

广东四通集团股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
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	13-75



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/2024GZAA3B0063

广东四通集团股份有限公司

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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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
<p>如四通股份合并财务报表附注五、25 所述，四通股份 2023 年度营业收入 18,580.50 万元，主要收入来源于陶瓷制品销售收入。</p> <p>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。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> — 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；结合应收账款的检查对报告期大额交易额及未收款余额实施函证程序，确认收入的真实性。 — 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
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，如四通股份合并财务报表附注五、3 所述，四通股份应收账款余额 7,747.24 万元，坏账准备余额 416.03 万元，净值为 7,331.20 万元，账面价值较高。</p> <p>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。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> — 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 2023 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。
3. 存货跌价准备的计提	



关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，如四通股份合并财务报表附注五.6 所述，四通股份存货余额 13,895.94 万元，存货跌价准备余额 2,271.44 万元，净值为 11,624.50 万元，账面价值较高。</p> <p>由于存货资产价值较高且存货跌价准备的计提涉及重大估计及判断，因此我们将存货减值列为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的审计程序如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> — 我们了解和评价了四通股份存货管理及存货跌价准备计提相关的内部控制设计及运行有效性，并对关键控制点执行有效性测试； — 执行存货监盘程序，检查存货的数量和状况，关注长期无交易、无第三方报价可参考的长库龄存货，对产品迭代或保质期较长等存在减值迹象的存货是否被正确识别。 — 获取年末存货库龄明细表，执行分析性复核程序； — 我们与管理层讨论年末存货的可使用状态及可能存在的减值风险； — 复核财务报表及附注中有关存货跌价准备的披露是否符合企业会计准则的要求。

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 2023 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：

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。

了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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。

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。

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。

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

二〇二四年四月十五日



合并资产负债表

2023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	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五.1	3,140,728.62	43,880,075.95
交易性金融资产	五.2	491,982,892.68	462,891,777.50
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五.3	73,312,023.99	76,460,841.24
应收款项融资			
预付款项	五.4	1,648,922.87	576,257.01
其他应收款	五.5	1,898,757.84	763,609.64
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五.6	116,244,982.50	125,088,719.71
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	五.7	3,732,237.40	3,026,957.93
流动资产合计		691,960,545.90	712,688,238.98
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	五.8	2,035,175.35	1,188,039.62
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五.9		886,532.24
投资性房地产			
固定资产	五.10	254,931,746.57	283,342,085.30
在建工程			
使用权资产			
无形资产	五.11	91,680,315.29	93,415,384.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五.12	6,918,279.98	12,300,971.33
递延所得税资产	五.13	9,674,686.80	10,327,484.52
其他非流动资产			
非流动资产合计		365,240,203.99	401,460,497.26
资产总计		1,057,200,749.89	1,114,148,736.24

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）

2023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	2023年12月31日	2022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	五.14	4,737,182.35	6,931,833.32
预收款项		-	-
合同负债	五.15	7,358,683.85	5,556,127.90
应付职工薪酬	五.16	9,525,228.81	8,243,144.27
应交税费	五.17	1,616,465.30	1,825,610.65
其他应付款	五.18	1,092,032.43	1,568,632.08
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	五.19	91,013.06	97,946.68
流动负债合计		24,420,605.80	24,223,294.90
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五.20	36,825,636.33	44,147,053.24
递延所得税负债	五.13	686,916.18	347,097.13
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		37,512,552.51	44,494,150.37
负 债 合 计		61,933,158.31	68,717,445.27
股东权益：			
股本	五.21	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	五.22	414,340,084.89	414,340,084.89
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五.23	39,571,201.99	39,571,201.99
一般风险准备		-	-
未分配利润	五.24	221,340,304.70	271,504,004.09
归属于母公司股东权益合计		995,267,591.58	1,045,431,290.97
少数股东权益		-	-
股东权益合计		995,267,591.58	1,045,431,290.97
负债和股东权益总计		1,057,200,749.89	1,114,148,736.24

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

2023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	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,958,734.57	43,326,703.38
交易性金融资产		483,591,380.49	454,879,297.50
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五.1	73,312,023.99	76,460,841.24
应收款项融资			
预付款项		1,648,922.87	456,257.01
其他应收款	十五.2	1,898,757.84	6,102,172.64
存货		95,750,823.75	103,150,190.80
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		3,731,336.42	3,026,056.95
流动资产合计		662,891,979.93	687,401,519.52
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	52,356,295.60	52,356,295.60
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			886,532.24
投资性房地产			
固定资产		252,606,499.15	280,398,701.24
在建工程			
使用权资产			
无形资产		62,505,491.24	63,580,746.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,774,943.98	12,088,834.05
递延所得税资产		9,560,964.54	10,092,259.85
其他非流动资产			
非流动资产合计		383,804,194.51	419,403,369.42
资产总计		1,046,696,174.44	1,106,804,888.94

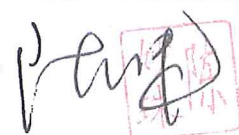
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表 (续)

2023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	2022年12月31日	2022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		34,100,159.24	42,397,933.12
预收款项			
合同负债		7,358,683.85	5,556,127.90
应付职工薪酬		9,001,353.51	7,740,937.27
应交税费		841,413.83	757,207.98
其他应付款		1,055,745.43	1,504,157.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		91,013.06	97,946.68
流动负债合计		52,448,368.92	58,054,310.27
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		36,792,278.44	44,027,277.88
递延所得税负债		664,038.13	343,977.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		37,456,316.57	44,371,255.01
负 债 合 计		89,904,685.49	102,425,565.28
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	427,255,535.16
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		39,571,201.99	39,571,201.99
未分配利润		169,948,751.80	217,536,586.51
股东权益合计		956,791,488.95	1,004,379,323.66
负债和股东权益总计		1,046,696,174.44	1,106,804,888.94

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

2023年度

单位：人民币元

编制单位：广东四通集团股份有限公司

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		185,805,013.84	237,122,697.39
其中：营业收入	五.25	185,805,013.84	237,122,697.39
二、营业总成本		233,411,896.70	273,251,374.62
其中：营业成本	五.25	177,945,985.07	223,975,161.86
税金及附加	五.26	5,514,951.07	5,785,209.60
销售费用	五.27	11,449,088.76	6,248,631.68
管理费用	五.28	30,967,632.53	31,287,489.65
研发费用	五.29	9,838,217.81	12,991,996.41
财务费用	五.30	-2,303,978.54	-7,037,114.58
其中：利息费用		-	-
利息收入		388,223.00	341,841.48
加：其他收益	五.31	8,382,539.27	7,114,163.43
投资收益（损失以“-”号填列）	五.32	12,328,614.15	12,445,992.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		847,135.73	-421,318.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五.33	2,261,115.18	2,021,777.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.34	81,288.98	837,218.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.35	-10,743,950.05	-9,663,126.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.36	19,765.19	-47,870.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-35,277,510.14	-23,420,522.03
加：营业外收入	五.37	16,511.16	103,581.23
减：营业外支出	五.38	1,109,443.64	1,266,380.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-36,370,442.62	-24,583,320.93
减：所得税费用	五.39	992,616.77	1,475,004.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,363,059.39	-26,058,325.10
（一）按经营持续性分类		-37,363,059.39	-26,058,325.10
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,363,059.39	-25,785,008.69
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-273,316.41
（二）按所有权归属分类		-37,363,059.39	-26,058,325.10
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,363,059.39	-26,058,325.10
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的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		-	-
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		-37,363,059.39	-26,058,325.10
归属于母公司股东的综合收益总额		-37,363,059.39	-26,058,325.10
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益（元/股）		-0.1168	-0.0814
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.1168	-0.0814

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

2023年度

编制单位：广东四通集团股份有限公司

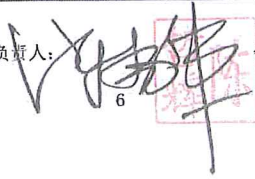
单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十四.4	185,805,013.84	237,122,697.39
减：营业成本	十四.4	176,884,868.87	226,183,559.22
税金及附加		5,011,597.80	5,239,148.38
销售费用		11,449,088.76	6,248,631.68
管理费用		29,632,793.44	30,060,530.56
研发费用		9,060,309.24	11,333,799.94
财务费用		-2,297,409.53	-7,034,657.01
其中：利息费用		-	-
利息收入		379,906.88	336,383.80
加：其他收益		8,144,885.51	6,821,443.28
投资收益（损失以“-”号填列）	十四.5	11,359,256.23	12,872,755.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-332,679.46
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）		2,182,082.99	2,009,297.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）		81,288.98	837,218.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-10,743,950.05	-9,663,126.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）		19,765.19	-47,870.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-32,892,905.89	-22,078,597.74
加：营业外收入		16,511.13	103,581.21
减：营业外支出		1,059,443.64	1,186,888.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-33,935,838.40	-23,161,904.85
减：所得税费用		851,356.31	1,102,423.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,787,194.71	-24,264,328.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,787,194.71	-24,264,328.24
（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		-34,787,194.71	-24,264,328.24
七、每股收益		-	-
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

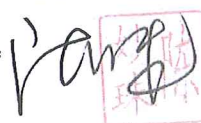
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并现金流量表

2023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	2023年度	2022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		196,135,451.02	255,681,598.08
收到的税费返还		6,703,862.32	12,973,820.13
收到其他与经营活动有关的现金	五.40	2,034,909.56	4,401,402.43
经营活动现金流入小计		204,874,222.90	273,056,820.64
购买商品、接受劳务支付的现金		118,147,346.84	155,187,655.70
支付给职工以及为职工支付的现金		69,699,871.17	83,625,648.61
支付的各项税费		7,160,261.98	6,747,503.05
支付其他与经营活动有关的现金	五.40	19,281,156.12	15,500,193.78
经营活动现金流出小计		214,288,636.11	261,061,001.14
经营活动产生的现金流量净额		-9,414,413.21	11,995,819.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		880,000.00	1,978,709.92
取得投资收益收到的现金		11,488,010.66	14,265,013.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		75,000.00	345,759.07
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	五.40	1,262,330,000.00	1,228,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,274,773,010.66	1,244,589,482.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,106,020.51	22,297,381.44
投资支付的现金		-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金	五.40	1,214,880,000.00	1,232,840,000.00
投资活动现金流出小计		1,219,986,020.51	1,255,137,381.44
投资活动产生的现金流量净额		54,786,990.15	-10,547,898.93
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			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
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		12,800,640.00	12,800,640.00
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	五.40	12,797.91	12,794.41
筹资活动现金流出小计		12,813,437.91	12,813,434.41
筹资活动产生的现金流量净额		-12,813,437.91	-12,813,434.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		981,513.64	735,470.43
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额	五.41	52,900,075.95	63,530,119.36
六、期末现金及现金等价物余额			
		86,440,728.62	52,900,075.95

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

2023年度

编制单位：广东四通集团股份有限公司

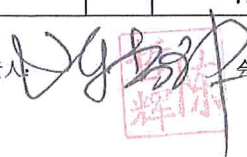

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		196,135,451.02	255,681,598.080
收到的税费返还		6,703,862.32	12,973,820.130
收到其他与经营活动有关的现金		7,264,714.96	4,346,311.390
经营活动现金流入小计		210,104,028.30	273,001,729.600
购买商品、接受劳务支付的现金		131,071,407.36	164,279,072.620
支付给职工以及为职工支付的现金		63,941,514.37	76,122,857.780
支付的各项税费		5,567,825.22	5,375,111.840
支付其他与经营活动有关的现金		18,744,093.85	15,271,974.020
经营活动现金流出小计		219,324,840.80	261,049,016.260
经营活动产生的现金流量净额		-9,220,812.50	11,952,713.340
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		880,000.00	3,778,709.920
取得投资收益收到的现金		11,365,788.47	14,078,139.010
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		75,000.00	345,759.070
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		1,246,030,000.00	1,204,000,000.000
投资活动现金流入小计		1,258,350,788.47	1,222,202,608.000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,106,020.51	22,297,381.440
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,206,580,000.00	1,204,840,000.000
投资活动现金流出小计		1,211,686,020.51	1,227,137,381.440
投资活动产生的现金流量净额		46,664,767.96	-4,934,773.440
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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		12,800,640.00	12,800,640.000
支付其他与筹资活动有关的现金		12,797.91	12,794.410
筹资活动现金流出小计		12,813,437.91	12,813,434.410
筹资活动产生的现金流量净额		-12,813,437.91	-12,813,434.410
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		981,513.64	735,470.430
五、现金及现金等价物净增加额		25,612,031.19	-5,060,024.080
加：期初现金及现金等价物余额		52,346,703.38	57,406,727.460
六、期末现金及现金等价物余额		77,958,734.57	52,346,703.380

公司负责人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



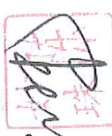



合并股东权益变动表
2023年度

单位：人民币元

项	2023年度											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益										小计			
	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				
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	320,016,000.00					414,340,084.89			39,571,201.99	271,504,004.09		1,045,431,290.97		1,045,431,290.97
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、本年年初余额	320,016,000.00					414,340,084.89			39,571,201.99	271,504,004.09		1,045,431,290.97		1,045,431,290.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（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. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 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					414,340,084.89			39,571,201.99	221,340,304.70		995,267,591.58		995,267,591.58

编制单位：广东四通集团股份有限公司



会计机构负责人：[Signature]



主管会计工作负责人：[Signature]



9



合并股东权益变动表 (续)
2023年度

单位: 人民币元

项 目	2022年度												
	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
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	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
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				39,571,201.99	310,362,969.19		1,084,290,256.07	-	1,084,290,256.07
三、本年年末余额													
(一) 综合收益总额													
(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. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 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			414,340,084.89				39,571,201.99	271,504,004.09		1,045,431,290.97	-	1,045,431,290.97

编制单位: 广东四通集团股份有限公司



会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

10



母公司股东权益变动表

2023年度

项 目	2023年度										单位：人民币元		
	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	其他									
一、上年年末余额	320,016,000.00				427,255,535.16				39,571,201.99	217,536,586.51		1,004,379,323.66	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	320,016,000.00				427,255,535.16				39,571,201.99	217,536,586.51		1,004,379,323.66	
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（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. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
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				427,255,535.16				39,571,201.99	169,948,751.80		956,791,488.95	



编制单位：广东西迪集团股份有限公司

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

[Signature]

主管会计工作负责人：

公司负责人：[Signature]

11



母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

项	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	2022年度		未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			专项储备	盈余公积			
一、上年年末余额	320,016,000.00				427,255,535.16				254,601,554.75		1,041,444,291.90
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				427,255,535.16				254,601,554.75		1,041,444,291.90
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)									-37,064,968.24		-37,064,968.24
(一) 综合收益总额									-24,264,328.24		-24,264,328.24
(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									-12,800,640.00		-12,800,640.00
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配									-12,800,640.00		-12,800,640.00
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				427,255,535.16				217,536,586.51		1,004,379,323.66

编制单位: 广东四通集团股份有限公司



公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

12

珠



一、公司的基本情况

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,系2011年8月26日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。

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。现持有统一社会信用代码:914451002822856807的营业执照。

截至2023年12月31日止,本公司累计发行股份总数320,016,000股,注册资本320,016,000.00元,注册地址:广东省潮州市潮州火车站区南片B11-4-1地块。公司实际控制人:黄建平。

本公司属陶瓷制品行业,主要从事陶瓷制品、卫生洁具、瓷泥、瓷釉的设计、生产、销售。

本财务报表于2024年4月15日由本公司董事会批准报出,根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对于自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

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、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度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。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的按单项计提坏账准备的应收款项	1,000.00 万元
重要的在建工程	300.00 万元
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	100.00 万元
账龄超过一年的重要预收款项	100.00 万元
账龄超过一年的重要合同负债	100.00 万元
账龄超过一年的重要其他应付款项	100.00 万元
收到的重要投资活动有关的现金	1,000.00 万元
支付的重要投资活动有关的现金	1,000.00 万元
重要的合营企业或联营企业	资产总额、收入总额、利润总额占合并报表比例超过10%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

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。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

本集团作为购买方,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

并成本进行复核,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。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本集团判断控制的标准为,本集团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。

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。

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

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。

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(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。

8. 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。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率(或近似汇率)将外币金额折算为记账本位币金额。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记账本位币,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

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中: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,采用交易发生日的即期汇率折算。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(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。

10. 金融工具

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) 金融工具的确认和终止确认

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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合

同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产: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。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产: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,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入

(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团将其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后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。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,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

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。

2) 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(含属于金融负债的衍生工具),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。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,)所有公允价值变动均计入当期损益。对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,按照公允价值进行后续计量,除由本集团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之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团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会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、应收账款、合同资产、

及其他应收款进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团选择运用简化计量方法,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。

本集团将单项金额超过1,000万元且资金困难或面临诉讼等特殊风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项,本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信

产),本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据收入确认日期确定账龄计算逾期账龄。

针对应收账款本集团依据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息对预期信用损失进行测试,测试结果与原有会计估计并无重大差异,因预期信用损失模型测试涉及会计估计,根据目前的测试情况,原有会计估计仍有其合理性,故本年度未进行调整,本集团应收账款预期信用损失的会计估计为:

账龄	应收账款计提比例 (%)
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

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

2)其他应收款的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产,本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。除将合并范围内关联方的应收款项作为低风险组合不计提坏账外,其余款项在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;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,本集团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,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团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,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

本年本集团对其他应收款预期信用损失进行测试,测试结果与原有会计估计并无重大差异,因预期信用损失模型测试涉及会计估计,根据目前的测试情况,原有会计估计仍有其合理性,故本年度未进行调整,本集团预期信用损失的会计估计为:

账龄	其他应收款计提比例 (%)
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

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

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(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团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,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团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,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 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在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本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。

（7）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。

11. 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。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。

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

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。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。

公司对受知识产权保护的定制产成品,若超过签约双方确定的交货期限定制方仍未提货,则按产成品成本全额计提存货跌价准备。

公司按照行业特点、公司销售策略、商品销售价格等实际经营情况,对库龄在一年以内的产成品、库存商品不计提存货跌价准备;对库龄在一年以上的产成品、库存商品以合同价格或最近三年的销售价格为基础计算,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,若其可变现净值低于产成品、库存商品成本,则以产成品、库存商品成本的合理比例作为可变现净值的确定依据,然后再确定各期末库龄段库存商品的预估跌价比例,并以此计提库存商品存货跌价准备。具体计提比例如下:

存货类别	计提比率%					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
卫生陶瓷	不计提	20%	40%	60%	60%	60%
艺术陶瓷	不计提	30%	50%	70%	90%	100%
日用陶瓷	不计提	20%	40%	60%	80%	100%

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

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。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、10(4)金融资产减值相关内容。

(2) 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。

13. 与合同成本有关的资产

(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。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关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;如果该资产摊销期限不超过一年的,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指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,本集团将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。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司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,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团持有被投资单位 20%以下表决权的,如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/或与被投资单位之间发生重要交易的/或向被投资单位派出管理人员的/或向被投资单位提供关键技术资料等(或综合考虑以上多种事实和情况),本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利

的权益性投资,即对合营企业投资。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。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决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日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,初始投资成本按零确定。

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。

除企业合并形成的长期股权投资外,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及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作为初始投资成本;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;

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。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。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被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不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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,本集团负有承担额外损失义务的除外。

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,

在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后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。

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

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年、单位价值较高的有形资产。

固定资产在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。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备等。

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

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达

到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	竣工验收后达到可使用状态
机器设备	交付验收并达到可使用状态
机器设备	交付验收并达到稳定的运行状态

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过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的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除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;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、应用软件,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益

对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

本集团使用寿命有限的无形资产具体使用寿命如下:

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

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等

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。

19. 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、使用寿命有限的无形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。

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

20. 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。

21. 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。

短期薪酬主要包括奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金等,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。

其他长期福利主要是本集团实施的核心人员中长期激励计划中的递延激励基金。核心人员中长期激励计划,根据激励对象目标年薪及公司当年净利润为基数分别提取一定比例作为基本激励基金及盈利激励基金。

22. 收入确认原则和计量方法

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。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

(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。

具体收入确认政策如下:

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(Free On Board, 离岸价) 结算,一般情况下在出口业务办妥报关出口手续,并交付船运机构后按报关单的出口日期确认销售收入的实现。

23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。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。

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。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均分配方法计入当期损益。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或冲减相关成本。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(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(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。

24. 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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

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,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

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。

25. 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	说明	备注
根据财政部发布的《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号,以下简称“解释16号”),本集团自2023年1月1日起执行解释16号中相关规定。	此项会计政策变更对本集团期初财务报表数据无影响。	

(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。

四、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	15%、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	15%
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%。

五、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2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022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	91,719.07	142,808.43

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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	年末余额	年初余额
银行存款	3,048,890.64	43,730,420.09
其他货币资金	118.91	6,847.43
合计	3,140,728.62	43,880,075.95
其中:存放在境外的款项总额	-	-

(1) 截至2023年12月31日,本集团其他货币资金主要系广发证券资金账户余额。

(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	491,982,892.68	462,891,777.50
其中:银行理财产品	394,924,341.78	462,891,777.50
信托产品	97,058,550.90	-
合计	491,982,892.68	462,891,777.50

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	71,738,160.63	76,981,281.77
1-2年	5,734,190.43	3,698,470.63
合计	77,472,351.06	80,679,752.40

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	77,472,351.06	100.00	4,160,327.07	5.73	73,312,023.99
其中:账龄组合	77,472,351.06	100.00	4,160,327.07	5.73	73,312,023.99
合计	77,472,351.06	100.00	4,160,327.07	5.73	73,312,023.99

续表:

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	80,679,752.40	100.00	4,218,911.16	5.23	76,460,841.24
其中: 账龄组合	80,679,752.40	100.00	4,218,911.16	5.23	76,460,841.24
合计	80,679,752.40	100.00	4,218,911.16	5.23	76,460,841.24

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	71,738,160.63	3,586,908.03	5.00
1-2年	5,734,190.43	573,419.04	10.00
合计	77,472,351.06	4,160,327.07	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	4,218,911.16	-58,584.09	-	-	-	4,160,327.07
合计	4,218,911.16	-58,584.09	-	-	-	4,160,327.07

(4) 本年度未发生实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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	6,850,366.83	1年以内	8.84	342,518.34
单位2	5,141,272.79	1年以内	6.64	257,063.64
单位3	3,111,730.27	1年以内	4.02	155,586.51
单位4	3,515,897.97	1年以内	4.54	175,794.90
单位5	3,318,639.46	1年以内	4.28	165,931.97
合计	21,937,907.32	—	28.32	1,096,895.36

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,648,921.87	100.00	576,257.01	100.00
1-2年	1.00	-	-	-
合计	1,648,922.87	100.00	576,257.01	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	480,223.87	1年以内	29.12
单位2	374,854.00	1年以内	22.73
单位3	293,580.00	1年以内	17.80
单位4	207,418.00	1年以内	12.58
单位5	157,887.00	1年以内	9.58
合计	1,513,962.87	-	91.81

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	1,898,757.84	763,609.64
合计	1,898,757.84	763,609.64

5.1 其他应收款

(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	1,754,136.54	487,595.34
保证金	160,000.00	300,000.00
其他	675,497.20	689,595.09
合计	2,589,633.74	1,477,190.43

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,754,790.54	662,347.23
1-2年	160,000.00	60,000.00

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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)

账龄	年末余额	年初余额
2-3年	-	80,000.00
5年以上	674,843.20	674,843.20
合计	2,589,633.74	1,477,190.43

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中: 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	835,497.20	32.26	690,875.90	82.69	144,621.30
其中: 账龄组合	835,497.20	32.26	690,875.90	82.69	144,621.30
出口退税	1,754,136.54	67.74	-	-	1,754,136.54
合计	2,589,633.74	100.00	690,875.90	26.68	1,898,757.84

续表:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中: 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	989,595.09	66.99	713,580.79	72.11	276,014.30
其中: 账龄组合	989,595.09	66.99	713,580.79	72.11	276,014.30
出口退税	487,595.34	33.01	-	-	487,595.34
合计	1,477,190.43	100.00	713,580.79	48.31%	763,609.64

1) 年末无单项计提坏账准备的应收账款

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	654.00	32.70	5.00

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	160,000.00	16,000.00	10.00
5年以上	674,843.20	674,843.20	100.00
合计	835,497.20	690,875.90	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	713,580.79	-	-	713,580.79
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	-	-	-	-
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-22,704.89	-	-	-22,704.89
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	690,875.90	-	-	690,875.90

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	713,580.79	-22,704.89	-	-	-	690,875.90
合计	713,580.79	-22,704.89	-	-	-	690,875.90

(5) 本年度未发生实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集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	1,754,136.54	1年以内	67.74	-

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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
连云港福瑞鑫实业集团有限公司	货款	618,143.20	5年以上	23.87	618,143.20
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	110,000.00	1-2年	4.25	11,000.00
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	2.19	56,700.00
景德镇博古观今瓷业有限责任公司	保证金	50,000.00	1-2年	1.93	5,000.00
合计	—	2,588,979.74	—	99.98	690,843.20

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	42,756,882.48	284,480.74	42,472,401.74
周转材料	2,250,268.84	—	2,250,268.84
在产品	1,330,804.93	—	1,330,804.93
发出商品	715,930.61	—	715,930.61
库存商品	91,905,521.04	22,429,944.66	69,475,576.38
合计	138,959,407.90	22,714,425.40	116,244,982.50

续表

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	49,497,882.63	284,480.74	49,213,401.89
周转材料	2,652,176.20	—	2,652,176.20
在产品	4,122,214.14	—	4,122,214.14
发出商品	4,394,456.36	—	4,394,456.36
库存商品	83,248,628.39	18,542,157.27	64,706,471.12
合计	143,915,357.72	18,826,638.01	125,088,719.71

(2) 存货跌价准备

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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
		计提	转回或转销	其他转出	
原材料	284,480.74	-	-	-	284,480.74
库存商品	18,542,157.27	10,743,950.05	6,856,162.66	-	22,429,944.66
合计	18,826,638.01	10,743,950.05	6,856,162.66	-	22,714,425.40

(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	本年清理库存处理滞销品或合同尾单

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	3,732,237.40	3,026,957.93
合计	3,732,237.40	3,026,957.93

广东四通集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

8. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
广东省先进陶瓷材料科技有限公司	1,188,039.62	-	-	-	847,135.73	-	-	-	-	-	2,035,175.35	-
合计	1,188,039.62	-	-	-	847,135.73	-	-	-	-	-	2,035,175.35	-

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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)

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	-	886,532.24
合计	-	886,532.24

根据2022年12月30日公司与广州和讯达信息科技有限公司签订的《股权转让协议》约定,公司将认购的广州民营投资股份有限公司的100万股股份数以人民币880,000.00元的价格转让给广州和讯达信息科技有限公司,已于2023年1月3日完成股权转让事项。

10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	254,931,746.57	283,342,085.30
固定资产清理	-	-
合计	254,931,746.57	283,342,085.30

10.1 固定资产

(1) 固定资产情况

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	321,911,191.69	148,454,946.10	9,476,039.83	7,786,924.22	487,629,101.84
2. 本年增加金额	15,804.60	514,874.82	612,723.22	41,848.67	1,185,251.31
(1) 购置	15,804.60	514,874.82	612,723.22	41,848.67	1,185,251.31
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	1,283,539.83	1,075,570.00	-	2,359,109.83
(1) 处置或报废	-	1,283,539.83	1,075,570.00	-	2,359,109.83
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
(3) 技改项目转入在建工程	-	-	-	-	-
4. 年末余额	321,926,996.29	147,686,281.09	9,013,193.05	7,828,772.89	486,455,243.32
二、累计折旧	—	—	—	—	—
1. 年初余额	119,882,740.80	70,921,773.73	7,724,043.43	5,758,458.58	204,287,016.54
2. 本年增加金额	15,806,732.53	11,499,138.50	398,020.05	891,893.33	28,595,784.41
(1) 计提	15,806,732.53	11,499,138.50	398,020.05	891,893.33	28,595,784.41
3. 本年减少金额	-	337,512.70	1,021,791.50	-	1,359,304.20
(1) 处置或报废	-	337,512.70	1,021,791.50	-	1,359,304.20
(2) 其他减少	-	-	-	-	-

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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) 技改项目转入在建工程	-	-	-	-	-
4. 年末余额	135,689,473.33	82,083,399.53	7,100,271.98	6,650,351.91	231,523,496.75
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	186,237,522.96	65,602,881.56	1,912,921.07	1,178,420.98	254,931,746.57
2. 年初账面价值	202,028,450.89	77,533,172.37	1,751,996.40	2,028,465.64	283,342,085.30

(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	88,176,039.98	产权手续正在办理中

(4) 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
窑炉设备	19,140,272.62	23,274,260.02	-	按价格指数确定重置成本再考虑综合成新率确定公允价值; 处置费用包括相关税费及拆除设备的搬运费等	价格指数	国家统计局网站发布数据
合计	19,140,272.62	23,274,260.02	-	-	-	-

公司以编制财务报告-固定资产减值测试为目的,对持有的部分固定资产进行减值测试,委托深圳护航资产评估事务所(普通合伙)对主要生产设备-窑炉在2023年12月31日的可收回金额进行了评估,根据深圳护航资产评估事务所(普通合伙)深沪航评报字【2024】第Ha471号评估报告,公司主要生产设备-窑炉可收回金额超过了资产的账面价值,公司固定资产没有发生减值。

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

11. 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	124,542,064.21	1,241,155.65	125,783,219.86
2. 本年增加金额	540,000.00	—	540,000.00
(1) 购置	540,000.00	—	540,000.00
(2) 内部研发	—	—	—
3. 本年减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
(2) 其他减少	—	—	—
4. 年末余额	125,082,064.21	1,241,155.65	126,323,219.86
二、累计摊销	—	—	—
1. 年初余额	31,126,679.96	1,241,155.65	32,367,835.61
2. 本年增加金额	2,275,068.96	—	2,275,068.96
(1) 计提	2,275,068.96	—	2,275,068.96
3. 本年减少金额	—	—	—
(1) 其他减少	—	—	—
4. 年末余额	33,401,748.92	1,241,155.65	34,642,904.57
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	91,680,315.29	—	91,680,315.29
2. 年初账面价值	93,415,384.25	—	93,415,384.25

12. 长期待摊费用

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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	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	8,307,602.18	-	4,344,788.76	-	3,962,813.42
窑炉窑具	5年	1,823,242.31	-	709,502.40	-	1,113,739.91
配电线路维修费	5年	513,630.77	-	147,451.68	-	366,179.09
厂房屋顶修缮工程	5年	1,656,496.07	-	353,092.20	-	1,303,403.87
配电安装	5年	-	202,522.02	30,378.33	-	172,143.69
合计	-	12,300,971.33	202,522.02	5,585,213.37	-	6,918,279.98

13. 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	27,565,628.37	4,196,658.57	23,872,597.72	3,642,703.97
内部交易未实现利润	-196,612.03	-49,153.01	202,980.13	50,745.03
递延收益	36,825,636.33	5,527,181.24	44,147,053.24	6,634,035.52
合计	64,194,652.67	9,674,686.80	68,222,631.09	10,327,484.52

(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	4,282,892.68	651,585.12	2,021,777.50	304,514.63
折旧税会时间差	235,540.45	35,331.06	283,883.29	42,582.50
合计	4,518,433.13	686,916.18	2,305,660.79	347,097.13

(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	99,152,183.27	40,284,557.03
合计	99,152,183.27	40,284,557.03

(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
2028	52,298,976.66	-
2027	41,237,251.25	39,265,146.66
2026	1,018,936.11	1,018,936.11

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

年份	年末金额	年初金额
2025	4,597,019.25	474.26
2024	-	-
2023	-	-
合计	99,152,183.27	40,284,557.03

14. 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	4,737,182.35	6,931,833.32
其中:1年以上	412,611.83	2,812,094.07
合计	4,737,182.35	6,931,833.32

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	账龄	未偿还或结转的原因
潮州市开发区凤之城包装工艺厂	304,956.47	1-2年	特许权产品包装材料款,在沟通协商中
合计	304,956.47	—	—

15. 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	7,358,683.85	5,556,127.90
合计	7,358,683.85	5,556,127.90

(2) 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
BUZZPRODUCTSPTYLTD	USD. 240,437.57	合同尚未履行完毕
合计	USD. 240,437.57	—

(3) 合同负债的账面价值在2023年度发生的重大变动情况:无

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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
短期薪酬	8,243,144.27	67,113,674.35	65,831,589.81	9,525,228.81
离职后福利-设定提存计划	-	3,942,864.30	3,942,864.30	-
辞退福利	-	31,154.00	31,154.00	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	8,243,144.27	71,087,692.65	69,805,608.11	9,525,228.81

(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	8,243,144.27	63,913,398.81	62,631,314.27	9,525,228.81
职工福利费	-	1,304,887.48	1,304,887.48	-
社会保险费	-	1,410,827.65	1,410,827.65	-
其中: 医疗保险费	-	1,238,112.40	1,238,112.40	-
工伤保险费	-	172,715.25	172,715.25	-
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	154,150.00	154,150.00	-
工会经费和职工教育经费	-	330,410.41	330,410.41	-
合计	8,243,144.27	67,113,674.35	65,831,589.81	9,525,228.81

(3) 设定提存计划项目

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	-	3,790,422.30	3,790,422.30	-
失业保险费	-	152,442.00	152,442.00	-
合计	-	3,942,864.30	3,942,864.30	-

(3) 辞退福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
辞退福利	-	31,154.00	31,154.00	-
合计	-	31,154.00	31,154.00	-

17. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	82,147.91	335,630.91

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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	年末余额	年初余额
个人所得税	77,117.58	95,592.49
城市维护建设税	5,762.24	384,267.64
教育费附加	2,469.53	168,543.36
地方教育附加	1,646.36	112,362.23
资源税	681,763.28	681,763.28
印花税	36,778.74	29,549.30
环境保护税	17,759.25	17,901.43
房产税	587,579.03	-
土地使用税	72,025.44	-
车辆购置税	51,415.93	-
所得税	0.01	0.01
合计	1,616,465.30	1,825,610.65

18. 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	1,092,032.43	1,568,632.08
合计	1,092,032.43	1,568,632.08

18.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
代垫费用	158,383.97	172,406.47
中介机构费用	400,000.00	400,000.00
运费	58,125.30	202,940.02
信息披露费	160,377.36	490,377.36
其他	315,145.80	302,908.23
合计	1,092,032.43	1,568,632.08

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款: 无

19. 其他流动负债

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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	年末余额	年初余额
待转增值税销项税额	91,013.06	97,946.68
合计	91,013.06	97,946.68

20. 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	42,347,053.24		6,321,416.91	36,025,636.33	政府拨款
与收益有关的政府补助	1,800,000.00	-	1,000,000.00	800,000.00	政府拨款
合计	44,147,053.24	-	7,321,416.91	36,825,636.33	——

(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
建筑卫生陶瓷废料回收利用技术创新及产业化示范工程	11,587,033.70	-	1,855,874.16	-	9,731,159.54
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、高强度骨质瓷研发技术团体	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00
日用陶瓷转型升级及宽体隧道窑高校节能示范项目	4,429,489.09	-	994,130.16	-	3,435,358.93
陈设艺术瓷器创意设计产业园建设	4,000,000.00	-	-	-	4,000,000.00
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	3,300,000.00	-	600,000.00	-	2,700,000.00
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	1,577,571.23	-	635,287.44	-	942,283.79
卫生陶瓷废陶瓷资源综合利用项目	1,102,092.56	-	551,044.92	-	551,047.64
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
釉面耐磨耐划痕高档日用瓷新材料技术研发	1,000,000.00	-	828,571.52	-	171,428.48
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	703,882.24	-	351,939.72	-	351,942.52
博士站建站补贴	500,000.00	-	-	-	500,000.00
工业信息化专项资金	238,112.01	-	55,517.81	-	182,594.20

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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）

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
2016年外经贸发展专项资金	247,250.00	-	69,000.00	-	178,250.00
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	202,500.00	-	30,000.00	-	172,500.00
一种塑料及珍珠粉合成装饰陈设艺术瓷器的制造方法	74,999.75	-	20,000.04	-	54,999.71
废瓷再生资源回收利用基地建设项目	70,244.30	-	38,866.36	-	31,377.94
废陶瓷回收利用产业化示范生产线建设	49,531.06	-	47,551.11	-	1,979.95
釉料隔离印彩日用瓷器关键技术攻关与产业化示范	3,353.88	-	3,353.88	-	-
日用陶瓷塔式自动化滚压成型及修坯干燥生产线技术改造	528,998.23	-	134,464.63	-	394,533.60
陶瓷自动化滚压成型及自动注浆生产线技术改造	531,995.19	-	105,815.16	-	426,180.03
军民融合促进计划项目	300,000.00	-	-	-	300,000.00
高釉面硬质耐磨艺术釉日用瓷器技术研发	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
合计	44,147,053.24	-	7,321,416.91	-	36,825,636.33

21. 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

22. 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
其他资本公积	1,650,000.00	-	-	1,650,000.00
合计	414,340,084.89	-	-	414,340,084.89

23. 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	39,571,201.99	-	-	39,571,201.99
合计	39,571,201.99	-	-	39,571,201.99

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

24. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	271,504,004.09	310,362,969.19
调整年初未分配利润合计数	-	-
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	-	-
会计政策变更	-	-
重大会计差错更正	-	-
其他调整因素	-	-
调整后年初未分配利润	271,504,004.09	310,362,969.19
加:本年归属于母公司所有者的净利润	-37,363,059.39	-26,058,325.10
减:提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	12,800,640.00	12,800,640.00
本年年末余额	221,340,304.70	271,504,004.09

25. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	185,706,915.11	177,858,039.59	236,931,685.46	223,796,295.36
其他业务	98,098.73	87,945.48	191,011.93	178,866.50
合计	185,805,013.84	177,945,985.07	237,122,697.39	223,975,161.86

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型	185,805,013.84	177,945,985.07	237,122,697.39	223,975,161.86
其中:日用陶瓷	99,531,009.32	94,033,663.72	147,528,020.85	137,911,580.35
卫生陶瓷	59,681,230.00	58,391,264.09	46,195,866.99	45,043,417.40
艺术陶瓷	22,322,520.12	21,532,886.56	35,402,247.98	33,742,765.02
其他	4,270,254.40	3,988,170.70	7,996,561.57	7,277,394.55
按经营地区分类	185,805,013.84	177,945,985.07	237,122,697.39	223,975,161.86
其中:境内	33,282,479.26	31,766,059.74	48,619,911.82	45,611,210.65
境外	152,424,435.85	146,091,979.85	188,502,785.57	178,363,951.21

26. 税金及附加

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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
城市维护建设税	667,360.75	843,358.78
教育费附加	286,011.70	365,296.69
地方教育附加	190,674.52	243,531.08
房产税	3,417,799.17	3,364,503.41
土地使用税	736,627.04	736,627.04
印花税	132,478.41	147,297.20
车船使用税	12,842.48	12,662.48
环境保护税	71,157.00	71,932.92
合计	5,514,951.07	5,785,209.60

27. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
宣传展览费	7,012,154.91	885,746.50
出口杂费	1,278,169.76	2,092,466.82
工资	1,899,874.60	2,137,329.01
其他	1,258,889.49	1,133,089.35
合计	11,449,088.76	6,248,631.68

28. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,363,328.00	7,324,472.62
办公费	1,877,123.72	3,044,809.47
折旧摊销费	15,884,701.79	13,985,081.98
差旅费	178,063.69	82,598.70
业务招待费	589,423.18	453,655.25
邮电费	205,122.65	250,853.56
保险费	383,238.78	397,334.69
董事会费	180,000.00	180,000.00
绿化费	114,698.95	453,840.02
修理费	644,497.77	2,221,900.61
其他	3,547,434.00	2,892,942.75
合计	30,967,632.53	31,287,489.65

29. 研发费用

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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
工资福利费	6,217,725.76	6,345,725.90
折旧费用与摊销	687,475.14	859,260.50
材料费	2,585,153.19	4,941,708.33
设计费	127,791.60	361,009.67
差旅费	7,232.14	11,059.84
其他费用	212,839.98	473,232.17
合计	9,838,217.81	12,991,996.41

30. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	-	-
减: 利息收入	388,223.00	341,841.48
加: 汇兑损失	-2,109,354.30	-6,999,742.89
其他支出	193,598.76	304,469.79
合计	-2,303,978.54	-7,037,114.58

31. 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	1,855,874.16
高釉面硬度耐磨艺术釉日用瓷器技术研发	1,000,000.00	-
日用陶瓷转型升级及宽体隧道窑高校节能示范项目	994,130.16	997,190.26
釉面耐磨耐划痕高档日用瓷新材料技术研发	828,571.52	-
技能提升培训补贴	791,500.00	-
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	635,287.44	635,287.44
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项目	600,000.00	50,000.00
卫生陶瓷废陶瓷资源综合利用项目	551,044.92	629,591.04
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项目	351,939.72	351,939.72
日用陶瓷塔式自动化滚压成型及修坯干燥生产线技术改造	134,464.63	92,901.77
陶瓷自动化滚压成型及自动注浆生产线技术改造	105,815.16	149,904.81
陶瓷废物消纳点补助	100,000.00	-
劳模工作室补助	94,929.00	7,300.00
2016 年外经贸发展专项资金	69,000.00	69,000.00
120 万新建开发设计中心建设项目	55,517.81	207,859.73

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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
印花税、城镇土地使用税减免	50,794.84	43,769.84
废瓷回收利用产业化示范生产线建设项目	47,551.11	47,551.08
废瓷再生资源回收利用基地建设项目	38,866.36	40,022.88
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
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
个人所得税手续费返还	18,898.52	20,437.82
安全生产标准化建设的企业奖励	5,000.00	-
釉料隔离印花日用瓷器关键技术攻关与产业化示范	3,353.88	60,695.87
日用陶瓷强化烧智能隧道窑节能技术改造项目	-	501,729.08
广东省社会保险清算代付户一次性留工补助款	-	361,707.19
潮州市枫溪区财政局中共财政2022年度外经贸发展专项资金——公共展示(展销)中心建设	-	300,000.00
2021年度高新技术企业认定补助资金	-	200,000.00
废陶瓷回收利用技术应用示范项目	-	119,318.92
潮州市枫溪区财政局2020年潮州市促进外贸稳定增长专项资金	-	105,000.00
宽体日用陶瓷燃气隧道窑节能技术改造	-	99,999.62
大截面高效节能型燃气隧道窑技术改造	-	53,157.81
广东省社会保险清算代付户2020年度失业待遇	-	26,504.35
潮州市枫溪区财政局2021年市级节能专项资金	-	20,000.00
潮州市枫溪区人力资源和社会保障局代发工资专用户就业见习补贴	-	15,920.00
广东省社会保险清算代付户2022一次性扩岗补助款	-	1,500.00
合计	8,382,539.27	7,114,163.43

32. 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	847,135.73	-88,638.56
银行理财产品投资收益	11,488,010.66	12,867,310.91
处置联营公司股权投资产生的投资收益	-	-332,679.46
处置其他权益工具投资取得的投资收益	-6,532.24	-
合计	12,328,614.15	12,445,992.89

33. 公允价值变动损益

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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）

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、信托理财产品	2,261,115.18	2,021,777.50
合计	2,261,115.18	2,021,777.50

34. 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	58,584.09	853,904.71
其他应收款坏账损失	22,704.89	-16,686.10
合计	81,288.98	837,218.61

35. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-10,743,950.05	-9,640,346.47
其他非流动金融资产减值损失	-	-22,780.48
合计	-10,743,950.05	-9,663,126.95

36. 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	19,765.19	-47,870.28
合计	19,765.19	-47,870.28

37. 营业外收入

（1）营业外收入明细

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
非流动资产处置利得合计	-	61,925.00	-
其中：固定资产处置利得	-	61,925.00	-
其他	16,511.16	41,656.23	16,511.16
合计	16,511.16	103,581.23	16,511.16

38. 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	946,027.13	926,581.18	946,027.13
其中：固定资产毁损报废损失	946,027.13	926,581.18	946,027.13
对外捐赠	162,400.00	183,648.63	162,400.00
其他	1,016.51	156,150.32	1,016.51
合计	1,109,443.64	1,266,380.13	1,109,443.64

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

39. 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	-	-
递延所得税费用	992,616.77	1,475,004.17
合计	992,616.77	1,475,004.17

(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	-36,370,442.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,455,566.40
子公司适用不同税率的影响	-243,460.42
调整以前期间所得税的影响	-306,683.52
非应税收入的影响	-211,783.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	64,875.39
使用前期末确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	306,683.52
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	8,302,315.54
企业研发费加计扣除的影响	-1,463,763.40
税率调整导致本年递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	992,616.77

40. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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	1,026,836.95	3,662,169.36
利息收入	388,223.00	341,841.48
其他(个人往来等)	619,849.61	308,581.20
保险赔款	-	88,810.39
合计	2,034,909.56	4,401,402.43

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	7,371,987.69	7,315,195.84

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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
销售费用	9,642,885.00	5,354,038.43
研发费用	471,230.83	841,919.84
银行手续费	39,010.13	65,990.16
捐赠支出	162,400.00	183,651.74
其他(个人往来等)	1,593,642.47	1,579,397.77
支付保证金	-	160,000.00
合计	19,281,156.12	15,500,193.78

(2) 与投资活动有关的现金

1) 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	1,262,330,000.00	1,228,000,000.00
合计	1,262,330,000.00	1,228,000,000.00

2) 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	1,214,880,000.00	1,232,840,000.00
合计	1,214,880,000.00	1,232,840,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 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	12,797.91	12,794.41
合计	12,797.91	12,794.41

41. 现金流量补充资料

(1) 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	-37,363,059.39	-26,058,325.10
加: 资产减值准备	10,743,950.05	9,663,126.95
信用减值损失	-81,288.98	-837,218.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,595,784.41	29,224,048.64
使用权资产折旧	-	-

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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	本年金额	上年金额
无形资产摊销	2,275,068.96	2,124,580.75
长期待摊费用摊销	5,585,213.37	5,310,707.74
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)	-19,765.19	47,870.28
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	946,027.13	864,656.18
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-2,261,115.18	-2,021,777.50
财务费用(收益以“-”填列)	-981,513.64	-735,470.43
投资损失(收益以“-”填列)	-12,328,614.15	-12,445,992.89
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	652,797.72	1,337,730.10
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	339,819.05	137,274.07
存货的减少(增加以“-”填列)	-1,900,212.84	-2,900,480.63
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	23,417,766.52	7,710,419.20
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-27,035,271.05	574,670.75
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-9,414,413.21	11,995,819.50
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	3,140,728.62	43,880,075.95
减: 现金的年初余额	43,880,075.95	42,330,119.36
加: 现金等价物的年末余额	83,300,000.00	9,020,000.00
减: 现金等价物的年初余额	9,020,000.00	21,200,000.00
现金及现金等价物净增加额	33,540,652.67	-10,630,043.41

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	3,140,728.62	43,880,075.95
其中: 库存现金	91,719.07	142,808.43
可随时用于支付的银行存款	3,048,890.64	43,730,420.09
可随时用于支付的其他货币资金	118.91	6,847.43
现金等价物	83,300,000.00	9,020,000.00
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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	年末余额	年初余额
三个月内到期的银行理财产品	83,300,000.00	9,020,000.00
年末现金和现金等价物余额	86,440,728.62	52,900,075.95
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	-	-

42. 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	7,914.26	7.0827	56,054.33
港币	-	-	-
欧元	14,036.86	7.8592	110,318.49
应收账款	—	—	—
其中: 美元	-	-	-
预收账款	—	—	—
其中: 美元	940,119.37	7.0827	6,658,583.46

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	6,217,725.76	6,345,725.90
直接投入材料	2,585,153.19	4,941,708.33
折旧费	687,475.14	859,260.50
其他	347,863.72	845,301.68
合计	9,838,217.81	12,991,996.41
其中: 费用化研发支出	9,838,217.81	12,991,996.41
资本化研发支出	-	-

七、 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

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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)

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
潮州绿环陶瓷资源综合利用有限公司	500万人民币	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	9000万人民币	广东潮州	广东潮州	陶瓷制造销售	100	—	设立

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(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	
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	5.389	—	权益法

(2) 不重要的联营企业的汇总财务信息

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	2,035,175.35	1,188,039.62
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
—净利润	847,135.73	-88,638.56
—其他综合收益	—	—
—综合收益总额	847,135.73	-88,638.56

八、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	42,347,053.24	—	6,321,416.91	—	36,025,636.33	与资产相关
递延收益	1,800,000.00	—	1,000,000.00	—	800,000.00	与收益相关
合计	44,147,053.24	—	7,321,416.91	—	36,825,636.33	—

2. 计入当期损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
与资产相关	6,321,416.91	6,012,024.23
与收益相关	2,061,122.36	1,102,139.20
合计	8,382,539.27	7,114,163.43

九、与金融工具相关风险

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元和欧元有关,除母公司以美元进行销售,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023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	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	7,914.26	13,451.43
货币资金-欧元	14,036.86	20,846.66
应收账款-美元	9,821,249.56	10,423,759.39
预收账款-美元	940,119.37	671,324.11

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团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: 21,937,907.32 元。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。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。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:(发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失)。

(3) 流动性风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

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股东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	2023年度		2022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%	2,680,422.03	2,680,422.03	2,717,141.40	2,717,141.40
所有外币	对人民币贬值5%	-2,680,422.03	-2,680,422.03	-2,717,141.40	-2,717,141.40

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产	—	—	491,982,892.68	491,982,892.68
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	491,982,892.68	491,982,892.68
(1) 债务工具投资	—	—	491,982,892.68	491,982,892.68
(2) 权益工具投资	—	—	—	—
(3) 衍生金融资产	—	—	—	—
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	—	—	—	—

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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	
2. 生产性生物资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	491,982,892.68	491,982,892.68
(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其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	-	-	-	-
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	-	-	-	-

1. 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

不适用。

2. 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

不适用。

3. 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

交易性金融资产为银行理财、信托理财产品、结构性存款, 以预期收益率预测未来现金流量, 不可观察估计值是预期收益率。

4. 持续的第三层次公允价值计量项目, 年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用。

5. 持续的公允价值计量项目, 本年内发生各层级之间的转换的, 转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

6. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

7. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不适用。

十一、关联方及关联交易

1. 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) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本公司合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”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	关键管理人员
蔡择旬	关键管理人员密切家庭成员、证券事务代表、主要管理费用、持有公司0.35%股权
蔡择沔	关键管理人员密切家庭成员、主要管理人员

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

其他关联方名称	与本公司关系
蔡泽烁	关键管理人员密切家庭成员、持有公司0.35%股权
蔡泽泽	关键管理人员密切家庭成员、主要管理人员
蔡泽潭	关键管理人员密切家庭成员、主要管理人员
蔡奕渚	关键管理人员密切家庭成员、主要管理人员
蔡奕渝	关键管理人员密切家庭成员、主要管理人员
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
苏细如	关键管理人员
于团叶	关键管理人员
蔡祥	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
广东家唯贸易有限公司	实际控制人控制的其他企业

2. 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
江西唯美陶瓷有限公司	销售货物	-	48,141.59
广东家唯贸易有限公司	销售货物	1,045,803.56	724,733.64
合计	—	1,045,803.56	772,875.23

(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

(3) 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	3,692,112.55	3,708,342.65

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应收账款	广东家唯贸易有限公司	334,308.00	48,580.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	蔡泽丐	-	742.00
其他应付款	蔡镇通	3,693.03	-
其他应付款	蔡泽旬	304.00	-

十二、 承诺及或有事项

1. 承诺事项

截至2023年12月31日,本集团无需披露的重大承诺事项。或有事项

2. 或有事项

截至2023年12月31日,本集团无需披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

1. 利润分配方案

根据2024年4月15日公司2024年第五届董事会第三次会议通过的决议,公司2023年度拟不进行利润分配,也不进行公积金转增股本和其他方式的分配。上述利润分配预案尚须经本公司股东大会审议批准。

2. 2024年4月3日公司控股股东广东唯德实业投资有限公司(以下简称“唯德实业”)于与公司实际控制人黄建平先生签订了《股份转让协议》,唯德实业拟将其持有公司的64,847,032股股份(占公司总股本的20.26%)全部转让给黄建平先生。本次权益变动为同一控制下的股份转让。本次权益变动后,黄建平先生将直接持有公司88,534,032股股份,占公司总股本的27.66%;黄建平先生及其一致行动人合计持有公司115,202,032股股份,占公司总股本的36%;唯德实业不再持有公司股份。公司的实际控制人不会因本次股份转让而发生变化,但公司控股股东将由唯德实业变更为黄建平先生。

十四、 其他重要事项

截至2023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) 应收账款按账龄列示

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	71,738,160.63	76,981,281.77
其中:1年以内分项	71,738,160.63	76,981,281.77
1-2年	5,734,190.43	3,698,470.63
合计	77,472,351.06	80,679,752.40

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	77,472,351.06	100.00	4,160,327.07	5.37	73,312,023.99
其中:账龄组合	77,472,351.06	100.00	4,160,327.07	5.37	73,312,023.99
合计	77,472,351.06	100.00	4,160,327.07	5.37	73,312,023.99

续表:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	80,679,752.40	100.00	4,218,911.16	5.23	76,460,841.24
其中:账龄组合	80,679,752.40	100.00	4,218,911.16	5.23	76,460,841.24
合计	80,679,752.40	100.00	4,218,911.16	5.23	76,460,841.24

1) 年末无单项计提坏账准备的应收账款。

2) 按组合计提应收账款坏账准备的

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	71,738,160.63	3,586,908.03	5.00
1-2年	5,734,190.43	573,419.04	10.00
合计	77,472,351.06	4,160,327.07	-

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	4,218,911.16	-58,584.09	-	-	4,160,327.07
合计	4,218,911.16	-58,584.09	-	-	4,160,327.07

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

(4) 本年度未发生实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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	6,850,366.83	1年以内	8.84	342,518.34
单位2	5,141,272.79	1年以内	6.64	257,063.64
单位3	3,111,730.27	1年以内	4.02	155,586.51
单位4	3,515,897.97	1年以内	4.54	175,794.90
单位5	3,318,639.46	1年以内	4.28	165,931.97
合计	21,937,907.32	—	28.32	1,096,895.36

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	1,898,757.84	6,102,172.64
合计	1,898,757.84	6,102,172.64

2.1 其他应收款

(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	1,754,136.54	487,595.34
关联方往来款	-	5,338,563.00
其他	217,354.00	371,451.89
合计	1,971,490.54	6,197,610.23

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,754,790.54	662,377.23
其中: 1年以内分项	1,754,790.54	662,377.23
1-2年	160,000.00	60,000.00
2-3年	-	80,000.00
3年以上	-	-
其中: 3-4年	-	-
4-5年	-	-

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
5年以上	56,700.00	5,395,233.00
合计	1,971,490.54	6,197,610.23

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中: 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	217,354.00	11.02	72,732.70	33.46	144,621.30
其中: 账龄组合	217,354.00	11.02	72,732.70	33.46	144,621.30
关联方往来	-	-	-	-	-
出口退税	1,754,136.54	88.98	-	-	1,754,136.54
合计	1,971,490.54	100.00	72,732.70	3.69	1,898,757.84

续表:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中: 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	371,451.89	5.99	95,437.59	25.69	276,014.30
其中: 账龄组合	371,451.89	5.99	95,437.59	25.69	276,014.30
关联方往来	5,338,563.00	86.14	-	-	5,338,563.00
出口退税	487,595.34	7.87	-	-	487,595.34
合计	6,197,610.23	100.00	95,437.59	-	6,102,172.64

1) 其他应收款按单项计提坏账准备: 无

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	654.00	32.70	5.00
1-2年	160,000.00	16,000.00	10.00

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	56,700.00	56,700.00	100.00
合计	217,354.00	72,732.70	—

3) 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)	
2023年1月1日余额	95,437.59	-	-	95,437.59
2023年1月1日其他应收款账面 余额在本年	-	-	-	-
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-22,704.89	-	-	-22,704.89
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	72,732.70	-	-	72,732.70

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	95,437.59	-22,704.89	-	-	-	72,732.70
合计	95,437.59	-22,704.89	-	-	-	72,732.70

(5) 本年度未发生实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集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	1,754,136.54	1年以内	88.98	-
支付宝(中国)网络技 术有限公司	保证金、技 术年费	110,000.00	1-2年	5.58	11,000.00

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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
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	2.88	56,700.00
景德镇博古观今瓷业有限责任公司	保证金、技术年费	50,000.00	1-2年	2.54	5,000.00
中国证券登记结算有限责任公司上海分公司	备付金	654.00	1年以内	0.03	32.70
合计	—	1,971,490.54	—	100.00	72,732.70

3. 长期股权投资

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	52,356,295.60	—	52,356,295.60
对联营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	52,356,295.60	—	52,356,295.60	52,356,295.60	—	52,356,295.60

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
潮州绿环陶瓷资源综合利用有限公司	22,356,295.60	—	—	—	—	—	22,356,295.60	—
广东四通陶瓷有限公司	30,000,000.00	—	—	—	—	—	30,000,000.00	—
合计	52,356,295.60	—	—	—	—	—	52,356,295.60	—

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	185,706,915.11	176,796,923.39	236,931,685.46	226,004,692.72
其他业务	98,098.73	87,945.48	191,011.93	178,866.50
合计	185,805,013.84	176,884,868.87	237,122,697.39	226,183,559.22

(2) 业收入、营业成本的分解信息

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型	185,805,013.84	177,945,985.07	237,122,697.39	223,975,161.86
其中: 日用陶瓷	99,531,009.32	94,033,663.72	147,528,020.85	137,911,580.35
卫生陶瓷	59,681,230.00	58,391,264.09	46,195,866.99	45,043,417.40
艺术陶瓷	22,322,520.12	21,532,886.56	35,402,247.98	33,742,765.02
其他	4,270,254.40	3,988,170.70	7,996,561.57	7,277,394.55
按经营地区分类	185,805,013.84	177,945,985.07	237,122,697.39	223,975,161.86
其中: 境内	33,282,479.26	31,766,059.74	48,619,911.82	45,611,210.65
境外	152,424,435.85	146,091,979.85	188,502,785.57	178,363,951.21

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	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	190,642.36
处置子公司股权收益	-	-
银行、信托理财产品投资收益	11,365,788.47	12,682,113.12
处置联营公司股权投资产生的投资收益	-	-
处置其他权益工具投资取得的投资收益	-6,532.24	-
合计	11,359,256.23	12,872,755.48

十六、 财务报告批准

本财务报告于2024年4月15日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

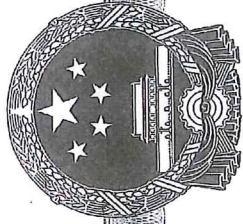
项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-932,794.18	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	8,382,539.27	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	13,749,125.84	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-146,905.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	21,051,965.58	
所得税影响额	2,849,615.16	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	18,202,350.42	

2. 净资产收益率及每股收益

广东四通集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

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	-3.6656	-0.1168	-0.1168
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-5.4514	-0.1736	-0.1736





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

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
出资 6000万元
成立 2012年03月02日

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青
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

经营范围 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、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2024年01月26日

仅供税务报告使用

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: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座
 经营场所: 8层

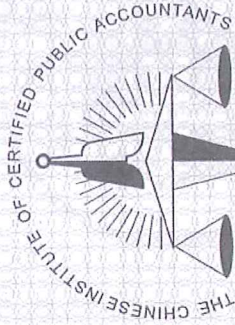
组织形式: 特殊普通合伙

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

仅供出具报告使用



姓名 Full name 廖朝理
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1965-10-20
 工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 440104196510200716



廖朝理(440100010047), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2019)94号。

廖朝理(440100010047), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2020)111号。

姓名: 廖朝理 [2023]
 证书编号: 440100010047

廖朝理(440100010047), 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。

姓名: 廖朝理 2022
 证书编号: 440100010047

证书编号: 440100010047
 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: 1994 年 04 月 05 日
 Date of Issuance
 2019 年 4 月 换发

年 / 月 / 日
 / m / d



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



440500010003



姓名: 吴瑞玲 2022
证书编号: 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

2021年6月试发



姓名: 吴瑞玲
Full name: 吴瑞玲
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1971-01-31
Date of birth: 1971-01-31
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.:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 吴瑞玲 [2023]
证书编号: 440500010003

年
An
本
Th
thi

年
/y
月
/m
日
/d

年
/y
月
/m
日
/d