.99 元及人民币 2,258,413.02 元。

本年末及上年末，其他货币资金中使用受限制的保证金余额分别为人民币 169,635,876.99 元及人民币 531,086,540.53 元。

本年末及上年末，其他货币资金中存在质押的定期存款余额分别为人民币 628,499,474.17 元及人民币 344,917,203.22 元。

六、 合并财务报表项目附注(续)

2、 交易性金融资产

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	91,625,109.36	-
其中：银行理财产品	91,437,833.04	-
权益工具投资	187,276.32	-
合计	91,625,109.36	-

3、 应收票据

(1) 应收票据分类

人民币元

种类	本年年末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	9,687,296.37	9,052,630.26
银行承兑汇票	20,748,726.58	77,982,955.53
合计	30,436,022.95	87,035,585.79

(2) 年末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

人民币元

种类	本年年末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	20,213,785.76	67,470,034.25
合计	20,213,785.76	67,470,034.25

以上已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据均未终止确认。

(3) 按信用损失准备计提方法分类披露

人民币元

种类	本年年末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
一、按单项计提信用损失准备	-	-	-	-	-
二、按组合计提信用损失准备	31,183,366.97	100.00	747,344.02	-	30,436,022.95
组合一	20,748,726.58	66.54	-	-	20,748,726.58
组合二	10,434,640.39	33.46	747,344.02	7.16	9,687,296.37
合计	31,183,366.97	100.00	747,344.02	-	30,436,022.95

人民币元

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
一、按单项计提信用损失准备	-	-	-	-	-
二、按组合计提信用损失准备	88,140,023.38	100.00	1,104,437.59	-	87,035,585.79
组合一	77,982,955.53	88.48	-	-	77,982,955.53
组合二	10,157,067.85	11.52	1,104,437.59	10.87	9,052,630.26
合计	88,140,023.38	100.00	1,104,437.59	-	87,035,585.79

六、 合并财务报表项目附注(续)

3、 应收票据(续)

(3) 按信用损失准备计提方法分类披露(续)

于2024年12月31日，属于组合二的商业承兑汇票，信用风险与预期信用损失情况如下。

人民币元

种类	账面余额	信用损失准备	计提比例(%)
组合二	10,434,640.39	747,344.02	7.16

本年末及上年末，本集团认为所属于组合一的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大信用风险，未计提信用损失准备。

应收票据信用损失准备变动情况

人民币元

信用损失准备	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
本年初余额	1,104,437.59	-	1,104,437.59
本年计提	742,208.86	-	742,208.86
本年转回	1,099,302.43	-	1,099,302.43
本年年末余额	747,344.02	-	747,344.02

(4) 信用损失准备情况

人民币元

类别	本年初余额	本年变动				本年年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提信用损失准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提信用损失准备	1,104,437.59	742,208.86	1,099,302.43	-	-	747,344.02
合计	1,104,437.59	742,208.86	1,099,302.43	-	-	747,344.02

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	本年年末账面余额	上年年末账面余额
1年以内	435,879,308.68	604,552,526.63
1至2年	232,356,639.94	263,703,718.57
2至3年	181,262,672.05	451,120,205.16
3至4年	415,259,725.35	517,848,274.31
4年以上	610,609,545.41	138,318,785.13
合计	1,875,367,891.43	1,975,543,509.80

六、 合并财务报表项目附注(续)

4、 应收账款(续)

(2) 按信用损失准备计提方法分类披露

人民币元

种类	本年年末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
一、按单项计提信用损失准备	949,061,041.16	50.61	745,714,885.44	78.57	203,346,155.72
二、按组合计提信用损失准备	926,306,850.27	49.39	246,349,901.53		679,956,948.74
组合二	926,306,850.27	49.39	246,349,901.53	26.59	679,956,948.74
合计	1,875,367,891.43	100.00	992,064,786.97		883,303,104.46

人民币元

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
一、按单项计提信用损失准备	966,590,818.82	48.93	759,157,265.65	78.54	207,433,553.17
二、按组合计提信用损失准备	1,008,952,690.98	51.07	173,830,460.79		835,122,230.19
组合二	1,008,952,690.98	51.07	173,830,460.79	17.23	835,122,230.19
合计	1,975,543,509.80	100.00	932,987,726.44		1,042,555,783.36

按单项计提信用损失准备:

人民币元

名称	本年年末余额			计提理由
	账面余额	信用损失准备	计提比例(%)	
客户一	439,147,250.05	382,525,952.09	87.11	重大财务困难
客户二	64,060,552.70	38,392,945.81	59.93	重大财务困难
客户三	53,457,950.53	25,900,692.44	48.45	重大财务困难
客户四	51,068,793.87	44,484,256.69	87.11	重大财务困难
客户五	42,740,724.39	37,229,963.95	87.11	重大财务困难
客户六	30,798,334.57	26,494,912.78	86.03	重大财务困难
确认无法收回的款项	10,361,131.04	10,361,131.04	100.00	确认无法收回
其他(注)	257,426,304.01	180,325,030.64	70.05	重大财务困难
合计	949,061,041.16	745,714,885.44		

注： 其他单独计提信用损失准备的应收账款单笔金额均小于人民币 30,000,000.00 元。

按组合计提信用损失准备:

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的信用损失准备，并以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据账龄信息计算信用损失准备时并未进一步区分不同客户群体。

六、 合并财务报表项目附注(续)

4、 应收账款(续)

(2) 按信用损失准备计提方法分类披露(续)

于2024年12月31日，该类客户应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下：

人民币元

账龄	预期平均损失率	账面余额	信用损失准备	账面价值
1年以内	2.83	433,816,509.91	12,266,153.89	421,550,356.02
1至2年	21.92	195,973,321.19	42,963,324.92	153,009,996.27
2至3年	39.45	119,612,568.83	47,184,707.48	72,427,861.35
3至4年	64.54	92,962,767.34	59,994,032.24	32,968,735.10
4年以上	100.00	83,941,683.00	83,941,683.00	-
合计		926,306,850.27	246,349,901.53	679,956,948.74

应收账款信用损失准备变动情况

人民币元

信用损失准备	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
本年年初余额	173,830,460.79	759,157,265.65	932,987,726.44
本年计提	72,519,440.74	-	72,519,440.74
本年收回或转回	-	6,750,917.25	6,750,917.25
本年核销	-	6,691,462.96	6,691,462.96
本年年末余额	246,349,901.53	745,714,885.44	992,064,786.97

(3) 信用损失准备情况

人民币元

类别	本年年初余额	本年变动				本年年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提信用损失准备	759,157,265.65	-	6,750,917.25	6,691,462.96	-	745,714,885.44
按组合计提信用损失准备	173,830,460.79	72,519,440.74	-	-	-	246,349,901.53
合计	932,987,726.44	72,519,440.74	6,750,917.25	6,691,462.96	-	992,064,786.97

(4) 本年实际核销的应收账款情况

人民币元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因 关联交易产生
其他	应收货款	6,691,462.96	确认无法收回	经审批后核销	否

六、 合并财务报表项目附注(续)

4、 应收账款(续)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

人民币元

单位名称	应收账款本年 年末账面余额	占应收账款本年 年末账面余额 合计数的比例(%)	信用损失准备 本年年末余额
客户一	439,147,250.05	23.42	382,525,952.09
客户二	64,060,552.70	3.42	38,392,945.81
客户三	53,457,950.53	2.85	25,900,692.44
客户四	51,068,793.87	2.72	44,484,256.69
客户五	42,740,724.39	2.28	37,229,963.95
合计	650,475,271.54	34.69	528,533,810.98

应收关联方款项请参见附注十三、6(1)。

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	本年年末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	40,975,238.10	72.07	41,439,464.90	67.97
1至2年	3,681,674.90	6.48	16,779,788.56	27.52
2至3年	10,687,276.49	18.80	1,653,550.40	2.71
3年以上	1,506,489.38	2.65	1,094,890.23	1.80
合计	56,850,678.87	100.00	60,967,694.09	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

人民币元

单位名称	本年年末余额	占预付账款 本年年末余额 合计数的比例(%)
供应商一	9,344,972.76	16.44
供应商二	6,681,905.84	11.75
供应商三	6,490,152.60	11.42
供应商四	2,620,381.14	4.61
供应商五	2,396,669.47	4.22
合计	27,534,081.81	48.44

六、 合并财务报表项目附注(续)

6、 其他应收款

6.1 项目列示

人民币元

种类	本年年末余额	上年年末余额
其他应收款	227,377,027.86	241,648,260.03

6.2 其他应收款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	本年年末账面余额	上年年末账面余额
1年以内	11,937,605.15	65,943,162.37
1至2年	56,019,812.11	21,756,150.45
2至3年	20,004,433.81	420,282,712.93
3至4年	419,106,144.75	1,782,427.10
4年以上	4,071,929.93	4,670,154.33
合计	511,139,925.75	514,434,607.18

(2) 按款项性质分类情况

人民币元

款项性质	本年年末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	430,035,857.81	435,483,261.82
应收资金占用费	33,514,318.92	33,514,318.92
代收代付款	4,936,150.92	7,080,006.95
员工备用金	372,335.91	1,182,006.76
应收关联方款项	105,000.00	110,000.00
其他	42,176,262.19	37,065,012.73
合计	511,139,925.75	514,434,607.18

(3) 按信用损失准备计提方法分类披露

人民币元

种类	本年年末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
一、按单项计提信用损失准备	443,764,318.93	86.82	271,083,627.50	61.09	172,680,691.43
二、按组合计提信用损失准备	67,375,606.82	13.18	12,679,270.39		54,696,336.43
组合二	67,375,606.82	13.18	12,679,270.39	18.82	54,696,336.43
合计	511,139,925.75	100.00	283,762,897.89		227,377,027.86

六、 合并财务报表项目附注(续)

6、 其他应收款(续)

6.2 其他应收款(续)

(3) 按信用损失准备计提方法分类披露(续)

人民币元

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
一、按单项计提信用损失准备	443,914,318.92	86.29	261,636,344.26	58.94	182,277,974.66
二、按组合计提信用损失准备	70,520,288.26	13.71	11,150,002.89		59,370,285.37
组合二	70,520,288.26	13.71	11,150,002.89	15.81	59,370,285.37
合计	514,434,607.18	100.00	272,786,347.15		241,648,260.03

按单项计提信用损失准备的其他应收款：

人民币元

单位名称	本年年末余额			理由
	账面余额	信用损失准备	计提比例(%)	
单位一	150,000,000.00	130,659,802.17	87.11	重大财务困难
单位二	128,193,228.19	51,628,586.44	40.27	重大财务困难
单位三	59,171,827.34	23,830,882.85	40.27	重大财务困难
单位四	50,735,978.29	38,705,446.14	76.29	重大财务困难
单位五	22,762,470.94	9,167,365.66	40.27	重大财务困难
单位六	22,650,814.17	9,122,396.98	40.27	重大财务困难
单位七	10,000,000.00	7,818,917.49	78.19	重大财务困难
其他(注)	250,000.00	150,229.77	60.09	重大财务困难
合计	443,764,318.93	271,083,627.50		

注： 其他单独计提信用损失准备的其他应收款单笔金额均小于人民币 150,000.00 元。

按组合计提信用损失准备的其他应收款：

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团对除单项计提信用损失准备外的其他应收款以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据账龄信息计算信用损失准备时并未进一步区分不同客户群体。

六、 合并财务报表项目附注(续)

6、 其他应收款(续)

6.2 其他应收款(续)

(3) 按信用损失准备计提方法分类披露(续)

于2024年12月31日，其他应收款的信用风险与预期信用损失情况如下：

人民币元

账龄	预期平均损失率	账面余额	信用损失准备	账面价值
1年以内	5.69	11,937,605.15	679,478.53	11,258,126.62
1至2年	10.46	44,546,614.92	4,659,225.53	39,887,389.39
2至3年	41.92	3,351,435.62	1,404,921.81	1,946,513.81
3至4年	53.74	3,468,021.20	1,863,714.59	1,604,306.61
4年以上	100.00	4,071,929.93	4,071,929.93	-
合计		67,375,606.82	12,679,270.39	54,696,336.43

其他应收款信用损失准备变动情况

人民币元

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年年初余额	8,974,238.35	2,175,764.54	261,636,344.26	272,786,347.15
本年计提	2,893,334.75	-	9,781,626.16	12,674,960.91
本年转回	-	1,364,067.25	-	1,364,067.25
本年核销	-	-	334,342.92	334,342.92
本年年末余额	11,867,573.10	811,697.29	271,083,627.50	283,762,897.89

(4) 信用损失准备情况

人民币元

类别	本年年初余额	本年变动				本年年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提信用损失准备	261,636,344.26	9,781,626.16	-	334,342.92	-	271,083,627.50
按组合计提信用损失准备	11,150,002.89	2,893,334.75	1,364,067.25	-	-	12,679,270.39
合计	272,786,347.15	12,674,960.91	1,364,067.25	334,342.92	-	283,762,897.89

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

人民币元

单位名称	款项的性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
其他	往来款	334,342.92	确认无法收回	经审批后核销	否

六、 合并财务报表项目附注(续)

6、 其他应收款(续)

6.2 其他应收款(续)

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

单位名称	本年年末账面余额	占其他应收款 本年年末账面余额 合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	信用损失准备 本年年末余额
客户一	150,000,000.00	29.35	保证金及押金	3至4年	130,659,802.17
客户二	128,193,228.19	25.08	保证金及押金、应收资金占用费	1至2年、2至3年、3至4年	51,628,586.44
客户三	59,171,827.34	11.58	保证金及押金、应收资金占用费	1至2年、2至3年、3至4年	23,830,882.85
客户四	50,735,978.29	9.93	保证金及押金、应收资金占用费	2至3年、3至4年	38,705,446.14
客户八	36,248,486.32	7.09	其他	1至2年	2,537,394.04
合计	424,349,520.14	83.03			247,362,111.64

应收关联方款项请参见附注十三、6(1)。

7、 存货

(1) 存货分类

人民币元

项目	本年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	304,155,283.98	-	304,155,283.98
半成品	60,923,199.08	-	60,923,199.08
在途物资	1,150,164.98	-	1,150,164.98
产成品	1,423,937,716.56	117,579,786.23	1,306,357,930.33
发出商品	12,739,430.85	-	12,739,430.85
合计	1,802,905,795.45	117,579,786.23	1,685,326,009.22

人民币元

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	305,740,595.68	-	305,740,595.68
半成品	66,314,087.13	-	66,314,087.13
在途物资	2,734,480.52	-	2,734,480.52
产成品	1,435,504,414.19	139,031,635.00	1,296,472,779.19
发出商品	4,006,796.97	-	4,006,796.97
合计	1,814,300,374.49	139,031,635.00	1,675,268,739.49

(2) 存货跌价准备

人民币元

项目	本年年初余额	本年计提	本年转销	本年年末余额
产成品	139,031,635.00	65,769,918.53	87,221,767.30	117,579,786.23
合计	139,031,635.00	65,769,918.53	87,221,767.30	117,579,786.23

本年度本集团存货跌价准备转销是由于产成品销售相应转销存货跌价准备产生。

六、 合并财务报表项目附注(续)

8、 其他流动资产

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税	74,602,470.34	56,313,142.10
预缴所得税	427,963.74	7,037,607.75
其他	3,655,707.55	-
合计	78,686,141.63	63,350,749.85

9、 长期应收款

人民币元

项目	本年年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
租赁押金(注)	4,607,697.22	-	4,607,697.22	4,704,024.80	-	4,704,024.80

注： 长期应收款主要为租赁押金，租赁押金的信用风险较低，未计提信用损失准备。

10、 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

人民币元

被投资单位	本年年初余额	本年增减变动					本年年末余额	减值准备 本年年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益(损失)	宣告发放现金股利	计提减值准备		
联营企业：								
爱蜂巢(苏州)电子商务有限公司	-	-	-	-	-	-	21,427,872.34	
杭州融致装饰材料 有限公司	2,005,069.68	-	2,000,000.00	16,529.66	21,599.34	-	-	
佛山众陶联网络 科技有限公司	41,492,756.72	-	-	(637,809.49)	-	-	40,854,947.23	
鹏宇整装(佛山) 科技有限公司	1,335,985.00	-	-	57,814.91	-	-	1,393,799.91	
广东源稀新材料 科技有限公司	1,378,034.20	-	-	(478,057.20)	-	-	899,977.00	
宁波欣凯企业管理 合伙企业 (有限合伙)	1,284,652.33	-	-	6,167.17	-	-	1,290,819.50	
广州栢瓏产业投资 基金合伙企业 (有限合伙)	29,840,447.30	-	-	(426,320.02)	24,782.61	-	29,389,344.67	
合计	77,336,945.23	-	2,000,000.00	(1,461,674.97)	46,381.95	-	73,828,888.31	

(2) 长期股权投资的减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

人民币元

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	稳定期的关键参数的确定依据
爱蜂巢(苏州)电子商务有限公司	21,427,872.34	-	21,427,872.34	5年	税前折现率：35%	稳定期增长率：2%	根据管理层对宏观经济发展的预期

六、 合并财务报表项目附注(续)

11、 其他非流动金融资产

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	133,754,989.60	147,701,925.52
其中：权益工具投资	133,754,989.60	147,701,925.52

12、 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

人民币元

项目	房屋建筑物
一、账面原值	
1.本年年初余额	204,660,246.30
2.本年年末余额	204,660,246.30
二、累计折旧	
1.本年年初余额	7,106,936.97
2.本年增加金额	5,238,201.96
(1)计提	5,238,201.96
3.本年年末余额	12,345,138.93
三、减值准备	
1.本年年初余额	15,526,498.35
2.本年增加金额	5,743,427.02
3.本年年末余额	21,269,925.37
四、账面价值	
1.本年年末账面价值	171,045,182.00
2.本年年初账面价值	182,026,810.98

(2) 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

人民币元

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
房屋建筑物	192,315,107.37	171,045,182.00	21,269,925.37	交易价格法	近期交易价格	类似资产的最近交易价格

六、 合并财务报表项目附注(续)

13、 固定资产

(1) 固定资产情况

人民币元

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备、器具及家具	运输设备	合计
一、账面原值					
1.本年年初余额	2,692,154,852.06	3,885,239,840.85	120,171,595.17	69,073,061.68	6,766,639,349.76
2.本年增加金额	210,512,469.29	76,214,791.87	10,235,077.62	338,761.61	297,301,100.39
(1)购置	38,392,818.86	51,355,896.13	9,140,454.39	338,761.61	99,227,930.99
(2)在建工程转入	172,119,650.43	24,858,895.74	1,094,623.23	-	198,073,169.40
3.本年减少金额	59,602,770.75	162,457,745.33	11,099,848.83	5,813,795.32	238,974,160.23
(1)处置或报废	43,981,912.68	162,457,745.33	11,099,848.83	5,813,795.32	223,353,302.16
(2)转入在建工程	15,620,858.07	-	-	-	15,620,858.07
4.本年年末余额	2,843,064,550.60	3,798,996,887.39	119,306,823.96	63,598,027.97	6,824,966,289.92
二、累计折旧					
1.本年年初余额	812,729,267.75	1,989,712,356.76	98,076,349.69	60,455,121.64	2,960,973,095.84
2.本年增加金额	142,434,184.97	326,487,359.18	11,790,832.73	3,683,046.70	484,395,423.58
(1)计提	142,434,184.97	326,487,359.18	11,790,832.73	3,683,046.70	484,395,423.58
3.本年减少金额	22,536,564.20	127,043,414.91	10,255,519.60	5,752,718.00	165,588,216.71
(1)处置或报废	18,436,798.82	127,043,414.91	10,255,519.60	5,752,718.00	161,488,451.33
(2)转入在建工程	4,099,765.38	-	-	-	4,099,765.38
4.本年年末余额	932,626,888.52	2,189,156,301.03	99,611,662.82	58,385,450.34	3,279,780,302.71
三、减值准备					
1.本年年初余额	46,599.05	20,666,358.77	29,576.56	-	20,742,534.38
2.本年增加金额	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	46,599.05	19,327,152.97	29,576.56	-	19,403,328.58
4.本年年末余额	-	1,339,205.80	-	-	1,339,205.80
四、账面价值					
1.本年年末账面价值	1,910,437,662.08	1,608,501,380.56	19,695,161.14	5,212,577.63	3,543,846,781.41
2.本年年初账面价值	1,879,378,985.26	1,874,861,125.32	22,065,668.92	8,617,940.04	3,784,923,719.54

(2) 未办理产权登记的房屋建筑物

本年末及上年末，本集团未办理产权登记的房屋建筑物账面价值分别为人民币381,381,145.87元及人民币321,849,003.24元。

14、 在建工程

(1) 在建工程情况

人民币元

项目	本年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
重庆基地三期项目	247,916,501.66	-	247,916,501.66
重庆基地 8-2 号车间	10,527,491.18	-	10,527,491.18
其他	41,220,665.25	-	41,220,665.25
合计	299,664,658.09	-	299,664,658.09

广东东鹏控股股份有限公司
 财务报表附注
 2024年12月31日止年度

六、 合并财务报表项目附注(续)

14、 在建工程

(1) 在建工程情况(续)

人民币元

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
重庆基地 8-2 号车间	26,135,500.13	-	26,135,500.13
湖口东鹏新材料有限公司研发车间、原料仓库及 3#门卫室项目	16,811,629.44	-	16,811,629.44
智能陶瓷家居产业园(一期)项目成型车间二厂房 DPHT202308783	11,284,403.63	-	11,284,403.63
其他	31,301,642.35	-	31,301,642.35
合计	85,533,175.55	-	85,533,175.55

(2) 在建工程本年变动情况

人民币元

项目	预算数	本年年初余额	本年新增金额	本年转入固定 资产金额	其他转出	本年年末余额	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化 金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
重庆基地三期项目	236,196,684.51	104,983.09	247,811,518.57	-	-	247,916,501.66	104.96	95.00	-	-	-	自有资金
重庆基地 8-2 号车间	61,800,000.00	26,135,500.13	29,432,285.66	45,040,294.61	-	10,527,491.18	89.92	95.00	-	-	-	自有资金/ 募集资金
智能陶瓷家居产业园 (一期)项目成型车间 二厂房 DPHT202308783	56,422,018.35	11,284,403.63	45,425,300.71	56,709,704.34	-	-	100.51	100.00	-	-	-	募集资金
湖口东鹏新材料有限公司 研发车间、原料仓库及 3#门卫室项目	19,010,500.00	16,811,629.44	-	16,811,629.44	-	-	88.43	100.00	-	-	-	自有资金/ 募集资金
其他		31,196,659.26	98,869,797.21	79,511,541.01	9,334,250.21	41,220,665.25			-	-	-	其他
合计		85,533,175.55	421,538,902.15	198,073,169.40	9,334,250.21	299,664,658.09			-	-	-	

六、 合并财务报表项目附注(续)

15、 使用权资产

人民币元

项目	房屋建筑物及 附属土地	电子设备、器具及 家具	运输设备	合计
一、账面原值				
1.本年年初余额	163,871,891.12	52,040.02	15,228,004.14	179,151,935.28
2.本年增加金额	44,698,208.42	-	1,980,480.05	46,678,688.47
3.本年减少金额	80,928,269.35	-	-	80,928,269.35
4.本年年末余额	127,641,830.19	52,040.02	17,208,484.19	144,902,354.40
二、累计折旧				
1.本年年初余额	66,814,413.93	16,501.12	7,052,337.90	73,883,252.95
2.本年增加金额	30,371,174.11	10,430.76	4,054,142.72	34,435,747.59
3.本年减少金额	36,569,113.94	-	-	36,569,113.94
4.本年年末余额	60,616,474.10	26,931.88	11,106,480.62	71,749,886.60
三、账面价值				
1.本年年末账面价值	67,025,356.09	25,108.14	6,102,003.57	73,152,467.80
2.本年年初账面价值	97,057,477.19	35,538.90	8,175,666.24	105,268,682.33

16、 无形资产

(1) 无形资产情况

人民币元

项目	土地使用权	软件	专利及专有 技术	商标权	其他	合计
一、账面原值						
1.本年年初余额	956,543,069.64	121,496,092.78	1,716,700.00	670,000.00	1,600,001.00	1,082,025,863.42
2.本年增加金额	4,341,368.07	5,954,955.05	-	-	-	10,296,323.12
(1)购置	4,341,368.07	4,029,133.11	-	-	-	8,370,501.18
(2)在建工程转入	-	1,925,821.94	-	-	-	1,925,821.94
3.本年减少金额	505,953.66	-	-	-	-	505,953.66
(1)处置	505,953.66	-	-	-	-	505,953.66
4.本年年末余额	960,378,484.05	127,451,047.83	1,716,700.00	670,000.00	1,600,001.00	1,091,816,232.88
二、累计摊销						
1.本年年初余额	155,121,223.37	34,565,737.09	1,356,193.01	603,000.00	967,442.58	192,613,596.05
2.本年增加金额	20,124,643.57	13,017,927.20	174,242.69	67,000.00	446,511.96	33,830,325.42
3.本年减少金额	73,363.28	-	-	-	-	73,363.28
(1)处置	73,363.28	-	-	-	-	73,363.28
4.本年年末余额	175,172,503.66	47,583,664.29	1,530,435.70	670,000.00	1,413,954.54	226,370,558.19
三、账面价值						
1.本年年末账面价值	785,205,980.39	79,867,383.54	186,264.30	-	186,046.46	865,445,674.69
2.本年年初账面价值	801,421,846.27	86,930,355.69	360,506.99	67,000.00	632,558.42	889,412,267.37

(2) 未办理产权登记的土地使用权

本年末及上年末，本集团未办理产权登记的土地使用权账面价值分别为人民币 59,447,984.62 元及人民币 60,899,770.38 元。

六、 合并财务报表项目附注(续)

17、 商誉

本公司之子公司佛山东鹏洁具股份有限公司于2014年9月11日以人民币14,000,000.00元对价收购广东艺耐卫浴用品有限公司61.75%的股权。购买日佛山东鹏洁具股份有限公司取得的广东艺耐卫浴用品有限公司净资产公允价值份额为人民币10,150,400.81元，产生商誉人民币3,849,599.19元。

18、 长期待摊费用

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	本年年末余额
经营租入固定资产改良支出	19,170,918.45	18,545,977.34	18,328,112.85	19,388,782.94

19、 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

人民币元

项目	可抵扣亏损及 可抵扣暂时性差异 本年年末余额	递延所得税资产 本年年末余额
信用损失准备	1,275,110,432.91	315,064,497.15
可抵扣亏损	637,402,759.72	144,257,556.00
资产减值准备	140,489,980.41	27,245,106.98
递延收益	181,163,146.00	27,330,805.28
租赁负债	73,440,818.30	10,955,336.94
积分递延收入	51,550,771.17	9,396,520.82
同一控制下合并资产评估增值	21,616,333.20	5,404,083.30
其他非流动金融资产公允价值变动	17,180,286.40	4,295,071.60
预计负债	4,674,486.89	795,786.00
股票期权激励	2,503,064.52	625,766.14
其他	3,063,581.15	419,481.88
合计	2,408,195,660.67	545,790,012.09

六、 合并财务报表项目附注(续)

19、 递延所得税资产/递延所得税负债(续)

(1) 未经抵销的递延所得税资产(续)

人民币元

项目	可抵扣亏损及 可抵扣暂时性差异 上年年末余额	递延所得税资产 上年年末余额
信用损失准备	1,205,690,750.30	299,502,582.14
可抵扣亏损	667,292,389.94	122,845,262.03
资产减值准备	180,152,278.92	34,744,769.18
递延收益	178,603,922.78	26,975,980.61
租赁负债	108,045,145.55	22,066,519.95
积分递延收入	58,282,840.33	11,038,618.89
同一控制下合并资产评估增值	22,090,882.92	5,522,720.73
股票期权激励	4,053,911.90	1,013,477.98
预计负债	3,689,456.49	600,850.19
其他非流动金融资产公允价值变动	3,233,350.48	808,337.60
合计	2,431,134,929.61	525,119,119.30

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	应纳税暂时性差异 本年年末余额	递延所得税负债 本年年末余额
使用权资产	73,152,467.80	10,641,684.43
收购子公司资产评估增值	17,153,048.74	4,314,879.33
合计	90,305,516.54	14,956,563.76

人民币元

项目	应纳税暂时性差异 上年年末余额	递延所得税负债 上年年末余额
使用权资产	105,268,682.33	20,608,685.00
收购子公司资产评估增值	17,840,342.96	4,460,085.74
固定资产加速折旧	2,615,124.68	653,781.17
合计	125,724,149.97	25,722,551.91

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	递延所得税资产和负债 本年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债本年年末余额	递延所得税资产和负债 上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债上年年末余额
递延所得税资产	10,641,684.43	535,148,327.66	20,608,685.00	504,510,434.30
递延所得税负债	10,641,684.43	4,314,879.33	20,608,685.00	5,113,866.91

六、 合并财务报表项目附注(续)

19、 递延所得税资产/递延所得税负债(续)

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损情况

本年末，本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损分别为人民币7,509,969.42元(上年末：人民币2,369,935.94元)及人民币95,445,668.44元(上年末：人民币53,566,784.10元)。

由于本公司下属某些子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此本集团对于上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	人民币元	
	本年年末余额	上年年末余额
2024年	-	660,090.89
2025年	32,241.73	32,241.73
2026年	15,355,843.66	15,355,843.66
2027年	18,859,904.91	18,859,904.91
2028年	18,658,702.91	18,658,702.91
2029年	42,538,975.23	-
合计	95,445,668.44	53,566,784.10

20、 其他非流动资产

项目	人民币元	
	本年年末余额	上年年末余额
预付工程设备款	14,236,505.80	3,850,389.53

21、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	人民币元	
	本年年末余额	受限原因
货币资金	820,428,086.15	受限账户、保证金及定期存款质押
合计	820,428,086.15	

22、 短期借款

项目	人民币元	
	本年年末余额	上年年末余额
保证借款	400,000,000.00	370,000,000.00
信用借款	-	10,000,000.00
合计	400,000,000.00	380,000,000.00

六、 合并财务报表项目附注(续)

23、 应付票据

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,490,209,639.40	1,876,162,176.69

24、 应付账款

(1) 应付账款列示

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应付设备工程及土地出让款	439,041,499.50	389,138,062.37
应付货物及劳务款	767,972,772.31	753,723,438.40
其他	428,602.26	-
合计	1,207,442,874.07	1,142,861,500.77

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

人民币元

项目	本年年末余额	未偿还或未结转的原因
供应商一	117,100,000.00	未达到付款条件
供应商二	76,105,370.42	未达到付款条件
合计	193,205,370.42	

25、 合同负债

(1) 合同负债情况

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
预收款项(注1)	182,793,764.34	218,832,283.69
积分递延收入(注2)	51,555,771.17	58,283,622.41
合计	234,349,535.51	277,115,906.10

注1：对于客户的商品销售，收入在商品的控制权转移给客户时(即商品运送至客户指定地点时)确认。当客户采购商品时，本集团将收到的交易价款确认为合同负债，直至商品被运送至客户指定地点。

注2：由于本集团的销售积分计划向客户提供了只有在订立采购合同的前提下才可获得的利益，向客户提供销售积分的承诺是一项单项履约义务，所以本集团在销售交易发生时确认一项与销售积分计划相关的合同负债。

六、 合并财务报表项目附注(续)

25、 合同负债(续)

(1) 合同负债情况(续)

本年初合同负债账面价值中金额为人民币 277,115,906.10 元已于本年度确认为收入。本年末合同负债账面价值中预计人民币 234,349,535.51 元将于未来 12 个月内确认为收入。

26、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
短期薪酬	184,202,024.50	958,287,213.72	1,000,638,793.23	141,850,444.99
离职后福利-设定提存计划	245,768.87	67,126,018.44	66,653,292.83	718,494.48
合计	184,447,793.37	1,025,413,232.16	1,067,292,086.06	142,568,939.47

(2) 短期薪酬列示

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	177,489,908.02	885,093,231.52	922,735,569.19	139,847,570.35
二、职工福利费	-	19,147,163.63	19,147,163.63	-
三、社会保险费	154,670.83	30,910,321.07	30,892,687.28	172,304.62
其中：医疗保险费	148,951.13	26,856,571.47	26,837,136.75	168,385.85
工伤保险费	5,719.70	3,822,551.96	3,824,352.89	3,918.77
生育保险费	-	231,197.64	231,197.64	-
四、住房公积金	3,433,785.63	13,957,390.49	16,921,838.12	469,338.00
五、工会经费和职工教育经费	3,123,660.02	9,179,107.01	10,941,535.01	1,361,232.02
合计	184,202,024.50	958,287,213.72	1,000,638,793.23	141,850,444.99

(3) 设定提存计划列示

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
基本养老保险费	238,321.12	64,704,196.28	64,239,330.88	703,186.52
失业保险费	7,447.75	2,421,822.16	2,413,961.95	15,307.96
合计	245,768.87	67,126,018.44	66,653,292.83	718,494.48

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

六、 合并财务报表项目附注(续)

26、 应付职工薪酬(续)

(3) 设定提存计划列示(续)

本年度，本集团应向养老保险计划缴存费用计人民币 64,704,196.28 元，向失业保险计划缴存费用计人民币 2,421,822.16 元(2023 年度：人民币 61,744,679.05 元及人民币 2,202,578.89 元)。于 2024 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 703,186.52 元及人民币 15,307.96 元(2023 年 12 月 31 日：人民币 238,321.12 元及人民币 7,447.75 元)的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于报告期后支付。

27、 应交税费

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
增值税	22,403,646.74	29,929,590.18
企业所得税	21,028,055.49	37,370,878.29
城市维护建设税	2,017,334.01	2,649,327.98
个人所得税	2,068,868.75	2,171,992.46
教育费附加及地方教育费附加	1,443,698.11	1,955,706.74
其他税费	7,089,070.98	9,594,959.19
合计	56,050,674.08	83,672,454.84

28、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
保证金	287,294,956.75	280,657,362.71
预提费用(注)	110,096,084.47	168,737,733.47
代收代付款	651,162.56	1,568,792.96
关联方往来款	201,705.46	364,554.81
其他	47,001,754.93	48,823,572.59
合计	445,245,664.17	500,152,016.54

注： 主要为预提的燃料费、水电费及运费等。

29、 一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	23,309,765.56	34,581,515.13

广东东鹏控股股份有限公司
 财务报表附注
 2024年12月31日止年度

六、 合并财务报表项目附注(续)

30、 其他流动负债

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
预收增值税	22,766,775.48	28,435,262.12

31、 长期借款

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
信用借款	95,000,000.00	-
合计	95,000,000.00	-

32、 租赁负债

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
未折现剩余合同义务对应租赁付款额	82,989,530.61	122,607,560.96
其中：资产负债表日后第1年	25,929,739.76	38,498,608.25
资产负债表日后第2年	15,924,238.70	24,190,546.89
资产负债表日后第3年	13,522,987.95	13,669,378.48
以后年度	27,612,564.20	46,249,027.34
减：未确认融资费用	9,548,712.31	14,562,415.41
合计	73,440,818.30	108,045,145.55
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	23,309,765.56	34,581,515.13
净额	50,131,052.74	73,463,630.42

33、 预计负债

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
产品质量保证	4,674,486.89	3,689,456.49

34、 递延收益

人民币元

项目	本年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额	形成原因
政府补助	178,603,922.78	18,514,000.00	15,704,776.78	181,413,146.00	与资产相关的政府补助

35、 股本

本年度

人民币元

	本年初余额	本年变动			本年年末余额
		发行新股	其他(注)	小计	
股份总数	1,173,000,000.00	-	(16,018,842.00)	(16,018,842.00)	1,156,981,158.00

六、 合并财务报表项目附注(续)

35、 股本(续)

上年度

人民币元

	本年年初余额	本年变动			本年年末余额
		发行新股	其他	小计	
股份总数	1,173,000,000.00	-	-	-	1,173,000,000.00

注： 因本公司于2021年10月29日审议通过的《关于回购部分社会公众股份方案的议案》所回购股份的原定方案已不符合当前战略发展需求，于2024年10月至11月期间，本公司审议通过了《关于变更回购股份用途并注销的议案》和《关于变更注册资本及修订<公司章程>的议案》，根据上述议案，本公司回购专用证券账户中剩余未使用的16,018,842股股份的用途由原计划用于实施本公司员工持股计划或者股权激励，变更为注销并减少实收资本，注销股份相应减少注册资本人民币16,018,842.00元及资本公积人民币134,060,373.34元。

于2024年12月27日，相关回购股份注销手续已办理完毕，相关股份已在中国证券登记结算有限责任公司完成注销，本公司注册资本及股本结构变动事宜亦同步生效。至此，《关于回购部分社会公众股份方案的议案》下所回购股份已全部注销完毕。

36、 资本公积

本年度

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
资本溢价	2,314,919,175.68	-	134,487,327.86	2,180,431,847.82
其中：投资者投入的资本(注)	2,375,654,551.47	-	134,060,373.34	2,241,594,178.13
前股东补齐瑕疵出资	4,398,400.00	-	-	4,398,400.00
同一控制下业务合并差额	(24,382,852.36)	-	-	(24,382,852.36)
购买少数股东权益产生的差额	(40,750,923.43)	-	426,954.52	(41,177,877.95)
其他资本公积	38,164,316.09	5,779,907.36	7,330,754.74	36,613,468.71
其中：员工股份支付	4,053,911.90	5,779,907.36	7,330,754.74	2,503,064.52
权益法下确认的被投资单位所有者权益的其他变动	34,110,404.19	-	-	34,110,404.19
合计	2,353,083,491.77	5,779,907.36	141,818,082.60	2,217,045,316.53

六、 合并财务报表项目附注(续)

36、 资本公积(续)

上年度

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
资本溢价	2,246,921,111.28	72,544,611.58	4,546,547.18	2,314,919,175.68
其中：投资者投入的资本	2,303,109,939.89	72,544,611.58	-	2,375,654,551.47
前股东补齐瑕疵出资	4,398,400.00	-	-	4,398,400.00
同一控制下业务合并差额	(24,382,852.36)	-	-	(24,382,852.36)
购买少数股东权益产生的差额	(36,204,376.25)	-	4,546,547.18	(40,750,923.43)
其他资本公积	112,671,800.27	-	74,507,484.18	38,164,316.09
其中：员工股份支付	78,561,396.08	-	74,507,484.18	4,053,911.90
权益法下确认的被投资单位 所有者权益的其他变动	34,110,404.19	-	-	34,110,404.19
合计	2,359,592,911.55	72,544,611.58	79,054,031.36	2,353,083,491.77

注：本年减少为注销股份相应减少的资本公积，详见附注六、35。

37、 库存股

本年度

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
股份回购(注)	150,097,604.33	115,015,020.12	150,079,215.34	115,033,409.11
合计	150,097,604.33	115,015,020.12	150,079,215.34	115,033,409.11

上年度

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
股份回购	150,097,604.33	-	-	150,097,604.33
合计	150,097,604.33	-	-	150,097,604.33

注： 本年增加为回购股份发生的成本。本公司于2024年2月5日召开第五届董事会第五次会议，审议通过《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》，拟使用自有资金不低于人民币10,000万元(含)且不超过人民币20,000万元(含)，以不超过人民币11.88元/股的价格回购股份，回购期限自董事会审议通过之日起12个月内，回购股份用于员工持股计划或股权激励。截至2024年12月31日，本公司通过回购专用证券账户累计回购股份18,201,164股，占总股本的1.55%，最高成交价人民币7.10元/股，最低成交价人民币5.05元/股，成交总金额为人民币115,003,177.50元(不含交易费用)，回购实施期间为2024年5月15日至2024年10月28日，上述股份回购方案已实施完成。

本年减少为注销股份转出的库存股成本，详见附注六、35。

六、 合并财务报表项目附注(续)

38、 盈余公积

本年度

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
法定盈余公积(注)	472,728,415.36	83,483,126.14	-	556,211,541.50

上年度

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
法定盈余公积(注)	397,948,751.62	74,779,663.74	-	472,728,415.36

注： 法定盈余公积可用于弥补本公司的亏损、扩大本公司经营或者转增本公司资本。

39、 未分配利润

本年度

人民币元

项目	本年金额
年初未分配利润	3,935,619,144.28
加：本年归属于母公司股东的净利润	328,461,979.68
减：提取盈余公积	83,483,126.14
减：利润分配(注)	346,831,187.40
年末未分配利润	3,833,766,810.42

上年度

人民币元

项目	本年金额
年初未分配利润	3,405,663,924.73
加：本年归属于母公司股东的净利润	720,432,999.09
减：提取盈余公积	74,779,663.74
减：利润分配(注)	115,698,115.80
年末未分配利润	3,935,619,144.28

注： 经 2024 年 5 月 15 日召开的 2023 年年度股东大会审议批准，本公司以 2023 年末总股份 1,173,000,000 股扣除于本公司当日回购账户持有股份 16,896,042 股后的数量 1,156,103,958 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 3.00 元(含税)，共计分配现金股利人民币 346,831,187.40 元(含税)。

六、 合并财务报表项目附注(续)

40、 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,384,240,658.78	4,492,487,960.47	7,680,742,623.76	5,225,082,564.90
其他业务	85,250,386.39	56,060,858.46	92,019,905.77	59,145,216.80
合计	6,469,491,045.17	4,548,548,818.93	7,772,762,529.53	5,284,227,781.70

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

按产品类别列示

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	6,384,240,658.78	4,492,487,960.47	7,680,742,623.76	5,225,082,564.90
瓷砖收入	5,387,092,141.51	3,718,607,199.70	6,581,316,633.69	4,347,465,039.32
洁具收入	915,898,067.48	709,651,652.08	979,590,603.55	760,971,401.49
其他	81,250,449.79	64,229,108.69	119,835,386.52	116,646,124.09
二、其他业务	85,250,386.39	56,060,858.46	92,019,905.77	59,145,216.80
合计	6,469,491,045.17	4,548,548,818.93	7,772,762,529.53	5,284,227,781.70

与客户之间的合同产生的收入情况

人民币元

合同分类	本年发生额	上年发生额
按客户类型分类		
直销	2,409,559,839.60	3,050,630,157.24
工程	1,856,828,888.79	2,438,314,043.55
贴牌生产、家装及直营零售	552,730,950.81	612,316,113.69
经销商	3,974,680,819.18	4,630,112,466.52
其他	85,250,386.39	92,019,905.77
合计	6,469,491,045.17	7,772,762,529.53

六、 合并财务报表项目附注(续)

40、 营业收入、营业成本(续)

(3) 履约义务的说明

(i) 瓷砖及卫浴产品的销售

本集团销售的产品主要为瓷砖和卫浴产品。

对于向经销商销售的产品，本集团在产品的控制权转移时，即产品运送至经销商指定地点时确认收入。在交付后，经销商有决定产品分销方式及销售价格的充分自主权，对销售盈余、产品的滞销风险以及亏损承担主要责任。由于产品交付给经销商代表了取得无条件收取合同对价的权利，款项的到期仅取决于时间流逝，故本集团在产品交付给经销商时确认一项应收款。

对于向工程业务客户和 OEM 业务客户的销售，本集团在产品的控制权转移时，即产品运送至指定地点时确认收入。由于产品交付给工程业务客户和 OEM 业务客户代表了取得无条件收取合同对价的权利，款项的到期仅取决于时间流逝，故本集团在产品交付给客户时确认一项应收款。

对于向直营零售业务及家装客户的销售，本集团在产品的控制权转移时，即产品运送至顾客指定地点时确认收入。交易价格的支付在顾客购买产品的时点立刻到期。

(ii) 瓷砖加工服务收入

本集团提供劳务收入主要为向经销商提供瓷砖产品加工服务所取得的收入。由于只有在本集团加工完成并实际交付产品后，客户方能占有产品及享受本集团履约所带来的经济利益。本集团根据合同的关键条款判断，如合同中止与该合同相关的已发生成本及合理利润预期不能得到补偿，因此本集团提供劳务收入在相关瓷砖产品加工完毕后运送至指定地点时确认收入。

(iii) 经销商销售积分计划

本集团实施一项经销商销售积分计划，通过该计划满足特定条件的经销商可以在购买瓷砖和卫浴产品时积累积分，这些积分可以使顾客在以后购买产品时获得折扣。因此，向经销商提供积分的承诺是一项单独的履约义务。交易价格以各自单独售价为基础在产品、劳务及积分之间进行分摊。积分的单独售价是基于本集团历史经验证明的客户使用积分时给予的折扣以及兑换的可能性进行估计的。在销售发生时，本集团在对经销商销售货物确认收入的同时确认一项负债，积分收入在客户使用时确认。预期不会被使用的积分的收入根据客户行使权力的模式按比例确认。

广东东鹏控股股份有限公司
 财务报表附注
 2024年12月31日止年度

六、 合并财务报表项目附注(续)

41、 税金及附加

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	25,933,662.54	24,459,796.19
城市维护建设税	16,724,592.83	21,140,803.10
教育费附加及地方教育附加	12,277,103.96	15,667,819.28
土地使用税	12,660,291.98	15,235,625.04
其他	8,814,716.28	10,658,086.21
合计	76,410,367.59	87,162,129.82

42、 销售费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	298,085,444.40	315,306,737.10
广告宣传费	113,197,305.21	150,812,437.25
推广服务费	112,185,506.99	131,360,695.71
折旧和租金	74,427,634.66	81,312,455.05
差旅费、业务招待费	46,191,776.60	54,647,740.32
搬运及装卸费	30,581,835.66	35,178,476.83
包装类费用	21,052,334.85	44,823,129.11
装修费用	16,599,124.70	25,098,890.45
物料消耗、能源消耗	5,407,924.06	7,322,025.40
样品费用	4,633,359.34	5,293,072.53
其他	32,851,473.39	39,131,709.38
合计	755,213,719.86	890,287,369.13

43、 管理费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	242,561,570.06	240,306,948.58
经营性租赁、折旧及摊销	120,271,657.98	106,146,648.67
办公费	12,409,277.00	18,050,685.40
中介服务费	10,835,492.21	16,439,873.23
财产损失	7,172,006.13	6,363,780.55
水电费	5,763,520.79	6,849,020.89
材料消耗	3,737,130.68	5,191,931.90
差旅费	3,440,858.92	6,462,336.95
其他	19,333,734.88	20,232,326.47
合计	425,525,248.65	426,043,552.64

六、 合并财务报表项目附注(续)

44、 研发费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	99,338,716.17	90,475,931.90
物料消耗	49,700,939.90	56,357,024.85
水电费	40,173,237.33	43,634,788.57
折旧及设备损耗	30,904,737.81	23,221,992.92
中介服务费	6,352,991.71	6,650,565.04
设计费	4,975,575.32	6,919,028.92
其他	1,130,821.75	2,844,996.88
合计	232,577,019.99	230,104,329.08

45、 财务费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	(47,282,971.70)	(90,695,996.04)
汇兑差额	(878,053.89)	(1,361,167.96)
利息支出(注)	10,559,066.71	12,656,646.55
手续费	3,026,316.55	2,384,267.24
合计	(34,575,642.33)	(77,016,250.21)

注：本年度租赁负债的利息费用为人民币 3,776,215.90 元(上年度：人民币 5,116,184.51 元)。

46、 其他收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
递延收益转入	15,704,776.78	33,245,860.26
企业发展扶持基金	9,725,199.52	25,602,994.47
其他	22,602,833.73	21,208,616.87
合计	48,032,810.03	80,057,471.60

47、 投资收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
理财收益	15,958,372.32	3,895,123.46
权益法核算的长期股权投资收益(损失)	(1,461,674.97)	6,273,751.22
资金占用费	-	11,492,617.84
处置长期股权投资产生的投资收益	-	3,911,875.80
合计	14,496,697.35	25,573,368.32

六、 合并财务报表项目附注(续)

48、 信用减值利得(损失)

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据信用减值利得	357,093.57	1,418,306.02
应收账款信用减值损失	(65,768,523.49)	(90,547,212.77)
其他应收款信用减值损失	(11,310,893.66)	(16,475,988.32)
合计	(76,722,323.58)	(105,604,895.07)

49、 资产减值利得(损失)

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	(65,769,918.53)	(76,640,776.26)
固定资产减值损失	-	(9,653,167.44)
投资性房地产减值损失	(5,743,427.02)	(15,526,498.35)
长期股权投资减值损失	-	(2,419,730.24)
合计	(71,513,345.55)	(104,240,172.29)

50、 资产处置收益(损失)

人民币元

项目	本年发生额	计入非经常性损益的金额
资产处置收益(损失)	5,402,512.73	5,402,512.73
其中：固定资产处置收益	659,493.37	659,493.37
无形资产处置收益	581,796.11	581,796.11
使用权资产处置收益	4,161,223.25	4,161,223.25

人民币元

项目	上年发生额	计入非经常性损益的金额
资产处置收益(损失)	(7,428,770.23)	(7,428,770.23)
其中：固定资产处置收益	115,123.91	115,123.91
无形资产处置损失	(8,721,152.89)	(8,721,152.89)
使用权资产处置收益	1,177,258.75	1,177,258.75

六、 合并财务报表项目附注(续)

51、 营业外收入

人民币元

项目	本年发生额	计入非经常性损益的金额
违约金	9,185,323.83	9,185,323.83
工程报备费没收款	3,355,628.02	3,355,628.02
非流动资产报废利得合计	228,250.35	228,250.35
其中：固定资产报废利得	228,250.35	228,250.35
赔款	2,186,637.91	2,186,637.91
其他	5,274,694.95	5,274,694.95
合计	20,230,535.06	20,230,535.06

人民币元

项目	上年发生额	计入非经常性损益的金额
工程报备费没收款	10,829,790.43	10,829,790.43
赔款	3,841,636.65	3,841,636.65
违约金	2,734,354.57	2,734,354.57
非流动资产报废利得合计	1,049,913.52	1,049,913.52
其中：固定资产报废利得	1,049,913.52	1,049,913.52
其他	3,649,330.96	3,649,330.96
合计	22,105,026.13	22,105,026.13

52、 营业外支出

人民币元

项目	本年发生额	计入非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	5,436,433.63	5,436,433.63
其中：固定资产报废损失	5,436,433.63	5,436,433.63
赔偿支出	5,018,393.36	5,018,393.36
捐赠支出	3,517,734.78	3,517,734.78
罚款、没收损失	2,612,417.80	2,612,417.80
其他	3,463,788.02	3,463,788.02
合计	20,048,767.59	20,048,767.59

六、 合并财务报表项目附注(续)

52、 营业外支出(续)

人民币元

项目	上年发生额	计入非经常性损益的金额
捐赠支出	4,796,629.02	4,796,629.02
非流动资产报废损失合计	4,300,532.41	4,300,532.41
其中：固定资产报废损失	4,300,532.41	4,300,532.41
赔偿支出	3,710,656.78	3,710,656.78
罚款、没收损失	3,261,703.89	3,261,703.89
其他	3,399,171.13	3,399,171.13
合计	19,468,693.23	19,468,693.23

53、 所得税费用

(1) 所得税费用表

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	73,735,204.91	96,846,784.24
递延所得税费用	(31,436,880.94)	3,136,562.19
调整以前年度所得税	3,548,057.28	163,914.15
合计	45,846,381.25	100,147,260.58

(2) 会计利润与所得税费用调节过程

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	371,838,431.03	819,713,602.12
按 25% 的税率计算的所得税费用	92,959,607.76	204,928,400.53
减免税优惠的影响	(38,758,975.87)	(64,427,488.24)
非应税收入的影响	(1,784,580.43)	(1,568,437.81)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	989,454.27	6,843,812.41
本年未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	11,919,752.17	5,186,388.73
利用以前年度未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	-	(10,080,515.22)
税率调整导致年初递延所得税资产余额的变化	15,106,387.23	1,549,523.06
加计扣除的纳税影响	(38,133,321.16)	(42,448,337.03)
调整以前年度所得税的影响	3,548,057.28	163,914.15
合计	45,846,381.25	100,147,260.58

六、 合并财务报表项目附注(续)

54、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
保证金到期解付	715,118,573.86	1,243,124,538.26
利息收入	55,889,400.39	76,836,150.57
收到政府补助	28,800,022.48	34,933,331.66
其他	33,986,529.56	42,899,717.87
合计	833,794,526.29	1,397,793,738.36

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
保证金	384,202,232.27	1,140,309,700.66
营业成本、销售费用、管理费用及研发费用中的支付额	679,665,768.85	861,339,155.45
其他	16,874,805.89	34,361,916.42
合计	1,080,742,807.01	2,036,010,772.53

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
收到到期的理财产品及定期存款	1,437,170,895.36	1,905,909,999.98

(4) 支付的重要的投资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品及定期存款	1,812,116,013.29	1,698,627,203.20

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
短期借款的保证金到期解付	33,000,000.00	148,300,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
偿还租赁负债本金所支付的现金	37,862,863.98	39,652,821.73
支付短期借款的保证金	22,500,000.00	33,000,000.00
购买少数股东股权	4,550,643.00	3,382,574.76
回购股票	115,015,020.12	-
合计	179,928,527.10	76,035,396.49

广东东鹏控股股份有限公司
 财务报表附注
 2024年12月31日止年度

六、 合并财务报表项目附注(续)

54、 现金流量表项目(续)

(7) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	本年年初余额	本年增加		本年减少		本年年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	380,000,000.00	405,000,000.00	-	385,000,000.00	-	400,000,000.00
长期借款	-	95,000,000.00	-	-	-	95,000,000.00
租赁负债(包含一年内到期的非流动负债)	108,045,145.55	-	46,678,688.47	37,862,863.98	43,420,151.74	73,440,818.30
应付股利	-	-	346,831,187.40	346,831,187.40	-	-
合计	488,045,145.55	500,000,000.00	393,509,875.87	769,694,051.38	43,420,151.74	568,440,818.30

55、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	325,992,049.78	719,566,341.54
加: 资产减值准备	71,513,345.55	104,240,172.29
信用减值准备	76,722,323.58	105,604,895.07
投资性房地产折旧	5,238,201.96	5,685,549.58
固定资产折旧	484,395,423.58	505,650,607.11
无形资产摊销	33,830,325.42	32,230,747.39
使用权资产折旧	34,435,747.59	40,979,601.96
长期待摊费用摊销	18,328,112.85	40,821,193.24
资产处置损失(收益)	(5,402,512.73)	7,428,770.23
固定资产报废损失	5,208,183.28	3,250,618.89
公允价值变动损失	13,831,199.90	3,233,350.48
财务费用	10,516,595.93	12,699,617.69
预计负债的增加(减少)	985,030.40	1,619,687.28
投资损失(收益)	(14,496,697.35)	(14,080,750.48)
递延所得税资产的减少(增加)	(30,637,893.36)	3,399,838.15
递延所得税负债的增加(减少)	(798,987.58)	(263,275.96)
存货的减少(增加)	(75,827,188.26)	43,403,810.79
经营性应收项目的减少(增加)	455,146,027.58	149,217,173.54
经营性应付项目的增加(减少)	(548,531,936.03)	3,247,520.60
员工股份支付	(1,550,847.38)	(1,962,872.60)
经营活动产生的现金流量净额	858,896,504.71	1,765,972,596.79
2.现金及现金等价物净变动情况:		
现金及现金等价物的年末余额	2,377,878,937.20	2,676,674,099.13
减: 现金及现金等价物的年初余额	2,676,674,099.13	1,660,086,265.30
现金及现金等价物净增加(减少)额	(298,795,161.93)	1,016,587,833.83

六、 合并财务报表项目附注(续)

55、 现金流量表补充资料(续)

(2) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
一、现金	2,377,878,937.20	2,676,674,099.13
其中：库存现金	-	759.60
可随时用于支付的银行存款及其他货币资金	2,377,878,937.20	2,676,673,339.53
二、年末现金及现金等价物余额	2,377,878,937.20	2,676,674,099.13

现金和现金等价物不含本集团使用受限制的现金。

56、 外币货币性项目

人民币元

项目	本年末外币余额	折算汇率	本年末折算人民币余额
货币资金			4,833,312.43
其中：美元	669,930.94	7.19	4,815,731.58
欧元	2,162.87	7.53	16,277.11
新加坡元	245.00	5.32	1,303.74
应收账款			26,031,359.89
其中：美元	3,621,300.97	7.19	26,031,359.89
其他应收款			378,526.19
其中：美元	52,657.92	7.19	378,526.19
应付票据			9,668,216.22
其中：欧元	1,284,693.28	7.53	9,668,216.22
应付账款			35,374.12
其中：美元	4,921.00	7.19	35,374.12
其他应付款			2,078,031.51
其中：美元	289,081.23	7.19	2,078,031.51

57、 租赁

(1) 作为承租人

本年度计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为人民币 2,572,271.63 元(上年度：人民币 3,600,626.85 元)。

本年度与租赁相关的现金流出总额为人民币 40,435,135.61 元(上年度：人民币 43,253,448.58 元)。

七、 研发支出

本集团于 2024 年度及 2023 年度发生的研发支出均为费用化研发支出，关于研发支出按照费用类别列示的明细，详见附注六、44。

八、 合并范围的变更

1、 新设子公司

本集团本年无新设子公司。

2、 注销子公司

本集团本年无注销子公司。

3、 收购子公司

本集团本年无收购子公司。

4、 处置子公司

本集团本年无处置子公司。

广东东鹏控股股份有限公司
 财务报表附注
 2024年12月31日止年度

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	公司的持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
清远纳福娜陶瓷有限公司	广东	人民币 2,300 万元	广东	生产	100.00	-	收购取得
丰城市东鹏陶瓷有限公司	江西	人民币 66,500 万元	江西	生产	100.00	-	收购取得
澧县新鹏陶瓷有限公司	湖南	人民币 11,345 万元	湖南	生产	100.00	-	收购取得
淄博卡普尔陶瓷有限公司	山东	人民币 2,000 万元	山东	生产	100.00	-	收购取得
佛山市东鹏陶瓷发展有限公司	广东	人民币 16,500 万元	广东	销售	100.00	-	设立取得
江西丰裕商贸有限公司	江西	人民币 500 万元	江西	销售	100.00	-	设立取得
广州市东鹏陶瓷有限责任公司	广东	人民币 301 万元	广东	销售	100.00	-	收购取得
深圳东鹏陶瓷有限公司	广东	人民币 1,000 万元	广东	销售	100.00	-	收购取得
上海东鹏陶瓷有限公司	上海	人民币 1,000 万元	上海	销售	100.00	-	收购取得
陕西东鹏建材有限公司	陕西	人民币 500 万元	陕西	销售	100.00	-	收购取得
佛山市鹏嘉家居科技有限公司	广东	人民币 500 万元	广东	销售	-	100.00	收购取得
广西东鹏陶瓷有限公司(原名: 广西粤鹏建材有限公司)	广西	人民币 1,000 万元	广西	销售	100.00	-	收购取得
佛山市东鹏陶瓷发展有限公司	广东	人民币 200 万元	广东	销售	100.00	-	收购取得
昌都裕和商贸有限公司	西藏	人民币 200 万元	西藏	销售	100.00	-	设立取得
湖南东鹏建材贸易有限公司	湖南	人民币 200 万元	湖南	销售	100.00	-	设立取得
佛山东鹏洁具股份有限公司	广东	人民币 50,830 万元	广东	生产销售	98.84	1.16	收购取得
堆龙德庆和盈商贸有限公司	西藏	人民币 200 万元	西藏	销售	100.00	-	收购取得
堆龙德庆裕威商贸有限公司	西藏	人民币 100 万元	西藏	销售	-	100.00	设立取得
佛山市高明稳畅家具有限公司	广东	人民币 50 万元	广东	生产销售	-	100.00	收购取得
江西东鹏卫浴有限公司	江西	人民币 4,000 万元	江西	生产	-	100.00	收购取得
重庆石湾东鹏陶瓷有限公司	重庆	人民币 200 万元	重庆	销售	100.00	-	设立取得
广东艺耐卫浴用品有限公司	广东	美元 646,885.5 万元	广东	销售	-	76.95	收购取得
广东东鹏家居有限公司	广东	人民币 5,000 万元	广东	销售	100.00	-	设立取得
江门市东鹏智能家居有限公司	广东	人民币 55,000 万元	广东	生产	-	100.00	设立取得
佛山市东鹏整装卫浴有限公司	广东	人民币 5,000 万元	广东	销售	-	100.00	设立取得
佛山市乐陶陶瓷科技有限公司	广东	人民币 1,000 万元	广东	销售	100.00	-	设立取得
堆龙德庆绿家科技有限公司(注 1)	西藏	人民币 666.67 万元	西藏	销售	100.00	-	设立取得
东鹏生态新材料科技(广东)有限责任公司 (原名: 佛山市东鹏木业科技有限公司)	广东	人民币 3,000 万元	广东	销售	100.00	-	设立取得
广东鹏鸿创新科技有限公司	广东	人民币 3,000 万元	广东	研发销售	100.00	-	设立取得
佛山东华盛昌科技有限公司 (原名: 佛山东华盛昌新材料有限公司)	广东	人民币 17,000 万元	广东	生产	100.00	-	设立取得
重庆市东鹏智能家居有限公司	重庆	人民币 10,000 万元	重庆	生产	100.00	-	设立取得
江门市鹏美绿家厨卫科技有限公司	广东	人民币 5,000 万元	广东	生产销售	-	78.68	设立取得
山山东鹏新材料有限公司	山西	人民币 1,000 万元	山西	生产销售	100.00	-	设立取得
广东省东芳新材料科技有限公司	广东	人民币 3,636.36 万元	广东	研发销售	55.00	-	设立取得
湖口东鹏新材料有限公司	江西	人民币 19,006.7 万元	江西	生产	100.00	-	设立取得
佛山市鹏达家居有限公司 (原名: 广东鹏友供应链管理有限公司)	广东	人民币 1,000 万元	广东	销售	100.00	-	设立取得
DP GRES PTE.LTD.	新加坡	美元 15 万元	新加坡	销售	-	100.00	设立取得
广东东鹏幕墙工程有限公司	广东	人民币 4,200 万元	广东	工程	100.00	-	收购取得
广东东鹏生态新材料有限公司	广东	人民币 3,000 万元	广东	销售	100.00	-	设立取得
东鹏投资(海南)有限责任公司	海南	人民币 10,000 万元	海南	投资	100.00	-	设立取得
东鹏贸易(海南)有限责任公司(注 2)	海南	人民币 1,000 万元	海南	销售	100.00	-	设立取得
佛山市凌鹏家居科技有限公司	广东	人民币 100 万元	广东	销售	-	100.00	设立取得

注 1: 2024 年 9 月, 本公司收购堆龙德庆绿家科技有限公司 45.00% 的少数股东股权, 收购完成后, 本公司持有堆龙德庆绿家科技有限公司 100.00% 的股权。

上述事项导致归属于母公司股东权益中的资本公积减少人民币 426,954.52 元, 少数股东权益减少人民币 4,123,688.48 元。

注 2: 该子公司之注册资本尚未缴纳。

广东东鹏控股股份有限公司
 财务报表附注
 2024年12月31日止年度

九、 在其他主体中的权益(续)

2、 在联营企业中的权益

(1) 联营企业信息

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权	对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	比例(%)	
爱蜂巢(苏州)电子商务有限公司	苏州市	苏州市	家装建材	21.38	-	21.38	权益法
佛山众陶网络科技有限公司	佛山市	佛山市	供应链管理	44.72	-	44.72	权益法
鹏宇整装(佛山)科技有限公司	佛山市	佛山市	卫浴技术	-	20.00	20.00	权益法
广东源稀新材料科技有限公司	佛山市	佛山市	石墨烯材料技术	20.00	-	20.00	权益法
宁波欣凯企业管理合伙企业(有限合伙)	宁波市	宁波市	投资	-	25.00	25.00	权益法
广州拓瓴产业投资基金合伙企业(有限合伙)	广州市	广州市	以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理	-	26.32	26.32	权益法

(2) 不重要的联营企业的汇总财务信息

人民币元

项目	本年年末余额/ 本年发生额	上年年末余额/ 上年发生额
联营企业		
投资账面价值合计	73,828,888.31	77,336,945.23
下列各项按持股比例计算的合计数		
-净利润	(1,461,674.97)	6,273,751.22
-综合收益总额	(1,461,674.97)	6,273,751.22

十、 政府补助

1、 涉及政府补助的负债项目

人民币元

项目	本年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	本年年末余额	与资产相关/收益相关
产业项目扶持基金	66,263,982.48	-	2,666,113.08	-	63,597,869.40	与资产相关
基础设施建设资金	54,090,000.00	-	-	-	54,090,000.00	与资产相关
生产自动化智能化提升改造项目	22,880,522.19	4,040,000.00	4,400,274.65	-	22,520,247.54	与资产相关
工业企业技术改造奖金	6,059,083.86	1,000,000.00	2,036,110.77	-	5,022,973.09	与资产相关
其他	29,310,334.25	13,474,000.00	6,602,278.28	-	36,182,055.97	与资产相关
合计	178,603,922.78	18,514,000.00	15,704,776.78	-	181,413,146.00	

2、 计入当期损益的政府补助

人民币元

补助项目	本年发生额	上年发生额
企业发展扶持基金	9,725,199.52	25,602,994.47
稳岗补贴	449,794.43	534,352.19
高新技术企业研发费用补贴	77,300.00	925,200.00
就业创业服务中心失业补助	33,728.53	8,000.00
留工补助	-	2,785.00
与资产相关的政府补助摊销	15,704,776.78	33,245,860.26
合计	25,990,799.26	60,319,191.92

十一、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、其他非流动金融资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款及长期借款等，各项金融工具的详细情况说明见附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

人民币元

	本年年末余额	上年年末余额
金融资产		
<i>以公允价值计量且其变动计入当期损益</i>		
交易性金融资产	91,625,109.36	-
其他非流动金融资产	133,754,989.60	147,701,925.52
<i>以摊余成本计量</i>		
货币资金	3,214,862,715.91	3,580,098,377.15
应收票据	30,436,022.95	87,035,585.79
应收账款	883,303,104.46	1,042,555,783.36
其他应收款	227,377,027.86	241,648,260.03
长期应收款	4,607,697.22	4,704,024.80
金融负债		
<i>以摊余成本计量</i>		
短期借款	400,000,000.00	380,000,000.00
应付票据	1,490,209,639.40	1,876,162,176.69
应付账款	1,207,442,874.07	1,142,861,500.77
其他应付款	445,245,664.17	500,152,016.54
长期借款	95,000,000.00	-

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

1、 风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化

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

十一、与金融工具相关的风险(续)

1、 风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化(续)

1.1.市场风险

1.1.1.外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元、新加坡元、加拿大元、港币及澳门元有关，除本集团有美元、欧元、新加坡元、加拿大元、港币及澳门元资金往来，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。本年末，除下表所述资产或负债为外币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

人民币元

项目	本年末	上年末
	折合人民币余额	折合人民币余额
货币资金	4,833,312.43	1,292,594.49
其中：美元	4,815,731.58	1,213,772.00
欧元	16,277.11	75,838.14
新加坡元	1,303.74	2,984.35
应收账款	26,031,359.89	23,262,212.58
其中：美元	26,031,359.89	23,261,997.89
加拿大元	-	214.69
其他应收款	378,526.19	356,492.12
其中：美元	378,526.19	356,492.12
应付票据	9,668,216.22	17,249,239.46
其中：欧元	9,668,216.22	17,249,239.46
应付账款	35,374.12	20,753,752.95
其中：美元	35,374.12	3,349,594.47
欧元	-	17,404,158.48
其他应付款	2,078,031.51	2,557,651.94
其中：美元	2,078,031.51	2,515,427.56
港币	-	3,442.53
澳门元	-	38,781.85

十一、与金融工具相关的风险(续)

1、 风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化(续)

1.1.市场风险(续)

1.1.1.外汇风险(续)

外汇风险敏感性分析

在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下。

人民币元

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
货币资金及应收款项	对人民币升值 5%	1,562,159.93	1,562,159.93	2,108,026.93	2,108,026.93
货币资金及应收款项	对人民币贬值 5%	(1,562,159.93)	(1,562,159.93)	(2,108,026.93)	(2,108,026.93)
应付款项	对人民币升值 5%	(589,081.09)	(589,081.09)	(1,166,174.03)	(1,166,174.03)
应付款项	对人民币贬值 5%	589,081.09	589,081.09	1,166,174.03	1,166,174.03

1.2 信用风险

2024年12月31日，可能引起本集团信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保(不考虑可利用的担保物或其他信用增级)，具体包括：货币资金(附注六、1)、应收票据(附注六、3)、应收账款(附注六、4)、其他应收款(附注六、6)、长期应收款(附注六、9)。

为降低信用风险，本集团有专门内控程序确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核已发生信用减值的每一单项应收款项的回收情况，以确保就无法收回款项计提充分信用损失准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本集团没有重大的信用集中风险。于2024年12月31日，本集团对前五大客户的应收账款账面余额为人民币650,475,271.54元(2023年12月31日：人民币654,405,159.38元)，占本集团应收账款账面余额的34.69%(2023年12月31日：33.13%)。除此之外，本集团无其他重大信用风险敞口集中于单一金融资产或有类似特征的金融资产组合。

十一、与金融工具相关的风险(续)

1、 风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化(续)

1.3 流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控，并确保遵守借款协议。

本集团持有的金融负债及租赁负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1-5年	5年以上	合计
短期借款	400,000,000.00	-	-	400,000,000.00
应付票据	1,490,209,639.40	-	-	1,490,209,639.40
应付账款	1,207,442,874.07	-	-	1,207,442,874.07
其他应付款	445,245,664.17	-	-	445,245,664.17
一年内到期的非流动负债	25,929,739.76	-	-	25,929,739.76
长期借款	12,022,534.25	87,699,383.56	-	99,721,917.81
租赁负债	-	39,458,994.85	17,600,796.00	57,059,790.85

十二、公允价值披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

人民币元

项目	本年年末公允价值			
	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
持续的公允价值计量				
(一)交易性金融资产	187,276.32	91,437,833.04	-	91,625,109.36
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	187,276.32	91,437,833.04	-	91,625,109.36
(1)权益工具投资	187,276.32	-	-	187,276.32
(2)其他	-	91,437,833.04	-	91,437,833.04
(二)其他权益工具投资	-	-	133,754,989.60	133,754,989.60
1. 权益工具投资	-	-	133,754,989.60	133,754,989.60
持续以公允价值计量的资产总额	187,276.32	91,437,833.04	133,754,989.60	225,380,098.96

人民币元

项目	上年年末公允价值			
	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
持续的公允价值计量				
(一)其他权益工具投资	-	-	147,701,925.52	147,701,925.52
1. 权益工具投资	-	-	147,701,925.52	147,701,925.52
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	147,701,925.52	147,701,925.52

十二、公允价值披露(续)

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团持有的第一层次公允价值计量的权益工具投资，其公允价值按照公开市场的交易价格确认公允价值。

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

本集团持有的第二层次公允价值计量的计入交易性金融资产的银行理财产品，其公允价值以银行提供给本集团的理财产品于2024年12月31日的净值计算。

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

本集团购买的金融工具均不在活跃市场上交易，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为市场价格模型。估值技术的输入值主要包括近期交易价格。

人民币元

金融资产	本年年末公允价值	估值技术	输入值
权益工具投资	133,754,989.60	交易价格法	近期交易价格

人民币元

金融资产	上年年末公允价值	估值技术	输入值
权益工具投资	147,701,925.52	交易价格法	近期交易价格

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和金融负债包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款及长期借款等。本集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十三、关联方及关联方交易

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(%)	本公司最终控制方
宁波利坚创业投资合伙企业(有限合伙)	浙江	投资	人民币 3,000 万元	30.28	30.28	何新明、何颖

何新明、何颖通过其全资持有的佛山华盛昌陶瓷有限公司及广东裕和商贸有限公司分别持有本公司 14.00% 及 1.56% 的股份，何新明、何颖合计持有本公司 45.84% 的股份，为本公司实际控制方。

十三、关联方及关联方交易(续)

2、 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注九、1。

3、 本公司的联营企业情况

本公司的联营企业情况详见附注九、2。

4、 与本集团发生交易的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
佛山中国陶瓷城集团有限公司	与本集团受同一最终控制方控制的关联方
山东嘉丽雅物流服务有限公司	与本集团受同一最终控制方控制的关联方
广东东鹏文化创意股份有限公司	与本集团受同一最终控制方控制的关联方
佛山市明善文化创意有限公司	与本集团受同一最终控制方控制的关联方
任丘市东盈房地产开发有限公司	与本集团受同一最终控制方控制的关联方
常德东星投资有限公司	与本集团受同一最终控制方控制的关联方
佛山市中城物业管理有限公司	与本集团受同一最终控制方控制的关联方
云家通商贸有限公司	本公司之联营公司之子公司
云家通(苏州)电子商务有限公司	本公司之联营公司之子公司
佛山众陶联供应链服务有限公司	本公司之联营公司之子公司
佛山众陶居科技有限公司	本公司之联营公司之子公司
董事、监事以及高级管理人员	关键管理人员

5、 关联方交易情况

(1)购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

购买商品情况表

人民币元

关联方	关联方交易内容	本年发生额	上年发生额
佛山市明善文化创意有限公司	采购	1,473,477.45	1,714,755.09
广东源稀新材料科技有限公司	采购	97,923.44	1,273,921.31
佛山众陶居科技有限公司	采购	8,453.12	-
山东嘉丽雅物流服务有限公司	采购	6,752.62	-
鹏宇整装(佛山)科技有限公司	采购	-	47,844.25
合计		1,586,606.63	3,036,520.65

十三、关联方及关联方交易(续)

5、 关联方交易情况(续)

(1)购销商品、提供和接受劳务的关联方交易(续)

出售商品及提供劳务情况表

人民币元

关联方	关联方交易内容	本年发生额	上年发生额
云家通(苏州)电子商务有限公司	销售	201,383.96	1,246,409.09
佛山市明善文化创意有限公司	租金及水电费	72,890.48	58,068.00
佛山众陶居科技有限公司	销售	43,454.69	23,021.06
佛山众陶联供应链服务有限公司	销售	-	398.94
杭州融致装饰材料有限公司	销售	-	7.37
合计		317,729.13	1,327,904.46

(2)关联方租赁情况

人民币元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
广东东鹏文化创意股份有限公司	房屋	1,176,682.55	-	-	1,433,788.68	-	28,405.46
山东嘉丽雅物流服务有限公司	房屋设备	-	-	-	240,873.36	-	15,060.39
合计		1,176,682.55	-	-	1,674,662.04	-	43,465.85

(3)其他费用

人民币元

关联方	交易内容	本年发生额	上年发生额
佛山市中城物业管理有限公司	广告宣传费	245,111.45	598,019.93
广东东鹏文化创意股份有限公司	水电费	207,384.37	409,606.70
佛山中国陶瓷城集团有限公司	广告宣传费	8,142.65	253,647.55
合计		460,638.47	1,261,274.18

(4)关键管理人员报酬

人民币元

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬(注)	19,598,820.77	25,144,564.45

注： 关键管理人员报酬包括应支付给本公司的董事、监事以及高级管理人员的工资、奖金、津贴和补助以及本集团为其缴纳的基本养老保险费、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。

十三、关联方及关联方交易(续)

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1)应收项目

人民币元

项目名称	关联方	本年年末余额		上年年末余额	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
应收账款	云家通(苏州)电子商务有限公司	12,974,458.10	4,771,885.76	12,997,303.11	1,311,662.92
应收账款	任丘市东盈房地产开发有限公司	1,610,291.33	1,070,039.27	1,610,291.33	551,788.87
应收账款	云家通商贸有限公司	1,356,670.14	606,567.22	1,356,670.14	238,023.03
	合计	15,941,419.57	6,448,492.25	15,964,264.58	2,101,474.82

人民币元

项目名称	关联方	本年年末余额		上年年末余额	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
其他应收款	云家通商贸有限公司	100,000.00	53,740.00	100,000.00	42,520.00
其他应收款	佛山市中城物业管理有限公司	5,000.00	2,096.00	10,000.00	1,450.50
	合计	105,000.00	55,836.00	110,000.00	43,970.50

人民币元

项目名称	关联方	本年年末余额		上年年末余额	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
预付款项	广东源稀新材料科技有限公司	1,300,000.00	-	-	-

(2)应付项目

人民币元

项目名称	关联方	本年年末余额	上年年末余额
应付账款	佛山市明善文化创意有限公司	95,504.37	167,376.23
应付账款	广东源稀新材料科技有限公司	18,939.71	60,476.87
应付账款	山东嘉丽雅物流服务有限公司	7,185.29	-
应付账款	鹏宇整装(佛山)科技有限公司	-	47,844.25
	合计	121,629.37	275,697.35

人民币元

项目名称	关联方	本年年末余额	上年年末余额
合同负债	云家通商贸有限公司	3,786.59	3,786.59
合同负债	常德东星投资有限公司	481.56	481.56
	合计	4,268.15	4,268.15

人民币元

项目名称	关联方	本年年末余额	上年年末余额
其他应付款	云家通商贸有限公司	100,000.00	100,000.00
其他应付款	广东东鹏文化创意股份有限公司	55,399.12	61,176.76
其他应付款	佛山中国陶瓷城集团有限公司	23,771.43	154,440.00
其他应付款	佛山市中城物业管理有限公司	22,534.91	-
其他应付款	佛山市明善文化创意有限公司	-	28,938.05
其他应付款	佛山众陶居科技有限公司	-	20,000.00
	合计	201,705.46	364,554.81

十四、股份支付

1、 各项权益工具

人民币元

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员及核心员工	23,400,000	15,279,640.26	-	-	-	-	10,431,000	2,302,162.07
合计	23,400,000	15,279,640.26	-	-	-	-	10,431,000	2,302,162.07

2、 以权益结算的股份支付情况

人民币元

授予日权益工具公允价值的确定方法	本公司股票期权的授予日公允价值，根据《企业会计准则第11号——股份支付》等规定，以本公司股票的交易价格为基础，按照布莱克-斯科尔斯期权定价模型计算最佳估计数
授予日权益工具公允价值的重要参数	注1、2
可行权权益工具数量的确定依据	本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,503,064.52

注1:

2022年股票期权激励计划

年末发行在外的股票期权或其他权益工具:

授予对象类别	年末发行在外的股票期权		年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
管理人员	人民币 6.70 元/股	5 个月(第三个等待期)	不适用	不适用

授予日权益工具公允价值的重要参数如下:

人民币元

授予日股票价格	人民币 8.28 元/股
行权价格	人民币 8.49 元/股
预计波动	21.51%至 22.90%，预计波动是根据深圳成份股指数过去 3 年的波动计算得出
预计寿命	3 年(剩余寿命 0.42 年)，预计寿命是基于管理层的最佳估计，就不可转换性、行使限制和行使模式的影响作出了调整
无风险利率	1.50%至 2.75%
预计股息收益	-

十四、股份支付(续)

2、以权益结算的股份支付情况(续)

注 1: (续)

2022 年股票期权激励计划(续)

根据本公司 2022 年第二次临时股东大会授权，经本公司于 2022 年 5 月 16 日召开的第四届董事会第十五次会议审议同意，本公司拟向 239 位员工激励对象实施股票期权激励计划（“2022 年股票期权激励计划”），每股股票期权的行权价格为人民币 9.09 元/股，首次授予激励对象股票期权数量 3,465 万股。2022 年 6 月 9 日，本公司完成了 2022 年股票期权激励计划股票期权首次授予登记工作，共计授予激励对象股票期权数量 34,650,000 股。根据 2022 年股票期权激励计划的约定，2022 年股票期权激励计划的有效期限自股票期权首次授予登记完成之日 2022 年 5 月 13 日起至激励对象首次获授的股票期权全部行权或注销完毕之日止，最长不超过 60 个月。2022 年股票期权激励计划的各批次股票期权的等待期为自首次授予登记完成之日起 12 个月、24 个月、36 个月，行权比例分别为 40%、30%与 30%。在约定期间内未行权的股票期权或因行权条件未达到而不能行权的当期股票期权，本公司将按本次激励计划规定的原则注销激励对象相应股票期权。

本公司于 2022 年 6 月 15 日召开第四届董事会第十六次会议，鉴于本公司 2021 年年度权益分派已实施完毕，同意将 2022 年股票期权激励计划的行权价格由人民币 9.09 元/股调整为人民币 8.89 元/股。本公司于 2024 年 6 月 18 日召开第五届董事会第九次会议和第五届监事会第八次会议，鉴于本公司 2022 年及 2023 年年度权益分派已实施完毕，同意将 2022 年股票期权激励计划的行权价格由人民币 8.89 元/股调整为人民币 8.49 元/股。

鉴于部分激励对象已不符合成为激励对象的条件，以及本公司未能达成本次激励计划首次授予第一个行权期及第二个行权期的业绩考核目标，本公司于 2023 年 4 月 25 日召开第四届董事会第二十一次会议和第四届监事会第二十次会议，同意注销已获授但尚未行权的股票期权 16,212,000 股；本公司于 2024 年 4 月 18 日召开第五届董事会第六次会议和第五届监事会第五次会议，同意注销已获授但尚未行权的股票期权 10,431,000 股。

本公司于 2025 年 4 月 17 日召开第五届董事会第十五次会议和第五届监事会第十二次会议，鉴于本公司未能达成本次激励计划首次授予第三个行权期的业绩考核目标，同意注销已获授但尚未行权的股票期权 8,007,000 股。

十四、股份支付(续)

2、以权益结算的股份支付情况(续)

注 2:

2024 年股票期权激励计划

年末发行在外的股票期权或其他权益工具:

授予对象类别	年末发行在外的股票期权		年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
管理人员	人民币 6.70 元/股	6 个月(第一个等待期) 18 个月(第二个等待期) 30 个月(第三个等待期)	不适用	不适用

授予日权益工具公允价值的重要参数如下:

人民币元

授予日股票价格	人民币 6.32 元/股
行权价格	人民币 6.70 元/股
预计波动	18.99%至 19.47%，预计波动是根据深圳成份股指数过去 3 年的波动计算得出
预计寿命	3 年(剩余寿命 2.50 年)，预计寿命是基于管理层的最佳估计，就不可转换性、行使限制和行使模式的影响作出了调整
无风险利率	1.50%至 2.75%
预计股息收益	-

根据本公司 2024 年第一次临时股东大会授权，经本公司于 2024 年 6 月 18 日召开的第五届董事会第九次会议及第五届监事会第八次会议审议同意，本公司拟向 122 名员工激励对象实施股票期权激励计划(“2024 年股票期权激励计划”)。每股股票期权的行权价格为人民币 6.70 元/股，首次授予激励对象股票期权数量 23,400,000 股。2024 年 7 月 18 日，本公司完成了 2024 年股票期权激励计划首次授予的登记工作，共计授予激励对象股票期权数量 23,400,000 股。根据 2024 年股票期权激励计划的约定，本激励计划的有效期限自股票期权首次授予日 2024 年 6 月 18 日起至激励对象首次获授的股票期权全部行权或注销完毕之日止，最长不超过 60 个月。本激励计划的各批次股票期权的等待期为自首次授予日起 12 个月、24 个月、36 个月，行权比例分别为 30%、30%与 40%。在约定期间内未行权的股票期权或因行权条件未达到而不能行权的当期股票期权，本公司将按本次激励计划规定的原则注销激励对象相应股票期权。

本公司于 2025 年 4 月 17 日召开第五届董事会第十五次会议和第五届监事会第十二次会议，鉴于部分激励对象已不符合成为激励对象的条件，以及本公司未能达成本次激励计划首次授予第一个行权期的业绩考核目标，同意注销已获授但尚未行权的股票期权 7,860,000 股。

十四、股份支付(续)

3、 本年股份支付费用

人民币元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
管理人员	(1,550,847.38)
合计	(1,550,847.38)

4、 本年度，本集团无股份支付的修改、终止情况。

十五、承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

资本承诺

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
-购建长期资产承诺	55,045,561.68	113,346,612.60

2、 或有事项

本集团不存在需要披露的重要或有事项。

十六、资产负债表日后事项

1、 资产负债表日后利润分配情况

人民币元

项目	金额
拟分配的股利	282,756,323.50
经审议批准宣告发放的股利	282,756,323.50

除存在上述需披露的资产负债表日后事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十七、其他重要事项

1、 分部报告

(1)报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为三个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营结果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了三个报告分部，分别为瓷砖分部、洁具分部以及其他。这些报告分部是以销售业务分类为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品分别为瓷砖产品、洁具产品以及其他。

十七、其他重要事项(续)

1、 分部报告(续)

(1)报告分部的确定依据与会计政策(续)

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2)报告分部的财务信息

本年度

人民币元

项目名称	瓷砖分部	洁具分部	其他分部	分部间抵销	合计
营业收入	5,450,527,970.19	915,898,067.48	166,500,836.18	(63,435,828.68)	6,469,491,045.17
营业成本	3,782,043,028.38	709,651,652.08	120,289,967.15	(63,435,828.68)	4,548,548,818.93
分部利润	1,668,484,941.81	206,246,415.40	46,210,869.03	-	1,920,942,226.24

上年度

人民币元

项目名称	瓷砖分部	洁具分部	其他分部	分部间抵销	合计
营业收入	6,669,715,924.25	1,048,636,206.88	119,832,386.52	(65,421,988.12)	7,772,762,529.53
营业成本	4,432,532,655.31	831,085,795.45	86,031,319.06	(65,421,988.12)	5,284,227,781.70
分部利润	2,237,183,268.94	217,550,411.43	33,801,067.46	-	2,488,534,747.83

注：以上瓷砖分部和洁具分部包括了主营业务和其他业务。

(3)按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产

人民币元

项目名称	本年发生额	上年发生额
来源于本国的对外交易收入	6,310,069,674.19	7,582,162,020.32
来源于其他国家的对外交易收入	159,421,370.98	190,600,509.21
合计	6,469,491,045.17	7,772,762,529.53

人民币元

项目名称	本年年末余额	上年年末余额
位于本国的非流动资产	5,737,969,554.71	5,808,288,892.79
位于其他国家的非流动资产	-	-
合计	5,737,969,554.71	5,808,288,892.79

本集团管理层定期评价分部的经营成果时不会关注及考虑分部资产和负债。本集团将所有资产和负债实行统一管理，未区分分部资产和分部负债，故分部报告中不再披露分部资产和负债。

十八、母公司财务报表项目附注

1、 应收票据

(1) 应收票据分类

人民币元

种类	本年年末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	8,246,676.33	2,969,450.64
银行承兑汇票	8,314.95	-
合计	8,254,991.28	2,969,450.64

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

人民币元

种类	本年年末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	8,314.95	-
合计	8,314.95	-

(3) 按信用损失计提方法分类披露

人民币元

种类	本年年末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
一、按单项计提信用损失准备	-	-	-	-	-
二、按组合计提信用损失准备	8,917,618.54	100.00	662,627.26		8,254,991.28
组合一	8,314.95	0.09	-	-	8,314.95
组合二	8,909,303.59	99.91	662,627.26	7.44	8,246,676.33
合计	8,917,618.54	100.00	662,627.26		8,254,991.28

人民币元

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
一、按单项计提信用损失准备	-	-	-	-	-
二、按组合计提信用损失准备	3,694,431.36	100.00	724,980.72		2,969,450.64
组合一	-	-	-	-	-
组合二	3,694,431.36	100.00	724,980.72	19.62	2,969,450.64
合计	3,694,431.36	100.00	724,980.72		2,969,450.64

于2024年12月31日，属于组合二的商业承兑汇票，信用风险与预期信用损失情况如下：

人民币元

种类	账面余额	信用损失准备	计提比例(%)
组合二	8,909,303.59	662,627.26	7.44

本年末及上年末，本公司认为所持有属于组合一的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大信用风险，未计提信用损失准备。

十八、母公司财务报表项目附注(续)

1、 应收票据(续)

(3) 按信用损失计提方法分类披露(续)

应收票据信用损失准备变动情况

人民币元

信用损失准备	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
本年年初余额	724,980.72	-	724,980.72
本年转回	62,353.46	-	62,353.46
本年年末余额	662,627.26	-	662,627.26

(4) 信用损失准备情况

人民币元

项目	本年年初余额	本年变动				本年年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提信用损失准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提信用损失准备	724,980.72	-	62,353.46	-	-	662,627.26
合并	724,980.72	-	62,353.46	-	-	662,627.26

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	本年年末账面余额	上年年末账面余额
1年以内	278,994,361.52	455,258,044.55
1至2年	152,854,147.07	163,846,601.05
2至3年	149,048,959.25	419,696,090.72
3至4年	364,777,728.78	500,363,685.89
4年以上	557,714,064.27	114,975,979.60
合计	1,503,389,260.89	1,654,140,401.81

(2) 按信用损失准备计提方法分类披露

人民币元

种类	本年年末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
一、按单项计提信用损失准备	900,163,993.19	59.88	705,445,399.36	78.37	194,718,593.83
二、按组合计提信用损失准备	603,225,267.70	40.12	162,038,084.65		441,187,183.05
组合一	18,969,229.68	1.26	-	-	18,969,229.68
组合二	584,256,038.02	38.86	162,038,084.65	27.73	422,217,953.37
合计	1,503,389,260.89	100.00	867,483,484.01		635,905,776.88

十八、母公司财务报表项目附注(续)

2、 应收账款(续)

(2) 按信用损失准备计提方法分类披露(续)

人民币元

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
一、按单项计提信用损失准备	916,128,932.40	55.38	719,319,164.92	78.52	196,809,767.48
二、按组合计提信用损失准备	738,011,469.41	44.62	120,504,001.84		617,507,467.57
组合一	120,401,381.99	7.28	-	-	120,401,381.99
组合二	617,610,087.42	37.34	120,504,001.84	19.51	497,106,085.58
合计	1,654,140,401.81	100.00	839,823,166.76		814,317,235.05

按单项计提信用损失准备:

人民币元

单位名称	本年年末余额			理由
	账面余额	信用损失准备	计提比例(%)	
客户一	439,147,250.05	382,525,952.09	87.11	重大财务困难
客户二	64,060,552.70	38,392,945.81	59.93	重大财务困难
客户三	53,349,339.34	25,848,069.67	48.45	重大财务困难
客户四	51,068,793.87	44,484,256.69	87.11	重大财务困难
客户五	42,740,724.39	37,229,963.95	87.11	重大财务困难
客户六	30,798,334.57	26,494,912.78	86.03	重大财务困难
确认无法收回的款项	985,591.28	985,591.28	100.00	确认无法收回
其他(注)	218,013,406.99	149,483,707.09	68.57	重大财务困难
合计	900,163,993.19	705,445,399.36		

注： 其他单独计提信用损失准备的应收账款单笔金额均小于人民币 30,000,000.00 元。

按组合计提信用损失准备:

本公司针对属于组合一的应收子公司款项，除非有确凿证据表明发生减值，不计提信用损失准备。针对属于组合二的应收账款，以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。

于 2024 年 12 月 31 日，组合二的应收账款信用风险与预期信用损失情况如下：

人民币元

账龄	预期平均损失率	账面余额	信用损失准备	账面价值
1 年以内	3.20	257,966,531.55	8,243,457.33	249,723,074.22
1 至 2 年	20.75	116,664,390.25	24,212,983.87	92,451,406.38
2 至 3 年	38.04	89,524,024.98	34,057,213.01	55,466,811.97
3 至 4 年	64.05	68,372,318.73	43,795,657.93	24,576,660.80
4 年以上	100.00	51,728,772.51	51,728,772.51	-
合计		584,256,038.02	162,038,084.65	422,217,953.37

十八、母公司财务报表项目附注(续)

2、 应收账款(续)

(2) 按信用损失准备计提方法分类披露(续)

应收账款信用损失准备变动情况

人民币元

信用损失准备	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
本年年初余额	120,504,001.84	719,319,164.92	839,823,166.76
本年计提	41,534,082.81	-	41,534,082.81
本年收回或转回	-	7,867,971.38	7,867,971.38
本年核销	-	6,005,794.18	6,005,794.18
本年年末余额	162,038,084.65	705,445,399.36	867,483,484.01

(3) 信用损失准备情况

人民币元

项目	本年年初余额	本年变动				本年年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提信用损失准备	719,319,164.92	-	7,867,971.38	6,005,794.18	-	705,445,399.36
按组合计提信用损失准备	120,504,001.84	41,534,082.81	-	-	-	162,038,084.65
合并	839,823,166.76	41,534,082.81	7,867,971.38	6,005,794.18	-	867,483,484.01

(4) 本年实际核销的应收账款情况

人民币元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行核销程序	款项是否因关联 交易产生
其他	应收货款	6,005,794.18	确认无法收回	经审批后核销	否

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 本年年末余额	占应收账款本年 年末余额合计数 的比例(%)	信用损失准备 本年年末余额
客户一	439,147,250.05	29.21	382,525,952.09
客户二	64,060,552.70	4.26	38,392,945.81
客户三	53,349,339.34	3.55	25,848,069.67
客户四	51,068,793.87	3.40	44,484,256.69
客户五	42,740,724.39	2.84	37,229,963.95
合计	650,366,660.35	43.26	528,481,188.21

十八、母公司财务报表项目附注(续)

3、其他应收款

3.1 项目列示

人民币元

种类	本年年末余额	上年年末余额
其他应收款	2,078,632,380.92	2,410,987,479.03

3.2 其他应收款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	本年年末账面余额	上年年末账面余额
1年以内	1,980,534,955.55	2,313,258,995.26
1至2年	11,519,207.82	9,309,063.99
2至3年	8,794,836.41	252,572,170.00
3至4年	252,435,000.00	720,000.00
4年以上	1,120,000.00	682,417.93
合计	2,254,403,999.78	2,576,542,647.18

(2) 按款项性质分类情况

人民币元

项目	本年年末账面余额	上年年末账面余额
应收关联方款项	1,977,107,295.29	2,299,213,606.99
保证金及押金	275,922,459.50	276,982,540.94
其他	1,374,244.99	346,499.25
合计	2,254,403,999.78	2,576,542,647.18

(3) 按信用损失准备计提方法分类披露

人民币元

种类	本年年末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
一、按单项计提信用损失准备	264,351,705.87	11.73	171,619,164.24	64.92	92,732,541.63
二、按组合计提信用损失准备	1,990,052,293.91	88.27	4,152,454.62		1,985,899,839.29
组合一	1,977,107,295.29	87.70	-	-	1,977,107,295.29
组合二	12,944,998.62	0.57	4,152,454.62	32.08	8,792,544.00
合计	2,254,403,999.78	100.00	175,771,618.86		2,078,632,380.92

十八、母公司财务报表项目附注(续)

3、其他应收款(续)

3.2 其他应收款(续)

(3) 按信用损失准备计提方法分类披露(续)

人民币元

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
一、按单项计提信用损失准备	264,501,705.86	10.26	163,046,357.58	61.64	101,455,348.28
二、按组合计提信用损失准备	2,312,040,941.32	89.74	2,508,810.57		2,309,532,130.75
组合一	2,299,213,606.99	89.24	-	-	2,299,213,606.99
组合二	12,827,334.33	0.50	2,508,810.57	19.56	10,318,523.76
合计	2,576,542,647.18	100.00	165,555,168.15		2,410,987,479.03

按单项计提信用损失准备的其他应收款：

人民币元

单位名称	账面余额	信用损失准备	计提比例(%)	理由
单位一	100,000,000.00	87,106,534.78	87.11	重大财务困难
单位二	67,952,442.47	27,367,190.92	40.27	重大财务困难
单位四	50,735,978.29	38,705,446.14	76.29	重大财务困难
单位五	22,762,470.94	9,167,365.66	40.27	重大财务困难
单位六	22,650,814.17	9,122,396.98	40.27	重大财务困难
其他	250,000.00	150,229.76	60.09	重大财务困难
合计	264,351,705.87	171,619,164.24		

按组合计提信用损失准备的其他应收款：

于2024年12月31日，其他应收款中组合二的信用风险与预期信用损失情况如下：

人民币元

账龄	预期平均损失率	账面余额	信用损失准备	账面价值
1年以内	5.74	3,427,660.26	196,747.70	3,230,912.56
1至2年	25.57	5,874,338.36	1,502,068.32	4,372,270.04
2至3年	41.92	188,000.00	78,809.60	109,190.40
3至4年	53.74	2,335,000.00	1,254,829.00	1,080,171.00
4年以上	100.00	1,120,000.00	1,120,000.00	-
合计		12,944,998.62	4,152,454.62	8,792,544.00

对于组合一的其他应收款，本公司认为其回收风险较低，除非有确凿证据表明发生减值，不计提信用损失准备。

十八、母公司财务报表项目附注(续)

3、其他应收款(续)

3.2 其他应收款(续)

(3) 按信用损失准备计提方法分类披露(续)

其他应收款信用损失准备变动情况

人民币元

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
本年年初余额	2,503,965.13	4,845.44	163,046,357.58	165,555,168.15
本年计提	1,579,609.49	64,034.56	8,572,806.66	10,216,450.71
本年年末余额	4,083,574.62	68,880.00	171,619,164.24	175,771,618.86

(4) 信用损失准备情况

类别	本年年初余额	本年变动				本年年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提信用损失准备	163,046,357.58	8,572,806.66	-	-	-	171,619,164.24
按组合计提信用损失准备	2,508,810.57	1,643,644.05	-	-	-	4,152,454.62
合计	165,555,168.15	10,216,450.71	-	-	-	175,771,618.86

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	本年年末余额	占其他应收款本年 年末余额合计数 的比例(%)	款项的性质	账龄	信用损失准备 本年年末余额
重庆市东鹏智能家居有限公司	795,218,766.64	35.27	应收关联方款项	1年以内	-
佛山东鹏洁具股份有限公司	386,437,055.34	17.14	应收关联方款项	1年以内	-
山东西鹏新材料有限公司	270,936,861.35	12.02	应收关联方款项	1年以内	-
单位一	100,000,000.00	4.44	保证金及押金	3至4年	87,106,534.78
广东东鹏生态新材料有限公司	93,593,000.00	4.15	应收关联方款项	1年以内	-
合计	1,646,185,683.33	73.02			87,106,534.78

广东东鹏控股股份有限公司
 财务报表附注
 2024年12月31日止年度

十八、母公司财务报表项目附注(续)

4、 长期股权投资

人民币元

被投资单位	本年年初余额	本年增减变动					本年年末余额	减值准备 本年年末余额	
		新增/追加投资	宣告发放 现金股利	减少投资	权益法下确认的 投资收益	计提减值准备			其他权益变动
子公司:									
佛山市东鹏陶瓷发展有限公司	90,650,000.00	-	-	-	-	-	-	90,650,000.00	-
佛山东华盛昌科技有限公司	170,100,000.00	-	-	-	-	-	-	170,100,000.00	-
淄博卡普尔陶瓷有限公司	23,000,000.00	-	-	-	-	-	-	23,000,000.00	-
清远纳福娜陶瓷有限公司	304,717,553.00	-	-	-	-	-	-	304,717,553.00	-
丰城市东鹏陶瓷有限公司	669,000,000.00	-	-	-	-	-	-	669,000,000.00	-
澧县新鹏陶瓷有限公司	165,830,000.00	-	-	-	-	-	-	165,830,000.00	-
佛山东鹏洁具股份有限公司	503,229,942.00	-	-	-	-	-	-	503,229,942.00	-
堆龙德庆和盈商贸有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-
湖南东鹏建材贸易有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-
昌都裕和商贸有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-
江西丰裕商贸有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	5,000,000.00	-
佛山市东鹏陶瓷有限公司	165,000,000.00	-	-	-	-	-	-	165,000,000.00	-
深圳东鹏陶瓷有限公司	500,000.00	-	-	-	-	-	-	500,000.00	-
广州市东鹏陶瓷有限责任公司	3,010,000.00	-	-	-	-	-	-	3,010,000.00	-
上海东鹏陶瓷有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
陕西东鹏建材有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	5,000,000.00	-
广西东鹏陶瓷有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-
重庆石湾东鹏陶瓷有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-
广东东鹏家居有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
佛山市乐淘陶科技有限公司	3,500,004.00	-	-	-	-	-	-	3,500,004.00	-
堆龙德庆绿家科技有限公司	3,666,700.00	4,550,643.00	-	-	-	-	-	8,217,343.00	-
广东鹏鸿创新科技有限公司	26,500,000.00	-	-	-	-	-	-	26,500,000.00	-
重庆市东鹏智能家居有限公司	186,793,800.00	-	-	-	-	-	-	186,793,800.00	-
东鹏生态新材料科技(广东)有限责任公司	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	1,000,000.00	-
山西东鹏新材料有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
湖口东鹏新材料有限公司	190,067,000.00	-	-	-	-	-	-	190,067,000.00	-
佛山市鹏达家居有限公司	9,257,574.74	-	-	-	-	-	-	9,257,574.74	-
广东省东芳新材料科技有限公司	7,000,000.00	-	-	-	-	-	-	7,000,000.00	-
广东东鹏幕墙工程有限公司	43,600,001.00	-	-	-	-	-	-	43,600,001.00	-
广东东鹏生态新材料有限公司	27,000,000.00	-	-	-	-	-	-	27,000,000.00	-
东鹏投资(海南)有限责任公司	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	100,000,000.00	-
联营企业:									
爱蜂巢(苏州)电子商务有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	21,427,872.34
杭州融致装饰材料有限公司	2,005,069.68	-	21,599.34	2,000,000.00	16,529.66	-	-	-	-
佛山众陶联网络科技有限公司	41,492,756.72	-	-	-	(637,809.49)	-	-	40,854,947.23	-
广东源稀新材料科技有限公司	1,378,034.20	-	-	-	(478,057.20)	-	-	899,977.00	-
合计	2,788,298,435.34	4,550,643.00	21,599.34	2,000,000.00	(1,099,337.03)	-	-	2,789,728,141.97	21,427,872.34

十八、母公司财务报表项目附注(续)

5、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应付关联公司款项	573,156,652.06	1,700,634,011.11
应付供应商保证金	25,030,092.43	37,750,041.42
预提费用	58,319,254.44	45,908,877.88
合计	656,505,998.93	1,784,292,930.41

6、长期借款

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
信用借款	95,000,000.00	-
合计	95,000,000.00	-

7、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,204,692,340.42	1,097,582,294.85	1,639,224,608.55	1,469,666,968.13
其他业务	7,663,954.93	3,503,352.18	10,387,265.79	2,694,670.97
合计	1,212,356,295.35	1,101,085,647.03	1,649,611,874.34	1,472,361,639.10

(2) 主营业务按产品类别列示

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	1,204,692,340.42	1,097,582,294.85	1,639,224,608.55	1,469,666,968.13
瓷砖	1,204,692,340.42	1,097,582,294.85	1,639,224,608.55	1,469,666,968.13
二、其他业务	7,663,954.93	3,503,352.18	10,387,265.79	2,694,670.97
合计	1,212,356,295.35	1,101,085,647.03	1,649,611,874.34	1,472,361,639.10

(3) 与客户之间的合同产生的收入情况

人民币元

合同分类	本年发生额	上年发生额
按客户类型分类		
直销	1,114,725,988.92	1,544,686,663.15
工程	1,112,674,385.69	1,542,255,850.84
家装、直营零售	2,051,603.23	2,430,812.31
经销	97,630,306.43	104,486,849.56
其他	-	438,361.63
合计	1,212,356,295.35	1,649,611,874.34

十八、母公司财务报表项目附注(续)

8、 投资收益

项目	人民币元	
	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	873,000,000.00	783,300,000.00
权益法核算的长期股权投资收益(损失)	(1,099,337.03)	6,518,284.20
资金占用费	-	5,664,290.11
处置长期股权投资产生的投资损失	-	(2,913,903.54)
理财收益	770,505.84	683,627.64
合计	872,671,168.81	793,252,298.41

财务报表结束

广东东鹏控股股份有限公司
 财务报表附注
 2024年12月31日止年度

1、 当期非经常性损益明细表

人民币元

	本年度	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	194,329.45	
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	10,286,022.48	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	(13,831,199.90)	
委托他人投资或管理资产的损益	15,958,372.32	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	12,863,500.14	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,389,950.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,722,416.99	注
所得税影响额	4,063,814.65	
少数股东权益影响额	54,873.39	
合计	28,464,704.19	

注： 其他符合非经常性损益定义的损益项目主要系支付与工厂拆迁相关的员工补偿款人民币1,031,994.67元，以及收到的其他补贴收益人民币2,754,411.66元。

2、 净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是广东东鹏控股股份有限公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号-净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的有关规定而编制的。

人民币元

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	4.27	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.90	0.26	0.26