

公司代码：603268

公司简称：松发股份

广东松发陶瓷股份有限公司 2022 年半年度报告

重要提示

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

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、本半年度报告未经审计。

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

五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案
不适用

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

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

七、是否存在被控股股东及其关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？

否

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

否

十、重大风险提示

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

十一、其他

适用 不适用

目录

第一节	释义	4
第二节	公司简介和主要财务指标	4
第三节	管理层讨论与分析	8
第四节	公司治理	20
第五节	环境与社会责任	21
第六节	重要事项	23
第七节	股份变动及股东情况	37
第八节	优先股相关情况	39
第九节	债券相关情况	39
第十节	财务报告	40

备查文件目录	经现任法定代表人签字和公司盖章的2022年半年度报告全文和摘要。
备查文件目录	载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表。
备查文件目录	报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
公司、本公司、松发股份	指	广东松发陶瓷股份有限公司
恒力集团	指	恒力集团有限公司，公司的控股股东
潮州松发	指	潮州市松发陶瓷有限公司，公司的全资子公司
雅森实业	指	潮州市雅森陶瓷实业有限公司，公司的全资子公司
广州松发	指	广州松发酒店设备用品有限公司，公司的全资子公司
松发家居	指	广州松发家居用品有限公司，公司的全资子公司
联骏陶瓷	指	潮州市联骏陶瓷有限公司，公司的全资子公司
北京松发	指	北京松发文化科技有限公司，公司的全资子公司
醍醐兄弟	指	北京醍醐兄弟科技发展有限公司，公司的控股子公司
多贝兄弟	指	北京多贝兄弟信息技术有限公司，公司的控股孙公司
真网互动	指	霍尔果斯真网互动科技有限公司，公司的控股重孙公司
嘉和陶瓷	指	深圳市嘉和陶瓷有限公司，公司的控股孙公司
松发创赢	指	广东松发创赢产业基金管理合伙企业（有限合伙），公司参与设立的基金管理合伙企业
别早科技	指	广州别早网络科技有限公司，公司的参股公司
广展通	指	潮州市广展通瓷业有限公司

第二节 公司简介和主要财务指标

一、 公司信息

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

二、 联系人和联系方式

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

三、基本情况变更简介

公司注册地址	广东省潮州市枫溪区如意路工业区C2-2号楼
公司注册地址的历史变更情况	不适用
公司办公地址	广东省潮州市枫溪区如意路工业区C2-2号楼
公司办公地址的邮政编码	521031
公司网址	http://www.songfa.com
电子信箱	songfa@songfa.com
报告期内变更情况查询索引	不适用

四、信息披露及备置地点变更情况简介

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

五、公司股票简况

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

六、其他有关资料

适用 不适用

七、公司主要会计数据和财务指标

(一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减(%)
营业收入	104,952,121.19	185,513,021.73	-43.43
归属于上市公司股东的净利润	-39,509,588.17	-10,000,052.74	-
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-41,682,568.23	-10,981,834.82	-
经营活动产生的现金流量净额	219,285.06	-4,580,726.04	-
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年 度末增减(%)
归属于上市公司股东的净资产	322,696,587.02	362,206,175.19	-10.91
总资产	768,251,892.84	833,797,360.31	-7.86

(二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
基本每股收益(元/股)	-0.32	-0.08	-
稀释每股收益(元/股)	-0.32	-0.08	-
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	-0.33	-0.08	-
加权平均净资产收益率(%)	-11.54	-1.50	
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	-12.17	-1.65	

公司主要会计数据和财务指标的说明

√适用 □不适用

本期因全球新冠疫情持续影响，国内物流受阻，内销产品无法及时发送。同时国外客户因通胀因素，市场消费意愿下降而推迟订单的出货时间。

本期因国际能源天然气大幅涨价，推高产品成本；隧道窑生产设备维修开工率不足，产量减少而产品摊销制造费用增加。支付融资租赁手续费，增加财务费用的支出；境内应收账款计提坏账准备增加直接影响本期净利润。

经营活动产生的现金流量净额变动主要是本期收到客户货款及税费返还增加而支付各项税费和工资减少所致。

八、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

九、 非经常性损益项目和金额

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额	附注(如适用)
非流动资产处置损益	-22,974.77	
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免		
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,066,986.85	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-233,549.36	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,781.53	
减：所得税影响额	644,395.23	
少数股东权益影响额（税后）	-3,131.04	
合计	2,172,980.06	

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

十、其他

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 报告期内公司所属行业及主营业务情况说明

（一）陶瓷业务所处行业的情况说明

根据《国民经济行业分类注释》（GB/T4754-2017），公司属于“307 陶瓷制品制造”中的“3074 日用陶瓷制品制造”；根据中国证监会《2021 年第 3 季度上市公司行业分类结果》，公司属于“C30 非金属矿物制品业”。

中国是全球日用陶瓷生产及出口大国,但我国陶瓷行业产品结构不合理,高品质产品供不应求,低端产品陷入激烈的同质化竞争等问题,对行业的制约一直存在。中国陶瓷多年来以出口为主,开拓国内市场,实现陶瓷产品的国际国内市场双循环和互动,是众多陶企需要探索的经营模式。然而,中国陶瓷行业缺乏国际知名品牌,发达国家的领先日用陶瓷企业均采用精品化战略,通过品牌形象营销创造品牌溢价;在国内市场,人们对陶瓷品牌的认知度仍然不高,通过品牌塑造,由产品输出向品牌输出转型,使企业特色鲜明并蕴含品牌文化,具有统一性和稳定性,是我国陶瓷企业未来可持续的发展之路。

从消费者需求来看,随着人们对安全、健康等问题的关注度不断提高,消费者对与食品接触的陶瓷制品的要求不只是简单的经济实用。高品质、外观造型美、低铅、镉溶出量、热稳定性好成为消费者选购陶瓷产品重要的参考指标,陶瓷产品的艺术化、多元化、绿色化、个性化已成为市场发展的必然趋势,促使陶瓷企业需不断对产品进行创新升级。

2020 年国家首次提出碳达峰、碳中和目标,碳中和的本质是减碳,陶瓷企业碳排放的主要来源是生产环节,该目标的提出将对陶瓷生产企业产生巨大影响。实行碳排放管控将淘汰一些能耗高、运作不规范的小微企业,提高行业准入门槛,规范行业生态,有利于促进陶瓷行业往数字化、智能化、节能环保和绿色低碳转型升级。

报告期内,面对复杂的国际经济环境,加之国际能源、运费等价格上涨,陶瓷行业出口受到较严重的影响;新冠疫情反复导致国内多地快递阶段性停运、游客减少,对国内陶瓷市场的线上、线下销售也有较大冲击。

（二）教育业务所处行业情况说明

2021 年 7 月 23 日,中共中央办公厅和国务院办公厅联合印发《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》的通知,通知中规定了教育培训企业经营的时间限制、师资限制、学科限制、禁止上市等细则。文件内容对学科类培训行业影响巨大。公司的控股子公司醍醐兄弟作为校外培训机构的网络服务提供商,相关业务也受到很大影响,报告期内业务基本停滞。

（三）主营业务情况

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

1. 陶瓷业务

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

采购方面：公司产品生产的主要原材料有高岭土、长石、石英、硅酸锆、瓷泥、釉料、花纸和包装物品等，高岭土主要采购自广东、福建、湖南等高岭土主产区，瓷泥除了部分由自身的瓷泥车间生产供应以外，有一部分向周边的瓷泥厂商购买；主要的能源有液化石油气和天然气，基本向附近的能源供应企业采购，公司所在地能源供应稳定、充足，且公司与主要能源供货商建立了长期稳定的合作关系，能源采购得到了良好保障。报告期内，天然气价格居高不下，对公司生产成本造成一定影响和压力。

生产方面：公司外销产品采用以销定产为主，内销产品采用以销定产和库存生产相结合的生产模式，主要供应家庭用瓷、酒店用瓷和商务定制瓷。产品的生产经营模式方面，公司采用 ODM/OEM 与自主品牌相结合的生产经营方式。

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

2. 教育业务

公司在线教育业务为控股子公司醍醐兄弟所有，主要是为线上教育机构提供在线教育直播技术服务及音视频互动直播服务。受国家“双减”政策及市场影响，报告期内，醍醐兄弟业务基本停滞。

二、 报告期内核心竞争力分析

适用 不适用

报告期内，公司主业核心竞争力未发生变化。具体如下：

（一）技术研发优势

公司是“广东省日用工艺陶瓷标准化技术委员会的委员单位”，拥有“广东省日用陶瓷工程技术研究开发中心”、“广东省省级企业技术中心”和“省级工业设计中心”，先后承担国家火炬计划项目、广东省技术创新专项项目以及产业技术创新项目。公司参与制定的国家标准 GB/T3532-2009、GB36890-2018、GB/T38706-2020，行业标准 QB/T4667-2014，地方标准 DB44/587-2009、DB44/588-2009，目前均处于正常实施状态。先后通过 ISO9000 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、ISO22000 食品安全管理体系认证、ISO45001 职业健康管理体系认证、BSCI（商业社会标准认证）

和知识产权管理体系认证。公司拥有一支优秀的研发技术团队，通过自主研发整合资源，提升创新能力和新产品开发水平；设立了“广东省博士工作站”、“云雁智创意设计服务平台”，具有较强的技术研发优势。

（二）设计创意优势

公司具有较强的创意设计能力，产品设计注重从文化背景中汲取思维元素，产品具有丰富的文化内涵，在功能和美学间实现有效平衡。在产品的创意设计过程中，公司还引进工业设计、广告、服装设计等其他行业的设计人才，将其他行业的设计理念创新性地融合到陶瓷产品的设计中。公司多项产品参赛并获得荣誉，如产品“国之器-方盘”获得中国专利优秀奖，“海鸥”系列产品、“双层杯”获得德国红点奖，产品“力量”在第十一届中国陶瓷艺术大展中荣获金奖，产品“逸动餐具”荣获中国（北京）第八届“大地奖”陶瓷创作创新设计大赛特等奖，产品“金丝玉器”荣获 2020 年中国（北京）国际精品陶瓷展览会暨第九届“大地奖”中国陶瓷创新与设计大赛金奖，产品“粽叶纹陶瓷茶具设计”荣获潮州市首届“市长杯”工业设计大赛金奖、获广东省第十届“省长杯”工业设计大赛概念组优秀奖等。

（三）品牌优势

松发因瓷而生，用心做瓷，以强烈的责任感和精益求精的工匠精神，弘扬瓷文化，重塑以“家”为主题的中华传统价值。经过 30 多年的沉淀和积累，“松发”瓷器在消费者心中形成了良好的口碑和品牌知名度。公司先后获得中国名牌产品、中国陶瓷行业名牌产品、广东省陶瓷行业（日用陶瓷）创新十大杰出企业、中国轻工业陶瓷行业十强企业、国家知识产权优势企业等荣誉称号；2017 年汕头海关授予公司 AEO 高级认证企业证书。2021 年 5 月，经广东商标协会重点商标保护委员会严格评审，公司“松发”商标首批入选“广东省重点商标保护名录”。

（四）客户与营销渠道优势

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

在内销方面，公司客户覆盖雀巢（中国）、京东、万豪、喜来登、洲际、海尔等知名企业集团。通过参加国内外大型展会，建立产品展示中心、设立直营店，打造主体化和场景消费体验，建立电子商务销售渠道，进一步提高公司的品牌知名度和市场占有率。同时发挥公司多年生产制造经验的优势，发展异业联盟，为电器行业和家居行业提供电器配件产品及配套产品，合作的品牌企业有海尔、格力、新宝电器、欧派、金牌厨柜、索菲亚等等。多元化的销售渠道和营销网络以及广泛的客户群，提高了公司整体抗风险能力，为公司奠定了良好的市场基础。

公司将坚定不移地努力，利用以上所述竞争优势，通过改进和创新，为公司谋取更大的盈利和发展空间，维护市场地位，回报广大投资者。

三、 经营情况的讨论与分析

2022 年上半年，传统行业受疫情反复、俄乌冲突、欧美大国高通胀等因素影响，增长乏力；国内疫情多发散发，对消费的扰动也较大，市场面临需求降低、原材料及物流成本持续上涨等系列问题。面对困难形势，公司坚定信心，全面深化提质增效，紧紧围绕业务发展战略，加强内部精益化管理，向内求效益。报告期内，公司主要生产经营情况如下：

1. 品牌与销售管理

报告期内，公司持续优化品牌管理，从产品视觉、销售资料、公关形象等升级品牌输出视觉，服务销售同时输出优化品牌形象；通过自媒体内容沉淀，积攒用户好感，转化渠道销售；策划举办主题活动，以品牌传播为基点撬动目标合作，开辟渠道拓展与产品开拓资源。

销售方面，稳步发展外销市场，以重点客户及客户市场为导向进行产品设计与开发，优化产品结构；分析客户需求并推荐相应的产品方案，增强有效沟通交流，促使订单达成。国内市场持续践行线上线下双向发展，电商方面进一步强化不同渠道的店铺细分定位，优化运营方案，提升服务质量；积极拓展定制客户，通过直营门店推广活动，加强渠道铺设。

2. 加强内控与降本增效

报告期内，公司持续完善内控制度与治理机制，强化风险管理和内部控制，严格贯彻执行相关制度，切实保障公司和股东的合法权益。通过优化物料流转流程，加强物料进出及权限管控。公司精益团队持续识别生产过程中的瓶颈进行精益改善，加强巡检，从各个容易造成浪费的行为和环节中不断优化和改进，内部精益降本初见成效。

3. 安全生产与环境保护

报告期内，公司持续落实全员安全生产责任制、完善安全管理制度和操作规程，做好气库防护、用气调度和安全压力测试，成立工业园应急队伍，制定应急预案，组织消防演练。持续贯彻“清洁生产”的环保理念，公司制订了 2022 年监测方案和监测计划，报告期内，公司及子公司完成了上半年自主监测并取得合法报告。

4. 架构调整与人才管理

报告期内，公司进一步优化管理模式，调整组织架构，明确战略归属、部门组合及功能，管控跨度及管理模式，持续提升组织活力，有效提高整体运营效率。

持续加强人才梯队建设工作，完善培训体系，公司在报告期内实施了丰富的培训活动，包括集中培训、专业学习、门店实习、岗位带教、项目专训、精益工序等，通

过创建松发培训平台，打通培训链条，培养吸纳适合公司未来发展的年轻骨干，完善人才队伍体系。

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

适用 不适用

四、报告期内主要经营情况

(一) 主营业务分析

1 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	104,952,121.19	185,513,021.73	-43.43
营业成本	98,666,690.42	147,107,377.46	-32.93
销售费用	12,231,973.30	14,156,777.43	-13.60
管理费用	22,200,974.08	26,274,318.39	-15.50
财务费用	5,515,124.30	8,005,751.03	-31.11
研发费用	5,023,362.26	8,430,165.67	-40.41
经营活动产生的现金流量净额	219,285.06	-4,580,726.04	-
投资活动产生的现金流量净额	-1,674,017.29	5,830,577.54	-128.71
筹资活动产生的现金流量净额	-24,275,752.39	-16,944,623.75	-

营业收入变动原因说明：本期因全球新冠疫情持续影响，国内物流受阻，内销产品无法及时发送。同时国外客户因通胀因素，市场消费意愿下降而推迟订单的出货时间。

营业成本变动原因说明：本期因国际能源天然气大幅涨价，推高产品成本；隧道窑生产设备维修开工率不足，产量减少而产品摊销制造费用增加，营业成本未随销售下降而同比减少；

销售费用变动原因说明：本期销售费用减少主要是因为出口费用、销售人员薪酬和市场推广及服务费用减少所致；

管理费用变动原因说明：本期管理费用减少主要是办公费用、办公人员薪酬及中介咨询服务费减少所致；

财务费用变动原因说明：本期财务费用减少主要是美元汇率变动汇兑收益增加所影响；

研发费用变动原因说明：本期主要因子公司“醍醐兄弟”研发员工费用减少所致；

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要是本期收到客户货款及税费返还增加而支付各项税费和工资减少所致；

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要是本期回收投资额及投资收益减少所致。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：本期偿还控股股东借款增加所致。

2 本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

(二)非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

(三)资产、负债情况分析

适用 不适用

1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例(%)	上年期末数	上年期末数占总资产的比例(%)	本期期末金额较上年期末变动比例(%)	情况说明
货币资金	3,730,155.34	0.49	28,993,724.62	3.48	-87.13	本期支付材料款及偿还银行借款所致；
应收票据	359,282.32	0.05	1,079,297.47	0.13	-66.71	本期银行承兑汇票贴现所致；
持有待售资产	0.00	-	1,010,095.36	0.12%	-100.00	本期子公司投资企业“广展通”清算注销所致；
在建工程	578,027.21	0.08	4,674,029.54	0.56	-87.63	本期隧道窑维修在建项目完工结转固定资产所致；
其他非流动资产	2,372,159.17	0.31	4,135,278.46	0.50	-42.64	本期预付工程款减少所致；
合同负债	9,626,817.94	1.25	5,248,941.45	0.63	83.40	本期预收客户货款增加所致；
应付职工薪酬	9,214,508.77	1.20	15,763,971.31	1.89	-41.55	上期计提年终奖影响所致；
应交税费	2,835,720.84	0.37	1,190,912.44	0.14	138.11	本期计提税费增加所致；
其他应付款	50,883,398.85	6.62	81,060,707.22	9.72	-37.23	本期控股股东借款减少所致；
一年内到期的非流动负债	10,193,424.23	1.33	26,844,839.83	3.22	-62.03	本期偿还银行到期借款及子公司“联骏陶瓷”支付融资租赁租金所致；
其他流动负债	504,812.26	0.07	285,327.14	0.03	76.92	本期内销客户预收货款销项税额增加所致；
长期应付款	32,328,936.56	4.21	0.00	-	100.00	本期子公司“联骏陶瓷”及“雅森实

						业”增加设备融资租赁业务所致；
未分配利润	-61,622,031.47	-8.02	-22,112,443.30	-2.65	-	详见“其他说明”。

其他说明

本期影响未分配利润减少主要是因营业收入下降，而产品受天然气价格大幅上涨、窑炉设备停产维修、产量减少导致当期产品单位成本多摊销固定费用推高产品成本等因素影响，毛利率下降；本期支付融资租赁手续费，增加财务费用的支出；境内应收账款计提坏账准备增加直接影响本期净利润。

2. 境外资产情况

适用 不适用

3. 截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋及建筑物	30,036,775.28	借款抵押物
固定资产-房屋及建筑物	11,861,916.95	融资租赁
固定资产-机器设备	40,205,919.42	融资租赁
固定资产-运输工具	124,205.19	融资租赁
固定资产-电子设备及其他	3,448,360.93	融资租赁
无形资产-土地使用权	18,720,397.74	借款抵押物
合计	104,397,575.51	/

4. 其他说明

适用 不适用

(四) 投资状况分析

1. 对外股权投资总体分析

适用 不适用

2016年12月15日，公司全资子公司雅森实业参股设立“潮州市广展通瓷业有限公司”，持股比例7.77%，认缴出资额700万元；12月22日，广展通完成工商设立登记，并取得潮州市工商行政管理局核发的《核准设立登记通知书》和《营业执照》。公司指派林道藩在广展通董事会担任董事，能对该公司施加重大影响，因此公司对本投资项目采用权益法核算。

2021年12月24日，广展通召开股东会，决议表决通过成立清算小组，拟清算解散该公司；2022年5月18日，广展通已完成注销。本次对外投资亏损14.43万元。

(1) 重大的股权投资

适用 不适用

(2) 重大的非股权投资

适用 不适用

(3) 以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

(五) 重大资产和股权出售

适用 不适用

(六) 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：人民币万元

公司名称	持股比例	业务性质	主营业务	注册资本	资产总额	净资产	主营业务收入	营业利润	净利润
潮州松发	100%	陶瓷行业	设计、生产、销售陶瓷制品、卫生洁具（青花玲珑瓷除外），礼品、工艺品、日用百货、瓷泥、瓷釉及铁制品、座钟、不锈钢、铝、芒、藤、竹、木制品等陶瓷配套产品。	563.2626	9,571.06	6,589.37	1,788.09	101.77	98.44
雅森实业	100%	陶瓷行业	生产、销售：各式陶瓷制品、树脂制品、卫生洁具、瓷泥、陶瓷颜料（不含危险化学品）、包装制品（不含印刷品）及其陶瓷相关配套的藤、竹、木、布、蜡、玻璃、塑料、五金、不锈钢、电器、水暖器件。	7,826.5165	24,897.70	19,403.85	2,211.06	-526.93	-519.01
广州松发	100%	酒店设备	皮革及皮革制品批发；木制、塑料、皮革日用品零售；日用器皿及日用杂货批发；服装零售；服装批发；厨房设备及厨房用品批发；纺织品、针织品及原料批发；陶瓷、玻璃器皿批发；家用电器批发；日用杂品综合零售；家具批发；厨房用具及日用杂品零售；陶瓷、玻璃器皿零售；纺织品及针织品零售。	1,000.00	448.76	414.11	19.45	-37.04	-34.13

松发家居	100%	陶瓷家居用品	日用杂品综合零售；工艺品批发(象牙及其制品除外)；家居饰品批发；家具零售；家具批发；塑料制品批发；陶瓷装饰材料零售；纸制品批发；商品零售贸易(许可审批类商品除外)；商品批发贸易(许可审批类商品除外)；陶瓷、玻璃器皿零售；陶瓷、玻璃器皿批发；会议及展览服务；互联网商品零售(许可审批类商品除外)；互联网商品销售(许可审批类商品除外)；纺织品及针织品零售；厨房用具及日用杂品零售；纸张批发。	1,000.00	322.76	-66.17	89.26	-15.61	-14.84
联骏陶瓷	100%	陶瓷行业	设计、生产、销售:陶瓷制品、卫生洁具、工艺品(象牙、犀角及其制品除外)、瓷泥、瓷釉、陶瓷颜料(不含危险品)及树脂、聚脂、橡胶、塑料、五金、玻璃、灯具、藤、竹、木、布、蜡、包装品(不含印刷)的陶瓷配套制品。	6,963.00	30,532.09	14,664.86	2,658.54	-823.96	-786.73

北京松发	100%	陶瓷销售、服务	技术推广服务；销售酒店用品、陶瓷制品、工艺品、家具；承办展览展示活动；企业管理；货物进出口、技术进出口、代理进出口；经济信息咨询。	500.00	80.13	-90.22	44.09	-44.02	-44.01
松发创赢	76.92%	资本市场服务	受托管理股权投资基金（具体经营项目以金融管理部门核发批文为准）；股权投资；股权投资管理；投资咨询服务；投资管理服务。	130.00	450.77	448.81	-	-12.28	-12.28
醍醐兄弟	51%	教育直播软件服务	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机系统集成；计算机技术与试验发展；销售自行开发后的产品。	500.00	3,899.91	3,662.02	-65.06	-144.99	-145.01
别早科技	13.98%	科技推广和应用服务	信息电子技术服务；科技信息咨询服务；广告业；计算机技术开发、技术服务；信息技术咨询服务；商品信息咨询服务；软件服务；软件开发；软件测试服务；增值电信服务。	117.65	341.58	248.49	2.41	1.34	0.57

(七)公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、其他披露事项

(一)可能面对的风险

适用 不适用

1、市场风险

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

2、汇率波动风险

公司外销产品的结算货币主要为美元，受外部宏观环境的影响，美元兑人民币会产生相应的波动，尤其是人民币挂钩一揽子货币以来，汇率的波动日趋常态化，具有较大的不确定性，公司存在一定的汇率风险。

3、原材料和能源价格波动风险

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

4、人员管理风险

随着公司的发展壮大，对高素质人才的需求日益增加，同时公司项目建设及市场拓展的不断推进，销售、管理、研发等人员规模也会随之增加，管理要求及复杂程度将显著提高，若公司人员素质不能满足公司持续发展的需要，可能会对公司发展带来不利影响。

5、商誉减值风险

近几年由于公司先后收购了联骏陶瓷、醍醐兄弟等公司而形成商誉，公司在期末均对相关资产组进行减值测试，并及时根据减值测试情况对商誉计提减值准备。2021年度公司已全额计提醍醐兄弟及部分联骏陶瓷的商誉减值准备，未来若被收购公司经营情况恶化，则还可能产生商誉减值的风险，从而对公司当期损益造成不利影响。

6、欧盟反规避风险

2019年12月12日，欧委会发布对华日用陶瓷反规避终裁公告：33家中国日用陶瓷出口企业存在规避行为，被取消较低税率资格，调高税率至36.1%，征税追溯时

间自 2019 年 3 月 23 日起。松发股份因子公司联骏陶瓷被列入涉案名单而成为关联公司，公司和子公司联骏陶瓷存在因欧盟调高税率导致净利润减少的风险。

7、外部宏观形势风险

2022 年，新型冠状病毒肺炎疫情仍在延续，全球疫情防控形势尚不明朗，国际形势紧张，未来行业需求存在不确定因素，可能对公司正常的市场营销带来不利影响。

(二) 其他披露事项

适用 不适用

第四节 公司治理

一、 股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2022 年第一次临时股东大会	2022-02-28	www. sse. com. cn	2022-03-01	本次会议共审议通过 1 项议案，不存在否决议案情况。具体内容详见公司刊登在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、《证券时报》、上海证券交易所网站公告。
2021 年年度股东大会	2022-04-18	www. sse. com. cn	2022-04-19	本次会议共审议通过 14 项议案，不存在否决议案情况。具体内容详见公司刊登在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、《证券时报》、上海证券交易所网站公告。

表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

股东大会情况说明

适用 不适用

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

二、 公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

适用 不适用

三、利润分配或资本公积金转增预案

半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

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

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

（一）相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

（二）临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

第五节 环境与社会 responsibility

一、环境信息情况

（一）属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明

适用 不适用

（二）重点排污单位之外的公司环保情况说明

适用 不适用

1. 因环境问题受到行政处罚的情况

适用 不适用

2. 参照重点排污单位披露其他环境信息

适用 不适用

3. 未披露其他环境信息的原因

适用 不适用

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

根据《固定污染源排污许可证分类管理名录(2019 年版)》“陶瓷制品智造 307”的产能要求，松发股份、子公司潮州松发、雅森实业、联骏陶瓷等涉及日用陶瓷生产的企业，暂不需申请排污许可证，上述公司均已登记固定污染源排污登记表，并领取固定污染源排污登记回执。报告期内，公司严格遵守国家及地方政府环保法律、法规和相关规定，无环境污染事件发生。

(三) 报告期内披露环境信息内容的后续进展或变化情况的说明

适用 不适用

(四) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息

适用 不适用

公司作为日用陶瓷生产企业，在污染防治生态保护上十分重视，主要体现在：

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

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

(五) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

报告期内，公司窑炉烧成燃料全部使用清洁能源“天然气”，通过高空依规排放，生产车间使用“水帘机”进行降尘，减少环境污染，节能减排，实现清洁生产。

公司通过对窑炉技术改造，缩短高温段烧制时间，改造窑车和支架来达到热值最高利用率；通过余热干燥技术改造，把窑炉烧制过程中的余热通过管道输送到干燥房进行坯体和模具干燥，以此来降低能源消耗，达到减排目的。

二、 巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用 不适用

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

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

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间及期限	是否有履行期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	盈利预测及补偿	林道藩 陆巧秀 林秋兰	<p>林道藩、陆巧秀（乙方）夫妇及林秋兰（丙方）已在《恒力集团有限公司与林道藩、陆巧秀、林秋兰关于广东松发陶瓷股份有限公司股份之股份转让协议》中标的公司（松发股份）业绩作出如下承诺：</p> <p>（1）业绩承诺人乙方及丙方承诺，标的公司（合并报表范围）在利润补偿期间（2018、2019 及 2020；下同）净利润分别不低于 3,000 万元；</p> <p>如果上述承诺未实现，承诺人乙方及丙方将按本协议规定以现金方式向标的公司进行补偿。</p> <p>（2）根据《广东松发陶瓷股份有限公司与五莲正心修身股权投资合伙企业(有限合伙)、北京创新方舟科技有限公司、北京学而思教育科技有限公司关于北京醍醐兄弟科技发展有限公司之股权转让协议》（以下简称“《醍醐兄弟股权转让协议》”）的约定，五莲正心修身股权投资合伙企业(有限合伙)及陈广涛、谢忠明、谢艳青、刘岩、徐文龙、柳国林（以下简称“五莲正心及管理”）对未完成业绩承诺应承担补偿义务。如五莲正心及管理</p>	2018.08.27 至 2020.12.31	是	否	公司 2018 年度实现的净利润超过承诺业绩。2019 年度净利润为 2,710.51 万元,未达到承诺净利润,林道藩、陆巧秀及林秋兰已向公司补偿现金 289.49 万元。2020 年度净利润为 106.01 万元,按照《股权转让协议》约定,林道藩、陆巧秀及林秋兰需向公司补偿现金 2,893.99 万元。由于承诺方的资金周转问题,目前	承诺方采取分期偿还的方式支付,并将按照《股权转让协议》的约定支付逾期违约金。公司将积极督促业绩承诺方推进补偿事项,关注补偿实施进展情况

		<p>层未按照《醍醐兄弟股权转让协议》义务进行补偿时，乙方及丙方应对前者补偿义务承担连带责任。</p> <p>(3) 净利润需以为标的公司提供年度审计服务的具有证券、期货相关业务许可证会计师事务所出具的审计报告的数额为准。</p> <p>乙方及丙方承诺，如果标的公司利润补偿期间内任一会计年度的实际净利润数不能达到相应承诺净利润数，则乙方及丙方负责向标的公司补偿。标的公司将分别在利润补偿期间各年向甲方、乙方及丙方披露其该会计年度的实际净利润数与承诺净利润数的差异情况，并由审计机构对此出具专项审核报告，最终实际净利润数与承诺净利润数之差额根据上述专项审核报告的审核结果确定。</p>				无充足资金一次性支付补偿款，因此采用分期偿还的方式支付，并将按照《股权转让协议》的约定支付逾期违约金。截至本报告披露日，承诺方已向公司支付补偿款 2200 万元。	况，并根据业绩承诺补偿款的回收情况及时履行信息披露义务，切实维护全体投资者的合法权益。
其他	林道藩 陆巧秀 林秋兰	<p>林道藩、陆巧秀（乙方）夫妇及林秋兰（丙方）已在《股份转让协议》中就不谋求上市公司控制权作出如下声明与保证：</p> <p>1、在本协议签署前及甲方（恒力集团）持有标的公司（松发股份）股份期间，乙方及丙方与其他第三方之间均不存在且亦不谋求任何形式的其他一致行动关系；</p> <p>2、在本协议签署前及甲方持有标的公司股份期间，乙方及丙方不存在且亦不谋求与标的公司任何其他股东或其他方达成任何针对标的公司控制权、股东大会表决、董事、监事及高级管理人员的选举任命、股息分红、股份变动等重大决策事项上采取一致意见的任何书面或非书面的协议、合作或默契。</p> <p>3、本协议签署后，除甲方书面同意外，乙方及丙方不谋求标的股份过户至甲方后标的公司的实际控制权，且不与他人或配合他人达成一致共识而谋求标的股份过</p>	2018-08-27 至长期	否	是		

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

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

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

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

		<p>勤勉责任。</p> <p>5、如有必要，本人将采取其他有效措施避免和消除同业竞争。</p> <p>6、本人确认本承诺函旨在保障公司全体股东及债权人之权益而作出。</p> <p>7、本人确认本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺。任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。</p> <p>8、本承诺函为不可撤销承诺，自签字之日起生效（承诺时间为 2011 年 6 月）。</p> <p>9、本人将督促本人关系密切的家庭成员同受本承诺函的约束。</p>					
解决 同业 竞争	刘壮超	<p>1、本人不直接或间接从事与公司相同或类似的业务，不直接或间接从事、参与或进行与公司的生产经营相竞争的任何活动，不对具有与公司相同或类似业务的公司进行投资。</p> <p>2、本人承诺不利用对公司的持股关系进行损害公司及公司除本人外其他股东利益的经营活动，保障公司资产、业务、人员、财务、机构方面的独立性，保障公司独立经营、自主决策的权利，严格遵守《公司法》和《公司章程》的规定，履行应尽的诚信、勤勉责任。</p> <p>3、本人将尽量避免本人以及本人实际控制或施加重大影响的公司与松发股份之间产生关联交易事项（自公司领取薪酬或津贴的情况除外），对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公认的合理价格确定，本人不会要求公司给予优于提供给任何独立第三人的条件。</p>	2011-06-09 至长期	否	是		

		<p>4、本人保证不会利用关联交易转移松发股份利润，不会通过影响松发股份的经营决策来损害松发股份及其他股东的合法权益。</p> <p>5、本人将严格遵守松发股份章程中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照松发股份关联交易决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露。</p> <p>6、本人确认本承诺函旨在保障公司全体股东及债权人权益而作出。</p> <p>7、本人确认本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺。任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。</p> <p>8、本承诺函自签字之日起生效（承诺时间为 2011 年 6 月）。</p>					
其他	林道藩 林秋兰	<p>1、本人直接或间接持有的股份公司股份目前不存在权属纠纷、质押、冻结等依法不得转让或其他有争议的情况；</p> <p>2、若本人直接或间接持有的股票在锁定期满后两年内减持，减持价格将不低于股份公司首次公开发行股票时的价格；上述两年期限届满后，本人在减持直接或间接持有的股份公司股份时，将按市价且不低于股份公司最近一期经审计的每股净资产价格（审计基准日后发生权益分派、公积金转增股本、配股等情况的，应做除权、除息处理）进行减持。本人减持直接或间接持有的股份公司股份时，将提前三个交易日通过股份公司发出相关公告。</p> <p>3、股份公司上市后六个月内如股份公司股票连续二十个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后六个月</p>	2014-05-08 至长期	否	是		

			<p>期末收盘价低于发行价，本人直接或间接持有股份公司股票的锁定期自动延长六个月。</p> <p>4、在股份公司上市后三年内，若股份公司连续 20 个交易日每日股票收盘价均低于最近一期经审计的每股净资产（审计基准日后发生权益分派、公积金转增股本、配股等情况的，应做除权、除息处理），本人直接或间接持有股份公司股票的锁定期自动延长六个月，并按照《广东松发陶瓷股份有限公司上市后三年内股价稳定的预案》增持股份公司股份。</p> <p>5、为避免股份公司的控制权出现变更，保证股份公司长期稳定发展，如本人通过非二级市场集中竞价出售股份的方式直接或间接出售股份公司 A 股股份，本人不将所持股份公司股份（包括通过其他方式控制的股份）转让给与股份公司从事相同或类似业务或与股份公司有其他竞争关系的第三方。如本人拟进行该等转让，本人将事先向股份公司董事会报告，在董事会决议批准该等转让后，再行转让。</p> <p>6、本人作出的上述承诺在本人直接或间接持有股份公司股票期间持续有效，不因本人职务变更或离职等原因而放弃履行上述承诺。</p>					
其他承诺	其他	扶绥正心修身网络科技合伙企业（有限合伙）	五莲正心修身承诺自购买公司股票之日起 48 个月内不得通过任何方式减持或委托第三方管理所持有的公司股票。	2018-01-04 至 2022-01-03	是	是		

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

三、违规担保情况

适用 不适用

四、半年报审计情况

□适用 √不适用

五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况

□适用 √不适用

六、破产重整相关事项

□适用 √不适用

七、重大诉讼、仲裁事项

□本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 √本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

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

□适用 √不适用

九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

□适用 √不适用

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

√适用 □不适用

事项概述	查询索引
全资子公司联骏陶瓷与国投建恒融资租赁股份有限公司通过“售后回租”的形式开展融资租赁业务。	具体内容详见公司于 2022 年 1 月 25 日在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、《证券时报》及上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露的《关于子公司与关联方开展融资租赁关联交易的公告》(2022 临-004)。
全资子公司雅森实业与国投建恒融资租赁股份有限公司通过“售后回租”的形式开展融资租赁业务。	具体内容详见公司于 2022 年 2 月 12 日在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、《证券时报》及上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露的《关于子公司与关联方开展融资租赁关联交易的公告》(2022 临-008)。
确认 2021 年度日常关联交易执行情况,对 2022 年度日常关联交易的预计情	具体内容详见公司于 2022 年 3 月 29 日在《中国证券报》、《上海证券报》、

况。	《证券日报》、《证券时报》及上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露的《关于确认公司 2021 年度日常关联交易执行情况暨对 2022 年度日常关联交易预计情况的公告》(2022 临-018)。
公司控股股东恒力集团通过委托吴江市苏南农村小额贷款股份有限公司向公司提供贷款。	具体内容详见公司于 2022 年 7 月 21 日在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、《证券时报》及上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露的《关于公司接受股东委托贷款暨关联交易的公告》(2022 临-029)。

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(二) 资产收购或股权收购、出售发生的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

(三) 共同对外投资的重大关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(四) 关联债权债务往来

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

(六) 其他重大关联交易

适用 不适用

(七) 其他

适用 不适用

十一、重大合同及其履行情况

1 托管、承包、租赁事项

适用 不适用

2 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）															
担保方	担保方与上市公司的关系	被担保方	担保金额	担保发生日期(协议签署日)	担保起始日	担保到期日	担保类型	主债务情况	担保物（如有）	担保是否已经履行完毕	担保是否逾期	担保逾期金额	反担保情况	是否为关联方担保	关联关系
报告期内担保发生额合计（不包括对子公司的担保）															
报告期末担保余额合计（A）（不包括对子公司的担保）															
公司对子公司的担保情况															
报告期内对子公司担保发生额合计							80,000,000.00								
报告期末对子公司担保余额合计（B）							80,000,000.00								
公司担保总额情况（包括对子公司的担保）															
担保总额（A+B）							80,000,000.00								
担保总额占公司净资产的比例（%）							23.41								
其中：															
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额（C）															
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额（D）															
担保总额超过净资产50%部分的金额（E）															
上述三项担保金额合计（C+D+E）															
未到期担保可能承担连带清偿责任说明															
担保情况说明							2022年4月18日，公司召开2021年年度股东大会，审议通过了《关于为子公司融资提供担保的议案》。上述对子公司的担保是公司对联骏陶瓷申请银行授信提供的担保，以及对联骏陶瓷、雅森实业融资租赁业务提供的担保。								

3 其他重大合同

□适用 √不适用

十二、其他重大事项的说明

□适用 √不适用

第七节 股份变动及股东情况**一、股本变动情况****(一) 股份变动情况表****1、股份变动情况表**

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

2、股份变动情况说明

□适用 √不适用

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

□适用 √不适用

4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

□适用 √不适用

(二) 限售股份变动情况

□适用 √不适用

二、股东情况**(一) 股东总数：**

截至报告期末普通股股东总数(户)	4,950
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数（户）	-

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

单位：股

前十名股东持股情况							
股东名称 (全称)	报告期内 增减	期末持股数 量	比例 (%)	持有 有限 售条 件股 份数 量	质押、标记或冻结 情况		股东性质
					股份 状态	数量	
恒力集团有 限公司		37,428,000	30.14	0	无		境内非国有 法人
林道藩		27,644,000	22.26	0	质押	19,300,000	境内自然人

刘壮超		7,392,000	5.95	0	冻结	7,392,000	境内自然人
林秋兰		1,764,000	1.42	0	无		境内自然人
扶绥正心修身网络科技合伙企业(有限合伙)		1,486,100	1.20	0	无		境内非国有法人
黄光新	-181,200	1,080,100	0.87	0	无		境内自然人
谢遂兰		918,814	0.74	0	无		境内自然人
徐群华	-21,300	829,793	0.67	0	无		境内自然人
王晶		760,000	0.61	0	无		境内自然人
孟庆萍		700,000	0.56	0	无		境内自然人
前十名无限售条件股东持股情况							
股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量					
		种类	数量				
恒力集团有限公司	37,428,000	人民币普通股	37,428,000				
林道藩	27,644,000	人民币普通股	27,644,000				
刘壮超	7,392,000	人民币普通股	7,392,000				
林秋兰	1,764,000	人民币普通股	1,764,000				
扶绥正心修身网络科技合伙企业(有限合伙)	1,486,100	人民币普通股	1,486,100				
黄光新	1,080,100	人民币普通股	1,080,100				
谢遂兰	918,814	人民币普通股	918,814				
徐群华	829,793	人民币普通股	829,793				
王晶	760,000	人民币普通股	760,000				
孟庆萍	700,000	人民币普通股	700,000				
前十名股东中回购专户情况说明	不适用						
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	不适用						
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东中，林道藩现任公司顾问，系公司总经理林培群之父亲；林秋兰现任公司总经理助理，系公司总经理林培群之姐姐；林道藩与林秋兰系父女关系。此外，未知其他股东是否存在关联关系或一致行动人关系。						
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	不适用						

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

适用 不适用

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东

适用 不适用

三、董事、监事和高级管理人员情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

适用 不适用

其它情况说明

适用 不适用

(二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

(三) 其他说明

适用 不适用

四、控股股东或实际控制人变更情况

适用 不适用

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

第九节 债券相关情况

一、企业债券、公司债券和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、 审计报告

□适用 √不适用

二、 财务报表

合并资产负债表

2022 年 6 月 30 日

编制单位： 广东松发陶瓷股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		3,730,155.34	28,993,724.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		4,174,806.50	4,135,660.90
衍生金融资产			
应收票据		359,282.32	1,079,297.47
应收账款		105,286,866.34	156,970,083.93
应收款项融资			
预付款项		29,304,022.38	26,632,891.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		14,654,221.70	17,478,729.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		230,539,525.55	199,728,214.51
合同资产			
持有待售资产			1,010,095.36
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		8,769,011.17	11,106,442.89
流动资产合计		396,817,891.30	447,135,140.99
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产		232,794,223.02	238,470,993.53
在建工程		578,027.21	4,674,029.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,956,191.32	6,090,938.82
无形资产		51,363,861.21	53,522,963.08
开发支出			
商誉		52,794,691.12	52,794,691.12
长期待摊费用		3,573,544.39	4,818,694.13
递延所得税资产		23,001,304.10	22,154,630.64
其他非流动资产		2,372,159.17	4,135,278.46
非流动资产合计		371,434,001.54	386,662,219.32
资产总计		768,251,892.84	833,797,360.31
流动负债：			
短期借款		222,745,433.70	232,810,210.47
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		49,403,684.91	49,809,355.90
预收款项			
合同负债		9,626,817.94	5,248,941.45
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		9,214,508.77	15,763,971.31
应交税费		2,835,720.84	1,190,912.44
其他应付款		50,883,398.85	81,060,707.22
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		10,193,424.23	26,844,839.83
其他流动负债		504,812.26	285,327.14
流动负债合计		355,407,801.50	413,014,265.76
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		23,100,000.00	23,100,000.00

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,937,128.86	4,011,579.54
长期应付款		32,328,936.56	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,898,747.02	6,540,578.87
递延所得税负债		4,901,455.80	5,204,647.73
其他非流动负债			
非流动负债合计		71,166,268.24	38,856,806.14
负债合计		426,574,069.74	451,871,071.90
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		124,168,800.00	124,168,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		243,324,678.07	243,324,678.07
减：库存股			
其他综合收益		-5,941,572.25	-5,941,572.25
专项储备			
盈余公积		22,766,712.67	22,766,712.67
一般风险准备			
未分配利润		-61,622,031.47	-22,112,443.30
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		322,696,587.02	362,206,175.19
少数股东权益		18,981,236.08	19,720,113.22
所有者权益（或股东权益）合计		341,677,823.10	381,926,288.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计		768,251,892.84	833,797,360.31

公司负责人：卢堃

主管会计工作负责人：林峥

会计机构负责人：邱素玉

母公司资产负债表

2022 年 6 月 30 日

编制单位：广东松发陶瓷股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,697,880.46	25,140,693.41
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据		359,282.32	1,079,297.47
应收账款		62,428,293.48	72,979,524.47
应收款项融资			
预付款项		5,936,800.04	20,181,947.85
其他应收款		39,131,113.70	37,680,747.19
其中：应收利息			
应收股利			
存货		103,556,104.78	99,937,855.77
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,039,884.49	7,805,485.02
流动资产合计		217,149,359.27	264,805,551.18
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		509,625,436.67	509,475,436.67
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		53,382,744.52	56,904,004.44
在建工程		83,027.21	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,416,190.16	4,003,882.98
无形资产		2,118,881.61	2,199,355.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,627,765.56	3,773,441.94
递延所得税资产		47,187,875.55	46,704,470.94
其他非流动资产			
非流动资产合计		618,441,921.28	623,060,592.50
资产总计		835,591,280.55	887,866,143.68
流动负债：			
短期借款		182,745,433.70	192,761,274.61
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		52,695,901.20	48,799,310.35
预收款项			

合同负债		4,432,209.79	1,424,202.71
应付职工薪酬		2,193,655.77	5,036,380.99
应交税费		453,159.73	259,676.52
其他应付款		207,475,921.16	301,265,324.17
其中：应付利息		2,111,404.38	2,062,516.15
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,401,811.07	6,435,187.68
其他流动负债		427,774.07	168,559.14
流动负债合计		453,825,866.49	556,149,916.17
非流动负债：			
长期借款		23,100,000.00	23,100,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,019,749.37	3,019,749.37
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,460,917.34	2,701,439.85
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,580,666.71	28,821,189.22
负债合计		482,406,533.20	584,971,105.39
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		124,168,800.00	124,168,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		271,483,573.46	271,483,573.46
减：库存股			
其他综合收益		-5,941,572.25	-5,941,572.25
专项储备			
盈余公积		19,657,365.67	19,657,365.67
未分配利润		-56,183,419.53	-106,473,128.59
所有者权益（或股东权益）合计		353,184,747.35	302,895,038.29
负债和所有者权益（或股东权益）总计		835,591,280.55	887,866,143.68

公司负责人：卢堃

主管会计工作负责人：林峥

会计机构负责人：邱素玉

合并利润表

2022 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业总收入		104,952,121.19	185,513,021.73
其中：营业收入		104,952,121.19	185,513,021.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		145,875,627.52	206,896,148.50
其中：营业成本		98,666,690.42	147,107,377.46
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		2,237,503.16	2,921,758.52
销售费用		12,231,973.30	14,156,777.43
管理费用		22,200,974.08	26,274,318.39
研发费用		5,023,362.26	8,430,165.67
财务费用		5,515,124.30	8,005,751.03
其中：利息费用		8,282,623.62	6,537,544.06
利息收入		193,220.89	64,736.66
加：其他收益		3,027,516.94	1,748,039.21
投资收益（损失以“-”号填列）		-5,212.28	2,110,483.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,286,238.58	5,210,013.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,014,876.52	

资产处置收益（损失以“-”号填列）		-22,974.77	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-41,225,291.54	-12,314,591.31
加：营业外收入		190,503.49	356,443.41
减：营业外支出		317,204.67	816,135.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-41,351,992.72	-12,774,283.03
减：所得税费用		-1,103,527.41	844,240.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-40,248,465.31	-13,618,523.78
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-40,248,465.31	-13,618,523.78
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,509,588.17	-10,000,052.74
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-738,877.14	-3,618,471.04
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合			

收益的税后净额			
七、综合收益总额		-40,248,465.31	-13,618,523.78
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-39,509,588.17	-10,000,052.74
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-738,877.14	-3,618,471.04
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		-0.32	-0.08
（二）稀释每股收益(元/股)		-0.32	-0.08

公司负责人：卢堃 主管会计工作负责人：林峥 会计机构负责人：邱素玉

母公司利润表

2022 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业收入		62,602,996.59	102,836,446.72
减：营业成本		56,921,504.16	81,714,900.24
税金及附加		562,673.06	1,541,425.95
销售费用		7,398,534.20	8,327,340.67
管理费用		9,655,186.34	9,421,603.56
研发费用		4,412,779.45	2,650,348.95
财务费用		5,512,953.73	7,739,496.45
其中：利息费用		6,646,940.72	7,363,236.99
利息收入		172,534.60	23,599.39
加：其他收益		301,059.68	860,522.48
投资收益（损失以“-”号填列）		75,000,000.00	36,951,562.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,202,855.16	1,076,115.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-315,535.93	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

号填列)			
二、营业利润(亏损以“一”号填列)		49,922,034.24	30,329,531.15
加: 营业外收入		131,640.06	270,236.90
减: 营业外支出		247,369.85	753,019.69
三、利润总额(亏损总额以“一”号填列)		49,806,304.45	29,846,748.36
减: 所得税费用		-483,404.61	178,872.38
四、净利润(净亏损以“一”号填列)		50,289,709.06	29,667,875.98
(一) 持续经营净利润(净亏损以“一”号填列)			
(二) 终止经营净利润(净亏损以“一”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		50,289,709.06	29,667,875.98
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

公司负责人: 卢堃

主管会计工作负责人: 林峥

会计机构负责人: 邱素玉

合并现金流量表

2022 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年半年度	2021年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		174,052,026.45	212,495,379.74
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		15,547,803.12	8,679,719.94
收到其他与经营活动有关的现金		3,670,526.57	3,306,575.79
经营活动现金流入小计		193,270,356.14	224,481,675.47
购买商品、接受劳务支付的现金		120,193,816.45	140,874,835.95
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		44,929,058.77	49,736,659.76
支付的各项税费		1,876,175.39	7,174,914.92
支付其他与经营活动有关的现金		26,052,020.47	31,275,990.88
经营活动现金流出小计		193,051,071.08	229,062,401.51
经营活动产生的现金流量净额		219,285.06	-4,580,726.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		865,824.70	21,413,774.00
取得投资收益收到的现金		136,068.53	2,115,515.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			80,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		250,000.00	4,770,000.00
投资活动现金流入小计		1,251,893.23	28,379,289.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,639,754.77	17,278,711.81
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		286,155.75	5,270,000.00
投资活动现金流出小计		2,925,910.52	22,548,711.81
投资活动产生的现金流量净额		-1,674,017.29	5,830,577.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		57,745,433.70	101,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		92,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		150,245,433.70	101,500,000.00
偿还债务支付的现金		69,900,000.00	99,189,285.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,655,803.01	15,424,088.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		96,965,383.08	3,831,250.00
筹资活动现金流出小计		174,521,186.09	118,444,623.75
筹资活动产生的现金流量净额		-24,275,752.39	-16,944,623.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		466,915.34	-238,110.59
五、现金及现金等价物净增加额		-25,263,569.28	-15,932,882.84
加：期初现金及现金等价物余额		28,993,724.62	36,253,309.44
六、期末现金及现金等价物余额		3,730,155.34	20,320,426.60

公司负责人：卢堃

主管会计工作负责人：林峥

会计机构负责人：邱素玉

母公司现金流量表

2022 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年半年度	2021年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		81,490,078.26	92,881,072.92
收到的税费返还		8,794,612.38	1,450,040.21
收到其他与经营活动有关的现金		49,574,744.45	66,507,545.12
经营活动现金流入小计		139,859,435.09	160,838,658.25
购买商品、接受劳务支付的现金		45,488,496.49	110,892,270.82
支付给职工及为职工支付的现金		18,161,815.53	16,189,963.33
支付的各项税费		770,516.49	1,797,347.11
支付其他与经营活动有关的现金		54,833,957.68	36,697,408.76
经营活动现金流出小计		119,254,786.19	165,576,990.02

经营活动产生的现金流量净额		20,604,648.90	-4,738,331.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			17,700,000.00
取得投资收益收到的现金			1,251,562.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			2,000,000.00
投资活动现金流入小计			20,951,562.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		133,900.00	
投资支付的现金		150,000.00	810,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		283,900.00	810,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-283,900.00	20,141,562.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		57,745,433.70	107,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		52,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		110,245,433.70	107,500,000.00
偿还债务支付的现金		70,200,000.00	114,189,285.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,483,977.54	6,584,420.47
支付其他与筹资活动有关的现金		77,500,000.00	
筹资活动现金流出小计		154,183,977.54	120,773,706.20
筹资活动产生的现金流量净额		-43,938,543.84	-13,273,706.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		174,981.99	-102,919.26
五、现金及现金等价物净增加额		-23,442,812.95	2,026,604.77
加：期初现金及现金等价物余额		25,140,693.41	4,203,870.25
六、期末现金及现金等价物余额		1,697,880.46	6,230,475.02

公司负责人：卢堃

主管会计工作负责人：林峥

会计机构负责人：邱素玉

合并所有者权益变动表

2022 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2022 年半年度													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	124,168,800.00			243,324,678.07		-5,941,572.25		22,766,712.67		-22,112,443.30		362,206,175.19	19,720,113.22	381,926,288.41
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	124,168,800.00			243,324,678.07		-5,941,572.25		22,766,712.67		-22,112,443.30		362,206,175.19	19,720,113.22	381,926,288.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-39,509,588.17		-39,509,588.17	-738,877.14	-40,248,465.31
（一）综合收益总额										-39,509,588.17		-39,509,588.17	0.00	-39,509,588.17
（二）所有者投入和减少资本													-738,877.14	-738,877.14
1. 所有者投入的普通股													-738,877.14	-738,877.14
2. 其他权益工具持有者投入														

资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	124,168,800.00			243,324,678.07	-5,941,572.25		22,766,712.67	-61,622,031.47	322,696,587.02	18,981,236.08	341,677,823.10		

项目	2021 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	124,168,800.00				241,923,665.54		-5,604,639.33		22,766,712.67		286,949,692.21		670,204,231.09	66,188,315.95	736,392,547.04
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	124,168,800.00				241,923,665.54		-5,604,639.33		22,766,712.67		286,949,692.21		670,204,231.09	66,188,315.95	736,392,547.04
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-10,000,052.74		-10,000,052.74	-37,918,471.04	-47,918,523.78
（一）综合收益总额											-10,000,052.74		-10,000,052.74	-3,618,471.04	-13,618,523.78
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益															

的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配												-34,300,000.00	-34,300,000.00	
1. 提取盈余公 积														
2. 提取一般风 险准备														
3. 对所有者(或 股东)的分配												-34,300,000.00	-34,300,000.00	
4. 其他														
(四) 所有者权 益内部结转														
1. 资本公积转 增资本(或股 本)														
2. 盈余公积转 增资本(或股 本)														
3. 盈余公积弥 补亏损														
4. 设定受益计 划变动额结转 留存收益														
5. 其他综合收 益结转留存收 益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余 额	124,168,800.00			241,923,665.54	-5,604,639.33	22,766,712.67	276,949,639.47	660,204,178.35	28,269,844.91	688,474,023.26				

公司负责人：卢堃

主管会计工作负责人：林峥

会计机构负责人：邱素玉

母公司所有者权益变动表

2022 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2022 年半年度										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	124,168,800.00				271,483,573.46		-5,941,572.25		19,657,365.67	-106,473,128.59	302,895,038.29
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	124,168,800.00				271,483,573.46		-5,941,572.25		19,657,365.67	-106,473,128.59	302,895,038.29
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）										50,289,709.06	50,289,709.06
（一）综合收益总额										50,289,709.06	50,289,709.06
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											

3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	124,168,800.00				271,483,573.46		-5,941,572.25		19,657,365.67	-56,183,419.53	353,184,747.35

项目	2021 年半年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	124,168,800				267,272,689.86		-5,604,639.33		19,657,365.67	64,025,477.10	469,519,693.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	124,168,800				267,272,689.86		-5,604,639.33		19,657,365.67	64,025,477.10	469,519,693.30
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									-	29,667,875.98	29,667,875.98
(一) 综合收益总额									-	29,667,875.98	29,667,875.98
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											

2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	124,168,800.00				267,272,689.86		-5,604,639.33		19,657,365.67	93,693,353.08	499,187,569.28

公司负责人：卢堃

主管会计工作负责人：林峥

会计机构负责人：邱素玉

三、 公司基本情况

1. 公司概况

√适用 □不适用

(1) 公司概况

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

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

根据公司第三届董事会第三次会议、2017 年度第二次临时股东大会决议规定，公司拟通过定向增发的方式向曾文光等 75 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）1,584,000.00 股，每股面值 1 元，每股授予价格为 16.35 元。其中首次授予 1,384,000.00 股，占本计划拟授出权益总数的 87.37%，占本计划公告时公司股本总额 8,800 万股的 1.57%，预留 20 万股，占本计划拟授出权益总数的 12.63%，占本计划公告时公司股本总额 8,800 万股的 0.23%。本次激励计划实际授予的激励对象合计 75 名，授予限制性人民币普通股（A 股）1,384,000.00 股，变更后注册资本为 89,384,000.00 元。

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

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

(2) 公司注册地址及总部地址

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

(3) 公司业务性质

本公司属于陶瓷制品业和信息技术服务业。

(4) 公司主要经营活动及主要产品

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

（2）技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机系统集成；计算机技术与试验发展。

主要产品：日用瓷、精品瓷

2. 合并财务报表范围

适用 不适用

本公司报告期内纳入合并范围的子公司共 8 户、孙公司 2 户及重孙公司 1 户，子公司分别为潮州市雅森陶瓷实业有限公司、潮州市松发陶瓷有限公司、广州松发酒店设备用品有限公司、潮州市联骏陶瓷有限公司、北京松发文化科技有限公司、北京醍醐兄弟科技发展有限公司、广东松发创赢产业基金管理合伙企业（有限合伙）和广州松发家居用品有限公司；孙公司为北京多贝兄弟信息技术有限公司、深圳市嘉和陶瓷有限公司，重孙公司为霍尔果斯真网互动科技有限公司。详见本附注九、在其他主体中的权益 1（1）企业集团的构成。

本公司财务报告业经公司董事会于 2022 年 8 月 22 日决议批准。

四、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

适用 不适用

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

本公司主要从事陶瓷销售及在线教育直播服务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、38（1）收入确认和计量所采用的会计政策。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

适用 不适用

公司以 12 个月作为一个营业周期。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

适用 不适用

（1）同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

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

购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

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

6. 合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

(1) 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(2) 合并程序

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

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

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

A. 增加子公司以及业务

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

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

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在期末资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小

于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

B. 处置子公司以及业务

(A) 一般处理方法

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

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

(B) 分步处置股权至丧失控制权

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

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

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

C. 购买子公司少数股权

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

D. 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

适用 不适用

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

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

- A. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

8. 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

9. 外币业务和外币报表折算

适用 不适用

(1) 外币业务

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

A. 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

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

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

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

(2) 外币财务报表的折算

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

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

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

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

10. 金融工具

√适用 □不适用

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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

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

A. 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

B. 其他金融负债

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

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

B. 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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

（5）金融负债的终止确认条件

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

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

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

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

（6）金融资产减值

A. 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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

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

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

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

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

B. 已发生减值的金融资产

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

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

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

C. 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

D. 信用风险显著增加的判断标准

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

E. 评估金融资产预期信用损失的方法

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

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

F. 金融资产减值的会计处理方法

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

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

G. 财务担保合同

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

H. 金融资产和金融负债的抵销

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

- a. 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- b. 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

I. 权益工具

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

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

11. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

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

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

12. 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

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

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

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

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

13. 应收款项融资

适用 不适用

14. 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

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

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收并表关联方的应收款项
其他应收款组合 4	应收保证金及押金
其他应收款组合 5	应收备用金
其他应收款组合 6	应收往来款
其他应收款组合 7	应收出口退税款
其他应收款组合 8	应收其他

15. 存货

√适用 □不适用

(1) 存货的分类

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

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

(3) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

(5) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

B. 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

16. 合同资产

(1). 合同资产的确认方法及标准

√适用 □不适用

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

(2). 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

17. 持有待售资产

√适用 □不适用

(1) 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

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

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

(2) 持有待售的会计处理方法

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

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

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

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

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

B. 可收回金额。

18. 债权投资

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

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

19. 其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

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

20. 长期应收款

长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

21. 长期股权投资

适用 不适用

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加

重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

（2）初始投资成本确定

A. 企业合并形成的长期股权投资

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

(b) 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

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

(c) 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

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

（3）后续计量和损益确认方法

A. 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

B. 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

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

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

22. 投资性房地产

不适用

23. 固定资产**(1). 确认条件**

√适用 □不适用

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

(2). 折旧方法

√适用 □不适用

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

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(3). 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

√适用 □不适用

2021 年 1 月 1 日后适用：

详见五、重要会计政策及会计估计 42. 租赁。

24. 在建工程

√适用 □不适用

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

25. 借款费用

√适用 □不适用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

- A. 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- B. 借款费用已发生；
- C. 为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间

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

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

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

A. 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

26. 生物资产

适用 不适用

27. 油气资产

适用 不适用

28. 使用权资产

适用 不适用

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

(1) 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 使用权资产的折旧方法及减值

A. 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

B. 本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

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

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

D. 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十四）项长期资产减值。

29. 无形资产

(1). 计价方法、使用寿命、减值测试

√适用 □不适用

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注五、（三十）“长期资产减值”。

(2). 内部研究开发支出会计政策

适用 不适用

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

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

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

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

30. 长期资产减值

适用 不适用

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

31. 长期待摊费用

√适用 不适用

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

32. 合同负债

合同负债的确认方法

√适用 不适用

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

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

33. 职工薪酬

(1)、短期薪酬的会计处理方法

√适用 不适用

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

(2)、离职后福利的会计处理方法

√适用 不适用

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A. 设定提存计划

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

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

B. 设定受益计划

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

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

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

(c) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

(3)、辞退福利的会计处理方法

适用 不适用

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

(4)、其他长期职工福利的会计处理方法

适用 不适用

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量

其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

34. 租赁负债

√适用 □不适用

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

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

35. 预计负债

√适用 □不适用

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

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

36. 股份支付

√适用 □不适用

（1）股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，

将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

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

B. 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

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

37. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

38. 收入

(1). 收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存

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

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

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

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

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

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

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

- A. 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- B. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

- C. 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- D. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- E. 客户已接受该商品。

(2). 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

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

A. 公司陶瓷产品及酒店用品销售

a. 国内销售

根据合同条款，采取上门提货的，公司取得客户签字的货物验收单时确认收入；

根据合同条款，采取送货上门方式的，客户在送货单上签收即确认收入；

通过直营店（非商场专柜）的销售，于商品交付给消费者，收取价款时，确认收入；

通过直营店（商场专柜）的销售，于期末收到商场销售确认书时确认收入；

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

b. 出口销售

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

B. 公司提供软件和信息技术服务：

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

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

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

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

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

C. 专网通硬件销售及技术服务

a. 专网通硬件销售在公司按照合同约定对产品进行安装调试，取得购货方验收记

录时确认收入。

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

(2). 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

适用 不适用

39. 合同成本

适用 不适用

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履行成本。

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

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

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

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

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

- （1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

40. 政府补助

适用 不适用

（1）政府补助的类型

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

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(2) 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- A. 公司能够满足政府补助所附条件；
- B. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

(3) 政府补助的计量

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

(4) 政府补助的会计处理方法

A. 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

B. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

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

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

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

E. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- (a) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- (b) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- (c) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

41. 递延所得税资产/递延所得税负债

√适用 □不适用

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

(1) 递延所得税资产的确认

A. 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或

负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

B. 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

C. 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（2）递延所得税负债的确认

A. 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

42. 租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

适用 不适用

（2）融资租赁的会计处理方法

适用 不适用

（3）新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

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。

A. 租赁的识别

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

a. 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

b. 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

c. 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

B. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

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

C. 作为承租人

a. 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十八）项使用权资产。

b. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（三十四）项租赁负债。

c. 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

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

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

d. 租赁变更

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

- ①. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

e. 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

a. 经营租赁会计处理

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

b. 融资租赁会计处理

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

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

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

E. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十八）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

a. 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

b. 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

c. 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

43. 其他重要的会计政策和会计估计

√适用 □不适用

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减

少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

44. 重要会计政策和会计估计的变更

(1). 重要会计政策变更

适用 不适用

(2). 重要会计估计变更

适用 不适用

45. 其他

适用 不适用

六、税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

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

注：广东松发陶瓷股份有限公司揭阳分公司、广东松发陶瓷股份有限公司汕头分公司为增值税小规模纳税人，适用3%的增值税率。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

纳税主体名称	所得税税率（%）
广东松发陶瓷股份有限公司	15
潮州市松发陶瓷有限公司	25
潮州市雅森陶瓷实业有限公司	25
广州松发酒店设备用品有限公司	25

潮州市联骏陶瓷有限公司	25
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	25
北京多贝兄弟信息技术有限公司	25
霍尔果斯真网互动科技有限公司	25
北京松发文化科技有限公司	20
深圳市嘉和陶瓷有限公司	20
广州松发家居用品有限公司	20

2. 税收优惠

适用 不适用

(1) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室 2021 年 1 月 15 日发布的《关于广东省 2020 年第三批高新技术企业备案的复函》(国科火字〔2021〕23 号), 松发股份被认定为高新技术企业, 证书编号为 GR202044009296, 认定有效期 3 年, 2022 年度企业所得税减按 15% 的税率计缴。

(2) 公司之子公司北京松发文化科技有限公司、广州松发家居用品有限公司为小型微利企业, 根据财政部、税务总局联合发布的公告【2021】12 号《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》, 自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税【2019】13 号) 第二条规定的优惠政策基础上, 再减半征收企业所得税, 即按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(3) 公司之孙公司深圳市嘉和陶瓷有限公司为小型微利企业, 2022 年 3 月, 根据财政部、税务总局联合发布的公告【2022】13 号《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》, 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

3. 其他

适用 不适用

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	193,633.20	226,957.09
银行存款	3,236,616.99	27,727,603.33
其他货币资金	299,905.15	1,039,164.20
合计	3,730,155.34	28,993,724.62
其中：存放在境外的款项总额		

2、交易性金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,174,806.5	4,135,660.90
其中：		
远期外汇合同		
理财产品	4,174,806.5	4,135,660.90
股权投资		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合计	4,174,806.5	4,135,660.90

其他说明：

□适用 √不适用

3、衍生金融资产

□适用 √不适用

4、应收票据**(1). 应收票据分类列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	207,019.43	390,236.50
商业承兑票据	152,262.89	689,060.97
合计	359,282.32	1,079,297.47

(2). 期末公司已质押的应收票据

□适用 √不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	573,473.00	-
商业承兑票据	903,736.90	-
合计	1,477,209.90	-

(4). 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

□适用 √不适用

(5). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	375,936.30	100.00	16,653.98	4.43	359,282.32	1,129,334.40	100	50,036.93	4.43	1,079,297.47
其中：										
银行承兑汇票	216,615.50	57.62	9,596.07	4.43	207,019.43	390,236.50	34.55			390,236.50
商业承兑汇票	159,320.80	42.38	7,057.91	4.43	152,262.89	739,097.90	65.45	50,036.93	6.77	689,060.97
合计	375,936.30	/	16,653.98	/	359,282.32	1,129,334.40	/	50,036.93	/	1,079,297.47

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用**(6). 坏账准备的情况**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票		9,596.07			9,596.07
商业承兑汇票	50,036.93	7,057.91	50,036.93		7,057.91
合计	50,036.93	16,653.98	50,036.93		16,653.98

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用**(7). 本期实际核销的应收票据情况**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、应收账款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内	87,335,220.81
1 年以内小计	87,335,220.81
1 至 2 年	26,900,627.98
2 至 3 年	6,077,509.01
3 年以上	
3 至 4 年	5,485,516.64
4 至 5 年	1,080,277.87
5 年以上	230,017.42
合计	127,109,169.73

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,686,898.81	2.90	3,686,898.81	100.00	-	5,530,732.14	3.11	5,333,732.14	96.44	197,000.00
按组合计提坏账准备	123,422,270.92	97.10	18,135,404.58	14.69	105,286,866.34	172,053,699.03	96.89	15,280,615.10	8.88	156,773,083.93
其中：										
应收境内客户款项	58,238,436.59	45.82	15,540,860.00	26.68	42,697,576.59	80,064,184.34	45.09	12,713,445.51	15.88	67,350,738.83
应收境外客户款项	65,183,834.33	51.28	2,594,544.58	3.98	62,589,289.75	91,989,514.69	51.80	2,567,169.59	2.79	89,422,345.10
合计	127,109,169.73	/	21,822,303.39	/	105,286,866.34	177,584,431.17	/	20,614,347.24	/	156,970,083.93

按单项计提坏账准备:

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	2,389,415.66	2,389,415.66	100	预计难以收回
第二名	503,288.70	503,288.70	100	预计难以收回
第三名	465,395.65	465,395.65	100	预计难以收回
第四名	328,798.80	328,798.80	100	预计难以收回
合计	3,686,898.81	3,686,898.81	100	/

按单项计提坏账准备的说明:

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备:

√适用 □不适用

组合计提项目: 应收境内客户款项

单位:元 币种:人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26,761,472.79	1,586,123.90	5.93
1-2 年	20,996,084.67	6,627,845.20	31.57
2-3 年	5,134,923.59	2,604,391.91	50.72
3-4 年	4,035,660.25	3,412,203.70	84.55
4-5 年	1,080,277.87	1,080,277.87	100.00
5 年以上	230,017.42	230,017.42	100.00
合计	58,238,436.59	15,540,860.00	26.68

按组合计提坏账的确认标准及说明:

□适用 √不适用

组合计提项目: 应收境外客户款项

单位:元 币种:人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	61,931,021.70	1,434,300.52	2.32
1-2 年	2,281,356.70	385,619.49	16.90
2-3 年	449,873.58	357,358.71	79.44
3-4 年	521,582.33	417,265.86	80.00
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	65,183,834.31	2,594,544.58	3.98

按组合计提坏账的确认标准及说明:

□适用 √不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备, 请参照其他应收款披露:

□适用 √不适用

(3). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,333,732.14		608,000.00	1,038,833.33		3,686,898.81
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,280,615.10	3,716,267.71	861,478.23			18,135,404.58
合计	20,614,347.24	3,716,267.71	1,469,478.23	1,038,833.33		21,822,303.39

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

□适用 √不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

√适用 □不适用

单位：人民币元

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	9,822,900.18	7.73	2,467,512.53
第二名	8,009,323.00	6.30	78,491.37
第三名	6,120,153.19	4.81	59,977.50
第四名	5,063,555.85	3.98	49,622.85
第五名	4,374,387.41	3.44	42,869.00
合计	33,390,319.63	26.27	2,698,473.25

(6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

□适用 √不适用

(7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

6、应收款项融资

□适用 √不适用

7、预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	27,219,255.98	92.89	23,383,977.41	87.80
1 至 2 年	1,004,112.13	3.43	2,598,291.96	9.76
2 至 3 年	513,216.44	1.75	650,622.12	2.44
3 年以上	567,437.83	1.94		
合计	29,304,022.38	100.00	26,632,891.49	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

√适用 □不适用

单位：人民币元

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	14,154,190.20	48.30
第二名	1,577,379.81	5.38
第三名	1,533,617.19	5.23
第四名	892,978.72	3.05
第五名	868,491.29	2.96
合计	19,026,657.21	64.93

其他说明

□适用 √不适用

8、其他应收款

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	14,654,221.70	17,478,729.82
合计	14,654,221.70	17,478,729.82

其他说明：

□适用 √不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

□适用 √不适用

(2). 重要逾期利息

□适用 √不适用

(3). 坏账准备计提情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

应收股利**(1). 应收股利**

□适用 √不适用

(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

□适用 √不适用

(3). 坏账准备计提情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

其他应收款**(1). 按账龄披露**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
一年以内	6,490,792.89
1 年以内小计	6,490,792.89
1 至 2 年	3,897,659.28
2 至 3 年	4,692,151.90
3 年以上	
3 至 4 年	196,500.00
4 至 5 年	79,132.89
5 年以上	120,769.33
合计	15,477,006.29

(2). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	4,671,609.71	7,048,767.19
出口退税款	1,465,166.14	2,536,918.29
业绩承诺补偿款	7,751,812.62	7,606,068.39
代收代付	826,911.38	508,348.76
员工备用金	135,247.62	240,034.12
往来款	626,258.82	289,941.91
合计	15,477,006.29	18,230,078.66

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	751,348.85			751,348.85
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	110,760.15			110,760.15
本期转回	39,324.41			39,324.41
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额	822,784.59			822,784.59

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

(4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的其他应收款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	751,348.85	110,760.15	39,324.41			822,784.59
合计	751,348.85	110,760.15	39,324.41			822,784.59

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

□适用 √不适用

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

□适用 √不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	业绩承诺补偿款	7,751,812.62	1-2年	50.09	387,590.63
第二名	保证金及押金	4,100,000.00	2-3年	26.49	211,000.00
第三名	出口退税额	1,465,166.14	1年以内	9.47	73,258.31
第四名	租金	240,000.00	1年以内	1.55	12,000.00
第五名	保证金及押金	211,000.00	60,000元1年以内; 121,000元1-2年; 30,000元2-3年	1.36	10,500.00
合计	/	13,767,978.76	/	88.96	694,348.94

(7). 涉及政府补助的应收款项

□适用 √不适用

(8). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

□适用 √不适用

(9). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

9、存货

(1). 存货分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	20,403,519.21	0.00	20,403,519.21	15,236,003.98		15,236,003.98
在产品	39,171,518.28	0.00	39,171,518.28	31,060,847.03		31,060,847.03
库存商品	67,265,897.86	3,453,190.37	63,812,707.49	64,743,784.41	4,278,964.42	60,464,819.99
半成品	113,532,022.27	6,380,241.70	107,151,780.57	98,019,388.20	5,052,844.69	92,966,543.51
合计	240,372,957.62	9,833,432.07	230,539,525.55	209,060,023.62	9,331,809.11	199,728,214.51

(2). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
库存商品	4,278,964.42	135,668.66		961,442.71		3,453,190.37
半成品	5,052,844.69	1,778,598.61		451,201.60		6,380,241.70
合计	9,331,809.11	1,914,267.27		1,412,644.31		9,833,432.07

(3). 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

□适用 √不适用

(4). 合同履约成本本期摊销金额的说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

10、合同资产

(1). 合同资产情况

□适用 √不适用

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

(3). 本期合同资产计提减值准备情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

11、持有待售资产

□适用 √不适用

12、一年内到期的非流动资产

□适用 √不适用

13、其他流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	424,976.20	107,872.49
待抵扣进项税额	8,344,034.97	10,998,570.40
合计	8,769,011.17	11,106,442.89

14、债权投资**(1). 债权投资情况**适用 不适用**(2). 期末重要的债权投资**适用 不适用**(3). 减值准备计提情况**适用 不适用**15、其他债权投资****(1). 其他债权投资情况**适用 不适用**(2). 期末重要的其他债权投资**适用 不适用**(3). 减值准备计提情况**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**16、长期应收款****(1) 长期应收款情况**适用 不适用**(2) 坏账准备计提情况**适用 不适用**(3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款**适用 不适用**(4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**17、长期股权投资**适用 不适用**18、其他权益工具投资****(1). 其他权益工具投资情况**适用 不适用**(2). 非交易性权益工具投资的情况**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**19、其他非流动金融资产**适用 不适用

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

21、固定资产

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	232,794,223.02	238,470,993.53
固定资产清理		
合计	232,794,223.02	238,470,993.53

固定资产**(1). 固定资产情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	275,556,894.38	134,333,940.25	15,443,999.27	20,309,902.01	445,644,735.91
2. 本期增加 金额	1,524,752.47	7,860,488.34		100,460.62	9,485,701.43
(1) 购置	1,524,752.47	1,648,758.25		100,460.62	3,273,971.34
(2) 在建工 程转入		6,211,730.09			6,211,730.09
(3) 企业合 并增加					
3. 本期减少 金额		3,346,496.53	6,159.83	114,128.48	3,466,784.84
(1) 处置或 报废		3,346,496.53	6,159.83	114,128.48	3,466,784.84
(2) 其他					
4. 期末余额	277,081,646.85	138,847,932.06	15,437,839.44	20,296,234.15	451,663,652.50
二、累计折旧					
1. 期初余额	104,238,664.98	73,961,652.06	12,199,239.90	16,774,185.44	207,173,742.38
2. 本期增加 金额	6,582,990.89	6,591,765.37	386,115.01	1,189,077.26	14,749,948.53
(1) 计提	6,582,990.89	6,591,765.37	386,115.01	1,189,077.26	14,749,948.53
(2) 企业合 并增加					
3. 本期减少 金额		2,956,399.38	6,159.83	91,702.22	3,054,261.43
(1) 处置或		2,956,399.38	6,159.83	91,702.22	3,054,261.43

报废					
(2) 其他					
4. 期末余额	110,821,655.87	77,597,018.05	12,579,195.08	17,871,560.48	218,869,429.48
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加 金额					
(1) 计提					
3. 本期减少 金额					
(1) 处置或 报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面 价值	166,259,990.98	61,250,914.01	2,858,644.36	2,424,673.67	232,794,223.02
2. 期初账面 价值	171,318,229.40	60,372,288.19	3,244,759.37	3,535,716.57	238,470,993.53

(2). 暂时闲置的固定资产情况

□适用 √不适用

(3). 通过融资租赁租入的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
联骏陶瓷融资租赁的 固定资产	75,197,827.55	41,523,940.69	0.00	33,673,886.86
雅森实业融资租赁的 固定资产	34,113,260.93	12,146,745.30	0.00	21,966,515.63
合计	109,311,088.48	53,670,685.99	0.00	55,640,402.49

(4). 通过经营租赁租出的固定资产

□适用 √不适用

(5). 未办妥产权证书的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
潮州松发老厂房	93,575.00	办理中
雅森实业 A 厂房	19,022,387.12	办理中
雅森实业 B 和 C 厂房	39,535,327.59	办理中
北京北工大软件园 B 区北区房产	18,631,184.33	办理中

其他说明：

适用 不适用**固定资产清理**适用 不适用**22、在建工程****项目列示**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	578,027.21	4,674,029.54
工程物资		
合计	578,027.21	4,674,029.54

在建工程**(1). 在建工程情况**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
主楼天面楼井、机房改造工程				698,019.80		698,019.80
智能隧道窑炉改造				3,976,009.74		3,976,009.74
陶瓷生产线自动化技术改造项目	495,000.00		495,000.00			
南国店装修项目	83,027.21		83,027.21			
合计	578,027.21		578,027.21	4,674,029.54		4,674,029.54

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
主楼天面楼井、机房改造工程	716,900.00	698,019.80		698,019.80		0.00						自筹资金
智能隧道窑炉改造	4,591,900.00	3,976,009.74	1,983,109.73	5,959,119.47		0.00						自筹资金
南国店装修项目	200,000.00		83,027.21			83,027.21						自筹资金
24立方自动烧成梭式窑改造	260,000.00		252,610.62	252,610.62		0.00						自筹资金
陶瓷生产线自动化技术改造项目	18,000,000.00		495,000.00			495,000.00						自筹资金
合计	23,768,800.00	4,674,029.54	2,813,747.56	6,909,749.89		578,027.21	/	/			/	/

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

工程物资

适用 不适用

23、生产性生物资产

(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	8,439,727.87	8,439,727.87
2. 本期增加金额	27,544.12	27,544.12
(1) 租赁		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	8,467,271.99	8,467,271.99
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,348,789.05	2,348,789.05
2. 本期增加金额	1,162,291.62	1,162,291.62
(1) 计提	1,162,291.62	1,162,291.62
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	3,511,080.67	3,511,080.67
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	4,956,191.32	4,956,191.32
2. 期初账面价值	6,090,938.82	6,090,938.82

26、无形资产

(1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	著作权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	51,561,562.59	10,372,101.67	1,968,268.48	19,902,666.67	7,186,401.39	90,991,000.80
2. 本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	51,561,562.59	10,372,101.67	1,968,268.48	19,902,666.67	7,186,401.39	90,991,000.80
二、累计摊销						
1. 期初余额	12,426,032.31	5,537,647.50	1,691,956.52	10,626,000.00	7,186,401.39	37,468,037.72
2. 本期增加金额	574,091.75	527,395.00	45,615.12	1,012,000.00	0.00	2,159,101.87
(1) 计提	574,091.75	527,395.00	45,615.12	1,012,000.00	0.00	2,159,101.87
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	13,000,124.06	6,065,042.50	1,737,571.64	11,638,000.00	7,186,401.39	39,627,139.59
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	38,561,438.53	4,307,059.17	230,696.84	8,264,666.67	0.00	51,363,861.21
2. 期初账面价值	39,135,530.28	4,834,454.17	276,311.96	9,276,666.67	0.00	53,522,963.08

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%

(2). 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

27、开发支出

适用 不适用

28、商誉

(1). 商誉账面原值

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合 并形成的	其他	处置	其他	
潮州市联骏陶瓷 有限公司	90,947,882.80					90,947,882.80
北京醍醐兄弟科 技发展有限公司	210,869,346.57					210,869,346.57
深圳市嘉和陶瓷 有限公司	153,561.03					153,561.03
合计	301,970,790.40					301,970,790.40

(2). 商誉减值准备

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位名 称或形成商誉 的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其 他	处置	其他	
潮州市联骏陶 瓷有限公司	38,306,752.71					38,306,752.71
北京醍醐兄弟 科技发展有限 公司	210,869,346.57					210,869,346.57
深圳市嘉和陶 瓷有限公司	-					-
合计	249,176,099.28					249,176,099.28

(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

适用 不适用

(4). 说明商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

适用 不适用

(5). 商誉减值测试的影响

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

29、长期待摊费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁房产装修费	2,460,261.88		287,630.58		2,172,631.30
松发生活馆项目	2,326,566.43		997,099.86		1,329,466.57
主机租赁费及其他	31,865.82	52,222.22	12,641.52		71,446.52
合计	4,818,694.13	52,222.22	1,297,371.96		3,573,544.39

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1). 未经抵销的递延所得税资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,388,664.13	3,891,569.68	19,727,206.18	3,256,631.70
内部交易未实现利润	1,100,432.86	169,962.31	2,004,955.43	318,918.26
可抵扣亏损				
未弥补亏损影响数	98,183,146.24	15,439,442.27	97,224,009.56	15,439,442.27
政府补助影响数	2,701,439.85	405,215.98	2,701,439.85	405,215.98
捐赠支出影响数				
未支付费用影响数	180,050.80	45,012.70	180,050.80	27,007.62
其他权益工具投资公允价值变动的影响	6,990,085.00	1,048,512.75	6,990,085.00	1,048,512.75
计提跌价准备影响数	10,033,144.61	2,001,588.41	9,331,809.11	1,658,902.06
合计	141,576,963.49	23,001,304.10	138,159,555.93	22,154,630.64

(2). 未经抵销的递延所得税负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	32,676,372.00	4,901,455.80	34,697,651.53	5,204,647.73
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
合计	32,676,372.00	4,901,455.80	34,697,651.53	5,204,647.73

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

□适用 √不适用

(4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,456,836.15	3,231,784.94
可抵扣亏损	50,205,849.87	50,205,849.87
合计	52,662,686.02	53,437,634.81

(5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2022年	513,189.96	513,189.96	-
2023年	55,476.99	55,476.99	-
2025年	1,835,046.72	1,835,046.72	-
2026年	47,802,136.20	47,802,136.20	
合计	50,205,849.87	50,205,849.87	/

其他说明：

□适用 √不适用

31、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	1,050,442.48		1,050,442.48	3,854,981.00		3,854,981.00
拟投资霍	280,297.46		280,297.46	280,297.46		280,297.46

尔果斯产业基金款					
暂估进项税额	1,041,419.23		1,041,419.23		
合计	2,372,159.17		2,372,159.17	4,135,278.46	4,135,278.46

32、短期借款**(1). 短期借款分类**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款	5,245,433.70	
抵押借款		
保证借款	147,500,000.00	147,200,000.00
信用借款		
短期借款未到期应计利息		310,210.47
抵押、保证借款	70,000,000.00	85,300,000.00
合计	222,745,433.70	232,810,210.47

(2). 已逾期未偿还的短期借款情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

33、交易性金融负债

□适用 √不适用

34、衍生金融负债

□适用 √不适用

35、应付票据

□适用 √不适用

36、应付账款**(1). 应付账款列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付货款	49,403,684.91	49,809,355.90
合计	49,403,684.91	49,809,355.90

(2). 账龄超过1年的重要应付账款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

37、预收款项**(1). 预收账款项列示**

□适用 √不适用

(2). 账龄超过 1 年的重要预收款项

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

38、合同负债**(1). 合同负债情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收货款	9,626,817.94	5,248,941.45
合计	9,626,817.94	5,248,941.45

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

39、应付职工薪酬**(1). 应付职工薪酬列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,738,002.95	36,754,212.67	43,289,194.48	9,203,021.14
二、离职后福利-设定提存计划	25,968.36	2,933,351.24	2,947,831.97	11,487.63
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	15,763,971.31	39,687,563.91	46,237,026.45	9,214,508.77

(2). 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	15,618,257.70	34,564,574.31	41,090,779.92	9,092,052.09
二、职工福利费		859,842.44	859,842.44	0.00
三、社会保险费	15,738.40	1,085,205.92	1,093,982.12	6,962.20
其中：医疗保险费	15,423.64	848,986.62	857,587.30	6,822.96
工伤保险费	314.76	82,129.56	82,305.08	139.24

生育保险费		154,089.74	154,089.74	
四、住房公积金		244,590.00	244,590.00	
五、工会经费和职工教育经费	104,006.85			104,006.85
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	15,738,002.95	36,754,212.67	43,289,194.48	9,203,021.14

(3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	25,181.44	2,881,909.02	2,895,950.94	11,139.52
2、失业保险费	786.92	51,442.22	51,881.03	348.11
合计	25,968.36	2,933,351.24	2,947,831.97	11,487.63

其他说明：

□适用 √不适用

40、应交税费

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	657,435.45	715,198.42
企业所得税	42,634.49	13,463.16
城市维护建设税	225,297.78	166,839.27
教育费附加	131,505.43	71,965.91
个人所得税	54,555.68	114,074.14
印花税	27,129.11	32,363.72
地方教育附加	29,227.82	47,048.83
环境保护税	29,958.99	29,958.99
土地使用税	308,086.60	
房产税	1,189,889.49	
残疾人就业保障基金	140,000.00	
合计	2,835,720.84	1,190,912.44

其他说明：

无

41、其他应付款

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	50,883,398.85	81,060,707.22

合计	50,883,398.85	81,060,707.22
----	---------------	---------------

应付利息

□适用 √不适用

应付股利

□适用 √不适用

其他应付款**(1). 按款项性质列示其他应付款**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证金	261,868.66	529,133.37
往来款	300,245.36	118,703.41
工程设备款	1,734,645.11	2,383,610.03
未付费用	2,606,639.72	7,049,260.41
未付股权收购款	22,980,000.00	22,980,000.00
控股股东借款	23,000,000.00	48,000,000.00
合计	50,883,398.85	81,060,707.22

(2). 账龄超过1年的重要其他应付款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
未付股权收购款	22,980,000.00	未付股权收购款
合计	22,980,000.00	/

其他说明：

□适用 √不适用

42、持有待售负债

□适用 √不适用

43、1年内到期的非流动负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	2,800,000.00	5,200,000.00
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款	6,700,000.00	19,324,825.92
1年内到期的租赁负债	693,424.23	2,250,566.26
1年内到期的长期借款未到期应计利息		69,447.65
合计	10,193,424.23	26,844,839.83

44、其他流动负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
应付退货款		
合同负债待转销项税	504,812.26	285,327.14
合计	504,812.26	285,327.14

短期应付债券的增减变动：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**45、长期借款****(1). 长期借款分类**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
保证、质押借款 注1	23,100,000.00	23,100,000.00
合计	23,100,000.00	23,100,000.00

长期借款分类的说明：

无

其他说明，包括利率区间：

适用 不适用

注1：松发股份与潮州农村商业银行股份有限公司永护支行签订《最高额质押合同》，质押合同编号为潮农商（2021）高抵字第 0403074202100001 号和潮农商（2020）高抵字第 10120209913102410 号，松发股份将控股子公司潮州市雅森陶瓷实业有限公司房屋及土地使用权质押予潮州农村商业银行股份有限公司永护支行，利率期间为 6.20%-7.50%。

46、应付债券**(1). 应付债券**适用 不适用**(2). 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）**适用 不适用**(3). 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明**适用 不适用

(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

47、租赁负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	4,937,128.86	4,011,579.54
合计	4,937,128.86	4,011,579.54

48、长期应付款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款		
售后回租	32,328,936.56	0.00
合计	32,328,936.56	0.00

长期应付款

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
售后回租	32,328,936.56	0.00
合计	32,328,936.56	0.00

其他说明：

① 2022 年 1 月，公司之全资子公司潮州联骏陶瓷有限公司与国投建恒融资租赁股份有限公司（以下简称“国投建恒”）签订《融资租赁合同》，将联骏陶瓷部分生产设备等固定资产以“售后回租”方式与国投建恒开展融资租赁交易，融资金额为 2,500 万元，融资售后回租期限为三年。在租赁期间，联骏陶瓷以回租方式继续使用该部分租赁物，按期向国投建恒支付租金。租赁期满，联骏陶瓷以 1,000.00 元的价格购买租赁物所有权。

② 2022 年 2 月，公司之全资子公司潮州市雅森陶瓷实业有限公司与国投建恒签订《融资租赁合同》，将雅森实业部分生产设备等固定资产以“售后回租”方式与国

投建恒开展融资租赁交易，融资金额为 1,500 万元，融资售后回租期限为三年。在租赁期间，雅森实业以回租方式继续使用该部分租赁物，按期向国投建恒支付租金。租赁期满，雅森实业以 1,000.00 元的价格购买租赁物所有权。

专项应付款

适用 不适用

49、长期应付职工薪酬

适用 不适用

50、预计负债

适用 不适用

51、递延收益

递延收益情况

适用 不适用

单位：元 币种人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,540,578.87		641,831.85	5,898,747.02	符合政府补助条件，且已收到政府补助
合计	6,540,578.87		641,831.85	5,898,747.02	/

涉及政府补助的项目：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
彩色综合装饰陶瓷生产线技术改造项目专项资金	1,321,100.87			220,183.53		1,100,917.34	与资产相关
2017 年自动控制快速窑节能技术改造补贴资金	20,338.98			20,338.98		0.00	与资产相关
潮州市经济开发试验区生产服务示范基地建设项目资金	2,230,541.19			205,224.12		2,025,317.07	与资产相关

高档骨质瓷生产线及窑炉节能技术改造项目资金	1,608,597.83			196,085.22		1,412,512.61	与资产相关
云雁智创设计服务平台项目补助资金	1,320,000.00					1,320,000.00	与资产相关
2021 年知识产权专项资金	40,000.00					40,000.00	与资产相关
合计	6,540,578.87			641,831.85		5,898,747.02	-

其他说明：

适用 不适用

52、其他非流动负债

适用 不适用

53、股本

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

55、资本公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	205,166,914.88			205,166,914.88
其他资本公积	38,157,763.19			38,157,763.19
合计	243,324,678.07			243,324,678.07

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

56、库存股

适用 不适用

57、其他综合收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-5,941,572.25							-5,941,572.25
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-5,941,572.25							-5,941,572.25
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减								

值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	-5,941,572.25							-5,941,572.25

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无

58、专项储备

□适用 √不适用

59、盈余公积

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

60、未分配利润

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	-22,112,443.30	286,949,692.21
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-22,112,443.30	286,949,692.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-39,509,588.17	-309,062,135.51
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-61,622,031.47	-22,112,443.30

调整期初未分配利润明细：

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

61、营业收入和营业成本**(1). 营业收入和营业成本情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	104,952,121.19	98,666,690.42	185,513,021.73	147,107,377.46
其他业务				
合计	104,952,121.19	98,666,690.42	185,513,021.73	147,107,377.46

(2). 合同产生的收入的情况

□适用 √不适用

(3). 履约义务的说明

□适用 √不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

其他说明：

无

62、税金及附加

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税		
城市维护建设税	355,853.86	505,554.03
教育费附加	151,857.20	216,666.01
资源税		
房产税	1,189,889.49	1,715,705.55
土地使用税	308,086.60	229,843.23
车船使用税	1,200.00	1,200.00
印花税	69,459.91	88,167.20
地方教育费附加	101,238.12	108,771.05
环境保护税	59,917.98	55,851.45
合计	2,237,503.16	2,921,758.52

63、销售费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
出口费用	1,990,200.76	2,770,676.04
参展费	131,945.53	
水电费	81,714.90	69,695.19
职工薪酬	4,106,629.43	4,742,566.04
租赁及管理费	313,045.52	736,174.82
差旅费	30,411.55	181,371.87
其他	363,792.26	456,684.57
折旧及摊销费	2,361,008.98	1,605,405.06
市场推广及服务费用	2,853,224.37	3,594,203.84
合计	12,231,973.30	14,156,777.43

64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,680,070.03	3,107,990.59
职工薪酬	8,601,551.70	10,783,824.07
差旅费	179,822.15	361,418.39
折旧及摊销费用	5,427,248.92	5,391,527.44
业务招待费	2,108,570.28	683,400.64
水电费	162,189.15	152,428.98
通讯费	97,436.18	93,804.70
车辆费	331,746.32	329,044.91
中介咨询服务费	1,275,343.49	2,893,917.38
残疾人基金	140,000.00	
保险费	509,762.94	404,473.77
商标费	21,900.00	46,960.00
董事会费	75,000.00	90,000.00
其他费用	568,571.39	414,198.64
信息披露费	220,000.01	
租赁费	801,761.52	1,521,328.88
合计	22,200,974.08	26,274,318.39

65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	1,995,239.37	5,969,974.08
直接投入费用	1,653,815.37	1,717,360.90
折旧摊销费用	219,416.77	298,680.93
新产品设计费用	900,120.84	329,841.95
其他相关费用	254,769.91	114,307.81
委外研发费用	0.00	0.00
合计	5,023,362.26	8,430,165.67

66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,282,623.62	6,537,544.06
减：利息收入	-193,220.89	-69,428.69
加：汇兑损益	-2,706,866.40	1,335,360.72
手续费	132,587.97	202,274.94
合计	5,515,124.30	8,005,751.03

67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,027,516.94	1,748,039.21
合计	3,027,516.94	1,748,039.21

其他说明：

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
潮州市枫溪区财政局广东博士 站进站补贴款		500,000.00	与收益相关
彩色综合装饰陶瓷生产线技术 改造项目专项资金	220,183.50	220,183.50	与资产相关
潮州市枫溪区财政局 2020 年 潮州市市级科技专项资金		120,000.00	与收益相关
2017 年自动控制快速窑节能 技术改造补贴资金	20,339.01	20,338.98	与资产相关
退回个人所得税代扣代缴手续 费	30,566.08	19,724.79	与收益相关
增值税加计抵扣额		86,930.88	与收益相关
增值税返还		192,000.00	与收益相关
潮州市经济开发试验区生产服 务示范基地建设项目	205,224.12	375,373.81	与资产相关
高档骨质瓷生产线及窑炉节能 技术改造项目	196,085.22	213,487.25	与资产相关
收潮州市枫溪区财政局 2021 年促进外贸稳定增长资金	50,682.00		与收益相关
收潮州市枫溪区财政局 2021 年小微工业企业上规模奖补资 金	200,000.00		与收益相关
失业保险稳岗返还	14,437.01		与收益相关
潮州市潮安区浮洋镇人民政府 拨安财工[2022]37 号 2022 年 省级促进经济高质量发展资金	2,090,000.00		与资产相关
合计	3,027,516.94	1,748,039.21	

68、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-5,032.15
处置长期股权投资产生的投资收益	-144,270.66	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	138,224.82	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		

债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		2,101,389.53
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
其他	833.56	14,125.82
合计	-5,212.28	2,110,483.20

69、净敞口套期收益

□适用 √不适用

70、公允价值变动收益

□适用 √不适用

71、信用减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	33,382.95	
应收账款坏账损失	-2,246,844.98	
其他应收款坏账损失	-72,776.55	
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
坏账损失		5,210,013.05
合计	-2,286,238.58	5,210,013.05

72、资产减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,014,876.52	
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		

十二、其他		
合计	-1,014,876.52	

73、资产处置收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-22,974.77	
合计	-22,974.77	

其他说明：

□适用 √不适用

74、营业外收入

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	52,427.18	81,492.71	52,427.18
其中：固定资产处置利得	52,427.18	81,492.71	52,427.18
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	134,664.06	21,128.99	134,664.06
其他	3,412.25	253,821.71	3,412.25
合同补偿款			
合计	190,503.49	356,443.41	190,503.49

计入当期损益的政府补助

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
中共潮州市枫溪区委组织部枫溪区“两新”党组织党员专项活动经费		10,000.00	与收益相关
个人所得税代扣代缴手续费	295.75	10,236.90	与收益相关
收潮州市人力资源和社会保障局复工复产一次性包车补助款	6,400.00		与收益相关
收广东省社会保险基金管理局2022年失业稳岗补贴款	121,843.38		与收益相关
南国分公司第一季度免征增值税	715.00		与收益相关
收社保局一次性留工补贴	5,375.00		与收益相关
收社保失业待遇补贴	749.93		与收益相关

其他说明：

适用 不适用**75、营业外支出**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	238,289.38	63,115.44	238,289.38
其中：固定资产处置损失	238,289.38	63,115.44	238,289.38
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	72,448.63		72,448.63
其他	6,452.50		6,452.50
罚款及滞纳金	14.16	753,019.69	14.16
合计	317,204.67	816,135.13	317,204.67

76、所得税费用**(1) 所得税费用表**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	42,634.49	-54,610.58
递延所得税费用	-1,146,161.90	898,851.33
合计	-1,103,527.41	844,240.75

(2) 会计利润与所得税费用调整过程适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	-41,351,992.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,202,798.91
子公司适用不同税率的影响	-1,545,963.67
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	171,547.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,302,416.67
加计扣除费用的影响	-814,562.62
对联营企业投资的影响	-14,165.95
所得税费用	-1,103,527.41

其他说明：

适用 不适用

77、其他综合收益

适用 不适用

详见附注

78、现金流量表项目

(1). 收到的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,518,206.70	853,145.17
利息收入	46,365.61	69,428.69
收到保证金	617,149.00	1,662,165.35
收到赔偿款	8,115.04	
其他	480,690.22	721,836.58
合计	3,670,526.57	3,306,575.79

(2). 支付的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付费用	25,468,568.61	28,583,724.63
各类保证金	220,000.00	1,530,097.00
捐赠支出	52,448.63	
其他	311,003.23	1,162,169.25
合计	26,052,020.47	31,275,990.88

(3). 收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品到期赎回	250,000.00	600,000.00
国债逆回购		2,170,000.00
收到业绩补偿款		2,000,000.00
合计	250,000.00	4,770,000.00

(4). 支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
购买固定收益的理财产品		600,000.00
国债逆回购	286,155.75	4,670,000.00
合计	286,155.75	5,270,000.00

(5). 收到的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收到固定资产融资租赁款	40,000,000.00	-
收回融资保证金	0.00	-
收到控股股东借款	52,500,000.00	-
合计	92,500,000.00	-

(6). 支付的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
松发创赢少数股东减资		
支付固定资产融资租赁款	19,465,383.08	261,250.00
松发创赢股东提前退伙赔偿金		3,570,000.00
支付控股股东借款	77,500,000.00	
合计	96,965,383.08	3,831,250.00

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-40,248,465.31	-13,618,523.78
加：资产减值准备	1,014,876.52	
信用减值损失	2,286,238.58	-5,210,013.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,749,948.53	12,427,648.66
使用权资产摊销	1,134,747.50	
无形资产摊销	2,159,101.87	2,188,988.65
长期待摊费用摊销	1,320,405.86	1,457,407.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	22,974.77	-80,000.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	237,739.38	-1,492.71
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	5,575,757.22	9,754,644.56
投资损失（收益以“-”号填列）	5,212.28	-2,110,483.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-846,673.46	898,617.52
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	-303,668.61
存货的减少（增加以“-”号填列）	-30,811,311.04	-17,965,234.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,966,109.52	-17,576,401.75

经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	49,584,841.88	25,557,784.91
其他	0.00	
经营活动产生的现金流量净额	219,285.06	-4,580,726.04
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	3,730,155.34	20,320,426.60
减: 现金的期初余额	28,993,724.62	36,253,309.44
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-25,263,569.28	-15,932,882.84

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 √不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,730,155.34	28,993,724.62
其中: 库存现金	193,633.20	226,957.09
可随时用于支付的银行存款	3,236,616.99	27,727,603.33
可随时用于支付的其他货币资金	299,905.15	1,039,164.20
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,730,155.34	28,993,724.62
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

其他说明:

□适用 √不适用

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项:

□适用 √不适用

81、所有权或使用权受到限制的资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产		
固定资产-房屋及建筑物	30,036,775.28	借款抵押物
固定资产-房屋及建筑物	11,861,916.95	融资租赁
固定资产-机器设备	40,205,919.42	融资租赁
固定资产-运输工具	124,205.19	融资租赁
固定资产-电子设备及其他	3,448,360.93	融资租赁
无形资产		
无形资产-土地使用权	18,720,397.74	借款抵押物
合计	104,397,575.51	/

82、外币货币性项目**(1). 外币货币性项目**

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	
其中：美元	180,009.81	6.6863	1,203,599.58
欧元			
港币			
应收账款	-	-	
其中：美元	9,053,347.70	6.6863	60,533,398.68
欧元			
港币			
长期借款	-	-	
其中：美元			
欧元			
港币			

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

□适用 √不适用

83、套期

□适用 √不适用

84、政府补助**1. 政府补助基本情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
本期收到与资产相关	2,140,682.00	递延收益\其他收益	2,140,682.00

本期收到与收益相关	245,003.09	其他收益	245,003.09
本期收到与收益相关	192,396.56	营业外收入	192,396.56
合计	2,578,081.65		2,578,081.65

2. 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明

无

85、其他

适用 不适用

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

适用 不适用

2、同一控制下企业合并

适用 不适用

3、反向购买

适用 不适用

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、其他原因的合并范围变动

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

适用 不适用

6、其他

适用 不适用

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

□适用 □不适用

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州松发酒店设备用品有限公司	广东广州	广东广州	销售	100		出资设立
潮州市雅森陶瓷实业有限公司	广东潮州	广东潮州	生产、销售	100		同一控制合并
潮州市松发陶瓷有限公司	广东潮州	广东潮州	生产、销售	100		同一控制合并
广东松发创赢产业基金管理合伙企业(有限合伙)	广东广州	广东广州	投资	76.92		出资设立
潮州市联骏陶瓷有限公司	广东潮州	广东潮州	生产、销售	100		非同一控制合并
北京松发文化科技有限公司	北京市	北京市	技术服务、销售	100		出资设立
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	北京市	北京市	技术开发、服务	51		非同一控制合并
北京多贝兄弟信息技术有限公司	北京市	北京市	技术开发、服务		51	非同一控制合并
霍尔果斯真网互动科技有限公司	北京市	新疆霍尔果斯	技术开发、服务		51	非同一控制合并
深圳市嘉和陶瓷有限公司	深圳市	深圳市	销售		100	非同一控制合并
广州松发家居用品有限公司	广州市	广州市	销售	100		出资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

不适用

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

不适用

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

不适用

确定公司是代理人还是委托人的依据:

不适用

(2). 重要的非全资子公司

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广东松发创赢产业基金管理合伙企业（有限合伙）	23.08	-28,336.80		1,035,710.87
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	49	-710,540.34		17,945,525.21

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东松发创赢产业基金管理合伙企业(有限合伙)	4,303,520.70	204,204.00	4,507,724.70	19,627.93		19,627.93	4,321,771.35	315,588.00	4,637,359.35	26,486.13		26,486.13
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	38,718,801.67	280,297.46	38,999,099.13	2,378,904.16		2,378,904.16	40,683,766.88	327,301.26	41,011,068.14	2,940,790.83		2,940,790.83

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东松发创赢产业基金管理合伙企业(有限合伙)	-	-122,776.45	-122,776.45	-126,227.50	-	-463,876.73	-463,876.73	-2,376,596.58
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	-650,636.11	-1,450,082.34	-1,450,082.34	-356,024.71	5,036,534.20	-6,989,523.94	-6,989,523.94	-1,186,253.10

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制:

□适用 √不适用

(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持:

□适用 √不适用

其他说明:

□适用 √不适用

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

□适用 √不适用

3、在合营企业或联营企业中的权益

√适用 □不适用

(1). 重要的合营企业或联营企业

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明:

无

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据:

无

其他说明:

2016 年 12 月 15 日，公司全资子公司雅森实业参股设立“潮州市广展通瓷业有限公司”，持股比例 7.77%，认缴出资额 700 万元。公司指派林道藩在广展通董事会担任董事，能对该公司施加重大影响，故采用权益法核算。

2019 年 11 月 16 日，广展通在《潮州日报》公告减资，减资前的注册资本为 9,000.00 万元，实收资本 7,650.00 万元。

2020 年 2 月 10 日，广展通通过股东会决议，减资金额为 4,050.00 万元，每位股东减资比例均为 60%，减资后的注册资本 3,600.00 万元，实收资本为 3,600.00 万元，并于 2020 年 2 月 21 日完成工商变更登记手续。

2020 年 12 月 10 日，广展通在《潮州日报》公告减资，减资前的注册资本为 3,600.00 万元，实收资本为 3,600.00 万元。

2021 年 1 月 25 日，广展通通过股东会决议，减资金额为 1,350.00 万元，每位股东减资比例均为 37.5%，减资后的注册资本为 2,250.00 万元，实收资本为 2,250.00 万元，并于 2021 年 1 月 28 日完成工商变更登记手续。

2021 年 12 月 24 日，广展通召开股东会，决议表决通过了成立清算小组，拟清算解散该公司；2022 年 5 月 18 日，广展通已完成注销。截至本报告披露日，公司不存在联营或合营企业。

(2). 重要合营企业的主要财务信息

适用 不适用

(3). 重要联营企业的主要财务信息

适用 不适用

(4). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

适用 不适用

(5). 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

适用 不适用

(6). 合营企业或联营企业发生的超额亏损

适用 不适用

(7). 与合营企业投资相关的未确认承诺

适用 不适用

(8). 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

适用 不适用

4、重要的共同经营

适用 不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用

6、其他

适用 不适用

十、与金融工具相关的风险

适用 不适用

一金融工具的风险分析及风险管理

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

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融工具风险对公司经营的不利影响。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定

和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线，并及时可靠地对各种风险进行监督、管理，将风险控制在限定的范围之内。

——信用风险

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

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

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截至 2022 年 6 月 30 日，公司已将应收款项按风险类别计提了减值准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

——外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

公司销售包括境外。本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的情况见附注七（82）外币货币性项目。本报告期公司产生汇兑损失 2,706,866.40 元。

——流动性风险

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

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

——利率风险

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）其他	4,174,806.50			4,174,806.50
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	4,174,806.50			4,174,806.50
（六）交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额	4,174,806.50			4,174,806.50
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				

非持续以公允价值计量的负债总额				
-----------------	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

适用 不适用

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

适用 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用 不适用

9、其他

适用 不适用

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

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

本企业的母公司情况的说明

陈建华、范红卫夫妇通过恒力集团有限公司持有本公司 30.14% 的股份。

本企业最终控制方是陈建华先生、范红卫女士夫妇。

其他说明：

无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

适用 不适用

本企业子公司的情况详见九、在其他主体中的权益附注 1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

适用 不适用

本企业重要的合营或联营企业详见九、在其他主体中的权益附注 3。

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

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

4、其他关联方情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京大米科技有限公司	北京醍醐兄弟科技发展有限公司原实际控制人之一陈广涛之妻持有北京大米科技有限公司 1.61% 股权并担任该公司董事。
潮州市潮安区泛泰陶瓷有限公司	公司董事林道藩之妻陆巧秀原持有其 9.09% 股权并担任该公司监事。2021 年 3 月，陆巧秀将持有的泛泰陶瓷 9.09% 股权转让给自然人杨小帆，并辞任监事职务。自 2022 年 3 月后潮州市潮安区泛泰陶瓷有限公司不再是公司的关联方。
吴江市苏南农村小额贷款股份有限公司	控股股东控制的其他公司
国投建恒融资租赁股份有限公司	董事李静担任董事的公司
恒力石化股份有限公司	控股股东的控股子公司
江苏恒力化纤股份有限公司	控股股东的控股子公司
苏州恒力置业有限公司	控股股东的全资子公司

其他说明

-- 本公司董事、监事、高级管理人员为本公司关联方。

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

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

-- 持有本公司股份 5% 以上的股东及其关联自然人为本公司关联方。

5、关联交易情况

(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
潮州市潮安区泛泰陶瓷有限公司	采购商品	44,247.79	99,530.8

注：潮州市潮安区泛泰陶瓷有限公司自 2022 年 3 月后不再是公司的关联方，本期公司与之发生交易的时间为 2022 年 6 月，本期发生额并非关联交易发生额。

出售商品/提供劳务情况表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京大米科技有限公司	提供技术服务	-	3,381,277.69
恒力石化股份有限公司	出售商品	-	41,415.93
江苏恒力化纤股份有限公司	出售商品	-	128,230.09
苏州恒力置业有限公司	出售商品	-	29,008.85

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

适用 不适用

(2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

适用 不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表：

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

(3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

适用 不适用

本公司作为承租方：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
国投建恒融资租赁股份有限公司	融资租赁					1,320,493.72	261,250.00				
合计						1,320,493.72	261,250.00				

关联租赁情况说明

√适用 □不适用

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

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

(4). 关联担保情况

本公司作为担保方

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潮州市联骏陶瓷有限公司	20,000,000.00	2021-7-16	2022-7-15	否
潮州市联骏陶瓷有限公司	20,000,000.00	2021-11-10	2022-11-9	否
潮州市联骏陶瓷有限公司	25,000,000.00	2022-1-24	2027-1-23	否
潮州市雅森陶瓷实业有限公司	15,000,000.00	2022-2-28	2027-2-27	否

本公司作为被担保方

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
恒力集团有限公司	82,500,000.00	2019-5-15	2022-9-15	否
恒力集团有限公司	54,500,000.00	2019-11-28	2022-11-27	否
林道藩、陆巧秀	30,000,000.00	2021-11-12	2022-11-11	否
林道藩、陆巧秀	20,000,000.00	2021-11-26	2022-11-25	否
潮州市松发陶瓷有限公司	29,500,000.00	2020-5-22	2026-5-21	否
恒力集团有限公司、林道藩、陆巧秀	29,500,000.00	2021-6-22	2023-6-21	否
潮州市雅森陶瓷实业有限公司	29,500,000.00	2021-6-22	2023-6-21	否
恒力集团有限公司	30,000,000.00	2021-9-13	2022-9-6	否
潮州市联骏陶瓷有限公司	30,000,000.00	2021-9-13	2022-9-6	否
恒力集团有限公司	23,000,000.00	2022-1-6	2023-1-5	否

关联担保情况说明

□适用 √不适用

(5). 关联方资金拆借

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
吴江市苏南农村小额贷款股份有限公司	30,000,000.00	2021-7-20	2022-7-20	已归还
吴江市苏南农村小额贷款	29,500,000.00	2022-7-20	2023-7-20	未归还

款股份有限公司				
恒力集团有限公司	25,000,000.00	2021-11-22	2022-1-31	已归还
恒力集团有限公司	23,000,000.00	2021-12-31	2022-3-31	已归还
恒力集团有限公司	23,000,000.00	2022-3-28	2022-12-31	未归还
恒力集团有限公司	29,500,000.00	2022-5-13	2022-6-10	已归还
恒力集团有限公司	30,000,000.00	2022-7-11	2022-7-31	已归还
恒力集团有限公司	20,000,000.00	2022-7-12	2022-8-10	已归还
恒力集团有限公司	5,000,000.00	2022-7-27	2022-12-31	未归还

(6). 关联方资产转让、债务重组情况

□适用 √不适用

(7). 关键管理人员报酬

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	150.33	137.71

(8). 其他关联交易

□适用 √不适用

6、关联方应收应付款项

(1). 应收项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京大米科技有限公司				
应收账款	江苏恒力化纤股份有限公司				
预付账款	潮州市潮安区泛泰陶瓷有限公司	1,264,365.36	-	2,170,201.43	-
其他应收款	林道藩	7,751,812.62	387,590.63	7,606,068.39	346,994.24

(2). 应付项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	恒力集团有限公司	23,000,000.00	48,000,000.00
短期借款	吴江市苏南农村小额贷款股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
一年内到期的非流动负债	国投建恒融资租赁股份有限公司	6,700,000.00	19,324,825.92

长期应付款	国投建恒融资租赁股份有限公司	32,328,936.56	-
-------	----------------	---------------	---

7、关联方承诺

适用 不适用

8、其他

适用 不适用

十三、股份支付**1、股份支付总体情况**

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

适用 不适用

5、其他

适用 不适用

十四、承诺及或有事项**1、重要承诺事项**

适用 不适用

2、或有事项**(1). 资产负债表日存在的重要或有事项**

适用 不适用

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

截至 2022 年 6 月 30 日止，公司不存在需披露的或有事项。

3、其他

适用 不适用

十五、资产负债表日后事项**1、重要的非调整事项**

适用 不适用

2、利润分配情况

适用 不适用

3、销售退回

适用 不适用

4、其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1). 追溯重述法

适用 不适用

(2). 未来适用法

适用 不适用

2、债务重组

适用 不适用

3、资产置换

(1). 非货币性资产交换

适用 不适用

(2). 其他资产置换

适用 不适用

4、年金计划

适用 不适用

5、终止经营

适用 不适用

6、分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

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

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

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

本公司报告分部包括：陶瓷产品业务；信息技术服务业务；酒店用品业务。

(2). 报告分部的财务信息

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	陶瓷产品业务	信息技术服务业务	酒店用品业务	分部间抵销	合计
营业收入	105,480,501.74	-650,636.11	122,255.56		104,952,121.19
营业成本	98,108,497.16	415,026.78	143,166.48		98,666,690.42

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

适用 不适用

(4). 其他说明

适用 不适用

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用

前实际控制人的业绩承诺

2018年8月，林道藩先生、陆巧秀女士及其一致行动人林秋兰女士与恒力集团有限公司（以下简称“恒力集团”）签署了《关于广东松发陶瓷股份有限公司股份之股份转让协议》（以下简称“《股份转让协议》”），林道藩先生拟将其持有的公司股份中的8,700,000股（占公司股份总数的6.95%）转让给恒力集团；陆巧秀女士拟将其持有的公司股份28,728,000股（占公司股份总数的22.96%）转让给恒力集团；上述股东合计拟以协议转让方式转让37,428,000股，占公司总股本29.91%。

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

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

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

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

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

截至本报告期末，林道藩先生尚未支付业绩承诺补偿款 693.99 万元及逾期利息 81.19 万元，《股权转让协议》约定的 2020 年度业绩承诺补偿义务尚未履行完毕。

8、其他

适用 不适用

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
一年以内	47,902,077.82
1 年以内小计	47,902,077.82
1 至 2 年	20,761,536.30
2 至 3 年	3,374,665.61
3 年以上	
3 至 4 年	4,903,934.31
4 至 5 年	1,080,277.87
5 年以上	230,017.42
合计	78,252,509.33

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,686,898.81	4.71	3,686,898.81	100	0.00	3,686,898.81	4.31	3,686,898.81	100.00	0.00
其中：										
按单项计提坏账准备	3,686,898.81	4.71	3,686,898.81	100	0.00	3,686,898.81	4.31	3,686,898.81	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	74,565,610.52	95.29	12,137,317.04	16.28	62,428,293.48	81,951,892.38	95.69	8,972,367.91	10.95	72,979,524.47
其中：										
应收境内客户款项	49,486,930.83	63.24	11,767,444.62	23.78	37,719,486.21	54,671,894.77	63.84	8,601,101.10	15.73	46,070,793.67
应收境外客户款项	25,078,679.69	32.05	369,872.42	1.47	24,708,807.27	27,279,997.61	31.85	371,266.81	1.36	26,908,730.80
合计	78,252,509.33	/	15,824,215.85	/	62,428,293.48	85,638,791.19	/	12,659,266.72	/	72,979,524.47

按单项计提坏账准备:

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	2,389,415.66	2,389,415.66	100	预计难以收回
第二名	503,288.70	503,288.70	100	预计难以收回
第三名	465,395.65	465,395.65	100	预计难以收回
第四名	328,798.80	328,798.80	100	预计难以收回
合计	3,686,898.81	3,686,898.81	100	/

按单项计提坏账准备的说明:

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备:

√适用 □不适用

组合计提项目: 应收境内客户款项

单位:元 币种:人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	24,318,595.19	862,948.58	3.55
1-2年	16,876,923.58	4,239,483.20	25.12
2-3年	3,005,456.52	1,990,513.85	66.23
3-4年	3,975,660.25	3,364,203.70	84.62
4-5年	1,080,277.87	1,080,277.87	100.00
5年以上	230,017.42	230,017.42	100.00
合计	49,486,930.83	11,767,444.62	23.78

按组合计提坏账的确认标准及说明:

□适用 √不适用

组合计提项目: 应收境外客户款项

单位:元 币种:人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	23,583,482.63	231,118.13	0.98
1-2年	1,495,197.06	138,754.29	9.28
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	25,078,679.69	369,872.42	1.47

按组合计提坏账的确认标准及说明:

□适用 √不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备, 请参照其他应收款披露:

□适用 √不适用

(3). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,686,898.81					3,686,898.81
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,972,367.91	3,164,949.13				12,137,317.04
合计	12,659,266.72	3,164,949.13	0.00	0.00	0.00	15,824,215.85

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

□适用 √不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

√适用 □不适用

单位：人民币元

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	9,822,900.18	12.55	2,467,512.53
第二名	6,120,153.19	7.82	59,977.50
第三名	5,063,555.85	6.47	49,622.85
第四名	4,374,387.41	5.59	42,869.00
第五名	4,303,068.22	5.50	1,669,235.59
合计	29,684,064.85	37.93	4,289,217.46

(6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

□适用 √不适用

(7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

2、其他应收款

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	39,131,113.70	37,680,747.19
合计	39,131,113.70	37,680,747.19

其他说明：

适用 不适用**应收利息****(1). 应收利息分类**适用 不适用**(2). 重要逾期利息**适用 不适用**(3). 坏账准备计提情况**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**应收股利****(1). 应收股利**适用 不适用**(2). 重要的账龄超过1年的应收股利**适用 不适用**(3). 坏账准备计提情况**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**其他应收款****(1). 按账龄披露**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
一年以内	35,012,125.16
1 年以内小计	35,012,125.16
1 至 2 年	3,692,609.79
2 至 3 年	588,014.41
3 年以上	
3 至 4 年	186,500.00
4 至 5 年	69,132.89

5 年以上	120,769.33
合计	39,669,151.58

(2). 按款项性质分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
并表方往来款	28,918,393.87	28,019,166.86
保证金及押金	2,039,858.74	1,803,217.90
出口退税	312,456.65	127,167.67
业绩承诺补偿款	7,751,812.62	7,606,068.39
代收代付	315,803.19	335,533.36
往来款	330,826.51	256,341.91
合计	39,669,151.58	38,147,496.09

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	466,748.90			466,748.90
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	71,288.98			71,288.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额	538,037.88			538,037.88

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

(4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的其他应收款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	466,748.90	71,288.98				538,037.88
合计	466,748.90	71,288.98				538,037.88

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	并表方往来款	28,565,742.87	1年以内	72.01	-
第二名	业绩承诺补偿款	7,751,812.62	1年以内、1-2年	19.54	387,590.63
第三名	并表方往来款	352,651.00	1年以内、1-2年	0.89	-
第四名	往来款	329,430.38	1年以内	0.83	16,471.52
第五名	出口退税款	312,456.65	1年以内	0.79	15,622.83
合计	/	37,312,093.52	/	94.06	419,684.98

(7). 涉及政府补助的应收款项

适用 不适用

(8). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

适用 不适用

(9). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

3、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	509,625,436.67		509,625,436.67	720,564,436.67	211,089,000.00	509,475,436.67
对联营、合营企业投资						
合计	509,625,436.67		509,625,436.67	720,564,436.67	211,089,000.00	509,475,436.67

(1) 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
潮州市雅森陶瓷实业有限公司	190,015,431.97			190,015,431.97		
潮州松发陶瓷有限公司	13,691,035.11			13,691,035.11		
广州松发酒店设备用品有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
潮州市联骏陶瓷有限公司	273,007,520.00			273,007,520.00		
北京醍醐兄弟科技发展有限公司	229,500,000.00			229,500,000.00		211,089,000.00
北京松发文化科技有限公司	500,000.00			500,000.00		

广东松发创赢产业基金管理合伙企业（有限合伙）	1,010,449.59			1,010,449.59		
广州松发家居用品有限公司	2,840,000.00	150,000.00		2,990,000.00		
合计	720,564,436.67	150,000.00		720,714,436.67		211,089,000.00

(2) 对联营、合营企业投资

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

4、营业收入和营业成本**(1). 营业收入和营业成本情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,602,996.59	56,921,504.16	102,836,446.72	81,714,900.24
其他业务				
合计	62,602,996.59	56,921,504.16	102,836,446.72	81,714,900.24

(2). 合同产生的收入情况

□适用 √不适用

(3). 履约义务的说明

□适用 √不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

其他说明：

无

5、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	75,000,000.00	35,700,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		1,251,562.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股		

利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	75,000,000.00	36,951,562.00

其他说明：

无

6、其他

适用 不适用

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-22,974.77	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,066,986.85	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-233,549.36	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,781.53	
减：所得税影响额	644,395.23	
少数股东权益影响额（税后）	-3,131.04	
合计	2,172,980.06	

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-11.54	-0.32	-0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.17	-0.33	-0.33

3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

4、其他

适用 不适用

董事长：卢堃

董事会批准报送日期：2022 年 8 月 22 日

修订信息

适用 不适用