

广东四通集团股份有限公司
2021 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-78



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2022GZAA30029

广东四通集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东四通集团股份有限公司（以下简称四通股份）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了四通股份 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于四通股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

1. 营业收入

关键审计事项	审计中的应对
如四通股份合并财务报表附注六、27 所述，四通股份 2021 年度营业收入 37,801.01 万元，主要收入来源于陶瓷制品销售收入。 因为收入是四通股份的关键绩效指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，为此我们将收入确认识别为关键审计事项。	我们执行的主要审计程序如下： — 我们了解和评价了四通股份关于陶瓷制品销售收入确认内部控制系统与执行的程序，并测试评估销售收入计入恰当的会计期间控制系统的有效性。 — 我们对四通股份陶瓷制品销售收入截止性执行了实质性分析程序，关注四通股份收入确认的准确性及是否计入恰当的会计期间。 — 我们检查了与四通股份陶瓷制品销售收入相关的会计核算，并复核了相关文档记录，与管理层讨论并评估其对收入确认是否有重大偏颇和错报的迹象。 — 执行细节测试，抽样检查合同订单、存货的收发记录、客户确认签收单等外部证据，抽样检查了销售过程的结算对账、开票、收款记录等。 — 对于出口业务，我们还获取了海关报关单等外部证据，并从中国电子口岸获取四通股份海关出口数据以证实出口销售收入的真实性和完整性。

2. 应收账款坏账准备

关键审计事项	审计中的应对
截至 2021 年 12 月 31 日，如四通股份合并财务报表附注六、2 所述，四通股份应收账款余额 8,904.85 万元，坏账准备余额 445.95 万元，净值为 8,458.90 万元，账面价值较高。 四通股份应收账款主要是四通股份销售陶瓷产品业务形成，属于公司重要资产。应收账款减值损失的评估很大程度上依赖于管理层判断，为此我们把应收账款减值列为关键审计事项。	我们执行的主要审计程序如下： — 我们了解和评价了四通股份信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性，评估四通股份计提应收账款坏账准备的内部控制流程及关键假设及数据的合理性，对关键控制点执行有效性测试。 — 我们复核了四通股份 2021 年度应收账款的预期信用损失计提过程，分析及评价四通股份以前年度应收账款坏账准备计提的准确性、后续核销或转回情况，并结合应收账款账龄、客户信用情况、预期信用损失率等评估四通股份所采用会计政策的合理性。 — 我们执行应收账款函证程序及期后回款检查程序，以评价应收账款坏账准备计提的合理性。 — 我们与管理层讨论应收账款回收情况及可能存在的回收风险。 — 复核财务报表及附注中与应收账款坏账准备有关的披露。

四、其他信息

四通股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括四通股份 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估四通股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算四通股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督四通股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对四通股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致四通股份不能持续经营。

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

(6) 就四通股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二二年四月十四日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：广东四通集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六.1	42,330,119.36	98,185,206.41
交易性金融资产	六.2	469,607,702.61	334,330,153.12
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	六.3	84,588,960.83	87,826,939.35
应收款项融资		-	-
预付款项	六.4	6,903,027.64	2,771,083.63
其他应收款	六.5	1,195,943.35	2,085,174.27
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六.6	131,828,585.55	135,672,305.60
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	六.7	2,957,864.62	5,026,799.83
流动资产合计		739,412,203.96	665,897,662.21
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	六.8	3,588,067.56	58,158,976.11
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	六.9	909,312.72	929,060.40
投资性房地产		-	-
固定资产	六.10	300,310,102.08	307,641,323.84
在建工程	六.11	2,895,198.11	26,788,603.95
使用权资产	六.12	-	-
无形资产	六.13	89,287,865.00	307,310,229.38
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六.14	15,846,218.10	25,968,440.27
递延所得税资产	六.15	11,665,214.62	12,732,738.51
其他非流动资产	六.16	-	8,743,700.55
非流动资产合计		424,501,978.19	748,273,073.01
资产总计		1,163,914,182.15	1,414,170,735.22

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：广东四通集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六.17	8,688,053.10	16,057,451.39
预收款项		-	-
合同负债	六.18	9,211,467.16	7,753,330.85
应付职工薪酬	六.19	12,056,874.65	13,474,152.36
应交税费	六.20	1,285,524.30	1,725,884.10
其他应付款	六.21	505,309.43	214,586,813.93
其中：应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	六.22	111,596.91	795,941.48
流动负债合计		31,858,825.55	254,393,574.11
非流动负债：			
长期借款	六.23	-	45,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六.24	47,555,277.47	55,846,447.12
递延所得税负债	六.15	209,823.06	431,967.05
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		47,765,100.53	101,278,414.17
负 债 合 计		79,623,926.08	355,671,988.28
股东权益：			
股本	六.25	320,016,000.00	320,016,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六.26	414,340,084.89	414,340,084.89
减：库存股		-	-
其他综合收益	六.27	-	41,976.83
专项储备		-	-
盈余公积	六.28	39,571,201.99	38,617,145.60
一般风险准备		-	-
未分配利润	六.29	310,362,969.19	285,483,539.62
归属于母公司股东权益合计		1,084,290,256.07	1,058,498,746.94
少数股东权益		-	-
股东权益合计		1,084,290,256.07	1,058,498,746.94
负债和股东权益总计		1,163,914,182.15	1,414,170,735.22

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：广东四通集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		37,406,727.46	54,095,776.48
交易性金融资产		464,406,025.89	82,665,712.33
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十五.1	84,588,960.83	79,172,568.87
应收款项融资		-	-
预付款项		5,822,606.00	1,120,804.50
其他应收款	十五.2	6,534,506.35	5,518,524.13
存货		107,814,781.76	100,574,329.04
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		2,651,921.50	2,042,543.58
流动资产合计		709,225,529.79	325,190,258.93
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	十五.3	55,944,363.16	454,105,104.18
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		909,312.72	929,060.40
投资性房地产		-	-
固定资产		296,575,091.24	302,712,796.07
在建工程		2,895,198.11	973,178.12
使用权资产		-	-
无形资产		58,793,413.43	67,244,821.23
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		15,565,279.54	20,159,277.93
递延所得税资产		11,060,109.99	11,950,847.81
其他非流动资产		-	2,686,700.00
非流动资产合计		441,742,768.19	860,761,785.74
资产总计		1,150,968,297.98	1,185,952,044.67

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 广东四通集团股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		40,662,977.40	32,986,018.84
预收款项		-	-
合同负债		9,211,467.16	6,329,971.30
应付职工薪酬		11,137,291.82	11,656,200.63
应交税费		577,967.25	395,365.97
其他应付款		384,692.43	2,487,586.06
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		111,596.91	224,115.66
流动负债合计		62,085,992.97	54,079,258.46
非流动负债:			
长期借款		-	45,000,000.00
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		47,228,609.23	54,714,832.31
递延所得税负债		209,403.88	15,856.85
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		47,438,013.11	99,730,689.16
负 债 合 计		109,524,006.08	153,809,947.62
股东权益:			
股本		320,016,000.00	320,016,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		427,255,535.16	428,120,391.96
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		39,571,201.99	38,000,950.51
未分配利润		254,601,554.75	246,004,754.58
股东权益合计		1,041,444,291.90	1,032,142,097.05
负债和股东权益总计		1,150,968,297.98	1,185,952,044.67

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2021年度

编制单位：广东四通集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		378,010,133.52	292,627,320.44
其中：营业收入	六.29	378,010,133.52	292,627,320.44
二、营业总成本		386,982,879.38	311,400,887.56
其中：营业成本	六.30	306,885,494.02	227,845,774.93
税金及附加	六.31	7,824,018.52	5,666,746.38
销售费用	六.32	15,305,824.63	16,067,488.07
管理费用	六.33	33,674,658.18	36,296,867.04
研发费用	六.34	17,206,697.29	9,904,978.18
财务费用	六.35	6,086,186.74	15,619,032.96
其中：利息费用		4,332,304.17	8,810,115.28
利息收入		1,636,712.04	1,266,274.41
加：其他收益	六.36	10,044,070.92	12,353,741.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六.37	30,661,405.73	2,094,877.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,064,009.77	411,573.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六.38	4,915,151.24	3,668,818.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六.39	-782,801.07	-28,031.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.40	-2,080,220.57	-2,372,889.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.41	101,510.45	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,886,370.84	-3,057,050.70
加：营业外收入	六.42	1,007,510.50	1,350.39
减：营业外支出	六.43	1,709,526.33	648,056.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,184,355.01	-3,703,757.20
减：所得税费用	六.44	950,549.05	1,172,711.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,233,805.96	-4,876,469.19
（一）按经营持续性分类		32,233,805.96	-4,876,469.19
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,718,532.93	-4,779,055.91
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,515,273.03	-97,413.28
（二）按所有权归属分类		32,233,805.96	-4,876,469.19
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		32,233,805.96	-4,873,927.30
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-2,541.89
六、其他综合收益的税后净额		-41,976.83	-46,825.75
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-41,976.83	-46,825.75
（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		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-41,976.83	-46,825.75
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（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6.外币财务报表折算差额		-41,976.83	-46,825.75
7.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		32,191,829.13	-4,923,294.94
归属于母公司股东的综合收益总额		32,191,829.13	-4,920,753.05
归属于少数股东的综合收益总额		-	-2,541.89
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1007	-0.0166
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1007	-0.0166

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2021年度

编制单位：广东四通集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五.4	341,939,453.46	271,722,725.01
减：营业成本	十五.4	278,486,625.26	216,601,507.77
税金及附加		6,659,512.21	4,707,090.38
销售费用		9,877,437.00	9,421,170.99
管理费用		28,307,673.37	28,717,453.89
研发费用		15,802,650.79	9,904,978.18
财务费用		2,841,563.96	7,580,555.04
其中：利息费用		-	-
利息收入		549,616.50	485,685.10
加：其他收益		9,198,112.03	11,811,020.93
投资收益（损失以“-”号填列）	十五.5	7,159,220.29	11,503,414.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,064,009.77	411,573.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		4,799,651.42	973,006.43
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-907,811.14	687,648.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,080,220.57	-2,372,889.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）		101,510.45	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,234,453.35	17,392,170.17
加：营业外收入		7,643.66	1,350.14
减：营业外支出		1,482,832.99	281,220.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,759,264.02	17,112,299.65
减：所得税费用		1,056,749.17	-221,885.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,702,514.85	17,334,185.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,702,514.85	17,334,185.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		15,702,514.85	17,334,185.14
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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：广东四通集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020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		395,288,672.88	312,575,737.68
收到的税费返还		19,335,898.35	24,635,994.63
收到其他与经营活动有关的现金	六.45	17,886,763.88	16,472,525.77
经营活动现金流入小计		432,511,335.11	353,684,258.08
购买商品、接受劳务支付的现金		216,524,275.60	171,996,752.49
支付给职工以及为职工支付的现金		105,028,818.97	86,596,438.54
支付的各项税费		15,529,397.37	11,981,282.23
支付其他与经营活动有关的现金	六.45	25,406,309.96	26,150,359.54
经营活动现金流出小计		362,488,801.90	296,724,832.80
经营活动产生的现金流量净额		70,022,533.21	56,959,425.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,594,700.00	7,200,000.00
取得投资收益收到的现金		9,792,990.77	6,412,941.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		165,710.00	17,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	六.45	87,018,678.06	-
收到其他与投资活动有关的现金	六.45	760,220,000.00	213,160,000.00
投资活动现金流入小计		864,792,078.83	226,790,041.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,758,414.47	311,312,899.26
投资支付的现金		1,620,000.00	180,000.00
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	六.45	938,670,000.00	511,720,000.00
投资活动现金流出小计		992,048,414.47	823,212,899.26
投资活动产生的现金流量净额		-127,256,335.64	-596,422,857.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	329,733,490.56
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		-	202,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六.45	-	-
筹资活动现金流入小计		-	531,733,490.56
偿还债务所支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		10,606,920.01	18,866,068.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	6,963.87
支付其他与筹资活动有关的现金	六.45	6,400.32	66,668.24
筹资活动现金流出小计		10,613,320.33	18,932,736.27
筹资活动产生的现金流量净额		-10,613,320.33	512,800,754.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-807,964.29	-4,271,972.72
五、现金及现金等价物净增加额		-68,655,087.05	-30,934,650.87
加：期初现金及现金等价物余额		132,185,206.41	163,119,857.28
六、期末现金及现金等价物余额		63,530,119.36	132,185,206.41

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：广东四通集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020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		342,683,743.43	296,454,646.20
收到的税费返还		19,335,898.35	24,635,994.63
收到其他与经营活动有关的现金		3,657,926.80	6,958,792.36
经营活动现金流入小计		365,677,568.58	328,049,433.19
购买商品、接受劳务支付的现金		211,392,503.24	164,624,892.29
支付给职工以及为职工支付的现金		95,023,201.25	77,288,050.14
支付的各项税费		8,245,279.63	6,863,654.56
支付其他与经营活动有关的现金		20,766,265.11	22,313,573.08
经营活动现金流出小计		335,427,249.23	271,090,170.07
经营活动产生的现金流量净额		30,250,319.35	56,959,263.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		388,271,662.96	7,200,000.00
取得投资收益收到的现金		5,547,844.49	4,345,773.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		147,860.00	6,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	3,542,692.99
收到其他与投资活动有关的现金		510,220,000.00	63,160,000.00
投资活动现金流入小计		904,187,367.45	78,255,166.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,667,259.29	37,322,057.90
投资支付的现金		31,610,000.00	367,960,453.27
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		904,670,000.00	111,720,000.00
投资活动现金流出小计		957,947,259.29	517,002,511.17
投资活动产生的现金流量净额		-53,759,891.84	-438,747,344.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	329,733,490.56
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	329,733,490.56
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,400,320.00	13,334,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		6,400.32	66,668.24
筹资活动现金流出小计		6,406,720.32	13,400,668.24
筹资活动产生的现金流量净额		-6,406,720.32	316,332,822.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-772,756.21	-4,224,952.33
五、现金及现金等价物净增加额		-30,689,049.02	-69,680,211.75
加：期初现金及现金等价物余额		88,095,776.48	157,775,988.23
六、期末现金及现金等价物余额		57,406,727.46	88,095,776.48

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2021年度

2021年度													单位：人民币元
归属于母公司股东权益													
项	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	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	320,016,000.00			414,340,084.89		41,976.83		38,617,145.60	285,483,539.62		1,058,498,746.94		1,058,498,746.94
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、本年初余额	320,016,000.00	-	-	414,340,084.89	-	41,976.83	-	38,617,145.60	285,483,539.62	-	1,058,498,746.94	-	1,058,498,746.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-41,976.83	-	954,056.39	24,879,429.57	-	25,791,509.13	-	25,791,509.13
（一）综合收益总额						-41,976.83			32,233,805.96		32,191,829.13		32,191,829.13
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入股东权益的金额													-
4. 其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	1,570,251.48	-7,970,571.48	-	-6,400,320.00	-	-6,400,320.00
1. 提取盈余公积								1,570,251.48	-1,570,251.48				-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对股东的分配									-6,400,320.00		-6,400,320.00		-6,400,320.00
4. 其他													-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-616,195.09	616,195.09	-		-	-
1. 资本公积转增股本													-
2. 盈余公积转增股本													-
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								-616,195.09	616,195.09				-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-
1. 本年提取													-
2. 本年使用													-
（六）其他													-
四、本年年末余额	320,016,000.00	-	-	414,340,084.89	-	-	-	39,571,201.99	310,362,969.19	-	1,084,290,256.07	-	1,084,290,256.07

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2021年度

编制单位: 广东通星集团股份有限公司

	2020年度										单位: 人民币元	
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	266,550,000.00		139,895,631.62		88,802.58		36,883,727.09	305,424,885.43		748,973,046.72	9,505.76	748,982,552.48
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、本年初余额	266,550,000.00		139,895,631.62		88,802.58		36,883,727.09	305,424,885.43		748,973,046.72	9,505.76	748,982,552.48
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	53,336,000.00		274,444,453.27		-46,825.75		1,733,418.51	-19,941,345.81		309,525,700.22	-9,505.76	309,516,194.46
(一) 综合收益总额					-46,825.75			-4,873,927.30		-4,920,753.05	-2,541.89	-4,923,294.94
(二) 股东投入和减少资本	53,336,000.00		274,444,453.27							327,780,453.27		327,780,453.27
1. 股东投入的普通股	53,336,000.00		274,444,453.27							327,780,453.27		327,780,453.27
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积							1,733,418.51	-15,067,418.51		-13,334,000.00	-6,963.87	-13,340,963.87
2. 提取一般风险准备							1,733,418.51	-1,733,418.51				
3. 对股东的分配												
4. 其他								-13,334,000.00		-13,334,000.00	-6,963.87	-13,340,963.87
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	320,016,000.00		414,340,084.89		41,976.83		38,617,145.60	285,483,539.62		1,058,498,746.94		1,058,498,746.94

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：广东四通集团股份有限公司

单位：人民币元

项	2021年度				专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益			
		优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	320,016,000.00				428,120,391.96				1,032,142,097.05
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
其他									-
二、本年初余额	320,016,000.00	-	-	-	428,120,391.96	-	246,004,754.58	-	1,032,142,097.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-864,856.80	-	8,596,800.17	-	9,302,194.85
（一）综合收益总额							15,702,514.85		15,702,514.85
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股									-
2. 其他权益工具持有者投入资本									-
3. 股份支付计入股东权益的金额									-
4. 其他									-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-7,970,571.48	-	-6,400,320.00
1. 提取盈余公积							1,570,251.48		
2. 对股东的分配							1,570,251.48		
3. 其他							-6,400,320.00		-6,400,320.00
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-864,856.80	-	864,856.80	-	-
1. 资本公积转增股本									-
2. 盈余公积转增股本									-
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							864,856.80		
（五）专项储备	-	-	-	-	-864,856.80	-			-
1. 本年提取									-
2. 本年使用									-
（六）其他									-
四、本年年末余额	320,016,000.00	-	-	-	427,255,535.16	-	254,601,554.75	-	1,041,444,291.90

公司负责人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

邓华

陈辉

陈辉

母公司股东权益变动表 (续)

2021年度

单位: 人民币元

编制单位: 广东四通集团股份有限公司

项	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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债 其他								
一、上年年末余额	266,680,000.00			153,675,938.69				36,267,532.00	243,737,987.95		700,361,458.64
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	266,680,000.00	-	-	153,675,938.69	-	-	-	36,267,532.00	243,737,987.95	-	700,361,458.64
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	53,336,000.00	-	-	274,444,453.27	-	-	-	1,733,418.51	2,266,766.63	-	331,780,638.41
(一) 综合收益总额									17,334,185.14		17,334,185.14
(二) 股东投入和减少资本	53,336,000.00	-	-	274,444,453.27	-	-	-	-	-	-	327,780,453.27
1. 股东投入的普通股	53,336,000.00			274,444,453.27							327,780,453.27
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	1,733,418.51	-15,067,418.51	-	-13,334,000.00
1. 提取盈余公积								1,733,418.51	-1,733,418.51		
2. 对股东的分配									-13,334,000.00		-13,334,000.00
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	320,016,000.00	-	-	428,120,391.96	-	-	-	38,000,950.51	246,004,754.58	-	1,032,142,097.05

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一、 公司的基本情况

1. 公司设立

广东四通集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称“本集团”)前身系广东四通集团有限公司，经潮州市工商行政管理局核准于 1997 年 8 月 29 日注册成立的有限公司，设立时注册资本 3,000 万元。

2002 年 11 月 18 日，根据股东会决议及修改后的公司章程，公司原股东将全部出资额 30,000,000.00 元转让给公司蔡镇城、蔡镇通、蔡镇茂，同时，根据本次股东会决议及修改后的公司章程，公司增加注册资本人民币 20,080,000.00 元，分别由蔡镇茂、蔡镇锋、李维香以现金认缴。增资后的注册资本为人民币 50,080,000.00 元。

2003 年 8 月 25 日，根据股东会决议及修改后的公司章程，公司吸收合并潮州市枫溪槐山岗四通陶瓷制作厂，增加注册资本人民币 26,950,000.00 元。增资后的注册资本为人民币 77,030,000.00 元。

2011 年 3 月 3 日，根据股东会决议，公司股东蔡镇城、蔡镇通、蔡镇茂、蔡镇锋、李维香将其所持有的本公司出资额中的 4,431,560.00 元、1,987,688.00 元、1,987,688.00 元、2,437,688.00 元、1,987,688.00 元分别转让给蔡镇煌。2011 年 3 月 4 日，根据股东会决议及修改后的公司章程，公司增加注册资本人民币 10,570,000.00 元，由新增股东陈庆彬、苏国荣、蔡培周以现金认缴。增资后注册资本为人民币 87,600,000.00 元。

2011 年 8 月 26 日，经股东会决议，公司原股东作为发起人以发起方式将公司整体变更为广东四通集团股份有限公司。变更后公司注册资本为人民币 87,600,000.00 元。

2011 年 12 月 6 日，根据股东大会决议及公司章程修正案，公司增加股份 12,400,000.00 股，由新增股东汕头市龙湖区富祥投资有限公司、新疆阳爵名光股权投资合伙企业(有限合伙)、蔡恡旬、蔡恡烁、黄奕鹏以现金认购，变更后的股本为 100,000,000.00 股，注册资本为 100,000,000.00 元。

2015 年 6 月 9 日，经中国证券监督管理委员会（证监发行字[2015]1197 号）核准，公司向社会公开发售人民币普通股股票（“A”股）3,334 万股。股本变更为 13,334 万股，公司股票于 2015 年 7 月 1 日在上海证券交易所挂牌上市交易，股票代码 603838。

2016 年 6 月 23 日实施 2015 年度利润分配及资本公积转增股本方案。以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，转增后公司股本增至 266,680,000 股。

2020 年 5 月 12 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准广东四通集团股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]896 号）核准，公司向 6 名特定投资者非公开发行 53,336,000 股。公司已于 2020 年 6 月 29 日获得了中国登记结算有限责任公司上海分公司出具的截至 2020 年 6 月 24 日本次非公开发行股票的证券变更登记证明，办理完毕本次发行股票新增股份的登记托管相关事宜。本次非公开发行股票后公司股本增至 320,016,000 股。

2. 公司经营范围:

本公司属陶瓷制品行业,主要经营范围:设计、生产、销售:陶瓷制品、卫生洁具、瓷泥、瓷釉、纸制品(不含印刷品)、服装制品、包装制品(不含印刷品)、陶瓷颜料(不含化学危险品),以及陶瓷相关配套的竹、木、布、树脂、蜡、玻璃、灯具、灯饰、五金、塑料制品;销售:石艺制品;废瓷回收技术研究和开发;自营和代理货物进出口、技术进出口;实业投资;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。)

本公司主要产品包括卫生陶瓷、日用陶瓷、工艺陶瓷。

3. 公司统一社会信用代码:914451002822856807

4. 公司注册地址:广东省潮州市潮州火车站区南片 B11-4-1 地块

5. 公司法定代表人:邓建华

6. 公司组织结构

本公司股东大会是公司的权力机构,依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。公司董事会对股东大会负责,依法行使公司的经营决策权;经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项,主持企业的生产经营管理工作。

本公司的职能管理部门包括薪酬和考核委员会、提名委员会、审计委员会、战略发展委员会、研发中心、销售部、生产部、行政部、财务部等。本集团包括 1 家分公司、2 家全资子公司。

7. 公司实际控制人

本公司于 2021 年 7 月 24 日公告《广东四通集团股份有限公司要约收购报告书》,广东唯德实业投资有限公司(以下简称唯德实业)向要约收购期限内(2021 年 7 月 28 日至 2021 年 8 月 26 日)公司全体股东所持有的无限售条件流通股发出部分收购要约,约定收购的股份数量 33,601,680 股,占公司总股本比例 10.5%,要约价格为 6.6 元/股。

截止 2021 年 8 月 26 日,根据中国证券登记结算有限公司上海分公司提供的上市公司要约收购预受结果,共有 29,647,032 股股份(占比 9.26%)接受唯德实业要约。

本次要约收购完成后,唯德实业持有公司 64,847,032 股股份,占公司股本总额的 20.26%,为公司控股股东及第一大股东;黄建平持有唯德实业 72.5%股权,为唯德实业的控股股东;黄建平与谢悦增、邓建华于 2019 年 3 月 7 日签署了《广东四通集团股份有限公司一致行动协议》,三人形成一致行动关系;因此黄建平、黄建平所控制的唯德实业及黄建平一致行动人合计持有公司 115,202,032 股股份,占公司股本总额的 36%。黄建平控制的本公司股份表决权超过三分之一,黄建平成为公司实际控制人。

二、 合并财务报表范围

本集团报告期末合并财务报表范围包括广东四通集团股份有限公司、潮州绿环陶瓷资源综合利用有限公司和广东四通陶瓷有限公司等三家公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注四“重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团以 12 个月为营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性及经营成果的划分标准。

4. 记账本位币

本公司及国内子公司以人民币为记账本位币，香港子公司以港币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及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，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

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

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算

的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，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等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团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投资损益。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物是指企业持有的期限不超过 3 个月、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。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率（或近似汇率）将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用当月平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率（或近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

9. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

①金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：1) 管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值模式进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资，列示为其他流动资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产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：1) 管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和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进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益。金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资计入其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，列示为一年内到期的非流动资产。以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资计入其他权益工具投资。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

②金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- A. 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- B. 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- C. 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

①金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①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和初始确认时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。此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②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。此类金融负债，本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

②金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，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

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一次层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相同资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相同资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的。②本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发生（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（6）金融资产减值

①金融工具减值计量和会计处理

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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，是指本集团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。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间的差额的现值得概率加权金额，确认预期信用损失。

本集团按照下列情形计量损失准备：1）信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；2）信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失

准备; 3) 购买或源生已发生信用减值的金融资产, 本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除存在明显证据可单项预计信用损失率的款项外, 本集团在组合基础上计算预期信用损失。

②按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-备用金、押金、暂付款等	款项性质及账龄组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。
其他应收款-出口退税款	款项性质	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, 划分为该组合的款项, 不计提坏账准备。
其他应收款-合并范围内应收款项组合	合并范围内关联方	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, 划分为该组合的款项, 不计提坏账准备。

③按组合计量预期信用损失的应收款项

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。
应收账款-合并范围内应收款项组合	合并范围内关联方	参照历史信用损失率, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 划分为该组合的款项不计提坏账准备。

④本集团根据以前年度确定为账龄组合的应收款项的实际信用损失, 并考虑前瞻性信息, 计量预期信用损失的会计估计政策为:

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	70.00
5 年以上	100.00

10. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品和发出商品。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

11. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团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。如本集团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，本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法

本集团参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，编制合同资产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。

12. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入

当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

13. 划分为持有待售资产

本集团将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售资产：

- ①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- ②企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力结构的批准；
- ③企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- ④该项转让将在一年内完成。

本集团对于持有待售固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的余额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期收益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认

为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后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作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，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。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；[公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整

增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15. 固定资产

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度、单位价值较高的有形资产。

固定资产在同时满足与其有关的经济利益很可能流入本集团、其成本能够可靠计量时予以确认。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
生产设备	年限平均法	5-12	5	7.92—19
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

16. 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过 1 年以上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时开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工, 但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的, 在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的, 则借款费用暂停资本化; 该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序, 则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

18. 使用权资产

使用权资产, 是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日, 本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项: ①租赁负债的初始计量金额; ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额; ③发生的初始直接费用, 即为达成租赁所发生的增量成本; ④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后, 本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产, 本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起, 本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧 (如果企业选择自租赁期开始的下月计提折旧, 需要根据描述具体情况)。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时, 遵循以下原则: 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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值, 本集团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。

19. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

①无形资产的计价方法

本集团取得无形资产时按成本计量, 外购无形资产的成本, 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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产, 以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值, 并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额, 计入当期损益;

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本, 不确认损益。

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。

内部自行开发的无形资产, 其成本包括: 开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用, 以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产, 在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销; 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产, 不予摊销。

③使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	购买软件系统的版权原则上不约定使用年限但是软件系统会随着计算机技术发展不断升级，根据行业经验，一般 5 年期限为一个更新周期
土地使用权	50-70 年	土地出让期限

每期末，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。

④无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值(扣除预计净残值)。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 研究开发支出

本集团研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段:在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对包括长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业应当以单项资产为基础估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，应当以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。本集团固定资产改良工程支出，房屋装修费，生产场地改造费的摊销年限为 5 年。

22. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团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。

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是在职工劳动合同尚未到期前，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿，或为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，在实施时确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付的补偿款折现后计入当期损益。

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，按照设定提存计划条件的有关规定进行会计处理。除此之外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用

之和的利率。/本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本集团自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率/相关租赁合同利率/本集团最近一期类似资产抵押贷款利率/企业发行的同期债券利率……为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 本集团的营业收入主要包括主营业务收入和其他业务收入。

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易

价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团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，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。

4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收取应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本集团销售产品合同属于在某一时点履行的履约义务，与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑下列因素的基础上，以货物控制权转移给购买方时点确认收入，如取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬转移、商品法定所有权转移、商品实物资产转移等。

①内销收入确认方法：

根据销售业务的不同情况，分两种方式：

a. 内销产品收入：国内销售以陆运为主，在公司办理出库，并由客户或客户指定的承运机构在出库单上签收时确认销售收入的实现；

b. 电商收入：公司在天猫、京东等第三方电商平台销售产品，消费者在电商平台下单购买后，公司经核对订单后发货，并通过第三方物流公司配送，消费者在收到货物并查验无误后在电商平台上确认收货。公司电商收入确认时点为在客户收货且公司收取货款时确认收入。

②外销收入确认方法：

国外销售采用 FOB(FreeOnBoard, 离岸价) 结算，一般情况下在出口业务办妥报关出口手续，并交付船运机构后确认销售收入的实现。

26. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元) 计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

3) 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认递延所得税资产。

28. 租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本集团租入资产所支付的租赁费, 在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分摊, 计入当期费用。本集团支付的与租赁交易相关的初始直接费用, 计入当期费用。

资产出租方承担了应由本集团承担的与租赁相关的费用时, 公司将该部分费用从租金总额中扣除, 按扣除后的租金费用在租赁期内分摊, 计入当期费用。

②本集团出租资产所收取的租赁费, 在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分摊, 确认为租赁收入。本集团支付的与租赁交易相关的初始直接费用, 计入当期费用; 如金额较大的, 则予以资本化, 在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本集团承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时, 本集团将该部分费用从租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本集团作为承租人, 在租赁开始日, 将租赁开始日租赁资产原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 并将两者的差额记录为未确认融资费用。在计算最低租赁付款额的现值时, 能够取得出租人的租赁内含利率, 采用出租人的租赁内含利率作为折现率; 否则, 采用租赁合同规定的利率作为折现率。如果出租人的租赁内含利率和租赁合同规定的利率均无法知悉, 采用同期银行贷款利率作为折现率。在租赁谈判和签订租赁合同过程中公司发生的、可直接归属于租赁项目的印花税、佣金、律师费、差旅费等初始直接费用, 确认为当期费用。未确认融资费用按照实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。本集团采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的, 在租赁资产尚可使用年限内计提折旧; 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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时确认为当期费用。

②本集团作为出租人, 在租赁开始日, 将租赁开始日最低租赁收款额作为应收融资租赁款的入账价值, 并同时记录未担保余值, 将最低租赁收款额与未担保余值之和与其现值之和的差额记录为未实现融资收益。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的、可直接归属于租赁项目的印花税、佣金、律师费、差旅费等初始直接费用, 确认为当期费用。未实现融资收益按照实际利率法计算在租赁期内各个期间进行分配。或有租金应当在实际发生时确认为当期收入。

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更及影响

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2018 年 12 月 7 日修订印发《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”), 要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业, 自 2019 年 1 月 1 日起施行; 其他境内上市企业, 自 2021 年 1 月 1 日起施行。	相关会计政策变更已经本公司第四届董事会 2021 年第二次会议、第四届监事会第七次会议批准。	说明

说明 1: 2018 年, 财政部颁布了修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本集团自 2021 年 1 月 1 日开始按照新修订的上述准则进行会计处理, 根据衔接规定, 对可比期间信息不予调整, 首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初未分配利润或其他综合收益。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日前已存在的经营租赁, 本集团选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数, 调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 不调整可比期间信息。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并财务报表的影响

受影响的报表项目名称	2021 年 1 月 1 日	2020 年 12 月 31 日	调整金额
使用权资产	1,857,585.00	-	1,857,585.00
租赁负债	858,901.78	-	858,901.78
一年内到期的非流动负债	998,683.22	-	998,683.22

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日母公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更及影响

本报告期本集团未发生重要会计估计变更。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%，出口销售实行免、抵、退政策
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	计税依据	所得税税率
本公司	按应纳税所得额计征	25%
潮州绿环陶瓷资源综合利用有限公司	按应纳税所得额计征	25%
广东四通陶瓷有限公司	按应纳税所得额计征	25%

2. 税收优惠

本公司于 2021 年 12 月 20 日取得高新技术企业证书(证书编号 GR202144008631，有效期三年)，本年度本公司企业所得税优惠税率为 15%。

根据《高企认定管理办法》规定，近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于 60%。本公司 2021 年度高新技术产品（服务）收入未能满足上述条件，故所得税税率仍按 25% 计征。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2021 年 1 月 1 日，“年末”系指 2021 年 12 月 31 日，“本年”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	80,985.14	221,878.90
银行存款	42,249,006.02	97,962,778.02
其他货币资金	128.20	549.49
合计	42,330,119.36	98,185,206.41
其中：存放在境外的款项总额	-	714,986.64

(1) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司其他货币资金系支付宝账号、京东账户资金。

(2) 年末本集团不存在因抵押、冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	469,607,702.61	334,330,153.12
其中: 银行理财产品	469,607,702.61	334,330,153.12
合计	469,607,702.61	334,330,153.12

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	89,048,487.52	100.00	4,459,526.69	5.00	84,588,960.83
其中：账龄组合	89,048,487.52	100.00	4,459,526.69	5.00	84,588,960.83
合计	89,048,487.52	100.00	4,459,526.69	5.00	84,588,960.83

续表

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	92,481,582.98	100.00	4,654,643.63	5.03	87,826,939.35
其中：账龄组合	92,481,582.98	100.00	4,654,643.63	5.03	87,826,939.35
合计	92,481,582.98	100.00	4,654,643.63	5.03	87,826,939.35

1) 年末无单项计提坏账准备的应收账款。

2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	88,906,454.85	4,445,322.74	5.00
1-2 年	142,029.26	14,202.93	10.00
2-3 年	3.41	1.02	30.00
合计	89,048,487.52	4,459,526.69	—

(2) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	4,654,643.63	-63,911.61	-	23,780.91	107,424.42	4,459,526.69
合计	4,654,643.63	-63,911.61	-	23,780.91	107,424.42	4,459,526.69

“其他”系广东东唯新材料有限公司不再纳入合并范围坏账准备转出数

(3) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
货款	23,780.91
合计	23,780.91

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位1	3,344,153.66	1年以内	3.76	67,207.68
单位2	3,316,590.62	1年以内	3.72	165,829.53
单位3	3,144,604.77	1年以内	3.53	157,230.24
单位4	2,893,937.88	1年以内	3.25	144,696.89
单位5	2,582,573.94	1年以内	2.90	129,128.70
合计	15,281,860.87	——	17.16	764,093.04

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,797,406.00	98.47	2,463,224.64	88.89
1—2年	-	-	307,818.99	11.11
2—3年	105,621.64	1.53	40.00	0.00
合计	6,903,027.64	100.00	2,771,083.63	100.00

(2) 账龄超过1年且金额重要的预付账款: 无

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
单位1	2,053,731.00	1年以内	29.75

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
单位2	1,982,505.00	1 年以内	28.72
单位3	974,800.00	1 年以内	14.12
单位4	558,675.00	1 年以内	8.09
单位5	300,000.00	1 年以内	4.35
合计	5,869,711.00	—	85.03

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	1,892,838.04	2,944,356.47
减: 预期信用损失	696,894.69	859,182.20
合计	1,195,943.35	2,085,174.27

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
出口退税款	916,965.04	1,473,723.36
保证金	200,000.00	517,391.00
其他	775,873.00	953,242.11
合计	1,892,838.04	2,944,356.47

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	859,182.20	—	—	859,182.20
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
本年计提	846,712.68	—	—	846,712.68
本年转回	—	—	—	—
本年转销	—	—	—	—
本年核销	838,202.23	—	—	838,202.23
其他变动	170,797.96	—	—	170,797.96
2021 年 12 月 31 日余额	696,894.69	—	—	696,894.69

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内	1,077,994.84
1-2 年	140,000.00
2-3 年	-
3-4 年	-
4-5 年	-
5 年以上	674,843.20
合计	1,892,838.04

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	859,182.20	846,712.68	-	838,202.23	170,797.96	696,894.69
合计	859,182.20	846,712.68	-	838,202.23	170,797.96	696,894.69

“其他”系广东东唯新材料有限公司不再纳入合并范围坏账准备转出数

(5) 本年度实际核销的其他应收款:

项目	核销金额
往来款	838,202.23
合计	838,202.23

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
出口退税	出口退税	916,965.04	1 年以内	48.44	-
连云港福瑞鑫实业集团有限公司	往来款	618,143.20	5 年以上	32.66	618,143.20
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	170,000.00	1 年以内; 1-2 年	8.98	14,000.00
潮州港华燃气有限公司	燃气费	100,000.00	1 年以内	5.28	5,000.00
深圳市天成鑫力数控设备有限公司	设备款	56,700.00	5 年以上	3.00	56,700.00
合计		1,861,808.24	—	98.36	693,843.20

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	46,699,477.11	-	46,699,477.11
周转材料	2,855,795.94	-	2,855,795.94
在产品	2,596,028.58	-	2,596,028.58
发出商品	2,492,384.62	-	2,492,384.62
库存商品	93,889,503.81	16,704,604.51	77,184,899.30
合计	148,533,190.06	16,704,604.51	131,828,585.55

续表

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	50,291,280.84	-	50,291,280.84
周转材料	3,651,012.29	-	3,651,012.29
在产品	940,208.61	-	940,208.61
发出商品	5,614,749.75	-	5,614,749.75
库存商品	89,818,617.59	14,644,131.62	75,174,485.97
委托加工物资	568.14	-	568.14
合计	150,316,437.22	14,644,131.62	135,672,305.60

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		计提	转回或转销	其他转出	
库存商品	14,644,131.62	2,060,472.89	-	-	16,704,604.51
合计	14,644,131.62	2,060,472.89	-	-	16,704,604.51

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
库存商品	近期销售价格	本年销售价格高于成本金额

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	2,696,540.59	5,026,799.83
预交企业所得税	261,324.03	-
合计	2,957,864.62	5,026,799.83

8. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
潮州市广展通瓷业有限公司	8,106,813.13	-	2,400,000.00	-3,395,423.75	-	-	-	-	-	2,311,389.38	-
潮州民营投资股份有限公司	48,252,158.57	-	-	-145,259.79	-	-	-	-	48,106,898.78	-	-
广东省先进陶瓷材料科技有限公司	1,800,004.41	-	-	-523,326.23	-	-	-	-	-	1,276,678.18	-
合计	58,158,976.11	-	2,400,000.00	-4,064,009.77	-	-	-	-	48,106,898.78	3,588,067.56	-

注 1：2016 年 12 月 26 日，本公司召开第二届董事会 2016 年第十三次会议，审议通过《公司投资潮州市广展通瓷业有限公司变更出资方式 的议案》，以现金方式投资潮州市广展通瓷业有限公司，投资金额 1,600 万元，占该公司注册资本的 17.77%。本公司为潮州市广展通瓷业有限公司 第二大 股东，潮州市广展通瓷业有限公司法人代表为本公司股东及董事长蔡镇城，对被投资单位能够产生重大影响，采用权益法核算；2019 年 11 月 14 日，公司召开的第三届董事会 2019 年第九次会议审议通过了《关于参股公司同比例减资暨关联交易的议案》，联营企业潮州市广展通瓷业有限公司将注册资本由 9,000 万元减至 3,600 万元。公司在本次减资前出资额为 1,600 万元，本次减资后出资额变更为 640 万元，出资比例仍为 17.77%；2020 年 11 月 29 日，公司召开第四届董事会 2020 年第六次会议，审议通过《关于参股公司同比例减资暨关联交易的议案》，联营企业潮州市广展通瓷业有限公司将注册资本由 3,600 万元减至 2,250 万元，公司在本次减资前出资额为 640 万元，本次减资后出资额变更为 400 万元，出资比例仍为 17.77%。公司已于 2021 年 1 月 26 日收到潮州市广展通瓷业有限公司退回投资款 240 万元。2021 年 12 月 24 日经潮州市广展通瓷业有限公司股东会决议决定，对公司进行清算注销。2021 年 12 月 29 日成立清算小组。

注 2: 2021 年 12 月 22 日, 公司与许惜香签订《股份转让协议》, 本公司将持有潮州民营投资股份有限公司 (以下简称潮民投) 的 10% 股份参照潮民投 2021 年 9 月 30 日净资产以 5019.47 万元的对价转让给许惜香; 同时公司与潮民投、许惜香签订《债务转让协议》, 由许惜香承接公司应付潮民投的借款 4500 万元; 剩余股权转让对价 519.47 万元由许惜香以货币资金支付, 2021 年 12 月 30 日许惜香已支付 519.47 万元。

注 3: 2020 年 11 月 30 日, 公司以自有资金参与发起设立广东省先进陶瓷材料科技有限公司, 该公司注册资本 3,060 万元, 本公司出资 180 万元, 占该公司注册资本的 5.88%。截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司实缴出资额 180 万元。本公司作为发起人之一, 委派 1 名董事参与其经营管理, 能够对其产生重大影响, 故对该项投资采用权益法核算。

9. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
广州民营投资股份有限公司	909,312.72	929,060.40
合计	909,312.72	929,060.40

10. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	300,310,102.08	307,641,323.84
固定资产清理	-	-
合计	300,310,102.08	307,641,323.84

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值	——	——	——	——	——
1. 年初余额	311,079,978.05	144,601,258.26	9,027,200.61	8,025,275.82	472,733,712.74
2. 本年增加金额	11,049,250.43	10,488,242.49	1,393,425.95	126,173.35	23,057,092.22
(1) 购置	-	4,712,363.30	1,393,425.95	126,173.35	6,231,962.60
(2) 在建工程转入	11,049,250.43	5,775,879.19	-	-	16,825,129.62
3. 本年减少金额	218,036.82	14,056,512.14	656,587.00	355,569.78	15,286,705.74
(1) 处置或报废	218,036.82	4,553,635.65	656,587.00	-	5,428,259.47
(2) 其他减少	-	472,882.71	-	355,569.78	828,452.49
(3) 技改项目转入在建工程	-	9,029,993.78	-	-	9,029,993.78
4. 年末余额	321,911,191.66	141,032,988.61	9,764,039.56	7,795,879.39	480,504,099.22
二、累计折旧	——	——	——	——	——
1. 年初余额	88,592,097.44	64,960,703.20	7,986,827.04	3,552,761.22	165,092,388.90
2. 本年增加金额	15,546,533.04	11,820,326.79	485,119.57	1,282,248.05	29,134,227.45
(1) 计提	15,546,533.04	11,820,326.79	485,119.57	1,282,248.05	29,134,227.45

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	合计
3. 本年减少金额	62,166.60	13,271,831.91	623,757.65	74,863.05	14,032,619.21
(1) 处置或报废	62,166.60	4,231,545.49	623,757.65	-	4,917,469.74
(2) 其他减少	-	335,843.01	-	74,863.05	410,706.06
(3) 技改项目转入在建工程	-	8,704,443.41	-	-	8,704,443.41
4. 年末余额	104,076,463.88	63,509,198.08	7,848,188.96	4,760,146.22	180,193,997.14
三、减值准备	——	——	——	——	——
1. 年初余额	-	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	——	——	——	——	——
1. 年末账面价值	217,834,727.78	77,523,790.53	1,915,850.60	3,035,733.17	300,310,102.08
2. 年初账面价值	222,487,880.61	79,640,555.06	1,040,373.57	4,472,514.60	307,641,323.84

(2) 本集团本年无闲置的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
四通大厦	98,793,536.00	产权手续正在办理中

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	2,895,198.11	26,788,603.95
工程物资	-	-
合计	2,895,198.11	26,788,603.95

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
58M 全自动隧道窑	2,895,198.11	-	2,895,198.11	-	-	-
D 区简易车间	-	-	-	973,178.12	-	973,178.12
年产 800 万m ² 特种高性能陶瓷板材项目(第一期)	-	-	-	25,815,425.83	-	25,815,425.83
合计	2,895,198.11	-	2,895,198.11	26,788,603.95	-	26,788,603.95

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
D区简易车间	973,178.12	2,145,090.10	3,118,268.22	-	-
全自动滚压成型生产线	-	2,566,371.69	2,566,371.69	-	-
凤新厂区2号仓库	-	5,814,558.43	5,814,558.43	-	-
年产800万m ³ 特种高性能陶瓷板材项目(第一期)*	25,815,425.83	10,478,440.35	-	36,293,866.18	-
58M全自动隧道窑	-	2,895,198.11	-	-	2,895,198.11
窑炉改造	-	1,384,069.05	1,384,069.05	-	-
高压注浆机	-	1,212,389.38	1,212,389.38	-	-
合计	26,788,603.95	26,496,117.11	14,095,656.77	36,293,866.18	2,895,198.11

*广东东唯新材料有限公司不再纳入合并范围转出数。

续表

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
D区简易车间	3,148,337.38	99.04	已完工	-	-	-	自有资金
全自动滚压成型生产线	2,900,000.00	88.50	已完工	-	-	-	自有资金
凤新厂区2号仓库	6,065,280.00	95.87	已完工	-	-	-	自有资金
年产800万m ³ 特种高性能陶瓷板材项目	621,800,000.00	5.84	基建施工中	-	-	-	募投资金、自有资金
58M全自动隧道窑	4,020,272.00	72.01	已完成工程量98%	-	-	-	自有资金
窑炉改造	1,521,819.53	90.95	已完工	-	-	-	自有资金
高压注浆机	1,370,000.00	88.50	已完工	-	-	-	自有资金
合计	640,825,708.91	—	—	-	-	-	—

12. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值	—	—
1. 年初余额	2,854,731.89	2,854,731.89
2. 本年增加金额	-	-
(1) 租入	-	-
3. 本年减少金额	2,854,731.89	2,854,731.89

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
(1) 处置	-	-
(2) 其他减少	2,854,731.89	2,854,731.89
4. 年末余额	-	-
二、累计折旧	——	——
1. 年初余额	997,146.89	997,146.89
2. 本年增加金额	484,266.61	484,266.61
(1) 计提	484,266.61	484,266.61
3. 本年减少金额	1,481,413.50	1,481,413.50
(1) 处置	-	-
(2) 其他减少	1,481,413.50	1,481,413.50
4. 年末余额	-	-
三、减值准备	——	——
1. 年初余额	-	-
2. 本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 年末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1. 年末账面价值	-	-
2. 年初账面价值	1,857,585.00	1,857,585.00

注：“其他减少”系广东东唯新材料有限公司不再纳入合并范围转出数。

13. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	财务软件	合计
一、账面原值	——	——	——
1. 年初余额	338,226,696.63	1,516,775.14	339,743,471.77
2. 本年增加金额	12,904,742.58	-	12,904,742.58
(1) 购置	12,904,742.58	-	12,904,742.58
(2) 内部研发	-	-	-
3. 本年减少金额	232,841,475.00	275,619.49	233,117,094.49
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他减少	232,841,475.00	275,619.49	233,117,094.49

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	财务软件	合计
4. 年末余额	118,289,964.21	1,241,155.65	119,531,119.86
二、累计摊销	——	——	——
1. 年初余额	31,136,489.22	1,296,753.17	32,433,242.39
2. 本年增加金额	4,074,715.89	27,561.96	4,102,277.85
(1) 计提	4,074,715.89	27,561.96	4,102,277.85
3. 本年减少金额	6,209,105.90	83,159.48	6,292,265.38
(1) 其他减少	6,209,105.90	83,159.48	6,292,265.38
4. 年末余额	29,002,099.21	1,241,155.65	30,243,254.86
三、减值准备	——	——	——
1. 年初余额	—	—	—
2. 本年增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
3. 本年减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 年末余额	—	—	—
四、账面价值	——	——	——
1. 年末账面价值	89,287,865.00	—	89,287,865.00
2. 年初账面价值	307,090,207.41	220,021.97	307,310,229.38

说明:“其他减少”主要系广东东唯新材料有限公司不再纳入合并报表范围转出数

14. 长期待摊费用

项目	摊销年限	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
房屋装修	5年	16,917,030.82	78,334.89	4,342,974.77	—	12,652,390.94
东唯岩板展厅装修	5年	5,809,162.34	—	1,584,316.92	4,224,845.42	—
窑炉改造	5年	3,242,247.11	—	709,502.40	—	2,532,744.71
配电线路维修费	5年	—	737,258.71	76,176.26	—	661,082.45
合计	——	25,968,440.27	815,593.60	6,712,970.35	4,224,845.42	15,846,218.10

说明:“其他减少”主要系广东东唯新材料有限公司不再纳入合并报表范围转出数

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	21,946,713.17	3,354,571.28	20,228,897.05	3,164,769.42
内部交易未实现利润	567,402.00	141,850.50	691,599.32	172,899.83
递延收益	47,555,277.47	7,165,958.44	54,867,188.26	8,343,239.72
可抵扣亏损	6,080,092.61	1,002,834.40	7,012,196.91	1,051,829.54
合计	76,149,485.25	11,665,214.62	82,799,881.54	12,732,738.51

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	1,397,702.61	209,823.06	1,770,153.13	431,967.05
合计	1,397,702.61	209,823.06	1,770,153.13	431,967.05

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	28,157.02	15,584,316.81
合计	28,157.02	15,584,316.81

注：本公司子公司广东四通陶瓷有限公司对于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性的部分未确认可抵扣亏损的递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额
2026	27,682.76	-
2025	474.26	15,583,069.94
2024	-	490.87
2023	-	756.00
2022	-	-
2021	-	-
合计	28,157.02	15,584,316.81

注：年初余额中包括本期已转让股权的广东东唯新材料有限公司亏损额。

16. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程及设备款项	-	8,743,700.55
合计	-	8,743,700.55

17. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付账款	8,688,053.10	16,057,451.39
其中:1 年以上	3,657,714.03	5,539,834.47
合计	8,688,053.10	16,057,451.39

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的应付账款

单位名称	年末余额	账龄	未偿还或结转的原因
潮州市建筑安装总公司	2,821,964.20	1-2 年	仍在质保期
汕头市金砂建筑总公司	673,029.83	2-3 年	仍在质保期
汕头市艺诚包装机械有限公司	162,720.00	1-2 年	仍在质保期
合计	3,657,714.03	—	—

18. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	9,211,467.16	7,753,330.85
合计	9,211,467.16	7,753,330.85

(2) 合同负债的账面价值在 2021 年度发生的重大变动情况: 无

(3) 截至 2021 年 12 月 31 日, 公司账龄超过 1 年的重要合同负债。

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
BUZZ PRODUCTS PTY LTD	1,523,075.485	合同尚未履行
合计	1,523,075.485	—

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	13,474,152.36	99,495,928.24	100,913,205.95	12,056,874.65
离职后福利-设定提存计划	—	3,893,832.25	3,893,832.25	—
辞退福利	—	—	—	—
一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	13,474,152.36	103,389,760.49	104,807,038.20	12,056,874.65

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,446,772.36	95,897,337.81	97,287,235.52	12,056,874.65
职工福利费	12,380.00	1,931,894.87	1,944,274.87	-
社会保险费	-	1,468,198.56	1,468,198.56	-
其中：医疗保险费	-	1,171,937.84	1,171,937.84	-
工伤保险费	-	79,869.68	79,869.68	-
生育保险费	-	216,391.04	216,391.04	-
住房公积金	-	191,497.00	191,497.00	-
工会经费和职工教育经费	15,000.00	7,000.00	22,000.00	-
合计	13,474,152.36	99,495,928.24	100,913,205.95	12,056,874.65

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	-	3,806,685.77	3,806,685.77	-
失业保险费	-	87,146.48	87,146.48	-
合计	-	3,893,832.25	3,893,832.25	-

20. 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
企业所得税	-	236,699.15
个人所得税	96,492.76	129,684.71
城市维护建设税	276,974.39	149,377.71
土地使用税	-	375,144.21
教育费附加	118,703.30	64,019.01
地方教育附加	79,135.55	42,679.35
资源税	681,763.28	681,763.28
印花税	14,386.70	28,506.80
环境保护税	18,068.32	18,009.88
合计	1,285,524.30	1,725,884.10

21. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	505,309.43	214,586,813.93
合计	505,309.43	214,586,813.93

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应缴投资款	-	1,620,000.00
借款(注)	-	205,285,011.12
运费	91,127.78	129,845.04
往来款	-	6,975,500.00
其他	414,181.65	576,457.77
合计	505,309.43	214,586,813.93

注: 期初余额系广东东唯新材料有限公司向关联方江西唯美陶瓷有限公司借入的有息借款, 因东唯股权转移而转出。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款: 无

22. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	111,596.91	795,941.48
合计	111,596.91	795,941.48

23. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	-	45,000,000.00
合计	-	45,000,000.00

注: 长期借款年初余额系本公司向联营企业潮州民营投资股份有限公司借入资金 4,500 万元, 利率为 0.00%。本期因转让潮州民营投资股份有限公司股权而转移相关债务。

24. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
与资产有关的政府补助	54,367,188.26	596,500.00	7,908,410.79	47,055,277.47	政府拨款
与收益有关的政府补助	500,000.00	-	-	500,000.00	-
经营权授权委托收入	979,258.86	-	979,258.86	-	采矿经营权授权委托
合计	55,846,447.12	596,500.00	8,887,669.65	47,555,277.47	-

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额
废陶瓷回收利用技术应用示范项目	564,315.79	-	444,996.87	-	119,318.92
废陶瓷回收利用产业化示范生产线建设	385,783.83	-	288,701.69	-	97,082.14
废瓷再生资源回收利用基地建设项目	181,515.19	-	71,248.01	-	110,267.18
超大截面智能化陶瓷燃气隧道窑综合节能环保技术与工程示范	3,350,000.00	-	-	-	3,350,000.00
陈设艺术瓷器创意设计产业园建设	4,000,000.00	-	-	-	4,000,000.00
大截面高效节能型燃气隧道窑技术改造	159,473.61	-	106,315.80	-	53,157.81
高端强化瓷转型升级及隧道窑高效烧成成果应用技术改造	2,883,907.55	-	671,048.88	-	2,212,858.67
日用陶瓷强化烧智能隧道窑节能技术改造项目	-	596,500.00	94,770.92	-	501,729.08
建筑卫生陶瓷废料回收利用技术创新及产业化示范工程	15,298,782.02	-	1,855,874.16	-	13,442,907.86
节能重点工程基建款	2,439,821.12	-	708,137.52	-	1,731,683.60
宽体日用陶瓷燃气隧道窑节能技术改造	299,999.66	-	200,000.04	-	99,999.62
日用陶瓷转型升级及宽体隧道窑高校节能示范项目	6,433,050.31	-	1,006,370.96	-	5,426,679.35
卫生陶瓷自动注浆成型生产线和窑炉智能化管屏余热利用技术改造	1,407,761.68	-	351,939.72	-	1,055,821.96
新建年产卫生陶瓷 80 万件建设项目(废瓷综合利用)	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00
一种塑料及珍珠粉合成装饰陈设艺术瓷器的制造方法	114,999.83	-	20,000.04	-	94,999.79
高热稳定性、高强度骨质瓷研发技术团体	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00
收到 2016 年外经贸发展专项资金	385,250.00	-	69,000.00	-	316,250.00

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额
面向陶瓷卫浴行业的多机器人协作智能喷釉生产线的研发及应用示范	262,500.00	-	30,000.00	-	232,500.00
工业信息化专项资金	822,721.80	-	376,750.06	-	445,971.74
省市联动项目-中山-潮州(枫溪)产业创新中心建设项目-广东恒德创业孵化有限公司	177,305.87	-	113,256.12	-	64,049.75
枫溪区财政局国家发展引导资金-中国瓷都(潮州)陶瓷产品研发设计创意公共服务平台	6,700,000.00	-	-	-	6,700,000.00
高热稳定性、高强度玉质釉面日用瓷器的研发	1,500,000.00	-	1,500,000.00	-	-
釉面耐磨耐划痕高档日用瓷新材料技术研发	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00
博士站建站补贴	500,000.00	-	-	-	500,000.00
合计	54,867,188.26	596,500.00	7,908,410.79	-	47,555,277.47

(3) 经营权授权委托收入

项目	年初余额	本年新增金额	本年计入其他业务收入金额	年末余额
经营权授权委托收入	979,258.86	-	979,258.86	-
合计	979,258.86	-	979,258.86	-

注: 2017 年 4 月, 本公司与潮州市广展通瓷业有限公司签订《采矿区承包经营权授权委托合同》, 将飞天燕采矿区经营权授权委托予潮州市广展通瓷业有限公司行使, 潮州市广展通瓷业有限公司获得采矿区经营权的收益并承担安全生产保证及后期环境恢复义务, 潮州市广展通瓷业有限公司一次性支付授权费用 5,639.21 万元及抵押保证金 771.45 万元。本公司将相关授权收益在采矿区经营权承包期内分期确认。

25. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	320,016,000.00	-	-	-	-	-	320,016,000.00

26. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	412,690,084.89	-	-	412,690,084.89

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	1,650,000.00	-	-	1,650,000.00
合计	414,340,084.89	-	-	414,340,084.89

27. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	41,976.83	-41,976.83	-	-	-41,976.83	-	-
其中: 外币财务报表折算差额	41,976.83	-41,976.83	-	-	-41,976.83	-	-
其他综合收益合计	41,976.83	-41,976.83	-	-	-41,976.83	-	-

28. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	38,617,145.60	1,570,251.48	616,195.09	39,571,201.99
合计	38,617,145.60	1,570,251.48	616,195.09	39,571,201.99

注: 本年减少数系已注销子公司已计提的盈余公积转入未分配利润。

29. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	285,483,539.62	305,424,885.43
加: 年初未分配利润调整数	-	-
其中: 会计政策变更	-	-
前期会计差错更正	-	-
本年年初余额	285,483,539.62	305,424,885.43
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	32,233,805.96	-4,873,927.30
减: 提取法定盈余公积	1,570,251.48	1,733,418.51
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	6,400,320.00	13,334,000.00
所有者权益内部结转的其他	-616,195.09	-
本年年末余额	310,362,969.19	285,483,539.62

30. 营业收入、营业成本

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	375,159,946.74	305,115,750.58	290,757,247.90	227,254,500.04
其他业务	2,850,186.78	1,769,743.44	1,870,072.54	591,274.89
合计	378,010,133.52	306,885,494.02	292,627,320.44	227,845,774.93

31. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,775,511.54	698,273.00
教育费附加	794,360.70	305,954.22
地方教育附加	529,573.50	203,969.50
房产税	3,346,072.25	3,179,451.91
土地使用税	888,969.27	997,620.89
印花税	403,512.70	195,394.80
车船使用税	13,682.48	14,042.48
环境保护税	72,336.08	72,039.58
合计	7,824,018.52	5,666,746.38

32. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
宣传展览费	3,776,646.74	2,629,556.62
出口杂费	2,807,987.14	2,698,006.01
工资	4,083,115.80	5,494,974.49
其他	4,638,074.95	5,244,950.95
合计	15,305,824.63	16,067,488.07

33. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,323,227.22	11,140,152.15
办公费	3,100,987.58	1,799,232.33
折旧摊销费	15,879,381.41	18,107,083.81
差旅费	134,366.20	165,900.76
业务招待费	473,797.67	771,167.52
邮电费	241,473.32	182,640.90
保险费	388,884.70	382,506.73
董事会费	180,000.00	180,000.00

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
绿化费	287,051.47	227,232.03
其他	3,665,488.61	3,340,950.81
合计	33,674,658.18	36,296,867.04

34. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资福利费	6,336,339.79	4,571,565.53
折旧费用与摊销	944,119.25	933,381.16
材料费	9,385,699.48	3,729,220.47
设计费	25,000.00	280,935.65
差旅费	11,073.12	15,413.48
其他费用	504,465.65	374,461.89
合计	17,206,697.29	9,904,978.18

35. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	4,332,304.17	8,810,115.28
减: 利息收入	1,636,712.04	1,266,274.41
加: 汇兑损失	3,055,467.57	7,416,142.11
其他支出	335,127.04	659,049.98
合计	6,086,186.74	15,619,032.96

36. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
建筑卫生陶瓷废料回收利用技术创新及产业化示范工程项目	1,855,874.16	1,701,217.98
高热稳定性、高强度玉质釉面日用瓷器的研发项目	1,500,000.00	-
日用陶瓷转型升级及宽体隧道窑高校节能示范项目	1,006,370.96	1,006,371.00
卫生陶瓷废陶瓷资源综合利用项目	708,137.52	708,137.52
高端强化瓷转型升级及隧道窑高效烧成成果应用技术改造项目	671,048.88	804,139.36
公共展示(展销)中心建设专项资金	600,000.00	-
失业保险稳岗补贴	539,432.92	34,307.62
废陶瓷回收利用技术应用示范项目	444,996.87	298,089.96
120 万新建开发设计中心建设项目	376,750.06	377,278.20

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
卫生陶瓷自动注浆成型生产线和窑炉智能化管理屏余热利用技术改造 项目	351,939.72	2,672,238.32
潮州市枫溪区人力资源和社会保障局以工代训补贴	306,000.00	1,366,500.00
废瓷回收利用产业化示范生产线建设项目	288,701.69	123,982.20
2020 年促进经济高质量项目资金	212,385.00	204,355.00
2019 年外经贸发展专项资金	200,000.00	24,840.00
宽体日用陶瓷燃气隧道窑节能技术改造	200,000.04	-
知识产权专项资金	180,000.00	-
釉料隔离印彩日用瓷器关键技术攻关与产业化示范	113,256.12	113,256.12
大截面高效节能型燃气隧道窑技术改造	106,315.80	106,315.80
日用陶瓷强化烧智能隧道窑节能技术改造项目	94,770.92	-
废瓷再生资源回收利用基地建设项目	71,248.01	48,538.92
2016 年度外经贸发展专项品牌产品研发补助	69,000.00	69,000.00
设备补助款	51,800.00	-
面向陶瓷卫浴行业的多机器人协作智能喷釉生产线的研发及应用示 范	30,000.00	30,000.00
个税手续费返还	24,242.21	387.08
专利补助款	21,800.00	-
一种塑料及珍珠粉合成装饰陈设艺术瓷器的制造方法	20,000.04	20,000.04
影响企业返还失业保	-	1,563,793.94
潮州市枫溪区财政局高质量发展专项资金	-	244,232.00
宽体日用隧道窑已使用分配收益	-	200,000.04
潮州市枫溪区财政局 2019 年省级促进外贸高质量发展专项扶持资 金(第三批)	-	200,000.00
中国出口信用保险公司广东分公司转付省级短期险保费扶持基金	-	137,385.91
广东省社会保险清算代付户 2019 年度失业保险稳岗补贴	-	69,122.71
2019 年促进外贸高质量发展专项扶持资金	-	65,000.00
潮州市科技专项资金(第一批)	-	60,000.00
陶瓷废物消纳点补助	-	50,000.00
生态陶瓷工艺技术研究及产业化	-	17,447.54
高端日用陶瓷生产线清洁生产综合技术改造项目	-	16,666.51
2019 年实施技术标准战略专项资金	-	12,800.00
广东粤信网络科技有限公司市长杯“先进陶瓷部件精密制造技术” 银奖资金	-	6,000.00

项目	本年发生额	上年发生额
广东工贸通外贸综合服务公司信用保险费财政资助款	-	2,337.23
合计	10,044,070.92	12,353,741.00

37. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,064,009.77	411,573.93
银行理财产品投资收益	5,314,430.69	1,683,303.16
处置联营公司股权投资产生的投资收益	2,087,801.22	-
处置子公司股权收益	27,323,183.59	-
合计	30,661,405.73	2,094,877.09

38. 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
银行理财产品	4,915,151.24	3,668,818.89
合计	4,915,151.24	3,668,818.89

39. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	63,911.61	242,282.25
其他应收款坏账损失	-846,712.68	-270,313.77
合计	-782,801.07	-28,031.52

40. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-2,060,472.89	-2,301,949.44
其他非流动金融资产减值损失	-19,747.68	-70,939.60
合计	-2,080,220.57	-2,372,889.04

41. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	101,510.45	-
合计	101,510.45	——

42. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	-	1,200.00	-
其他(注)	1,007,510.50	150.39	1,007,510.50
合计	1,007,510.50	1,350.39	1,007,510.50

注:其他主要系广东东唯新材料有限公司收取的合同违约金。

43. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	449,250.38	422,256.91	449,250.38
其中:固定资产毁损报废损失	449,250.38	422,256.91	449,250.38
对外捐赠	1,248,740.00	199,286.99	1,248,740.00
其他	11,535.95	26,512.99	11,535.95
合计	1,709,526.33	648,056.89	1,709,526.33

44. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-27,535.68	377,621.27
递延所得税费用	978,084.73	795,090.72
合计	950,549.05	1,172,711.99

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	33,184,355.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,296,088.75
子公司适用不同税率的影响	257.03
调整以前期间所得税的影响	-27,535.68
非应税收入的影响	-4,545,662.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-44,531.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年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	1,178,073.15
高新技术企业研发费加计扣除的影响	-3,183,283.10
税率调整导致本年递延所得税资产/负债余额的变化	-722,856.54
所得税费用	950,549.05

45. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	2,732,160.13	5,539,924.26
利息收入	1,636,920.32	1,585,501.80
其他(个人往来等)	359,222.97	915,654.71
保险赔款	30,179.00	61,145.00
保证金	13,128,281.46	8,370,300.00
合计	17,886,763.88	16,472,525.77

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用	10,892,716.19	10,836,689.51
销售费用	11,098,150.55	12,656,540.04
银行手续费	80,338.96	110,146.19
捐赠支出	1,248,740.00	137,120.00
其他(个人往来等)	1,020,464.26	832,258.10
托管费	-	52,798.73
支付保证金	1,065,900.00	1,524,806.97
合计	25,406,309.96	26,150,359.54

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
3个月以上理财产品	760,220,000.00	213,160,000.00
合计	760,220,000.00	213,160,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
3个月以上理财产品	938,670,000.00	511,720,000.00
合计	938,670,000.00	511,720,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
红利手续费	6,400.32	66,668.24
合计	6,400.32	66,668.24

(6) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	32,233,805.96	-4,876,469.19
加: 资产减值准备	2,080,220.57	2,715,735.57
信用减值损失	782,801.07	-314,815.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,134,227.45	27,710,948.89
使用权资产折旧	484,266.60	-
无形资产摊销	4,102,277.85	5,640,991.94
长期待摊费用摊销	6,712,970.35	5,790,655.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-101,510.45	-
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	449,250.38	422,256.91
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-4,915,151.24	-3,668,818.89
财务费用(收益以“-”填列)	4,929,993.02	13,035,067.61
投资损失(收益以“-”填列)	-30,661,405.73	-2,094,877.09
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	997,968.30	363,123.67
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-19,883.57	431,967.05
存货的减少(增加以“-”填列)	1,173,586.23	-12,976,921.61
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-34,307,204.39	27,913,482.70
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	56,946,320.81	-3,132,902.54
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	70,022,533.21	56,959,425.28
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:		
现金的年末余额	42,330,119.36	98,185,206.41
减: 现金的年初余额	98,185,206.41	163,119,857.28
加: 现金等价物的年末余额	21,200,000.00	34,000,000.00
减: 现金等价物的年初余额	34,000,000.00	-
现金及现金等价物净增加额	-68,655,087.05	-30,934,650.87

(7) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	本年金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	380,000,000.00
其中: 转让广东东唯新材料有限公司	380,000,000.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	292,981,321.94

项目	本年金额
其中:	
加: 以前期间发生的处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	-
其中:	
处置子公司收到的现金净额	87,018,678.06

(8) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	42,330,119.36	98,185,206.41
其中: 库存现金	80,985.14	221,878.90
可随时用于支付的银行存款	37,433,897.17	97,962,778.02
可随时用于支付的其他货币资金	4,815,237.05	549.49
现金等价物	21,200,000.00	34,000,000.00
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
三个月内到期的银行理财产品	21,200,000.00	34,000,000.00
年末现金和现金等价物余额	63,530,119.36	132,185,206.41
其中: 母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	-	-

46. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	134,007.24	6.3757	854,389.96
港币	0.04	0.8176	0.03
欧元	27,810.16	7.2197	200,781.01
应收账款			
其中: 美元	11,201,596.08	6.3757	71,418,016.13
预收账款			
其中: 美元	8,159,352.93	6.3757	52,021,586.48

(2) 境外经营实体

全资子公司香港腾盛有限公司, 其注册地在中国香港, 以港币为记账本位币, 编制合并财务报表时折算为人民币。公司已于 2020 年 10 月 28 日在潮州市商务局办理《企业境外投资/机构证书注销确认单》, 并于 2021 年 10 月 22 日在香港宪报的第 6597 号公告宣布解散事项。

被投资单位名称	币种	主要财务报表项目	本年折算汇率	上年折算汇率	备注
香港腾盛有限公司 (FLYCON(HONGKONG)CO., LIMITED)	港币	资产负债类项目	—	0.84	资产负债表日汇率
香港腾盛有限公司 (FLYCON(HONGKONG)CO., LIMITED)	港币	权益类(除“未分配利润”)项目	—	0.80	发生时的即期汇率
香港腾盛有限公司 (FLYCON(HONGKONG)CO., LIMITED)	港币	利润表项目、现金流量表项目	—	0.89	发生时的近似汇率

七、 合并范围的变化

1、本报告期列入合并范围的单位减少二家, 系根据董事会决议已办妥注销手续的全资子公司香港腾盛有限公司 (FLYCON (HONGKONG) CO., LIMITED) 及股权已转让的子公司广东东唯新材料有限公司。

2、处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
广东东唯新材料有限公司	380,000,000.00	100	转让	2021 年 6 月 30 日	控制权转移	27,323,183.59	-	-	-	-	-	-

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 截止 2021 年 12 月 31 日企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
潮州绿环陶瓷资源综合利用有限公司	广东潮州	广东潮州	陶瓷制造销售	100	-	设立受让
广东四通陶瓷有限公司	广东潮州	广东潮州	陶瓷制造销售	100	-	设立

2. 在合营企业和联营企业中的权益

(1) 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对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	陶瓷原料	17.77	-	权益法
广东省先进陶瓷材料科技有限公司	广东潮州	广东潮州	研究和试验发展	5.88	-	权益法

1) 本公司持有潮州市广展通瓷业有限公司 17.77%股权,为其第二大股东,本公司股东及副董事长蔡镇城为其法人代表,本公司对其经营决策能够产生重大影响,故对该项投资采用权益法核算。

2) 本公司持有广东省先进陶瓷材料科技有限公司 5.88%股权,本公司作为发起人之一,委派 1 名董事参与其经营管理,能够对其产生重大影响,故对该项投资采用权益法核算。

(2) 不重要联营企业汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业:		
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-	-
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-	-
联营企业:		
投资账面价值合计	3,588,067.56	9,906,817.54
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-3,918,749.98	659,885.85
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-3,918,749.98	659,885.85

九、与金融工具相关风险

1. 各类风险管理目标和政策

本集团的主要金融工具包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、衍生金融资产、银行借款、应收账款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、衍生金融负债、应付账款等,这些金融工具主要与经营及融资相关,各项金融工具的详细情况详见本附注四相关项目。与这些金融工具相关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策:

(1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、港币和欧元有关，除母公司以美元进行销售、子公司香港腾盛以港币为记账本位币外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于 2021 年 12 月 31 日，除下表所述资产及负债的美元余额和零星的欧元及港币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
货币资金-美元	134,007.24	50,405.07
货币资金-港币	0.04	841,013.76
货币资金-欧元	27,810.16	76,748.10
应收账款-美元	11,201,596.08	11,557,197.43
预收账款-美元	1,279,757.98	-

(2) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司一方面仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险；另一方面对出口应收账款进行投保，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

年末本集团应收账款前五名金额合计：15,281,860.87 元。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

2. 敏感性分析

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

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设: 所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上, 在其它变量不变的情况下, 汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2021 年度		2020 年度	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益影响
所有外币	对人民币升值 5%	2,733,337.95	2,733,337.95	3,274,606.38	3,274,606.38
所有外币	对人民币贬值 5%	-2,733,337.95	-2,733,337.95	-3,274,606.38	-3,274,606.38

十、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 持有公司 5%及以上股权股东情况 (含签一致行动协议股东)

股东名称	持股份额	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
广东唯德实业投资有限公司	64,847,032.00	20.26	20.26
黄建平	23,687,000.00	7.40	7.40
蔡镇城	14,476,995.00	4.52	4.52
蔡镇煌	14,437,101.00	4.51	4.51
蔡镇茂	14,436,351.00	4.51	4.51
李维香	14,436,351.00	4.51	4.51
蔡镇锋	14,436,351.00	4.51	4.51
蔡镇通	14,436,351.00	4.51	4.51
谢悦增	13,334,000.00	4.17	4.17
邓建华	13,334,000.00	4.17	4.17

黄建平及谢悦增、邓建华已签订《关于广东四通集团股份有限公司一致行动协议》, 其互为一致行动人, 三人形成一致行动关系; 黄建平、黄建平所控制的唯德实业及黄建平一致行动人合计持有公司 115,202,032 股股份, 占公司股本总额的 36%。黄建平控制的本公司股份表决权超过三分之一, 黄建平成为公司实际控制人。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1 (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的联营企业”相关内容。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
蔡镇鹏	主要投资者密切家庭成员、关键管理人员

其他关联方名称	与本公司关系
蔡怪旬	主要投资者密切家庭成员、证券事务代表、持有公司 0.35%股权
蔡怪沔	主要投资者密切家庭成员、主要管理人员
蔡怪烁	主要投资者密切家庭成员、持有公司 0.35%股权
蔡怪泽	主要投资者密切家庭成员、主要管理人员
蔡怪潭	主要投资者密切家庭成员、主要管理人员
蔡奕渚	主要投资者密切家庭成员、主要管理人员
蔡奕渝	主要投资者密切家庭成员、主要管理人员
黄奕鹏	关键管理人员,持有公司 0.06%股权
张平	关键管理人员
陈哲辉	关键管理人员
伍武	关键管理人员
苏钿如	关键管理人员
于团叶	关键管理人员
王晓偶	关键管理人员
叶国华	关键管理人员
刘晃球	关键管理人员
王利民	关键管理人员
魏龙	关键管理人员
周润书	关键管理人员
江西唯美陶瓷有限公司	实际控制人控制的其他企业
马可波罗控股股份有限公司	实际控制人控制的其他企业

(二) 关联交易

1. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
潮州市广展通瓷业有限公司	经营权授权委托收入	979,258.86	1,175,110.56
江西唯美陶瓷有限公司	采购货物	31,540,555.33	14,663,982.02
江西唯美陶瓷有限公司	销售货物	894,943.36	101,592.92
合计	—	33,414,757.55	15,940,685.50

2. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
蔡镇城	广东四通集团 股份有限公司	5,000.00	2019-01-25	2028-01-24	否
蔡镇城	广东四通集团 股份有限公司	6,000.00	2020-04-10	2021-10-10	是

担保方名称	被担保方名称	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
广东四通集团 股份有限公司*	广东东唯新材 材料有限公司	10,000.00	2020-01-03	2023-09-15	是
广东四通集团 股份有限公司*	广东东唯新材 材料有限公司	15,000.00	2020-02-12	2023-09-15	是

*2021 年 6 月 1 日公司披露“关于转让子公司股权暨关联交易的公告”, 截止本报告期末, 广东东唯新材料有限公司已完成工商登记变更, 公司对广东东唯新材料有限公司向江西唯美陶瓷有限公司借款提供的担保责任三方协议解除。

3. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东马可波罗陶瓷有限公司	股权转让	380,000,000.00	-

本公司于 2021 年 5 月 31 日与广东马可波罗陶瓷有限公司签订《关于广东东唯新材料有限公司之股权转让协议》, 以北京华亚正信资产评估有限公司出具的华亚正信评报字[2021]第 A07-0020 号《评估报告》确定的广东东唯新材料有限公司截止 2021 年 4 月 30 日股权价值为基础, 经双方充分协商, 将公司持有的东唯公司 100%股权以 38,000.00 万元转让给广东马可波罗陶瓷有限公司。

4. 关键管理人员报酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	3,521,518.48	3,635,881.05

(三) 关联方往来余额

1. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	江西唯美陶瓷有限公司	-	205,285,011.12
长期借款	潮州民营投资股份有限公司	-	45,000,000.00
其他应付款	广东省先进陶瓷材料科技有限公司	-	1,620,000.00
其他应付款	蔡怿沔	-	6,156.00
其他应付款	蔡镇通	208.28	-

2. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
预付账款	江西唯美陶瓷有限公司	-	568,171.42
应收账款	江西唯美陶瓷有限公司	204,488.00	18,860.00

十一、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需披露的重大或有事项。

十二、承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配方案

根据 2022 年 4 月 14 日公司第四届董事会 2022 年第一次会议通过的决议，公司以 2021 年 12 月 31 日公司总股本 320,016,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.40 元（含税）。上述利润分配预案尚须经本公司股东大会审议批准。

2. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无需披露的其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	89,048,487.52	100.00	4,459,526.69	5.00	84,588,960.83
其中：账龄组合	89,048,487.52	100.00	4,459,526.69	5.00	84,588,960.83
合计	89,048,487.52	100.00	4,459,526.69	5.00	84,588,960.83

续表

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	83,371,719.32	100.00	4,199,150.45	5.04	79,172,568.87
其中：账龄组合	83,371,719.32	100.00	4,199,150.45	5.04	79,172,568.87
合计	83,371,719.32	100.00	4,199,150.45	—	79,172,568.87

(2) 年末无单项计提坏账准备的应收账款。

(3) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	88,906,454.85	4,445,322.74	5.00
1-2年	142,029.26	14,202.93	10.00
2-3年	3.41	1.02	30.00
合计	89,048,487.52	4,459,526.69	—

(4) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	4,199,150.45	284,157.15	—	23,780.91	4,459,526.69
合计	4,199,150.45	284,157.15	—	23,780.91	4,459,526.69

(5) 本年实际核销的应收账款:

项目	核销金额
货款	23,780.91
合计	23,780.91

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位1	3,344,153.66	1年以内	3.76	167,207.68
单位2	3,316,590.62	1年以内	3.72	165,829.53
单位3	3,144,604.77	1年以内	3.53	157,230.24
单位4	2,893,937.88	1年以内	3.25	144,696.89
单位5	2,582,573.94	1年以内	2.90	129,128.70
合计	15,281,860.87	—	17.16	764,093.04

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	6,613,257.84	5,528,850.86
减: 预期信用损失	78,751.49	10,326.73
合计	6,534,506.35	5,518,524.13

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
出口退税款	916,965.04	1,473,723.36
关联方往来款	5,338,563.00	3,848,593.00
其他	357,729.80	206,534.50
合计	6,613,257.84	5,528,850.86

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	10,326.73	-	-	10,326.73
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年				
本年计提	623,653.99	-	-	623,653.99
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	555,229.23	-	-	555,229.23
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	78,751.49	-	-	78,751.49

(1) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	1,078,024.84
1-2年	140,000.00
5年以上	5,395,233.00
合计	6,613,257.84

(2) 本年度实际核销的其他应收款:

项目	核销金额
往来款	555,229.23
合计	555,229.23

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
潮州绿环陶瓷资源	往来款	5,338,533.00	5年以上	80.72	-

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
综合利用有限公司					
出口退税	出口退税	916,965.04	1年以内	13.87	-
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	170,000.00	1年以内; 1-2年	2.57	14,000.00
深圳市天成鑫力数控设备有限公司	设备款	56,700.00	5年以上	0.86	56,700.00
网银在线(北京)科技有限公司	往来款	30,000.00	1年以内	0.45	3,000.00
合计	—	6,512,198.04	—	98.47	73,700.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	52,356,295.60	-	52,356,295.60	395,946,128.07	-	395,946,128.07
对联营企业投资	3,588,067.56	-	3,588,067.56	58,158,976.11	-	58,158,976.11
合计	55,944,363.16	-	55,944,363.16	454,105,104.18	-	454,105,104.18

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
潮州绿环陶瓷资源综合利用有限公司	22,356,295.60	-	-	22,356,295.60	-	-
潮州市八达瓷艺科技有限公司	-	-	-	-	-	-
潮州市丰达工艺有限公司	-	-	-	-	-	-
香港腾盛有限公司 (FLYCON(HONGKONG)CO., LIMITED)	799,379.20	-	799,379.20	-	-	-
深圳前海四通嘉得产业并购基金(有限合伙)	-	-	-	-	-	-
广东四通陶瓷有限公司	10,000.00	29,990,000.00	-	30,000,000.00	-	-
广东东唯新材料有限公司	372,780,453.27	-	372,780,453.27	-	-	-
合计	395,946,128.07	29,990,000.00	373,579,832.47	52,356,295.60	-	-

(3) 对联营企业投资

项目	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
潮州市广展通瓷业有限公司	8,106,813.13	-	2,400,000.00	-3,395,423.75	-	-	-	-	-	2,311,389.38	-
潮州民营投资股份有限公司	48,252,158.57	-		-145,259.79	-	-	-	-	-48,106,898.78	-	-
广东省先进陶瓷材料科技有限公司	1,800,004.41	-	-	-523,326.23	-	-	-	-	-	1,276,678.18	-
合计	58,158,976.11	-	2,400,000.00	-4,064,009.77	-	-	-	-	-48,106,898.78	3,588,067.56	-

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	340,797,841.59	278,394,261.91	270,480,143.48	216,600,091.85
其他业务	1,141,611.87	92,363.35	1,242,581.53	1,415.92
合计	341,939,453.46	278,486,625.26	271,722,725.01	216,601,507.77

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,064,009.77	411,573.93
处置长期股权投资产生的投资收益	-122,624.52	10,444,334.21
处置子公司股权收益	7,219,546.73	-
银行理财产品投资收益	2,038,506.63	-
处置联营公司股权投资产生的投资收益	2,087,801.22	647,506.61
合计	7,159,220.29	11,503,414.75

十六、 财务报告批准

本财务报告于 2022 年 4 月 14 日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	29,063,244.88	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	24,242.21	
计入当期损益的政府补助	10,019,828.71	
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	-	
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年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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	10,229,581.93	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
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	-252,765.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	49,084,132.28	
所得税影响额	6,171,497.11	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	42,912,635.17	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	3.0101	0.1007	0.1007
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-0.9972	-0.0334	-0.0334





营业执照

统一社会信用代码
91110101592354581W



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
经营范围 张克,叶韶勋,顾仁荣,李晓英,谭小青
审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、增资、减资、清算等事务,出具审计报告;代理企业纳税申报,税务咨询、税务筹划;法律、法规规定的其他业务。(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,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)

成立日期 2012年03月02日
合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

证书序号: 0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



姓名	陈莹
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1972-08-04
Date of birth	
工作单位	信永中和会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙) 广州分所
身份证号码	452226197208047222
Identity card No.	



陈莹(440500010008), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021) 268号。



440500010008

证书编号: 440500010008
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1993 年 03 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

2021 年 6 月换发



姓名	吴瑞玲
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1971-01-31
Date of birth	
工作单位	信永中和会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙) 广州分所
身份证号码	440505197101311063
Identity card No.	



吴瑞玲(440500010003), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021) 268号。



440500010003

证书编号: 440500010003
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 12 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

2021 年 6 月换发