

佛山石湾鹰牌陶瓷有限公司、  
河源市东源鹰牌陶瓷有限公司、  
佛山鹰牌科技有限公司、  
佛山鹰牌陶瓷贸易有限公司模拟合并主体  
审计报告及模拟合并财务报表  
2019年1月1日至2020年12月31日

佛山石湾鹰牌陶瓷有限公司、  
河源市东源鹰牌陶瓷有限公司、  
佛山鹰牌科技有限公司、  
佛山鹰牌陶瓷贸易有限公司模拟合并主体

审计报告及模拟合并财务报表

(2019年01月01日至2020年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	模拟合并财务报表	
	模拟合并资产负债表	1-2
	模拟合并利润表	3
	模拟合并现金流量表	4
	模拟合并财务报表附注	1-63



## 审计报告

信会师报字[2021]第 ZC10315 号

广东天安新材料股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们接受了广东天安新材料股份有限公司的委托，审计了佛山石湾鹰牌陶瓷有限公司、河源市东源鹰牌陶瓷有限公司、佛山鹰牌科技有限公司、佛山鹰牌陶瓷贸易有限公司模拟合并主体（以下简称模拟合并主体）按模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟合并财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2019 年度及 2020 年度的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表以及相关模拟合并财务报表附注。

我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照模拟合并财务报表附注二所述编制基础编制。

### 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“注册会计师对模拟合并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，我们独立于模拟合并主体，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，认为分别对 2019 年度、2020 年度模拟合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟合并财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>(一) 收入确认</b></p> <p>根据模拟合并财务报表附注“三（十九）”所述，石湾鹰牌在 2020 年 1 月 1 日前以产品所有权上的主要风险和报酬已转移至客户时确认产品销售收入，2020 年 1 月 1 日起以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点。而产品所有权上的主要风险和报酬或产品控制权的转移时点在不同的销售模式下是不同的，这需要管理层作出判断。</p> <p>由于收入是模拟合并主体的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将模拟合并主体收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们针对关键审计事项实施的主要审计程序包括：</p> <p>了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>复核与收入确认相关的会计政策是否符合企业会计准则的规定，是否得到一贯地运用；</p> <p>按照产品类型对收入以及毛利情况进行分析，判断收入以及毛利率是否出现异常波动，分析收入以及毛利率波动的合理性；</p> <p>选取样本执行细节测试，检查销售合同、出库单、运输单、出口报关单、签收单、销售发票及银行收款单等单证，以判断相关产品销售收入的确认是否正确。</p> <p>选取重要客户实施函证，检查销售收入的真实性；</p> <p>就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，检查销售合同、出库单、运输单、出口报关单、签收单、销售发票及银行收款单等单证，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>对重要客户执行期后收款测试，检查客户的期后回款情况及其真实性。</p>

### 四、 强调事项

我们提醒模拟合并财务报表使用者关注附注二关于模拟合并财务报表编制基础的说明。管理层编制模拟合并财务报表仅供广东天安



新材料股份有限公司本次重大资产重组之目的使用。因此，模拟合并财务报表可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

## 五、 管理层和治理层对模拟合并财务报表的责任

模拟合并主体管理层（以下简称管理层）负责按照模拟合并财务报表附注二所述编制基础编制模拟合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟合并财务报表时，管理层负责评估模拟合并主体的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督模拟合并主体的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对模拟合并财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟合并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模拟合并财务报表使用者依据模拟合并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：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟合并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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）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。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对模拟合并主体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模拟合并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模拟合并主体不能持续经营。

(五) 评价模拟合并财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价模拟合并财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就模拟合并主体中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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 2019 年度及 2020 年度的财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



(此页无正文)



中国注册会计师：（项目合伙人）

张宁



中国注册会计师：

郭华赛



中国·上海

二〇二一年六月二十五日

佛山石湾鹰牌陶瓷有限公司、  
河源市东源鹰牌陶瓷有限公司、  
佛山鹰牌科技有限公司、  
佛山鹰牌陶瓷贸易有限公司模拟合并主体  
模拟合并资产负债表  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注	2020.12.31	2019.12.31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	239,515,426.42	231,744,021.15
交易性金融资产	五（二）	0.00	69,700,000.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据	五（三）	85,614,673.18	36,821,531.18
应收账款	五（四）	323,421,139.60	207,998,854.66
应收款项融资	五（五）	0.00	0.00
预付款项	五（六）	8,492,962.63	10,888,890.22
其他应收款	五（七）	89,683,550.91	149,027,467.30
存货	五（八）	375,057,415.74	382,262,369.63
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	五（九）	4,111,767.52	18,643,766.62
<b>流动资产合计</b>		<b>1,125,896,936.00</b>	<b>1,107,086,900.76</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	五（十）	132,686,735.67	141,649,402.13
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产	五（十一）	24,320,438.45	25,198,272.48
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用	五（十二）	6,735,929.01	12,669,682.84
递延所得税资产	五（十三）	28,942,190.37	19,754,140.52
其他非流动资产	五（十四）	10,348,748.06	5,539,320.12
<b>非流动资产合计</b>		<b>203,034,041.56</b>	<b>204,810,818.09</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,328,930,977.56</b>	<b>1,311,897,718.85</b>

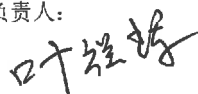
后附模拟合并财务报表附注为模拟合并财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









佛山石湾鹰牌陶瓷有限公司、  
 河源市东源鹰牌陶瓷有限公司、  
 佛山鹰牌科技有限公司、  
 佛山鹰牌陶瓷贸易有限公司模拟合并主体  
 模拟合并资产负债表（续）  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）



负债和所有者权益	附注	2020.12.31	2019.12.31
流动负债：			
短期借款	五（十五）	169,913,684.89	220,313,882.71
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据	五（十六）	189,353,858.61	229,542,907.36
应付账款	五（十七）	137,689,265.21	166,496,446.12
预收款项	五（十八）	-0.00	130,356,283.50
合同负债	五（十九）	229,476,430.21	0.00
应付职工薪酬	五（二十）	17,389,859.00	13,280,942.35
应交税费	五（二十一）	16,177,086.82	7,045,282.93
其他应付款	五（二十二）	92,124,237.26	85,639,383.40
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债	五（二十三）	18,082,738.93	56,694,236.76
<b>流动负债合计</b>		<b>870,207,160.93</b>	<b>909,369,365.13</b>
非流动负债：			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>870,207,160.93</b>	<b>909,369,365.13</b>
所有者权益：			
<b>所有者权益合计</b>		<b>458,723,816.63</b>	<b>402,528,353.72</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,328,930,977.56</b>	<b>1,311,897,718.85</b>

后附模拟合并财务报表附注为模拟合并财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

*（Handwritten signature）*

主管会计工作负责人：

*（Handwritten signature）*

会计机构负责人：

*（Handwritten signature）*

佛山石湾鹰牌陶瓷有限公司、  
河源市东源鹰牌陶瓷有限公司、  
佛山鹰牌科技有限公司、  
佛山鹰牌陶瓷贸易有限公司模拟合并主体  
模拟合并利润表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注	2020年度 A21	2019年度
一、营业总收入		1,305,654,765.12	1,198,878,506.98
其中: 营业收入	五(二十四)	1,305,654,765.12	1,198,878,506.98
二、营业总成本		1,227,600,319.95	1,166,172,818.58
其中: 营业成本	五(二十四)	956,003,758.90	925,998,497.34
税金及附加	五(二十五)	5,065,076.44	6,187,203.77
销售费用	五(二十六)	157,862,066.46	135,273,614.94
管理费用	五(二十七)	51,451,447.81	51,551,142.77
研发费用	五(二十八)	51,101,430.78	43,525,911.10
财务费用	五(二十九)	6,116,539.56	3,636,448.66
其中: 利息费用		10,712,379.56	10,758,435.73
利息收入		5,081,465.54	6,186,529.04
加: 其他收益	五(三十)	2,105,778.55	1,820,812.00
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十一)	1,700,090.62	-329,650.23
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		0.00	0.00
汇兑收益(损失以“-”号填列)		0.00	0.00
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		0.00	0.00
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		0.00	0.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十二)	-18,455,589.37	-3,430,379.74
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十三)	-2,829,097.56	-17,961,511.27
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(三十四)	5,775.04	513,477.33
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		<b>60,581,402.45</b>	<b>13,318,436.49</b>
加: 营业外收入	五(三十五)	4,302,973.42	7,521,348.41
减: 营业外支出	五(三十六)	225,555.67	646,569.57
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		<b>64,658,820.20</b>	<b>20,193,215.33</b>
减: 所得税费用	五(三十七)	8,463,357.29	2,986,555.91
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		<b>56,195,462.91</b>	<b>17,206,659.42</b>
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		56,195,462.91	17,206,659.42
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		0.00	0.00
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
2. 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
4. 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
5. 现金流量套期储备		0.00	0.00
6. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
7. 其他		0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
七、综合收益总额		<b>56,195,462.91</b>	<b>17,206,659.42</b>

后附模拟合并财务报表附注为模拟合并财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

佛山石湾鹰牌陶瓷有限公司  
 河源市东源鹰牌陶瓷有限公司  
 佛山鹰牌科技有限公司  
 佛山鹰牌陶瓷贸易有限公司模拟合并主体  
 模拟合并现金流量表  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

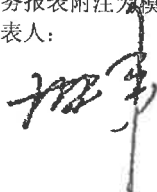
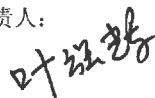
项目	附注	2020 年度	2019 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,634,723.108.25	1,509,755,962.37
收到的税费返还		2,432,787.01	4,524,218.77
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十八)	271,956,432.34	266,846,565.05
经营活动现金流入小计		<b>1,909,114,327.60</b>	<b>1,781,126,746.19</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,215,752,767.80	1,302,944,202.45
支付给职工以及为职工支付的现金		107,125,232.93	90,892,150.33
支付的各项税费		41,869,781.59	53,554,999.73
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十八)	484,291,922.06	272,396,944.78
经营活动现金流出小计		<b>1,849,039,704.38</b>	<b>1,719,788,297.29</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>60,074,623.22</b>	<b>61,338,448.90</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		627,900,000.00	669,140,000.00
取得投资收益收到的现金		1,802,096.07	3,337,629.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,283.50	967,583.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		<b>629,724,379.57</b>	<b>673,445,213.16</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,152,885.73	11,460,726.51
投资支付的现金		558,200,000.00	738,840,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		<b>588,352,885.73</b>	<b>750,300,726.51</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>41,371,493.84</b>	<b>-76,855,513.35</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		0.00	9,000,000.00
取得借款收到的现金		412,918,764.41	231,447,813.32
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		<b>412,918,764.41</b>	<b>240,447,813.32</b>
偿还债务支付的现金		467,880,000.00	195,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,486,441.08	17,177,336.52
支付其他与筹资活动有关的现金	五(三十八)	0.00	1,800,000.00
筹资活动现金流出小计		<b>478,366,441.08</b>	<b>214,577,336.52</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-65,447,676.67</b>	<b>25,870,476.80</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-487,829.61	132,849.23
五、现金及现金等价物净增加额		<b>35,510,610.78</b>	<b>10,486,261.58</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		<b>109,333,651.63</b>	<b>98,847,390.05</b>
六、期末现金及现金等价物余额		<b>144,844,262.41</b>	<b>109,333,651.63</b>

后附模拟财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。

企业法定代表人:


主管会计工作负责人:

会计机构负责人:




佛山石湾鹰牌陶瓷有限公司、  
河源市东源鹰牌陶瓷有限公司、  
佛山鹰牌科技有限公司、  
佛山鹰牌陶瓷贸易有限公司模拟合并主体  
模拟合并财务报表附注  
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)



一、 模拟合并主体基本情况

(一) 模拟合并主体概况

广东天安新材料股份有限公司(以下简称“天安新材”)拟通过南方联合产权交易中心参与竞拍广东鹰牌陶瓷集团有限公司(以下简称“转让方”)持有的佛山石湾鹰牌陶瓷有限公司(以下简称“石湾鹰牌”)、河源市东源鹰牌陶瓷有限公司(以下简称“东源鹰牌”)、佛山鹰牌科技有限公司(以下简称“鹰牌科技”)、佛山鹰牌陶瓷贸易有限公司(以下简称“鹰牌贸易”)(以下简称“本次联合转让企业”)各 66%股权。上述 4 项股权转让项目为联合转让。

2021 年 3 月 10 日,天安新材收到南方联合产权交易中心出具的《组织签约通知书》,确认天安新材为“石湾鹰牌、东源鹰牌、鹰牌科技、鹰牌贸易各 66%股权”转让项目的受让方。

于 2021 年 3 月 16 日,鹰牌集团与天安新材就本次交易签订了附生效条件的《产权交易合同(佛山石湾鹰牌陶瓷有限公司 66%股权)》、《产权交易合同(河源市东源鹰牌陶瓷有限公司 66%股权)》、《产权交易合同(佛山鹰牌科技有限公司 66%股权)》、《产权交易合同(佛山鹰牌陶瓷贸易有限公司 66%股权)》(以下合称“《产权交易合同》”)。根据南方联合产权交易中心披露的挂牌信息,在本次产权交割前,天安新材将与鹰牌集团的实际控制人石湾镇街道办事处指定公司共同成立合作公司,由天安新材持有该合作公司 66%股权,石湾镇街道办事处指定公司持有该合作公司 34%股权,并在产权交割之日起一年内以该合作公司承接双方本次交易的本次联合转让企业的全部股权,以实现对本次联合转让企业的集团化管理。

本模拟合并主体是假设合作公司于 2019 年 1 月 1 日业已存在,并自 2019 年 1 月 1 日起将本次联合转让企业 100%股权纳入本模拟合并财务报表的编制范围。

## 1、佛山石湾鹰牌陶瓷有限公司

佛山石湾鹰牌陶瓷有限公司（以下简称“石湾鹰牌”）系经佛山市石湾区对外经济工作委员会石外经引字【1995】28 号“关于独资经营佛山石湾鹰牌陶瓷有限公司独资企业申请及章程的批复”的批准，由香港秉安国际有限公司（以下简称“秉安国际”）于 1995 年 9 月 29 日出资 208.60 万美元成立，取得广东省佛山市工商行政管理局核发的企独粤禅总字第 001457 号《企业法人营业执照》。上述实收资本已经佛山会计师事务所于 1997 年 12 月 3 日出具（97）佛会验字第 099 号验资报告验证。

根据石湾鹰牌董事会决议和修改后的章程规定，并经佛山市石湾区对外经济贸易局的石外经引（1999）34 号文、佛禅城外经贸【2004】97 号文批复同意，石湾鹰牌增加注册资本美元 270.00 万元，变更后的注册资本和实收资本均为美元 478.60 万元。新增注册资本由秉安国际分别以机器设备、货币出资美元 221.7458 万元、美元 48.2542 万元，上述实收资本分别已经广东公信会计师事务所有限公司于 2004 年 2 月 5 日出具（2004）广公会验字第 004 号验资报告、广东羊城会计师事务所有限公司佛山分公司于 2004 年 7 月 28 日出具（2004）羊佛验字第 018 号验资报告验证。

根据石湾鹰牌股东会决议和修改后的章程规定，并经广东省对外贸易经济合作厅粤外经贸资函（2004）361 号文、佛山市对外贸易经济合作局佛外经贸促字【2004】201 号文批复同意，石湾鹰牌增加注册资本美元 5,061.40 万元，变更后的注册资本和实收资本均为美元 5,540.00 万元。新增注册资本由秉安国际分别吸收合并佛山石湾鹰牌秉安陶瓷有限公司、佛山石湾鹰牌华联陶瓷有限公司、佛山石湾鹰牌陶瓷工艺厂有限公司，以上述被合并方的所有者权益分别增资美元 2,837.20 万元、美元 463.00 万元、美元 1,761.20 万元。上述实收资本已经广东公信会计师事务所有限公司于 2005 年 4 月 26 日出具（2005）广公会验字第 091 号验资报告验证。

根据石湾鹰牌董事会决议和修改后的章程规定，并经佛山市对外贸易经济合作局佛外经贸促字【2006】182 号文批复同意，石湾鹰牌增加注册资本美元 395.00 万元，变更后的注册资本和实收资本均为美元 5,935.00 万元。新增注册资本由秉安国际吸收合并佛山石湾鹰牌设备配套有限公司，以被合并方的所有者权益增资美元 395.00 万元。上述实收资本已经广东公信会计师事务所有限公司于 2008 年 1 月 30 日出具（2008）广公会验字第 004 号验资报告验证。

根据石湾鹰牌董事会决议、修改后的章程及《股权转让协议》，并经佛山市对外贸易经济合作局佛外经贸促字【2010】116 号文批复同意，秉安国际将其所持有的石湾鹰牌股权全部转让给佛山市石湾信力资产管理公司（名称已变更为“佛山市石湾信力投资发展有限公司”，以下简称“信力投资”），石湾鹰牌变更为内资企业，注册资本

和实收资本按汇率折算变更为人民币 484,719,761.72 元。上述实收资本已经国富浩华会计师事务所有限公司广东佛山分所于 2010 年 7 月 13 日出具浩华佛验字(2010)第 37 号验资报告验证。

根据佛山市禅城区石湾镇街道资产管理委员会石资委【2010】29 号文批复同意，信力投资将其所持有的石湾鹰牌股权全部转让给广东鹰牌陶瓷有限公司（名称已变更为“广东鹰牌陶瓷集团有限公司”，以下简称“鹰牌集团”），石湾鹰牌股东变更为鹰牌集团。

根据石湾鹰牌股东决定、修改后的章程规定，并经佛山市禅城区石湾镇街道资产管理委员会石资委【2019】100 号文《关于同意石湾鹰牌公司分立方案的批复》批复同意，石湾鹰牌以 2019 年 9 月 30 日作为基准日分立为佛山石湾鹰牌陶瓷有限公司、佛山聚锦投资有限公司（以下简称“聚锦投资”），分立后石湾鹰牌为存续主体，业务板块保留原有的陶瓷业务，所属土地使用权、房屋建筑物等资产及对应相关债权、债务剥离至聚锦投资。分立后石湾鹰牌注册资本和实收资本由人民币 484,719,761.72 元变更为 430,000,000.00 元，所分立成立的聚锦投资注册资本和实收资本为人民币 54,719,761.72 元。分立前后，石湾鹰牌股东和持股比例保持不变。石湾鹰牌已于 2019 年 11 月 18 日取得佛山市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91440600617586216L《营业执照》。

截止至 2020 年 12 月 31 日，石湾鹰牌注册资本和实收资本均为人民币 43,000.00 万元。

石湾鹰牌经营范围：陶瓷玻化砖、釉面砖、抛光砖及墙地砖、各式高级陶瓷装饰砖系列产品和水晶饰面陶瓷装饰砖等高档环保型装饰建筑材料的研发生产销售；陶瓷器生产设备制造、加工，陶瓷生产设备及炉窑设计、安装工作，陶瓷喷雾干燥粉料及釉料加工制造，水暖配件，厨柜的生产、加工及销售。（以上生产、加工、制造项目限分支机构经营）；货物及技术进出口，工业设计、建筑设计、室内外装潢装饰设计，知识产权服务，技术培训、开发、转让、咨询及服务。销售五金制品、灯具、家具、卫生洁具、家用电器及视听设备、家居用品、室内装饰材料。房屋及土地租赁；货物运输代理服务，对工业园区的投资、建设、管理；商业综合体管理服务；物业管理；停车场管理。

## 2、河源市东源鹰牌陶瓷有限公司

河源市东源鹰牌陶瓷有限公司（原名东源县好爱多陶瓷有限公司，以下简称“东源鹰牌”）系由杜桂平、陈炳鉴分别出资人民币 325 万元、175 万元于 2009 年 8 月 19



日成立，取得东源县工商行政管理局核发的注册号为 441625000007398 的《企业法人营业执照》。上述实收资本已经广东翔宇会计师事务所有限公司出具广翔所[2009] 验字第 148 号验资报告验证。

根据东源鹰牌 2012 年 12 月 26 日股东会决议和修改后的章程及《股权转让协议》，并经佛山市禅城区石湾镇街道资产管理委员会出具“石资委[2012]23 号”《关于同意鹰牌陶瓷集团收购好爱多公司 70%股权的批复》，同意广东鹰牌陶瓷集团有限公司（以下简称“鹰牌集团”）成为新股东，向公司增资人民币 1,166.6667 万元，占公司注册资本 70%的股权，公司注册资本、实收资本由人民币 500 万元变更为人民币 1,666.6667 万元。新增注册资本由鹰牌集团以货币出资，上述实收资本已经广东翔宇会计师事务所有限公司出具广翔所[2012]验字第 180 号验资报告验证。

根据东源鹰牌 2016 年 5 月 10 日股东会决议和修改后的章程及《股权转让协议》，并经佛山市禅城区石湾镇街道资产管理委员会出具“石资委[2015]42 号”《关于同意鹰牌陶瓷集团收购东源鹰牌公司 30%股权的批复》，同意鹰牌集团受让自然人持有的东源鹰牌 30%股权，作价为 2,556 万元。

东源鹰牌已于 2020 年 6 月 30 日取得东源县市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91441625692471961Q 《营业执照》。

截止至 2020 年 12 月 31 日，东源鹰牌注册资本和实收资本均为人民币 1,666.6667 万元。

东源鹰牌经营范围：开发、设计、生产及经营陶瓷玻化砖、抛光砖、墙地砖、各式陶瓷装饰砖、卫生洁具、淋浴系列；橱柜、水暖配件的生产、加工及销售；陶瓷机械设备生产；陶瓷生产原料（不含开采）、新型建筑材料的加工、制造及销售；货物及技术进出口。（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）。

### 3、佛山鹰牌科技有限公司

佛山鹰牌科技有限公司（以下简称“鹰牌科技”）系经广东鹰牌陶瓷有限公司（名称已变更为“广东鹰牌陶瓷集团有限公司”，以下简称“鹰牌集团”）以货币出资人民币 20.00 万元成立的有限责任公司，上述实收资本已经国富浩华会计师事务所有限公司广东佛山分所出具浩华佛验字（2010）第 49 号验资报告验证。鹰牌科技于 2010 年 9 月 10 日取得佛山市工商行政管理局核发的注册号为 440602000189737 《企业法人营业执照》。

根据鹰牌科技 2011 年 2 月 16 日股东会决议和修改后的章程规定，鹰牌科技增加注册资本人民币 80.00 万元，变更后的注册资本和实收资本均为人民币 100.00 万元。

新增注册资本由鹰牌集团以货币出资，上述实收资本已经国富浩华会计师事务所有限公司广东佛山分所出具国浩佛验字（2011）第 1 号验资报告验证。

根据鹰牌科技 2019 年 12 月 30 日股东会决议和修改后的章程规定，鹰牌科技增加注册资本人民币 900.00 万元，变更后的注册资本和实收资本均为人民币 1,000.00 万元。新增注册资本由鹰牌集团以持有对鹰牌科技的债权作价出资，上述实收资本已经国富浩华会计师事务所有限公司广东佛山分所出具国浩佛验字（2011）第 1 号验资报告验证。鹰牌科技于 2020 年 1 月 16 日取得佛山市禅城区市场监督管理局核发的统一社会信用代码 9144060456259527XC 《营业执照》。

截止至 2020 年 12 月 31 日，鹰牌科技注册资本和实收资本均为人民币 1,000.00 万元。

鹰牌科技经营范围：研发、设计、销售：瓷砖、陶瓷制品；销售：五金产品、灯具、家具、卫生洁具、家用电器、视听设备、家居用品、室内装饰材料；货物运输代理服务；对工业园区的投资、建设服务；企业管理服务；商业综合体管理服务；物业管理；停车场管理；房屋及土地租赁；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。

#### **4、佛山鹰牌陶瓷贸易有限公司**

佛山鹰牌陶瓷贸易有限公司（以下简称“鹰牌贸易”）系经广东鹰牌陶瓷有限公司（名称已变更为“广东鹰牌陶瓷集团有限公司”，以下简称“鹰牌集团”）以货币出资人民币 80.00 万元成立的有限责任公司，于 2010 年 9 月 27 日取得佛山市禅城区市场监督管理局核发的注册号为 440602000191441 《企业法人营业执照》，并经国富浩华会计师事务所有限公司广东佛山分所出具浩华佛验字（2010）第 50 号验资报告验证。鹰牌贸易于 2020 年 6 月 12 日取得佛山市禅城区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91440604562595288C 《营业执照》。

截止至 2020 年 12 月 31 日，鹰牌贸易注册资本和实收资本均为人民币 80.00 万元。

鹰牌贸易经营范围：销售：陶瓷制品、卫生洁具、建筑材料、机械设备及配件、化工原料及产品（不含危险化学品）、机电产品、金属材料、环保设备、建筑防水材料、装饰材料、包装材料、橡塑制品、工艺品、不锈钢制品、铝合金制品、五金交电、健身器材、游乐设备、橡胶地垫、电瓶车、电动车、钢塑复合管、PVC 管、标识标牌、广告灯箱、油漆、涂料（不含危险化学品）、颜料；互联网接入及相关服务，信息系统集成服务；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；货物运输代理服务。

本模拟合并财务报表业经公司执行董事于 2021 年 6 月 25 日报出。

## 二、模拟合并财务报表的编制基础

### (一) 模拟合并财务报表编制原因

本次交易完成后，石湾鹰牌、东源鹰牌、鹰牌科技、鹰牌贸易将成为天安新材的控股子公司。

因本模拟合并财务报表编制目的和编制基础的特殊性，本模拟合并财务报表仅供天安新材为收购本模拟合并主体而提交中国证券监督管理委员会及其他监管机构之用，不应用作其他任何目的。

### (二) 本模拟合并财务报表编制基础

本模拟合并财务报表的编制基于以下假设：

- 1、根据本附注“一、公司基本情况”所述的石湾鹰牌分立方案，本模拟合并财务报表假设石湾鹰牌上述分立、资产剥离事项已在报告期初完成，报告期不再包含上述土地使用权、房屋建筑物及相关的摊销和折旧费用、租金收入等。
- 2、本模拟合并报表是假设石湾鹰牌和东源鹰牌、鹰牌科技、鹰牌贸易股权交易完成后的合作公司于 2019 年 1 月 1 日业已存在，即视作自 2019 年 1 月 1 日起将上述 4 家公司 100% 股权纳入本模拟合并财务报表的编制范围。
- 3、本模拟合并主体于 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订发布的新金融工具准则，于 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订发布的新收入准则，详见本附注三（二十四）第 1 点披露。
- 4、本模拟合并主体之关联交易定价以本模拟合并主体历史定价原则及双方协议确定。
- 5、在编制模拟合并财务报表时，所有者权益按整体列报，不区分实收资本、资本公积、未分配利润等各明细科目，不单独编制所有者权益变动表。
- 6、除上述特殊假设外，本模拟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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则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《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》的披露规定编制。

### (三) 持续经营

本模拟合并主体对自本报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对



持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本模拟合并财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、重要会计政策及会计估计

本模拟合并财务报表所载财务信息根据附注二所述的编制基础及下列按照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本模拟合并财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本模拟合并主体 2020 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2020 年度的合并经营成果。

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期间为 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

#### (三) 营业周期

本模拟合并主体营业周期为 12 个月。

#### (四) 记账本位币

本模拟合并主体采用人民币为记账本位币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本模拟合并主体及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### 2、 合并程序

本模拟合并主体将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本模拟合并主体合并范围内发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如本模拟合并主体内各公司采用的会计政策、会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按本模拟合并主体的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，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自购买日起纳入合并财务报表。

#### (2) 处置子公司

##### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### (3) 购买子公司少数股权

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

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本模拟合并主体的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本模拟合并主体持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## (八) 外币业务

外币业务采用交易发生日的当月月初汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

## (九) 金融工具

本模拟合并主体在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

#### 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本模拟合并主体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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本模拟合并主体将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 一 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

— 合同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。

本模拟合并主体将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

— 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本模拟合并主体可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本模拟合并主体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。

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和以摊余成本计量的金融负债。

## **2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策**

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## **2、 金融工具的确认依据和计量方法**

### **自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策**

#### **（1）以摊余成本计量的金融资产**

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本模拟合并主体决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

#### **（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）**

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金

额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

## 2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期



损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### （2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### （3）应收款项

本模拟合并主体对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### （4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

#### （5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本模拟合并主体终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；

一 金融资产已转移，虽然本模拟合并主体既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **4、 金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本模拟合并主体若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则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。

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

本模拟合并主体若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部

分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

## 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

### 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本模拟合并主体以单项或组合的方式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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本模拟合并主体考虑有关过去事项、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差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本模拟合并主体按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本模拟合并主体按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本模拟合并主体通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本模拟合并主体即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本模拟合并主体即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本模拟合并主体在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本模拟合并主体始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本模拟合并主体依据信用风险特征将金融资产分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

组合一：账龄组合

组合二：本次联合转让企业及转让方组合

组合三：银行承兑汇票组合

对于划分为组合的应收账款和应收票据，本模拟合并主体参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失。

对于租赁应收款，本模拟合并主体选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本模拟合并主体不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

### **2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策**

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本模拟合并主体于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

#### **(1) 可供出售金融资产的减值准备：**

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 应收款项坏账准备

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 单项金额重大是指余额在 100 万元以上或占应收款项余额 5%以上的款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 如有客观证据表明其发生了减值的, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入相应组合计提坏账准备。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
账龄组合	单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项, 按信用风险特征的相似性和相关性进行分组
其他组合	备用金、押金、保证金以及正常的关联方账款。
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
其他组合	除了有证据表明其回收性存在重大不确定, 不计提

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2—3 年 (含 3 年)	30.00	30.00
3—4 年 (含 4 年)	50.00	50.00
4—5 年 (含 5 年)	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

对有客观证据表明其已发生减值的单项非重大应收款项, 单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(3) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。



## (十) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、产成品（库存商品）、自制半成品、在产品、委托加工物资及成品、发出商品等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按一次加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

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

### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

## (十一) 合同资产

### 自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

#### 1、 合同资产的确认方法及标准

本模拟合并主体根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本模拟合并主体已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本模拟合并主体拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

#### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三“（九）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十二) 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

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的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-40 年	5%	2.38%-4.75%
机器设备	年限平均法	10 年	10%	9%
电子设备	年限平均法	3-5 年	10%	18%-30%
运输工具	年限平均法	5 年	10%	18%

### 3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本模拟合并主体与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本模拟合并主体；
- （2）本模拟合并主体具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

本模拟合并主体在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额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，其差额作为未确认的融资费。

### 4、 固定资产处置

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

## (十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

#### (十四) 无形资产

##### 1、 无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

(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。

##### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	466-600 月	按照土地使用权证剩余可使用年限
软件	10 年	按预计使用年限平均摊销

##### 3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本模拟合并主体内部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。

##### 4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### **(十五) 长期资产减值**

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

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本模拟合并主体进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **(十六) 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。本模拟合并主体长期待摊费用为办公室装修费、广告费等，按受益期内平均摊销。



## (十七) 合同负债

### 自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本模拟合并主体根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本模拟合并主体已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (十八) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本模拟合并主体在职工为本模拟合并主体提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本模拟合并主体为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本模拟合并主体提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本模拟合并主体发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本模拟合并主体按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本模拟合并主体提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本模拟合并主体向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## (十九) 收入

### 自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

#### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本模拟合并主体在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从

中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本模拟合并主体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以及预期将退还给客户的款项。本模拟合并主体根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本模拟合并主体以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本模拟合并主体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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 客户在本模拟合并主体履约的同时即取得并消耗本模拟合并主体履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本模拟合并主体履约过程中在建的商品。
- 本模拟合并主体履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本模拟合并主体在整个合同期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，本模拟合并主体在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本模拟合并主体考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本模拟合并主体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，本模拟合并主体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，本模拟合并主体考虑下列迹象：

- 本模拟合并主体就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本模拟合并主体已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本模拟合并主体已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

- 本模拟合并主体已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

#### **2020 年 1 月 1 日前的会计政策**

- (1) 本模拟合并主体已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- (2) 本模拟合并主体既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;
- (3) 收入的金额能够可靠地计量;
- (4) 相关的经济利益很可能流入公司;
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### **(二十) 合同成本**

#### **自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策**

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本模拟合并主体为履行合同而发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的,在满足下列条件时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。
- 该成本增加了本模拟合并主体未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本模拟合并主体为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销;但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的,本模拟合并主体在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本模拟合并主体对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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,本模拟合并主体转回原已计提的减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十一) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本模拟合并主体从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本模拟合并主体取得的、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。

本模拟合并主体对于政府文件未明确规定补助对象的，将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

### 2、 确认时点

本模拟合并主体于收到政府补助时确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本模拟合并主体日常活动相关的，计入其他收益；与本模拟合并主体日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本模拟合并主体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（与本模拟合并主体日常活动相关的，计入其他收益；与本模拟合并主体日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本模拟合并主体已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本模拟合并主体日常活动相关的，计入其他收益；与本模拟合并主体日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本模拟合并主体取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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模拟合并主体提供贷款的，本模拟合并主体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模拟合并主体的，本模拟合并主体将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本模拟合并主体将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本模拟合并主体能够控制该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。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

资产负债表日，本模拟合并主体对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后



的净额列示：

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

## (二十三) 租赁

### 1、 经营租赁会计处理

(1) 本模拟合并主体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。公司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公司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) 本模拟合并主体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，确认为租赁相关收入。公司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相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本模拟合并主体承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司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、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：本模拟合并主体在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额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，其差额作为未确认的融资费用。本模拟合并主体采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

## (二十四) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

(1) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》  
财政部分别于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表

格式的通知》(财会[2019]6号),对一般企业财务报表格式进行了修订。本模拟合并主体执行上述规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	首次执行日受影响的报表项目名称和金额
资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”,“应收票据”上年年末余额 35,403,610.30 元;“应收账款”上年年末余额 189,878,234.03 元 “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”,“应付票据”上年年末余额 405,149,226.29 元;“应付账款”上年年末余额 50,225,955.27 元	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”, “应收票据”上年年末余额 35,403,610.30 元;“应收账款”上 年年末余额 189,878,234.03 元 “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”, “应付票据”上年年末余额 405,149,226.29 元 元;“应付账款”上年年末余额 50,225,955.27 元

(2) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2017 年修订)。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定,对于首次执行日尚未终止确认的金融工具,之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的,应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的,无需调整。本模拟合并主体将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会[2019]6号的规定调整后的上年年末余额为基础,执行上述新金融工具准则的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	首次执行日受影响的报表项目名称和金额
将基于实际利率法计提的应付利息重分类至短期借款	短期借款:增加 313,882.71 元, 其他应付款:减少 313,882.71 元。
对“以摊余成本计量的金融资产”计提预期信用损失准备。	应收票据:减少 1,491,780.12 元 应收账款:减少 33,614,472.00 元 其他应收款:减少 2,663,892.32 元 递延所得税资产:增加 5,668,163.57 元 盈余公积:减少 13,192.98 元 未分配利润:减少 32,088,787.89 元

以按照财会[2019]6号的规定调整后的上年年末余额为基础,各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下:

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	35,403,610.30	应收票据	摊余成本	33,911,830.18
应收账款	摊余成本	189,878,234.03	应收账款	摊余成本	156,263,762.03

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
其他应收款	摊余成本	303,163,553.90	其他应收款	摊余成本	300,499,661.58

(3) 执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会[2019]8 号), 修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行, 对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换, 应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换, 不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本模拟合并主体执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会[2019]9 号), 修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行, 对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组, 应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组, 不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本模拟合并主体执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(5) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定, 首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。

本模拟合并主体自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定, 本模拟合并主体仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额, 比较财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2020 年 1 月 1 日余额的影响金额
与销售商品款项相关的预收款项, 不含税额重分类至合同负债, 税额重分类至其他流动负债	预收款项	-130,356,283.50
	合同负债	+115,541,945.43
	其他流动负债	+14,814,338.07
积分递延形成的其他流动负债重分类至合同负债	合同负债	+56,694,236.76
	其他流动负债	-56,694,236.76

与原收入准则相比，执行新收入准则对本模拟合并财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	对 2020 年 12 月 31 日余额的影响金额
预收款项	-165,241,607.40
合同负债	+232,367,028.40
其他流动负债	-67,125,421.00

#### （6）执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号，以下简称“解释第 13 号”），自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。

##### ①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

##### ②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本模拟合并主体自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，比较财务报表不做调整，执行解释第 13 号未对本模拟合并主体财务状况和经营成果产生重大影响。

#### （7）执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），自 2020 年 6 月 19 日起施行，允许企业对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定，对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

本模拟合并主体自 2020 年 6 月 19 日起执行新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定，无发生采用简化方法进行会计处理的租金减让事项，执行租金减让会计处理规定未对本模拟合并主体财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、 重要会计估计变更

本报告期模拟合并主体重要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)	
		2020 年度	2019 年度
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	3、5、6、9、13	3、5、6、9、13、16、(注1)
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	7	7
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3	3
地方教育附加	按实际缴纳的流转税计征	2	2
企业所得税	石湾鹰牌、东源鹰牌按应纳税所得额计征(注2)	15	15
	鹰牌科技、鹰牌贸易按应纳税所得额计征(注3)	25	25

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自 2019 年 4 月 1 日起，本模拟合并主体发生增值税应税销售行为原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。

注 2：石湾鹰牌于 2018 年被认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR201844011104，发证日期：2018 年 11 月 28 日），有效期为三年。石湾鹰牌自获得高新技术企业认定后的三年内（2018 年-2020 年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按 15% 的税率征收。

注 3：东源鹰牌于 2019 年被认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR201944005948，发证日期：2019 年 12 月 2 日），有效期为三年。东源鹰牌自获得高新技术企业认定后的三年内（2019 年-2021 年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按 15% 的税率征收。

## 五、 模拟合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	0.00	0.00
银行存款	144,647,961.19	109,089,728.97
其他货币资金	94,867,465.23	122,654,292.18
<b>合计</b>	<b>239,515,426.42</b>	<b>231,744,021.15</b>
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

其中受到限制的货币资金明细如下:

项目	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票保证金	93,447,554.76	121,161,975.23
保函保证金	1,223,609.25	1,248,394.29
合计	<b>94,671,164.01</b>	<b>122,410,369.52</b>

(二) 交易性金融资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	69,700,000.00
其中: 理财产品及其他	0.00	69,700,000.00
合计	<b>0.00</b>	<b>69,700,000.00</b>

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票	700,000.00	4,140,000.00
商业承兑汇票	89,383,866.51	34,714,712.66
减: 坏账准备	4,469,193.33	2,033,181.48
合计	<b>85,614,673.18</b>	<b>36,821,531.18</b>

2、 本模拟合并主体期末已背书和已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2020.12.31		2019.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	25,148,084.87	9,538,764.41	21,881,000.00	0.00
商业承兑汇票	0.00	21,906,599.62	0.00	2,921,247.91
合计	<b>25,148,084.87</b>	<b>31,445,364.03</b>	<b>21,881,000.00</b>	<b>2,921,247.91</b>

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	262,294,146.68	176,601,946.11
1 至 2 年	54,558,171.38	45,532,655.73
2 至 3 年	36,475,009.04	16,496,003.25
3 至 4 年	16,269,061.48	4,177,894.30



佛山石湾鹰牌陶瓷有限公司、河源市东源鹰牌陶瓷有限公司、  
佛山鹰牌科技有限公司、佛山鹰牌陶瓷贸易有限公司模拟合并主体  
2019 年度至 2020 年度  
模拟合并财务报表附注

---

账龄	2020.12.31	2019.12.31
4 至 5 年	3,886,574.32	134,780.61
5 年以上	1,823,757.60	1,688,976.99
小计	<b>375,306,720.50</b>	<b>244,632,256.99</b>
减：坏账准备	51,885,580.90	36,633,402.33
合计	<b>323,421,139.60</b>	<b>207,998,854.66</b>

佛山石湾鹰牌陶瓷有限公司、河源市东源鹰牌陶瓷有限公司、  
佛山鹰牌科技有限公司、佛山鹰牌陶瓷贸易有限公司模拟合并主体  
2019 年度至 2020 年度  
模拟合并财务报表附注

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2020.12.31					2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	40,338,621.54	10.75	22,632,147.48	56.11	17,706,474.06	32,751,850.50	13.39	22,212,147.80	67.82	10,539,702.70
按组合计提坏账准备	334,968,098.96	89.25	29,253,433.42	8.73	305,714,665.54	211,880,406.49	86.61	14,421,254.53	6.81	197,459,151.96
<b>合计</b>	<b>375,306,720.50</b>	<b>100.00</b>	<b>51,885,580.90</b>	<b>-</b>	<b>323,421,139.60</b>	<b>244,632,256.99</b>	<b>100.00</b>	<b>36,633,402.33</b>	<b>-</b>	<b>207,998,854.66</b>

按单项计提坏账准备:

名称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海鹰煌实业发展有限公司	13,004,448.02	7,104,448.02	54.63	按预期可回收金额
北京众望泰福建材有限公司	7,917,915.19	275,895.76	3.48	按预期可回收金额
贵阳宏益房地产开发有限公司	6,862,660.93	6,862,660.93	100.00	按预期可回收金额
太原聚生源物资有限公司	5,250,992.04	5,250,992.04	100.00	按预期可回收金额
其他	7,302,605.36	3,138,150.73	42.97	按预期可回收金额
<b>合计</b>	<b>40,338,621.54</b>	<b>22,632,147.48</b>	--	

名称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海鹰煌实业发展有限公司	13,004,448.02	7,104,448.02	54.63	按预期可回收金额
贵阳宏益房地产开发有限公司	6,736,557.01	6,736,557.01	100.00	按预期可回收金额
太原聚生源物资有限公司	5,232,992.04	5,232,992.04	100.00	按预期可回收金额
佛山市意兴陶瓷进出口有限公司	2,433,889.78	2,433,889.78	100.00	按预期可回收金额
其他	5,343,963.65	704,260.95	13.18	按预期可回收金额
<b>合计</b>	<b>32,751,850.50</b>	<b>22,212,147.80</b>	--	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	334,968,098.96	29,253,433.42	8.73
<b>合计</b>	<b>334,968,098.96</b>	<b>29,253,433.42</b>	--

名称	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	211,880,406.49	14,421,254.53	6.81
<b>合计</b>	<b>211,880,406.49</b>	<b>14,421,254.53</b>	--

账龄组合，按账龄的预期信用损失率计提坏账：

账龄	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	249,709,352.96	12,485,467.65	5.00
1—2年（含2年）	51,901,536.60	5,190,153.66	10.00
2—3年（含3年）	29,564,002.82	8,869,200.85	30.00
3—4年（含4年）	1,832,844.46	916,422.23	50.00
4—5年（含5年）	840,865.47	672,692.38	80.00
5年以上	1,119,496.65	1,119,496.65	100.00
<b>合计</b>	<b>334,968,098.96</b>	<b>29,253,433.42</b>	--

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	169,305,608.63	8,465,280.43	5.00
1—2年（含2年）	38,621,649.51	3,862,164.96	10.00
2—3年（含3年）	2,077,786.23	623,335.87	30.00
3—4年（含4年）	755,865.47	377,932.74	50.00
4—5年（含5年）	134,780.61	107,824.49	80.00
5年以上	984,716.04	984,716.04	100.00
<b>合计</b>	<b>211,880,406.49</b>	<b>14,421,254.53</b>	--

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	22,212,147.80	419,999.68	0.00	0.00	22,632,147.48
按组合计提坏账准备	14,421,254.53	14,870,953.30	38,774.41	0.00	29,253,433.42
<b>合计</b>	<b>36,633,402.33</b>	<b>15,290,952.98</b>	<b>38,774.41</b>	<b>0.00</b>	<b>51,885,580.90</b>

类别	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	21,742,307.64	469,840.16	0.00	0.00	22,212,147.80
按组合计提坏账准备	12,348,589.05	2,072,665.48	0.00	0.00	14,421,254.53
<b>合计</b>	<b>34,090,896.69</b>	<b>2,542,505.64</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>36,633,402.33</b>

#### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

(1) 于 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 131,113,700.24 元，占应收账款期末余额合计数的比例 34.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 14,103,762.26 元。

(2) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 95,472,194.01 元，占应收账款期末余额合计数的比例 39.03%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 8,626,363.54 元。

### (五) 应收款项融资

#### 1、应收款项融资情况

项目	2020.12.31	2019.12.31
应收票据	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

#### 2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2019.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2020.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	0.00	21,781,713.58	21,781,713.58	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	21,781,713.58	21,781,713.58	0.00	0.00	0.00

项目	2018.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2019.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	0.00	98,306,003.66	98,306,003.66	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	98,306,003.66	98,306,003.66	0.00	0.00	0.00

#### 3、期末本模拟合并主体已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2020.12.31		2019.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,595,400.00	0.00	3,188,100.79	0.00
合计	4,595,400.00	0.00	3,188,100.79	0.00

## (六) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	7,583,616.17	89.30	8,608,557.08	79.06
1 至 2 年	234,762.31	2.76	1,057,036.79	9.71
2 至 3 年	419,960.87	4.94	1,210,655.32	11.12
3 年以上	254,623.28	3.00	12,641.03	0.11
合计	<b>8,492,962.63</b>	<b>100.00</b>	<b>10,888,890.22</b>	<b>100.00</b>

### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

(1) 于 2020 年 12 月 31 日, 按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 4,190,869.84 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 49.35%。

(2) 于 2019 年 12 月 31 日, 按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 6,245,019.62 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 57.35%。

## (七) 其他应收款

项目	2020.12.31	2019.12.31
其他应收款项	89,683,550.91	149,027,467.30
合计	<b>89,683,550.91</b>	<b>149,027,467.30</b>

### 1、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	9,320,500.72	16,600,637.90
1 至 2 年	11,620,035.16	56,633,680.72
2 至 3 年	56,148,869.84	26,471,356.62
3 至 4 年	14,730,350.59	32,337,522.37
4 至 5 年	1,504,500.00	19,679,766.14
5 年以上	928,400.00	1,106,210.00
小计	<b>94,252,656.31</b>	<b>152,829,173.75</b>
减: 坏账准备	4,569,105.40	3,801,706.45
合计	<b>89,683,550.91</b>	<b>149,027,467.30</b>



佛山石湾鹰牌陶瓷有限公司、河源市东源鹰牌陶瓷有限公司、  
佛山鹰牌科技有限公司、佛山鹰牌陶瓷贸易有限公司模拟合并主体  
2019 年度至 2020 年度  
模拟合并财务报表附注

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020.12.31					2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	77,641,226.48	82.38	577,000.65	0.74	77,064,225.83	138,605,034.51	90.69	1,500.00	0.00	138,603,534.51
按组合计提坏账准备	16,611,429.83	17.62	3,992,104.75	24.03	12,619,325.08	14,224,139.24	9.31	3,800,206.45	26.72	10,423,932.79
<b>合计</b>	<b>94,252,656.31</b>	<b>100.00</b>	<b>4,569,105.40</b>	<b>-</b>	<b>89,683,550.91</b>	<b>152,829,173.75</b>	<b>100.00</b>	<b>3,801,706.45</b>	<b>-</b>	<b>149,027,467.30</b>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2020.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	16,611,429.83	3,992,104.75	24.03
<b>合计</b>	<b>16,611,429.83</b>	<b>3,992,104.75</b>	--

名称	2019.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	14,224,139.24	3,800,206.45	26.72
<b>合计</b>	<b>14,224,139.24</b>	<b>3,800,206.45</b>	--

账龄组合，按账龄的预期信用损失率计提坏账:

账龄	2020.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	9,320,500.72	466,025.03	5.00
1—2 年 (含 2 年)	1,979,683.41	197,968.34	10.00
2—3 年 (含 3 年)	1,211,557.39	363,467.22	30.00
3—4 年 (含 4 年)	1,668,288.31	834,144.16	50.00
4—5 年 (含 5 年)	1,504,500.00	1,203,600.00	80.00
5 年以上	926,900.00	926,900.00	100.00
<b>合计</b>	<b>16,611,429.83</b>	<b>3,992,104.75</b>	--

账龄	2019.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	6,960,286.15	348,014.31	5.00
1—2 年 (含 2 年)	1,696,368.27	169,636.83	10.00
2—3 年 (含 3 年)	1,785,995.52	535,798.66	30.00
3—4 年 (含 4 年)	1,664,589.30	832,294.65	50.00
4—5 年 (含 5 年)	1,012,190.00	809,752.00	80.00
5 年以上	1,104,710.00	1,104,710.00	100.00
<b>合计</b>	<b>14,224,139.24</b>	<b>3,800,206.45</b>	--

(3) 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)	
2019.12.31	3,801,706.45	0.00	0.00	3,801,706.45
本期计提	767,438.96	0.00	0.00	767,438.96
本期转回	40.01	0.00	0.00	40.01
2020.12.31	4,569,105.40	0.00	0.00	4,569,105.40

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)	
2019.1.1	3,455,215.32	0.00	0.00	3,455,215.32
本期计提	351,383.94	0.00	0.00	351,383.94
本期转回	4,892.81	0.00	0.00	4,892.81
2019.12.31	3,801,706.45	0.00	0.00	3,801,706.45

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备	1,500.00	575,500.65	0.00	0.00	577,000.65
按组合计提 坏账准备	3,800,206.45	191,938.31	40.01	0.00	3,992,104.75
<b>合计</b>	<b>3,801,706.45</b>	<b>767,438.96</b>	<b>40.01</b>	<b>0.00</b>	<b>4,569,105.40</b>

类别	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备	1,500.00	0.00	0.00	0.00	1,500.00
按组合计提 坏账准备	3,453,715.32	351,383.94	4,892.81	0.00	3,800,206.45
<b>合计</b>	<b>3,455,215.32</b>	<b>351,383.94</b>	<b>4,892.81</b>	<b>0.00</b>	<b>3,801,706.45</b>

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	2020.12.31	2019.12.31
押金、保证金款项	10,778,500.01	9,398,600.00

款项性质	2020.12.31	2019.12.31
备用金及其他款项	6,549,517.93	4,397,206.17
代扣代缴款项	435,913.19	429,833.07
本次联合转让企业及转让方组合往来账款	76,488,725.18	138,603,534.51
<b>合计</b>	<b>94,252,656.31</b>	<b>152,829,173.75</b>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2020.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	本次联合转让企业及转让方组合往来账款	76,488,725.18	1 4 年	81.15	0.00
第二名	备用金及其他款项	3,679,484.58	1 年以内	3.90	183,974.23
第三名	押金、保证金款项	1,284,200.00	1 年以内	1.36	64,210.00
第四名	备用金及其他款项	1,151,001.30	3 至 4 年	1.22	575,500.65
第五名	押金、保证金款项	1,000,000.00	4 至 5 年	1.06	800,000.00
<b>合计</b>		<b>83,603,411.06</b>		<b>88.69</b>	<b>1,623,684.88</b>

单位名称	款项性质	2019.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	本次联合转让企业及转让方组合往来账款	138,603,534.51	1 5 年	90.69	0.00
第二名	押金、保证金款项	1,284,200.00	1 至 2 年、 3 至 4 年、 5 年以上	0.84	804,455.72
第三名	备用金及其他款项	1,120,239.20	1 年以内	0.73	56,011.96
第四名	押金、保证金款项	1,000,000.00	3 至 4 年	0.65	500,000.00
第五名	押金、保证金款项	550,000.00	1 年以内	0.36	27,500.00
<b>合计</b>		<b>142,557,973.71</b>		<b>93.27</b>	<b>1,387,967.68</b>

(八) 存货

1、 存货分类

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	37,163,676.77	3,236,327.60	33,927,349.17	37,892,918.13	2,593,207.53	35,299,710.60
周转材料	4,088,023.05	647,832.12	3,440,190.93	1,592,887.76	518,676.23	1,074,211.53
自制半成品	3,081,006.17	0.00	3,081,006.17	2,519,916.65	0.00	2,519,916.65
库存商品	309,359,087.93	21,326,031.57	288,033,056.36	318,271,404.85	25,042,788.15	293,228,616.70
发出商品	45,195,052.69	657,165.16	44,537,887.53	48,505,743.50	52,392.47	48,453,351.03
在产品	1,816,697.65	0.00	1,816,697.65	1,292,863.78	0.00	1,292,863.78

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	221,227.93	0.00	221,227.93	393,699.34	0.00	393,699.34
<b>合计</b>	<b>400,924,772.19</b>	<b>25,867,356.45</b>	<b>375,057,415.74</b>	<b>410,469,434.01</b>	<b>28,207,064.38</b>	<b>382,262,369.63</b>

## 2、 存货跌价准备

项目	2019.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,593,207.53	643,120.07	0.00	0.00	0.00	3,236,327.60
周转材料	518,676.23	129,155.89	0.00	0.00	0.00	647,832.12
库存商品	25,042,788.15	1,452,048.91	0.00	5,168,805.49	0.00	21,326,031.57
发出商品	52,392.47	604,772.69	0.00	0.00	0.00	657,165.16
<b>合计</b>	<b>28,207,064.38</b>	<b>2,829,097.56</b>	<b>0.00</b>	<b>5,168,805.49</b>	<b>0.00</b>	<b>25,867,356.45</b>

项目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,242,267.01	1,350,940.52	0.00	0.00	0.00	2,593,207.53
周转材料	454,978.52	63,697.71	0.00	0.00	0.00	518,676.23
库存商品	19,128,835.87	18,230,304.90	0.00	12,316,352.62	0.00	25,042,788.15
发出商品	30,557.36	21,835.11	0.00	0.00	0.00	52,392.47
<b>合计</b>	<b>20,856,638.76</b>	<b>19,666,778.24</b>	<b>0.00</b>	<b>12,316,352.62</b>	<b>0.00</b>	<b>28,207,064.38</b>

## (九) 其他流动资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
预缴税款	108,590.45	1,424,299.13
待抵扣和待认证的进项税	3,750,227.11	12,383,103.30
待摊费用	252,949.96	4,836,364.19
<b>合计</b>	<b>4,111,767.52</b>	<b>18,643,766.62</b>

## (十) 固定资产

### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	132,684,390.18	141,649,402.13
固定资产清理	2,345.49	0.00
<b>合计</b>	<b>132,686,735.67</b>	<b>141,649,402.13</b>

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 2019.12.31	88,730,898.55	158,418,237.64	4,383,035.93	10,344,919.20	261,877,091.32
(2) 本期增加金额	3,980,635.80	10,523,252.55	290,175.36	853,835.48	15,647,899.19
—购置	3,980,635.80	10,523,252.55	290,175.36	853,835.48	15,647,899.19
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	134,500.00	115,861.62	250,361.62
—处置或报废	0.00	0.00	134,500.00	115,861.62	250,361.62
(4) 2020.12.31	92,711,534.35	168,941,490.19	4,538,711.29	11,082,893.06	277,274,628.89
<b>2. 累计折旧</b>					
(1) 2019.12.31	26,425,612.22	83,628,878.05	3,675,334.35	6,497,864.57	120,227,689.19
(2) 本期增加金额	4,898,473.76	18,603,056.54	128,743.94	963,782.95	24,594,057.19
—计提	4,898,473.76	18,603,056.54	128,743.94	963,782.95	24,594,057.19
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	127,775.00	103,732.67	231,507.67
—处置或报废	0.00	0.00	127,775.00	103,732.67	231,507.67
(4) 2020.12.31	31,324,085.98	102,231,934.59	3,676,303.29	7,357,914.85	144,590,238.71
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 2019.12.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 2020.12.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>4. 账面价值</b>					
(1) 2020.12.31 账面价值	61,387,448.37	66,709,555.60	862,408.00	3,724,978.21	132,684,390.18
(2) 2019.12.31 账面价值	62,305,286.33	74,789,359.59	707,701.58	3,847,054.63	141,649,402.13

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 2018.12.31	89,669,409.99	170,144,893.24	4,536,489.02	10,328,281.32	274,679,073.57
(2) 本期增加金额	0.00	10,456,866.16	230,307.59	521,716.68	11,208,890.43
—购置	0.00	10,456,866.16	230,307.59	521,716.68	11,208,890.43
(3) 本期减少金额	938,511.44	22,183,521.76	383,760.68	505,078.80	24,010,872.68
—处置或报废	916,016.32	22,183,521.76	383,760.68	505,078.80	23,988,377.56
—其他	22,495.12	0.00	0.00	0.00	22,495.12
(4) 2019.12.31	88,730,898.55	158,418,237.64	4,383,035.93	10,344,919.20	261,877,091.32
<b>2. 累计折旧</b>					
(1) 2018.12.31	22,540,145.92	82,130,770.16	3,890,918.88	5,755,618.75	114,317,453.71
(2) 本期增加金额	4,755,681.80	17,762,401.66	138,457.49	1,077,124.29	23,733,665.24
—计提	4,755,681.80	17,762,401.66	138,457.49	1,077,124.29	23,733,665.24
(3) 本期减少金额	870,215.50	16,264,293.77	354,042.02	334,878.47	17,823,429.76
—处置或报废	870,215.50	16,264,293.77	354,042.02	334,878.47	17,823,429.76
(4) 2019.12.31	26,425,612.22	83,628,878.05	3,675,334.35	6,497,864.57	120,227,689.19
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 2018.12.31	0.00	726,022.71	0.00	0.00	726,022.71
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	726,022.71	0.00	0.00	726,022.71
(4) 2019.12.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>4. 账面价值</b>					
(1) 2019.12.31 账面价值	62,305,286.33	74,789,359.59	707,701.58	3,847,054.63	141,649,402.13
(2) 2018.12.31 账面价值	67,129,264.07	87,288,100.37	645,570.14	4,572,662.57	159,635,597.15

## (十一) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2019.12.31	24,788,486.79	3,176,567.35	27,965,054.14
(2) 本期增加金额	7,535.25	517,179.02	524,714.27
—购置	7,535.25	517,179.02	524,714.27
(3) 本期减少金额	7,535.25	0.00	7,535.25
(4) 2020.12.31	24,788,486.79	3,693,746.37	28,482,233.16
2. 累计摊销			
(1) 2019.12.31	2,313,592.10	453,189.56	2,766,781.66
(2) 本期增加金额	495,769.74	899,243.31	1,395,013.05
—计提	495,769.74	899,243.31	1,395,013.05
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(4) 2020.12.31	2,809,361.84	1,352,432.87	4,161,794.71
3. 减值准备			
(1) 2019.12.31	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(4) 2020.12.31	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值			
(1) 2020.12.31 账面价值	21,979,124.95	2,341,313.50	24,320,438.45
(2) 2019.12.31 账面价值	22,474,894.69	2,723,377.79	25,198,272.48

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2018.12.31	24,788,486.79	352,906.96	25,141,393.75
(2) 本期增加金额	0.00	2,823,660.39	2,823,660.39
—购置	0.00	2,823,660.39	2,823,660.39
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(4) 2019.12.31	24,788,486.79	3,176,567.35	27,965,054.14
2. 累计摊销			
(1) 2018.12.31	1,817,822.36	11,763.56	1,829,585.92
(2) 本期增加金额	495,769.74	441,426.00	937,195.74
—计提	495,769.74	441,426.00	937,195.74
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(4) 2019.12.31	2,313,592.10	453,189.56	2,766,781.66



项目	土地使用权	软件	合计
3. 减值准备			
(1) 2018.12.31	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(4) 2019.12.31	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值			
(1) 2019.12.31 账面价值	22,474,894.69	2,723,377.79	25,198,272.48
(2) 2018.12.31 账面价值	22,970,664.43	341,143.40	23,311,807.83

## (十二) 长期待摊费用

项目	2019.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020.12.31
装修费及其他	12,669,682.84	1,142,781.48	7,076,535.31	0.00	6,735,929.01
合计	12,669,682.84	1,142,781.48	7,076,535.31	0.00	6,735,929.01

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.12.31
装修费及其他	15,666,437.40	3,156,473.85	6,153,228.41	0.00	12,669,682.84
合计	15,666,437.40	3,156,473.85	6,153,228.41	0.00	12,669,682.84

## (十三) 递延所得税资产

### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020.12.31		2019.12.31	
	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	86,791,236.08	13,084,194.75	70,675,354.64	10,613,929.36
可弥补亏损	11,428,593.85	2,857,148.45	2,501,629.53	519,088.22
广告费	0.00	0.00	6,886.79	1,721.70
积分递延收入	85,391,419.94	12,897,343.52	56,694,236.76	8,504,135.51
内部交易未实现利润	654,586.47	103,503.65	1,030,192.60	115,265.73
合计	184,265,836.34	28,942,190.37	130,908,300.32	19,754,140.52

(十四) 其他非流动资产

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	10,348,748.06	0.00	10,348,748.06	5,539,320.12	0.00	5,539,320.12
合计	<b>10,348,748.06</b>	<b>0.00</b>	<b>10,348,748.06</b>	<b>5,539,320.12</b>	<b>0.00</b>	<b>5,539,320.12</b>

(十五) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2020.12.31	2019.12.31
担保借款	160,374,920.48	220,313,882.71
信用借款	9,538,764.41	0.00
合计	<b>169,913,684.89</b>	<b>220,313,882.71</b>

注：截止 2020 年 12 月 31 日的担保借款情况详见本附注“六（四）3、关联担保情况”。

(十六) 应付票据

种类	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票	174,724,582.31	229,542,907.36
商业承兑汇票	14,629,276.30	0.00
合计	<b>189,353,858.61</b>	<b>229,542,907.36</b>

(十七) 应付账款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应付货款、工程设备款	137,689,265.21	166,496,446.12
合计	<b>137,689,265.21</b>	<b>166,496,446.12</b>

(十八) 预收款项

项目	2020.12.31	2019.12.31
预收货款	0.00	130,356,283.50
合计	<b>0.00</b>	<b>130,356,283.50</b>

## (十九) 合同负债

### 1、 合同负债情况

项目	2020.12.31
预收货款	144,085,010.27
积分递延收入	85,391,419.94
<b>合计</b>	<b>229,476,430.21</b>

## (二十) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	13,280,942.35	108,475,858.04	104,486,452.39	17,270,348.00
离职后福利-设定提存计划	0.00	3,170,195.56	3,170,195.56	0.00
辞退福利	0.00	1,514,792.00	1,395,281.00	119,511.00
<b>合计</b>	<b>13,280,942.35</b>	<b>113,160,845.60</b>	<b>109,051,928.95</b>	<b>17,389,859.00</b>

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	9,699,930.25	90,927,718.15	87,346,706.05	13,280,942.35
离职后福利-设定提存计划	0.00	6,367,636.05	6,367,636.05	0.00
辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>9,699,930.25</b>	<b>97,295,354.20</b>	<b>93,714,342.10</b>	<b>13,280,942.35</b>

### 2、 短期薪酬列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	12,880,587.43	99,291,522.31	95,311,280.95	16,860,828.79
(2) 职工福利费	121,859.69	3,290,377.13	3,289,327.82	122,909.00
(3) 社会保险费	0.00	2,894,728.29	2,894,728.29	0.00
其中：医疗保险费	0.00	2,314,294.45	2,314,294.45	0.00
工伤保险费	0.00	58,802.12	58,802.12	0.00
生育保险费	0.00	521,631.72	521,631.72	0.00
(4) 住房公积金	115,438.50	1,019,581.00	936,069.00	198,950.50
(5) 工会经费和职工教育经费	163,056.73	1,979,649.31	2,055,046.33	87,659.71
<b>合计</b>	<b>13,280,942.35</b>	<b>108,475,858.04</b>	<b>104,486,452.39</b>	<b>17,270,348.00</b>

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	9,437,592.29	82,145,361.79	78,702,366.65	12,880,587.43
(2) 职工福利费	110,624.56	3,017,446.79	3,006,211.66	121,859.69
(3) 社会保险费	0.00	2,923,490.81	2,923,490.81	0.00
其中：医疗保险费	0.00	2,416,268.57	2,416,268.57	0.00
工伤保险费	0.00	126,181.79	126,181.79	0.00
生育保险费	0.00	381,040.45	381,040.45	0.00
(4) 住房公积金	42,555.00	973,165.00	900,281.50	115,438.50
(5) 工会经费和职工教育经费	109,158.40	1,868,253.76	1,814,355.43	163,056.73
<b>合计</b>	<b>9,699,930.25</b>	<b>90,927,718.15</b>	<b>87,346,706.05</b>	<b>13,280,942.35</b>

### 3、 设定提存计划列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
基本养老保险	0.00	2,994,510.32	2,994,510.32	0.00
失业保险费	0.00	175,685.24	175,685.24	0.00
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>3,170,195.56</b>	<b>3,170,195.56</b>	<b>0.00</b>

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
基本养老保险	0.00	6,116,029.37	6,116,029.37	0.00
失业保险费	0.00	251,606.68	251,606.68	0.00
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>6,367,636.05</b>	<b>6,367,636.05</b>	<b>0.00</b>

### (二十一) 应交税费

税费项目	2020.12.31	2019.12.31
增值税	7,342,141.37	6,073,534.29
企业所得税	7,742,860.64	49,319.74
城市维护建设税	517,161.29	439,994.88
其他税费	574,923.52	482,434.02
<b>合计</b>	<b>16,177,086.82</b>	<b>7,045,282.93</b>

### (二十二) 其他应付款

项目	2020.12.31	2019.12.31
其他应付款项	92,124,237.26	85,639,383.40
<b>合计</b>	<b>92,124,237.26</b>	<b>85,639,383.40</b>

## 1、 其他应付款项

### (1) 按款项性质列示

项目	2020.12.31	2019.12.31
押金、保证金	78,324,117.58	67,407,924.13
预提费用	6,570,593.20	8,481,536.45
其他	7,229,526.48	9,749,922.82
合计	<b>92,124,237.26</b>	<b>85,639,383.40</b>

## (二十三) 其他流动负债

项目	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税	18,082,738.93	0.00
积分递延收入	0.00	56,694,236.76
合计	<b>18,082,738.93</b>	<b>56,694,236.76</b>

## (二十四) 营业收入和营业成本

### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,289,434,231.02	942,944,769.05	1,179,301,790.68	911,822,070.62
其他业务	16,220,534.10	13,058,989.85	19,576,716.30	14,176,426.72
合计	<b>1,305,654,765.12</b>	<b>956,003,758.90</b>	<b>1,198,878,506.98</b>	<b>925,998,497.34</b>

### 营业收入和营业成本明细：

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,289,434,231.02	942,944,769.05	1,179,301,790.68	911,822,070.62
其中：瓷砖销售及其他	1,289,434,231.02	942,944,769.05	1,179,301,790.68	911,822,070.62
其他业务	<b>16,220,534.10</b>	<b>13,058,989.85</b>	<b>19,576,716.30</b>	<b>14,176,426.72</b>
合计	<b>1,305,654,765.12</b>	<b>956,003,758.90</b>	<b>1,198,878,506.98</b>	<b>925,998,497.34</b>

## (二十五) 税金及附加

项目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	2,006,047.71	2,486,162.76
教育费附加	878,125.99	1,190,830.58

项目	2020 年度	2019 年度
地方教育附加	585,417.33	793,887.04
房产税	718,581.76	977,095.89
土地使用税	334,596.00	334,596.00
其他税费	542,307.65	404,631.50
<b>合计</b>	<b>5,065,076.44</b>	<b>6,187,203.77</b>

(二十六) 销售费用

项目	2020 年度	2019 年度
运费	38,774,428.26	31,300,931.86
员工成本	35,087,908.84	25,376,116.95
差旅费	8,709,698.36	18,159,148.59
样品费	2,246,964.74	1,953,862.25
其他	73,043,066.26	58,483,555.29
<b>合计</b>	<b>157,862,066.46</b>	<b>135,273,614.94</b>

(二十七) 管理费用

项目	2020 年度	2019 年度
员工成本	27,059,534.10	24,879,989.16
折旧及摊销	2,939,640.18	2,631,137.78
差旅费	2,549,560.18	2,512,182.72
其他	18,902,713.35	21,527,833.11
<b>合计</b>	<b>51,451,447.81</b>	<b>51,551,142.77</b>

(二十八) 研发费用

项目	2020 年度	2019 年度
原材料	32,517,936.04	27,117,767.76
员工成本	14,417,951.60	11,041,828.07
燃料及动力	714,192.54	528,721.63
折旧与摊销	679,213.09	1,316,141.16
其他	2,772,137.51	3,521,452.48
<b>合计</b>	<b>51,101,430.78</b>	<b>43,525,911.10</b>

(二十九) 财务费用

项目	2020 年度	2019 年度
利息支出	10,712,379.56	10,758,435.73

项目	2020 年度	2019 年度
减：利息收入	5,081,465.54	6,186,529.04
汇兑损益	329,387.40	-27,689.75
其他	156,238.14	-907,768.28
<b>合计</b>	<b>6,116,539.56</b>	<b>3,636,448.66</b>

(三十) 其他收益

项目	2020 年度	2019 年度
政府补助	1,525,273.00	1,782,266.00
税费手续费返还及其他	580,505.55	38,546.00
<b>合计</b>	<b>2,105,778.55</b>	<b>1,820,812.00</b>

计入其他收益的政府补助

补助项目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
2017 年度佛山市专利资助经费	0.00	307,000.00	与收益相关
2018 年度“百企争先”突出贡献基数奖励资金	0.00	200,000.00	与收益相关
2018 年度高新技术企业认定扶持资金	0.00	200,000.00	与收益相关
电子商务载体认定及专项资金项目经费	0.00	200,000.00	与收益相关
国家和省知识产权示范、优势企业资助	0.00	500,000.00	与收益相关
2019 年度“百企争先”奖励扶持资金	200,000.00	0.00	与收益相关
工业及批发业复工复产稳定发展镇街扶持资金	430,000.00	0.00	与收益相关
企业职工以工代训补贴	556,000.00	0.00	与收益相关
其他	339,273.00	375,266.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>1,525,273.00</b>	<b>1,782,266.00</b>	

(三十一) 投资收益

项目	2020 年度	2019 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,700,090.62	1,075,173.24
其他	0.00	-1,404,823.47
<b>合计</b>	<b>1,700,090.62</b>	<b>-329,650.23</b>

(三十二) 信用减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
应收票据坏账损失	-2,436,011.85	-541,401.36
应收账款坏账损失	-15,252,178.57	-2,542,505.64

项目	2020 年度	2019 年度
其他应收款坏账损失	-767,398.95	-346,472.74
<b>合计</b>	<b>-18,455,589.37</b>	<b>-3,430,379.74</b>

(三十三) 资产减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-2,829,097.56	-17,961,511.27
<b>合计</b>	<b>-2,829,097.56</b>	<b>-17,961,511.27</b>

(三十四) 资产处置收益

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2020 年度	2019 年度	2020 年度	2019 年度
处置固定资产损益	5,775.04	513,477.33	5,775.04	513,477.33
<b>合计</b>	<b>5,775.04</b>	<b>513,477.33</b>	<b>5,775.04</b>	<b>513,477.33</b>

(三十五) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2020 年度	2019 年度	2020 年度	2019 年度
政府补助	5,200.00	165,000.00	5,200.00	165,000.00
其他	4,297,773.42	7,356,348.41	4,297,773.42	7,356,348.41
<b>合计</b>	<b>4,302,973.42</b>	<b>7,521,348.41</b>	<b>4,302,973.42</b>	<b>7,521,348.41</b>

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
专利授权赞助收入	5,200.00	0.00	与收益相关
2017 年度新认定省市级企业技术中心和省级名牌产品企业奖励资金	0.00	15,000.00	与收益相关
2017 年度河源市知识产权优势企业补助	0.00	50,000.00	与收益相关
2017 年度河源市第一批科技项目资金（研发平台建设补助方向）	0.00	100,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>5,200.00</b>	<b>165,000.00</b>	



### (三十六) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2020 年度	2019 年度	2020 年度	2019 年度
非流动资产毁损报废损失	0.00	0.00	0.00	0.00
对外捐赠	53,596.00	65,000.00	53,596.00	65,000.00
其他	171,959.67	581,569.57	171,959.67	581,569.57
<b>合计</b>	<b>225,555.67</b>	<b>646,569.57</b>	<b>225,555.67</b>	<b>646,569.57</b>

### (三十七) 所得税费用

#### 1、 所得税费用表

项目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	17,651,407.14	6,895,002.21
递延所得税费用	-9,188,049.85	-3,908,446.30
<b>合计</b>	<b>8,463,357.29</b>	<b>2,986,555.91</b>

#### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年度	2019 年度
<b>利润总额</b>	<b>64,658,820.20</b>	<b>20,193,215.33</b>
按适用税率计算的所得税费用	9,698,823.02	3,028,982.30
子公司适用不同税率的影响	-1,154,969.16	-125,154.47
调整以前期间所得税的影响	0.00	219,557.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	243,701.07	77,437.50
加计扣除对所得税的影响	-324,197.64	-214,266.91
<b>所得税费用</b>	<b>8,463,357.29</b>	<b>2,986,555.91</b>

### (三十八) 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	2020 年度	2019 年度
政府补助	1,530,473.00	1,947,266.00
利息收入	5,081,465.54	6,186,529.04
其他	265,344,493.80	258,712,770.01
<b>合计</b>	<b>271,956,432.34</b>	<b>266,846,565.05</b>

## 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
付现费用	179,960,398.37	173,256,404.43
其他	304,331,523.69	99,140,540.35
<b>合计</b>	<b>484,291,922.06</b>	<b>272,396,944.78</b>

## 3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
石湾鹰牌支付聚锦公司分立款	0.00	1,800,000.00
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>1,800,000.00</b>

## (三十九) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
<b>净利润</b>	<b>56,195,462.91</b>	<b>17,206,659.42</b>
加：信用减值损失	18,455,589.37	3,430,379.74
资产减值准备	2,829,097.56	17,961,511.27
固定资产折旧	24,594,057.19	23,733,665.24
无形资产摊销	1,395,013.05	937,195.74
长期待摊费用摊销	7,076,535.32	6,500,253.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-5,775.04	-513,477.33
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	11,200,209.17	10,625,586.50
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,700,090.62	329,650.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,188,049.85	-3,908,446.30
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,544,661.82	-103,356,587.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-133,575,400.4	424,667,085.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	73,253,312.74	-336,275,026.72
其他	0.00	0.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>60,074,623.22</b>	<b>61,338,448.90</b>

补充资料	2020 年度	2019 年度
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
<b>3、现金及现金等价物净变动情况</b>		
<b>现金的期末余额</b>	<b>144,844,262.41</b>	<b>109,333,651.63</b>
<b>减：现金的期初余额</b>	<b>109,333,651.63</b>	<b>98,847,390.05</b>
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>35,510,610.78</b>	<b>10,486,261.58</b>

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	2020.12.31	2019.12.31
<b>一、现金</b>	<b>144,844,262.41</b>	<b>109,333,651.63</b>
其中：库存现金	0.00	0.00
可随时用于支付的银行存款	144,647,961.19	109,089,728.97
可随时用于支付的其他货币资金	196,301.22	243,922.66
<b>二、现金等价物</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>144,844,262.41</b>	<b>109,333,651.63</b>

## (四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020.12.31	受限原因
货币资金	94,671,164.01	保证金
固定资产	42,145,861.11	抵押（注）
无形资产	19,501,663.43	抵押（注）
<b>合计</b>	<b>156,318,688.55</b>	-

注：截止至 2020 年 12 月 31 日，本模拟合并主体资产抵押情况详见本附注“七（一）

2、资产负债表日存在的重要承诺”的披露。

## (四十一) 外币货币性项目

### 1、 外币货币性项目

项目	2020.12.31 外币余额	折算汇率	2020.12.31 折算人民币余额
货币资金			7,004,828.51

项目	2020.12.31 外币余额	折算汇率	2020.12.31 折算人民币 余额
其中：美元	1,073,553.39	6.5249	7,004,828.51
应收账款			104,340.23
其中：美元	15,991.08	6.5249	104,340.23
其他应付款			553,410.70
其中：美元	84,815.20	6.5249	553,410.70

项目	2019.12.31 外币余额	折算汇率	2019.12.31 折算人民币 余额
货币资金			2,098,525.08
其中：美元	300,812.06	6.9762	2,098,525.08
应收账款			740,648.99
其中：美元	106,167.97	6.9762	740,648.99
其他应付款			845,914.48
其中：美元	121,257.20	6.9762	845,914.48

## 六、关联方及关联交易

### (一) 本模拟合并主体的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（人 民币万元）	母公司对本模 拟合并主体的 持股比例(%)	母公司对本模 拟合并主体的 表决权比例 (%)
广东鹰牌陶 瓷集团有限 公司	佛山市	投资管理	5,000.00	100.00	100.00

### (二) 本模拟合并主体的子公司情况

序号	子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
					直接	间接
1	鹰牌陶瓷（肇庆市）有 限公司（注）	肇庆市	肇庆市	研发、生产、 销售：陶瓷制 品。	51.00	

注：本模拟合并主体控股子公司鹰牌陶瓷（肇庆市）有限公司于 2020 年 12 月 10 日注册成立，其尚未开始生产经营，本模拟合并主体尚未对其出资。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本模拟合并主体的关系
佛山石湾华鹏陶瓷有限公司	同一母公司
鹰牌陶瓷实业(河源)有限公司	同一母公司

其他关联方名称	其他关联方与本模拟合并主体的关系
佛山聚锦投资有限公司	同一母公司
佛山超鹰速物流有限公司	同一母公司
佛山大观设计有限公司	同一母公司
佛山石湾贝丘投资有限公司	与母公司同一实际控制人
佛山鹰牌鸿河物业经营管理有限公司	与母公司同一实际控制人
佛山市石湾信力投资发展有限公司	与鹰牌集团同一实际控制人

#### (四) 关联交易情况

##### 1、 购销和销售商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度
佛山大观设计有限公司	采购设备	0.00	54,331.77
鹰牌陶瓷实业(河源)有限公司	采购设备	2,749.37	9,179,554.00
佛山石湾华鹏陶瓷有限公司	采购设备	0.00	10,663.45
佛山超鹰速物流有限公司	接受劳务	0.00	2,611,311.54
佛山大观设计有限公司	采购商品	0.00	57,945.36
佛山石湾华鹏陶瓷有限公司	采购商品	13,148.94	323,099.15
鹰牌陶瓷实业(河源)有限公司	采购商品	21,515,719.70	282,142,625.32
鹰牌陶瓷实业(河源)有限公司	销售设备	0.00	4,059,809.85
佛山石湾华鹏陶瓷有限公司	销售设备	0.00	41,887.33
佛山聚锦投资有限公司	销售设备	0.00	786,749.23
佛山石湾华鹏陶瓷有限公司	商品销售	2,294,709.83	33,246,848.12
鹰牌陶瓷实业(河源)有限公司	商品销售	3,173,525.15	14,998,213.76
佛山聚锦投资有限公司	商品销售	26,782.58	0.00
佛山石湾贝丘投资有限公司	提供劳务	0.00	509,433.96

##### 2、 关联租赁情况

本模拟合并主体作为承租方：

关联方	租赁资产种类	2020 年度	2019 年度
佛山聚锦投资有限公司	房屋建筑物	2,480,041.31	0.00
佛山市石湾信力投资发展有限公司	房屋建筑物	945,959.40	945,959.40

### 3、 关联担保情况

担保方	被担保方	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
东源鹰牌、佛山石湾华鹏陶瓷有限公司、鹰牌集团、鹰牌陶瓷实业(河源)有限公司	石湾鹰牌	24,000.00	2018.10.22	2023.10.22	否(注1)
东源鹰牌、鹰牌集团	石湾鹰牌	10,000.00	2020.11.24	2024.11.23	否(注2)
东源鹰牌、鹰牌集团	石湾鹰牌	5,000.00	2019.11.29	2023.6.10	否(注3)
东源鹰牌、鹰牌集团	石湾鹰牌	5,000.00	2020.10.15	2021.10.15	否(注4)
佛山聚锦投资有限公司、鹰牌集团	石湾鹰牌	19,200.00	2019.4.23	2024.4.23	否(注5)
东源鹰牌、佛山石湾华鹏陶瓷有限公司、鹰牌集团、鹰牌陶瓷实业(河源)有限公司	石湾鹰牌	10,000.00	2019.4.17	2024.12.31	否(注6)
东源鹰牌	石湾鹰牌	6,732.00	2019.4.2	2029.4.2	否(注7)

注 1：东源鹰牌、佛山石湾华鹏陶瓷有限公司、鹰牌集团、鹰牌陶瓷实业(河源)有限公司于 2018 年 10 月与东莞银行股份有限公司佛山分行签订最高额保证合同，为石湾鹰牌向东莞银行股份有限公司佛山分行申请最高授信额度人民币 240,000,000.00 元银行承兑汇票提供保证担保。截止至 2020 年 12 月 31 日，上述合同担保余额为 16,070,373.22 元。

注 2：东源鹰牌、鹰牌集团于 2020 年 11 月与广发银行股份有限公司佛山分行签订最高额保证合同，为石湾鹰牌向广发银行股份有限公司佛山分行申请最高限额人民币 100,000,000.00 元授信提供保证担保。截止至 2020 年 12 月 31 日，上述合同担保余额为 50,000,000.00 元。

注 3：东源鹰牌、鹰牌集团于 2019 年 11 月与广东华兴银行股份有限公司佛山分行签订最高额保证合同，为石湾鹰牌向广东华兴银行股份有限公司佛山分行申请最高融资额度人民币 50,000,000.00 元授信提供保证担保。截止至 2020 年 12 月 31 日，上述合同担保余额为 32,007,126.88 元。

注 4：东源鹰牌、鹰牌集团于 2020 年 11 月与华夏银行股份有限公司佛山分行签订最高额保证合同，为石湾鹰牌向华夏银行股份有限公司佛山分行申请最高融资额度人民币 50,000,000.00 元授信提供保证担保。截止至 2020 年 12 月 31 日，上述合同担保余额为 49,554,173.26 元。

注 5：鹰牌集团、佛山聚锦投资有限公司分别于 2019 年 4 月、2020 年 3 月与交通银行股份有限公司佛山分行签订最高额保证合同，为石湾鹰牌向交通银行股份有限公司佛山分行申请最高融资额度人民币 192,000,000.00 元借款提供保证担保。截止至 2020 年 12 月 31 日，上述合同担保余额为 100,000,000.00 元。

注 6: 东源鹰牌、佛山石湾华鹏陶瓷有限公司、鹰牌集团、鹰牌陶瓷实业(河源)有限公司于 2019 年 4 月与佛山农村商业银行股份有限公司澜石支行签订最高额保证担保合同, 为石湾鹰牌向佛山农村商业银行股份有限公司澜石支行申请最高融资额度人民币 100,000,000.00 元授信提供保证担保。截止至 2020 年 12 月 31 日, 上述合同担保余额为 0.00 元。

注 7: 东源鹰牌于 2019 年与东莞银行股份有限公司佛山分行签订抵押合同, 将原值为 66,627,438.71 元的房屋建筑物、原值为 24,788,486.79 元的土地使用权作为抵押物, 为石湾鹰牌向东莞银行股份有限公司佛山分行申请最高授信额度人民币 67,320,000.00 元银行承兑汇票提供担保。截止至 2020 年 12 月 31 日, 上述合同担保余额为 16,070,373.22 元。

#### 4、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
鹰牌集团	19,110,097.30	2019-01-01	--	注 1、注 2
鹰牌集团	69,854,206.39	2020-01-01	--	

注 1: 本模拟合并主体对鹰牌集团 2019 年度拆出资金 19,110,097.30 元, 2019 年度已收回拆出资金 128,318,714.34 元, 2019 年末拆出资金余额 138,603,534.51 元; 本模拟合并主体对鹰牌集团 2020 年度拆出资金 69,854,206.39 元, 2020 年度已收回拆出资金 131,969,015.72 元, 2020 年末拆出资金余额 76,488,725.18 元。

注 2: 根据鹰牌集团与天安新材签订的《产权交易合同》, 为解决历史遗留的往来款问题, 鹰牌集团在足额收取转让价款后 30 日内, 向本模拟合并主体清偿上述资金拆借所欠款项。

### (五) 关联方应收应付款项

#### 1、 应收项目

项目名称	关联方	2020.12.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	鹰牌陶瓷实业(河源)有限公司	164,841.12	8,242.06	997,108.13	28,330.95
	佛山石湾华鹏陶瓷有限公司	0.00	0.00	4,773,319.09	21,330.41
预付款项	鹰牌陶瓷实业(河源)有限公司	0.00	0.00	3,980,972.29	0.00
其他应收款	鹰牌集团	76,488,725.18	0.00	138,603,534.51	0.00
	佛山鹰牌鸿河物业经营管理有限公司	394,122.72	19,706.14	1,262,199.72	63,109.99

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	2020.12.31	2019.12.31
应付账款	鹰牌陶瓷实业(河源)有限公司	0.00	70,541,636.95
	佛山石湾华鹏陶瓷有限公司	0.00	296,631.61

## 七、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、 资产负债表日存在的重要经营租赁承诺

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本模拟合并主体于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内	12,982,177.86
1 至 2 年	11,014,533.24
2 至 3 年	8,549,270.67
3 年以上	2,624,749.67
合计	35,170,731.44

#### 2、 资产负债表日存在的重要承诺

东源鹰牌于 2019 年与东莞银行股份有限公司佛山分行签订抵押合同，将原值为 66,627,438.71 元的房屋建筑物、原值为 24,788,486.79 元的土地使用权作为抵押物，为佛山石湾鹰牌向东莞银行股份有限公司佛山分行申请最高授信额度人民币 67,320,000.00 元银行承兑汇票提供担保。

上述抵押的房屋建筑物和土地使用权截止至 2020 年 12 月 31 日的账面价值分别为 42,145,861.11 元、19,501,663.43 元。

截止至 2020 年 12 月 31 日，石湾鹰牌上述抵押下银行承兑汇票 16,070,373.22 元。

### (二) 或有事项

#### 1、 截止至 2020 年 12 月 31 日，已背书尚未到期的银行承兑汇票形成的或有负债

客户名称	出票日期	到期日期	金额
广州市鹰牌陶瓷有限公司	2020/05/25	2021/05/25	6,800,000.00
广州市鹰牌陶瓷有限公司	2020/12/07	2021/06/07	2,200,000.00
广州市鹰牌陶瓷有限公司	2020/10/23	2021/04/23	2,000,000.00
燕加隆家居建材股份有限公司	2020/09/04	2021/03/04	1,590,460.00
燕加隆家居建材股份有限公司	2020/08/14	2021/02/14	1,582,000.00



客户名称	出票日期	到期日期	金额
其他公司			15,571,024.87
合计			29,743,484.87

## 2、 对外提供担保等形成的或有负债

(1) 截止至 2020 年 12 月 31 日，本模拟合并主体提供的财务担保详见本附注“六（四）3、关联担保情况”的披露。

## 八、 资产负债表日后事项

截止至本报告出具日，本模拟合并主体没有重要的资产负债表日后事项中的非调整事项。

## 九、 补充资料

项目	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	5,775.04	513,477.33
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,530,473.00	1,947,266.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,700,090.62	1,075,173.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,072,217.75	6,709,778.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目	580,505.55	38,546.00
小计	7,889,061.96	10,284,241.41
减：所得税影响额	1,206,790.58	1,595,789.89
减：少数股东损益影响额（税后）	0.00	0.00
归属于公司普通股股东的非经常性损益	6,682,271.38	8,688,451.52

