

公告编号：2017-015

证券代码：836293

证券简称：三元玉瓷

主办券商：广发证券



三元玉瓷

NEEQ :836293

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司

Guangdong Sanyuan Ceramics Company Limited



半年度报告

2017

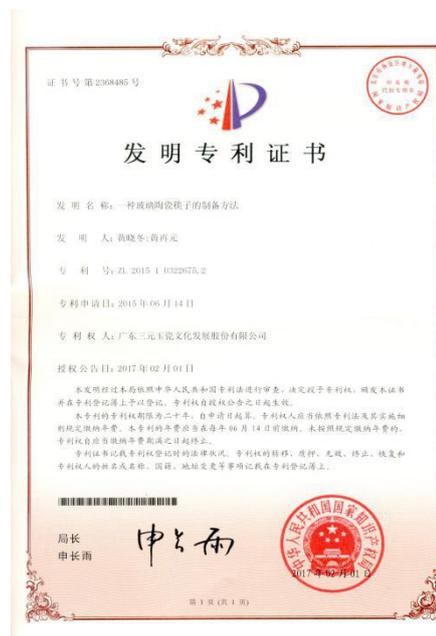
## 释义

释义项目	释义
公司、我司、本公司	广东三元玉瓷文化发展股份有限公司
玻璃陶瓷	由结晶相和玻璃相构成的一类陶瓷复合材料，一般通过对玻璃进行适当热处理以使玻璃体内产生足量微晶相而获得，根据 GB/T 17991-2009 精细陶瓷的解释，玻璃陶瓷属精细陶瓷类。
三圆微晶	广东三圆微晶玻璃科技有限公司
三燕贸易	深圳市三燕贸易有限公司
愉筷生活	深圳市愉筷生活科技有限公司
元、万元	人民币元、人民币万元
报告期	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日
报告期末	2017 年 6 月末
《公司法》	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
中国证监会	中国证券监督管理委员会

## 公司半年度大事记



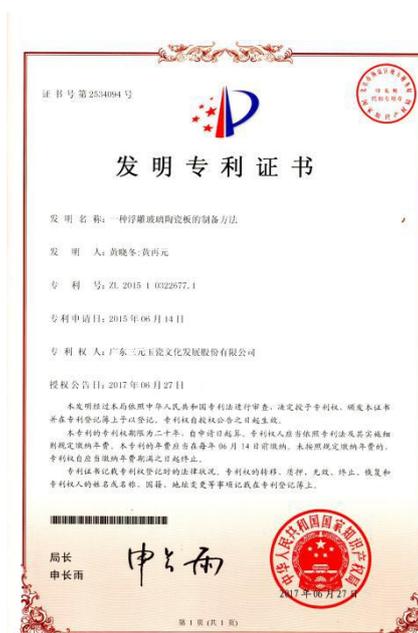
2016年12月公司日用玻璃陶瓷产品荣获“广东省名牌产品”称号。



2015年6月14日公司申请了“一种玻璃陶瓷筷子的制备方法”，于2017年1月取得专利权证书。



2015年7月23日公司申请了“一种胎中彩日用玻璃陶瓷的制备方法”，于2017年5月取得专利权证书。



2015年6月14日公司申请了“一种浮雕玻璃陶瓷板的制备方法”，于2017年6月取得专利权证书。

## 目 录

### **【声明与提示】**

#### **一、基本信息**

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

#### **二、非财务信息**

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

#### **三、财务信息**

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

## 声明与提示

### 【声明】

公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	广东三元玉瓷文化发展股份有限公司办公室
备查文件	1. 报告期内载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	2. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

## 第一节 公司概况

### 一、公司信息

公司中文全称	广东三元玉瓷文化发展股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Sanyuan Ceramics Company Limited
证券简称	三元玉瓷
证券代码	836293
法定代表人	黄再元
注册地址	潮州市饶平县三饶镇大庵口工业开发区
办公地址	潮州市饶平县三饶镇大庵口工业开发区
主办券商	广发证券股份有限公司
会计师事务所	无

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	张伟民
电话	0768-8351345
传真	0768-8352345
电子邮箱	investor@sanyuan-ceramics.com
公司网址	www.sanyuan-ceramics.com
联系地址及邮政编码	潮州市饶平县三饶镇大庵口工业开发区

### 三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌时间	2016-03-17
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C30 非金属矿物制品制造业
主要产品与服务项目	玉晶玻璃陶瓷（玉瓷）等日用陶瓷及日用玻璃制品的研制与销售。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	50,850,000
控股股东	黄再元、黄宜芳
实际控制人	黄再元、黄宜芳
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	47
公司拥有的“发明专利”数量	13

### 四、自愿披露

公司于 2017 年 2 月 8 日召开第一届董事会第七次会议，审议并通过了《关于在深圳设立全资子公司的议案》。根据《公司法》《广东三元玉瓷文化股份有限公司章程》《广东三元玉瓷文化股份有限公司对外投资管理制度》等相关规定，本次对外投资额度在董事会审批权限之内，无需提交股东大会批准。

公司以自有资金投资设立的深圳市愉筷生活科技有限公司是一家以玉晶玻璃陶瓷制品、日用百货、电子产品及工艺品的批发、销售为主营业务的企业，公司本次出资额为100.00万元，持股比例达100.00%。

愉筷生活的设立主要为了拓展公司的销售渠道、扩大公司的发展空间，提升经营业绩，进一步提高公司的综合实力，对公司未来财务状况及经营业绩的提升将产生积极影响，对公司产业布局和持续发展具有重要意义。

## 第二节 主要会计数据和关键指标

### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	76,835,035.55	79,638,809.66	-3.52%
毛利率	23.35%	24.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,459,940.91	7,255,359.66	-52.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,598,011.67	6,074,615.23	-73.69%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.85%	6.32%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.32%	5.29%	-
基本每股收益（元/股）	0.07	0.14	-50.00%

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	198,185,558.99	198,513,005.56	-0.16%
负债总计	75,048,402.99	78,835,790.46	-4.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	123,137,156.00	119,677,215.10	2.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	2.42	2.35	2.98%
资产负债率（母公司）	39.28%	40.41%	-
资产负债率（合并）	37.87%	39.71%	-
流动比率	2.00	1.87	-
利息保障倍数	3.08	5.70	-

### 三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-13,521,589.13	-5,644,655.56	-
应收账款周转率	1.47	1.36	-
存货周转率	0.91	1.22	-

### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-0.16%	4.38%	-
营业收入增长率	-3.52%	4.38%	-
净利润增长率	-52.31%	87.64%	-

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、商业模式

公司属于非金属矿物制品业“C3073 日用陶瓷制品制造”及“C3054 日用玻璃制品制造”，主营业务为玉晶玻璃陶瓷（玉瓷）等日用陶瓷以及日用玻璃的研制与销售。公司经过多年的自主研发、技术创新与积淀，产品不断丰富，形成了包括日用陶瓷、日用玻璃两大类共 26 款、3000 多个品种的自主品牌系列产品，主要销往中东、欧洲、俄罗斯等 60 多个国家和地区。

公司的销售分内销和外销两部分：

内销的产品主要为：玉晶玻璃陶瓷等日用陶瓷系列产品。产品销售采取直销或经销模式，客户群体为餐饮业及家庭个人。

外销产品主要是中高档玻璃陶瓷等日用陶瓷和日用玻璃产品，客户群体主要为经销商及连锁商超。主要销往中东地区、欧洲、东南亚等。

公司的收入主要来源于玉晶玻璃陶瓷（玉瓷）等日用陶瓷以及日用玻璃的销售。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化，报告期内至半年报披露日，公司的商业模式未发生变化。

### 二、经营情况

#### 1、公司财务状况

截至 2017 年 6 月 30 日，公司资产总额为 19,818.56 万元，较上年年末 19,851.30 万元有所下降，下降幅度为 0.16%，主要因为：1) 2017 年上半年，虽然公司的智能电窑炉已完工，由在建工程结转至固定资产，替换掉旧的电熔炉生产设备，但固定资产仍因整体计提折旧带来了非流动资产余额的减少，金额达 292.44 万元；2) 为应对下半年生产销售，公司提前进行原材料采购及生产备货，带来流动资产余额的增加，金额达 264.70 万元。

净资产总额 12,313.72 万元，与上年年末 11,967.72 万元增长 2.89%，主要因为 2017 年上半年经营产生的净利润，结转至未分配利润；负债总额 7,504.84 万元，较上年年末 7,883.58 万元相比有所减少，降幅为 4.80%。综上，公司资产规模下降幅度低于负债增长幅度，合并层面及母公司层面资产负债率分别为由上年末的 39.71% 及 40.41% 下降至 2017 年 6 月末的 37.87% 及 39.28%，流动比率亦由上年末的 1.87 上升至 2017 年 6 月末的 2.00，资产负债结构有所优化。

#### 2、公司经营成果

2017 年 1-6 月，公司实现营业收入 7,683.50 万元，较上年同期 7,963.88 万元有所下降，下降幅度为 3.52%；营业成本 5,889.56 万元，较上年同期 6,007.11 万元下降 1.96%；鉴于营业收入下降幅度超过营业成本的下降幅度，毛利率由 2016 年 1-6 月的 24.57% 下降至 2017 年 1-6 月的 23.35%，毛利率下降主要因为本期原材料采购成本较上年同期有所上涨，造成产品单位成本上升，产品毛利空间有所压缩，毛利率因此下降。2017 年上半年实现净利润 345.99 万元，较上年同期 725.54 万元下降 52.31%：一方面由于营业收入下降，毛利率降低，毛利空间有所缩小；另外，上半年人民币有所升值，2017 年 1-6 月呈现为汇兑损失，带来财务费用大幅上涨，进一步削弱公司的盈利能力。

#### 3、现金流状况

2017 年 1-6 月公司经营活动现金流净额为 -1,352.16 万元，主要因为：1) 2016 年末的应收账款在上半年回收，带来“销售商品、提供劳务收到的现金”的增加，增加金额为 1,115.38 万元；2) 为应对未来订单需求提前备货，报告期末公司为购买原材料预付货款，带来“购买商品、接受劳务支付的现金”的增加，造成上半年现金流出较上年同期增加 1,867.21 万元。受以上两方面的影响，2017 年 1-6 月经

营活动现金流净额体现为净支出,且由于材料预付货款的增加,现金流出程度大幅扩大。随着材料投入生产形成销售,货款的逐渐回笼,以上情况将在下半年得到扭转。

投资活动产生的现金流支出主要为公司购买的机器设备及办公设备,规模较小,仅对生产设备所做的补充。筹资活动产生的现金流主要为取得及偿还短期借款及相关利息支出发生的现金流入及流出,未发生重大变动,以上现金流变动均与公司实际经营情况相符。

### 三、风险与价值

#### 1、出口国政策和汇率变动风险

报告期内,公司生产的产品主要出口到埃及和巴基斯坦,目前,公司尚未受到出口国政治经济政策的重大影响。公司产品出口主要以美元结算,报告期内人民币对美元汇率波动较大,不可避免地产生汇兑损益,进而对公司当期业绩产生影响。如果未来美元对人民币汇率发生较大波动、主要出口国的政治经济政策发生重大变化,公司经营业绩也将存在波动的风险。

**解决措施:**公司将加强对汇率变动和出口国政策的分析,及时掌握外汇行情和形势,在经营活动中加大与客户的价格及收款谈判力度,及时进行外汇结算和兑换,从而降低由于政策和外汇变动给公司带来的不利影响;继续加大公司产品的研发投入,优化公司产品结构,提高产品档次和附加值,加大国内市场的开拓力度,弱化人民币汇率变动对公司盈利能力的影响。

#### 2、实际控制人不当控制风险

报告期内,公司的实际控制人黄再元及黄宜芳夫妇共持有公司71%的股份,为公司实际控制人。黄再元担任公司董事长,在公司重大事项决策、日常经营管理方面均可施予重大影响。黄宜芳任副董事长,且黄宜芳与黄再元为夫妻关系,行动上具有一致性。股份公司成立以来未发生实际控制人利用控制地位损害公司或其他股东利益的情形。

**解决措施:**为避免实际控制人不当的风险,股份公司成立后公司已建立健全公司治理机制及内部控制体系,不断完善法人治理结构,切实保护中小投资者的利益,在《公司章程》《关联交易制度》等规定了关联交易决策、回避表决等制度以保证联交易的公允性、重大事项决策程序合法合规性,保护公司所有股东的利益。

#### 3、税收优惠政策

根据财政部、国家税务总局发布的《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》(财税[2002]7号),公司出口产品享受增值税“免、抵、退”优惠政策。报告期内,公司日用陶瓷制品、日用玻璃及日用玻璃陶瓷制品出口退税率均为13%。公司已于2016年11月30日通过高新技术企业复审,有效期至2018年12月31日,在报告期内适用高新技术企业所得税15%优惠税率。如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业或者相应的税收优惠政策发生变化,公司将不再享受相关税收优惠,并对公司的利润及财务状况产生较大的影响。

**解决措施:**公司的研发经费、研究开发组织管理水平、科技成果转化能力、自主知识产权数量、销售与总资产成长性等指标均符合《高新技术企业认定管理工作指引》的要求和认定条件。如需重新认定,公司有望通过并持续取得相关税收政策优惠。

#### 4、公司客户相对集中的风险

报告期内,公司对前五名客户的销售收入合计占当期主营业务收入的比例42.05%,集中度较高。如公司与主要客户的合作出现问题,或者公司主要客户的生产经营发生波动,有可能给公司的经营带来风险。

**解决措施:**公司在稳定国外市场和客户的基础上,将通过加大经销渠道的开拓力度,拟通过募集资金,进一步拓展国内营销渠道,建立国内营销和供应链体系,进一步掌握企业的营销主动权,使主要客户的集中度占比有所下降。

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	第四节、二、(一)
是否存在偶发性关联交易事项	是	第四节、二、(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节、二、(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第四节、二、(四)
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

### 二、重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	60,000.00	30,000.00
总计	60,000.00	30,000.00

注：第 6 项其他 为关联租赁金额的预计。

#### (二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
饶平县长信瓷厂	租赁厂房及办公场所	30,000.00	是
黄再元、黄宜芳、黄晓冬、黄晓	为本公司贷款提供担	76,000,000.00	是

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

路、黄俊定、许少珍，张秀君、 广东三圆微晶玻璃科技有限公司	保		
<b>总计</b>	-	76,030,000.00	-

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

公司租赁关联方办公场所及厂房主要为公司生产经营活动提供必要的场所，保证公司生产经营活动的正常开展。关联方为公司贷款提供担保主要是为公司运营过程中产生的资金需求提供保障，具有一定的必要性。

**(三) 承诺事项的履行情况**

1. 为避免同业竞争情形，公司实际控制人黄再元、黄宜芳出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺除已披露的情形外，目前不存在直接或间接控制其他企业的情形，从未从事或参与从事和股份公司存在同业竞争的行为，与股份公司不存在同业竞争。并承诺：不在中国境内外直接或间接从事或参与从事任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。在其作为股份公司股东期间，上述承诺持续有效。其愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

2. 公司实际控制人黄再元、黄宜芳，股东及董事、监事、高级管理人员分别出具了《关于规范和减少关联交易承诺函》。承诺：截止本承诺函出具之日，除已披露的情形外，其与其投资或控制的企业，与股份公司之间不存在其他重大关联交易。本人将规范并减少与公司发生的关联交易，并避免违规占用公司资金及其他资源；本人将促使本人投资或控制的企业与股份公司之间进行的关联交易按照公平、公开的市场原则进行，并依法履行相应的交易决策程序。本人将促使本人投资或控制的企业不会通过与股份公司之间的关联交易谋求特殊或不当利益，不会进行有损股份公司利益的关联交易。

以上承诺均有效履行，2017年1-6月未出现违反承诺的情形。

**(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	20,041,754.63	10.11%	为本公司银行借款设置抵押担保。
无形资产	抵押	511,520.52	0.26%	为本公司银行借款设置抵押担保。
<b>累计值</b>	-	20,553,275.15	10.37%	-

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	12,712,499	25.00%	-	12,712,499	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	9,025,875	17.75%	-	9,025,875	17.75%
	董事、监事、高管	3,686,624	7.25%	-	3,686,624	7.25%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	38,137,501	75.00%	-	38,137,501	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	27,077,625	53.25%	-	27,077,625	53.25%
	董事、监事、高管	11,059,876	21.75%	-	11,059,876	21.75%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		50,850,000	-	0	50,850,000	-
普通股股东人数		7				

### 二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	黄再元	19,323,000	-	19,323,000	38.00%	14,492,250	4,830,750
2	黄宜芳	16,780,500	-	16,780,500	33.00%	12,585,375	4,195,125
3	黄晓冬	6,102,000	-	6,102,000	12.00%	4,576,500	1,525,500
4	黄晓路	4,068,000	-	4,068,000	8.00%	3,051,000	1,017,000
5	黄俊定	4,068,000	-	4,068,000	8.00%	3,051,000	1,017,000
6	许少珍	254,250	-	254,250	0.50%	190,688	63,562
7	张秀君	254,250	-	254,250	0.50%	190,688	63,562
合计		50,850,000	-	50,850,000	100.00%	38,137,501	12,712,499

前十名股东间相互关系说明：

黄再元与黄宜芳为夫妻关系；黄再元与黄晓冬为父子关系；黄宜芳与黄晓冬为母子关系；黄俊定为黄宜芳的胞弟；黄晓冬与黄晓路为兄弟关系；黄再元与黄晓路为父子关系；黄宜芳与黄晓路为母子关系。

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### (一) 控股股东情况

截至报告期末，公司的控股股东、实际控制人为黄再元及黄宜芳夫妇。黄再元持有三元玉瓷 38.00% 股份、其配偶黄宜芳持有三元玉瓷 33.00% 股份。

黄再元，男，董事长，1955 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1971 年 7 月至

1982年6月，就职于饶平汤溪瓷厂、三饶彩瓷厂，任普工；1982年6月至1986年2月，就职于饶平三饶商业副食门市部，任会计；1986年2月至1995年9月，就职于饶平县三饶商业彩瓷厂，任厂长；1995年9月至2015年9月，就职于潮州市三元陶瓷（集团）有限公司，任董事长；2015年9月至今，就职于广东三元玉瓷文化发展股份有限公司，任董事长，任期为2015年9月至2018年9月。

黄宜芳，女，副董事长，1957年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1974年7月至1986年2月就职于饶平三饶居委会草织社、三饶彩瓷厂，任普工；1986年2月至1995年9月就职于饶平县三饶商业彩瓷厂，任财务负责人；1995年9月至2015年9月，就职于潮州市三元陶瓷（集团）有限公司，任副董事长；2015年9月至今，就职于广东三元玉瓷文化发展股份有限公司，任副董事长，任期为2015年9月至2018年9月。

## （二）实际控制人情况

截至2016年6月30日，公司的控股股东、实际控制人为黄再元及黄宜芳夫妇。黄再元持有三元玉瓷38.00%股份、其配偶黄宜芳持有三元玉瓷33.00%股份。

黄再元，男，董事长，1955年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1971年7月至1982年6月，就职于饶平汤溪瓷厂、三饶彩瓷厂，任普工；1982年6月至1986年2月，就职于饶平三饶商业副食门市部，任会计；1986年2月至1995年9月，就职于饶平县三饶商业彩瓷厂，任厂长；1995年9月至2015年9月，就职于潮州市三元陶瓷（集团）有限公司，任董事长；2015年9月至今，就职于广东三元玉瓷文化发展股份有限公司，任董事长，任期为2015年9月至2018年9月。

黄宜芳，女，副董事长，1957年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1974年7月至1986年2月就职于饶平三饶居委会草织社、三饶彩瓷厂，任普工；1986年2月至1995年9月就职于饶平县三饶商业彩瓷厂，任财务负责人；1995年9月至2015年9月，就职于潮州市三元陶瓷（集团）有限公司，任副董事长；2015年9月至今，就职于广东三元玉瓷文化发展股份有限公司，任副董事长，任期为2015年9月至2018年9月。

## 第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

### 一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
黄再元	董事长	男	62	初中	2015年9月至2018年9月	是
黄宜芳	副董事长	女	61	初中	2015年9月至2018年9月	是
黄晓冬	董事、副总经理	男	36	研究生	2015年9月至2018年9月	是
黄晓路	董事、副总经理	男	33	研究生	2015年9月至2018年9月	是
黄俊定	董事、总经理	男	49	初中	2015年9月至2018年9月	是
许少珍	董事	女	38	大专	2015年9月至2018年9月	是
张秀君	董事	女	39	大专	2015年9月至2018年9月	是
林振纯	监事会主席	男	59	高中	2015年9月至2018年9月	是
张益昌	监事会副主席	男	42	初中	2015年9月至2018年9月	是
林素玲	监事	女	42	初中	2015年9月至2018年9月	是
张益群	副总经理	男	44	大专	2015年9月至2018年9月	是
龚琳	副总经理	女	46	大专	2015年9月至2018年9月	是
黄伟强	财务总监	男	55	大专	2015年9月至2018年9月	是
张伟民	董事会秘书	男	45	大专	2015年9月至2018年9月	是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						7

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事长黄再元与副董事长黄宜芳为夫妻关系；董事长黄再元与董事、副总经理黄晓冬为父子关系；副董事长黄宜芳与董事、副总经理黄晓冬为母子关系；董事、总经理黄俊定为副董事长黄宜芳的胞弟；董事长黄再元与董事、副总经理黄晓路为父子关系；副董事长黄宜芳与董事、副总经理黄晓路为母子关系；董事、副总经理黄晓冬与董事、副总经理黄晓路为兄弟关系。

### 二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
黄再元	董事长	19,323,000	-	19,323,000	38.00%	-
黄宜芳	副董事长	16,780,500	-	16,780,500	33.00%	-
黄晓冬	董事、副总经理	6,102,000	-	6,102,000	12.00%	-
黄晓路	董事、副总经理	4,068,000	-	4,068,000	8.00%	-
黄俊定	董事、总经理	4,068,000	-	4,068,000	8.00%	-
许少珍	董事	254,250	-	254,250	0.50%	-
张秀君	董事	254,250	-	254,250	0.50%	-
合计	-	50,850,000	-	50,850,000	100.00%	-

### 三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因

### 四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工人数	556	550

#### 核心员工变动情况：

2017 年上半年公司未认定核心员工。

公司关键技术人员为：黄晓冬、张益群，在报告期内没有发生变动。

黄晓冬，男，董事、常务副总经理，1981 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历（在读博士生）。2006 年毕业于英国谢菲尔德大学，陶瓷科学与工程专业。2006 年至 2015 年 9 月，就职于潮州市三元陶瓷（集团）有限公司，任常务副总经理、技术研发中心主任、博士后科研工作站站长；2015 年 9 月至今，就职于广东三元玉瓷文化发展股份有限公司，任董事、常务副总经理、技术研发中心主任、博士后科研工作站站长，任期为 2015 年 9 月至 2018 年 9 月。

张益群，男，副总经理，1973 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，2012 年 1 月毕业于西安交通大学，电力系统及其自动化专业。1991 年 7 月至 1995 年 9 月，就职于饶平县三饶商业彩瓷厂，历任工人、主管、副厂长；1995 年 9 月至 2015 年 9 月，就职于潮州市三元陶瓷（集团）有限公司，历任副厂长、厂长、副总经理职务；2015 年 9 月至今，就职于广东三元玉瓷文化发展股份有限公司，任副总经理，任期为 2015 年 9 月至 2018 年 9 月。

## 第七节 财务报表

### 一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	无
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

### 二、财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金	附注五、1	14,358,968.86	30,530,904.06
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	附注五、2	49,405,580.56	49,640,391.89
预付款项	附注五、3	13,871,367.33	3,857,038.28
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	附注五、4	913,654.32	1,885,863.60
买入返售金融资产	-	-	-
存货	附注五、5	69,748,205.96	60,328,558.20
划分为持有待售的资产	-	-	-

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	附注五、6	1,448,953.07	906,984.81
<b>流动资产合计</b>	-	<b>149,746,730.10</b>	<b>147,149,740.84</b>
<b>非流动资产：</b>	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	附注五、7	47,147,650.74	46,405,336.20
在建工程	附注五、8	-	3,636,324.85
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	附注五、9	859,983.00	874,641.78
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	附注五、10	431,195.15	446,961.89
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>48,438,828.89</b>	<b>51,363,264.72</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>198,185,558.99</b>	<b>198,513,005.56</b>
<b>流动负债：</b>	-		
短期借款	附注五、11	62,900,000.00	62,900,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	附注五、12	6,177,182.30	8,172,649.22
预收款项	附注五、13	251,870.39	186,856.91
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	附注五、14	4,661,444.21	4,652,029.85
应交税费	附注五、15	1,057,906.09	2,506,654.48
应付利息	附注五、16	-	417,600.00
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	-	-

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	75,048,402.99	78,835,790.46
<b>非流动负债：</b>	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	-	-
<b>负债合计</b>	-	75,048,402.99	78,835,790.46
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	-	-	-
股本	附注五、17	50,850,000.00	50,850,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	附注五、18	48,150,717.20	48,150,717.20
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	附注五、19	2,775,798.68	2,775,798.68
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	附注五、20	21,360,640.12	17,900,699.22
归属于母公司所有者权益合计	-	123,137,156.00	119,677,215.10
少数股东权益	-	-	-
<b>所有者权益合计</b>	-	123,137,156.00	119,677,215.10
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	198,185,558.99	198,513,005.56

法定代表人：黄再元

主管会计工作负责人：黄伟强

会计机构负责人：黄伟强

**（二）母公司资产负债表**

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金	-	10,307,107.28	22,898,259.35
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	附注十五、1	45,644,115.63	44,708,631.61
预付款项	-	13,871,360.14	3,857,038.28
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	附注十五、2	7,437,137.52	11,921,447.04
存货	-	62,059,220.90	52,658,133.71
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	1,385,458.35	877,750.08
<b>流动资产合计</b>	-	<b>140,704,399.82</b>	<b>136,921,260.07</b>
<b>非流动资产：</b>	-		
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	附注十五、2	22,500,000.00	21,500,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	33,372,334.30	31,840,688.83
在建工程	-	-	3,636,324.85
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	859,983.00	874,641.78
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	426,167.79	454,184.83
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>57,158,485.09</b>	<b>58,305,840.29</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>197,862,884.91</b>	<b>195,227,100.36</b>
<b>流动负债：</b>	-		
短期借款	-	62,900,000.00	62,900,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	9,359,044.54	8,814,635.05
预收款项	-	111,782.30	186,856.91
应付职工薪酬	-	4,537,480.51	4,394,723.69
应交税费	-	804,963.77	2,173,908.65
应付利息	-	-	417,600.00
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	<b>77,713,271.12</b>	<b>78,887,724.30</b>
<b>非流动负债：</b>	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>	-	<b>77,713,271.12</b>	<b>78,887,724.30</b>
<b>所有者权益：</b>	-		
股本	-	50,850,000.00	50,850,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	48,150,717.20	48,150,717.20
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	2,775,798.68	2,775,798.68
未分配利润	-	18,373,097.91	14,562,860.18
<b>所有者权益合计</b>	-	<b>120,149,613.79</b>	<b>116,339,376.06</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>	-	<b>197,862,884.91</b>	<b>195,227,100.36</b>

法定代表人：黄再元

主管会计工作负责人：黄伟强

会计机构负责人：黄伟强

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	-	76,835,035.55	79,638,809.66
其中：营业收入	附注五、21	76,835,035.55	79,638,809.66
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	75,016,360.79	72,607,251.96
其中：营业成本	附注五、21	58,895,595.64	60,071,050.58
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	附注五、22	313,473.20	272,581.83
销售费用	附注五、23	5,279,083.31	3,826,394.84
管理费用	附注五、24	7,357,553.22	8,059,516.22
财务费用	附注五、25	3,228,734.49	-323,313.74
资产减值损失	附注五、26	-58,079.07	701,022.23
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	1,818,674.76	7,031,557.70
加：营业外收入	附注五、27	2,578,980.00	1,389,111.10
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	附注五、28	389,424.07	-
其中：非流动资产处置损失	-	381,357.17	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	4,008,230.69	8,420,668.80
减：所得税费用	附注五、29	548,289.78	1,165,309.14
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	3,459,940.91	7,255,359.66
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	3,459,940.91	7,255,359.66
少数股东损益	-	-	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	3,459,940.91	7,255,359.66
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	3,459,940.91	7,255,359.66
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
<b>八、每股收益：</b>	-		
(一) 基本每股收益	-	0.07	0.14
(二) 稀释每股收益	-	0.07	0.14

法定代表人：黄再元

主管会计工作负责人：黄伟强

会计机构负责人：黄伟强

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	附注十五、4	69,410,900.06	71,709,078.42
减：营业成本	附注十五、4	53,150,255.83	54,895,217.92
税金及附加	-	240,823.27	197,598.48
销售费用	-	3,846,218.63	2,400,176.56
管理费用	-	7,081,145.78	7,226,317.08
财务费用	-	3,126,981.01	-221,802.94
资产减值损失	-	-186,780.29	610,022.49
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
其他收益	-	-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	2,152,255.83	6,601,548.83
加：营业外收入	-	2,578,980.00	1,389,111.10
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	381,357.17	-
其中：非流动资产处置损失	-	381,357.17	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	4,349,878.66	7,990,659.93
减：所得税费用	-	539,640.92	1,039,416.74

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	3,810,237.74	6,951,243.19
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>	-	3,810,237.74	6,951,243.19
<b>七、每股收益：</b>	-		
（一）基本每股收益	-	0.07	0.14
（二）稀释每股收益	-	0.07	0.14

法定代表人： 黄再元

主管会计工作负责人： 黄伟强

会计机构负责人： 黄伟强

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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	-	77,994,478.26	66,840,680.44
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	6,161,686.48	5,137,876.15
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、30	2,590,518.48	2,380,646.54
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>86,746,683.22</b>	<b>74,359,203.13</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	75,562,273.59	56,890,176.20
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	13,404,511.57	13,844,553.27
支付的各项税费	-	2,465,857.95	1,744,683.77
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、30	8,835,629.24	7,524,445.45
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>100,268,272.35</b>	<b>80,003,858.69</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-13,521,589.13</b>	<b>-5,644,655.56</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	306,967.05	478,607.72
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	306,967.05	478,607.72
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-306,967.05	-478,607.72
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	28,000,000.00	28,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	28,000,000.00	28,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	28,000,000.00	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	2,343,379.02	2,023,453.52
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	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	30,343,379.02	30,023,453.52
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-2,343,379.02	-2,023,453.52
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-16,171,935.20	-8,146,716.80
加：期初现金及现金等价物余额	-	30,530,904.06	32,055,399.88
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	14,358,968.86	23,908,683.08

法定代表人：黄再元

主管会计工作负责人：黄伟强

会计机构负责人：黄伟强

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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	-	69,126,234.80	60,972,948.42
收到的税费返还	-	5,456,711.47	4,106,488.38
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、32	6,438,893.12	2,275,569.96
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	81,021,839.39	67,355,006.76
购买商品、接受劳务支付的现金	-	67,073,526.07	51,438,373.71
支付给职工以及为职工支付的现金	-	12,586,523.05	12,344,761.13
支付的各项税费	-	2,121,392.03	1,187,629.49
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、32	8,181,204.24	6,641,957.32
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	89,962,645.39	71,612,721.65
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	-8,940,806.00	-4,257,714.89
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	306,967.05	415,966.69
投资支付的现金	-	1,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	1,306,967.05	415,966.69
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-1,306,967.05	-415,966.69
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	28,000,000.00	28,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	28,000,000.00	28,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	28,000,000.00	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	2,343,379.02	2,023,453.52
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	30,343,379.02	30,023,453.52
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-2,343,379.02	-2,023,453.52
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-12,591,152.07	-6,697,135.10
加：期初现金及现金等价物余额	-	22,898,259.35	25,800,342.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	10,307,107.28	19,103,206.92

法定代表人：黄再元

主管会计工作负责人：黄伟强

会计机构负责人：黄伟强

## 第八节 财务报表附注

### 一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	是
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	是
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

#### 附注详情：

公司就附注事项第 5 项及第 6 项，说明如下：

第 5 项：合并财务报表的合并范围是否发生变化

公司于 2017 年 2 月 8 日召开第一届董事会第七次会议，审议并通过了《关于在深圳设立全资子公司的议案》。根据《公司法》《广东三元玉瓷文化股份有限公司章程》《广东三元玉瓷文化股份有限公司对外投资管理制度》等相关规定，本次对外投资额度在董事会审批权限之内，无需提交股东大会批准。

公司以自有资金投资设立的深圳市愉筷生活科技有限公司是一家以玉晶玻璃陶瓷制品、日用百货、电子产品及工艺品的批发、销售为主营业务的企业，公司本次出资额为 100.00 万元，持股比例达 100.00%。

根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的规定，合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定，公司本次向愉筷生活注资 100.00 万元，持股比例达 100.00%，公司拥有对愉筷生活的权力，通过参与愉筷生活的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对愉筷生活的权力影响其回报金额，因此本期合并报表范围发生变化，需将愉筷生活纳入合并财务报表。

第 6 项：是否存在需要根据规定披露分部报告的信息

公司已按照《企业会计准则第 35 号——分部报告》披露分部报告的信息，详见“附注十四其他重要事项”。

## 广东三元玉瓷文化发展股份有限公司

### 2017 年 1-6 月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、历史沿革

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为潮州市三元陶瓷(集团)有限公司,系经潮州市人民政府于 1995 年 8 月 11 日签发的《关于同意组建潮州市三元陶瓷(集团)有限公司的批复》(潮府函[1995]27 号)文件批准由饶平县三饶商业彩瓷厂、饶平县三饶美术彩瓷厂、饶平县三饶彩瓷七厂、饶平县三饶彩瓷八厂、饶平县三饶新艺彩瓷厂共同出资组建,于 1995 年 9 月 15 日在潮州市工商行政管理局注册成立并取得注册号为 28228350-3 的企业法人营业执照。成立时,注册资本为人民币 1085 万元,其中:饶平县三饶商业彩瓷厂以货币资金出资 540 万元,占注册资本的 49.77%;饶平县三饶美术彩瓷厂以货币资金出资 185 万元,占注册资本的 17.05%;饶平县三饶彩瓷七厂以货币资金出资 130 万元,占注册资本的 11.98%;饶平县三饶彩瓷八厂以货币资金出资 130 万元,占注册资本的 11.98%;饶平县三饶新艺彩瓷厂以货币资金出资 100 万元,占注册资本的 9.22%。

2002 年 10 月 28 日,根据公司股东会决议和股权转让协议的规定,饶平县三饶商业彩瓷厂将其持有占公司注册资本 49.77%的出资额 540 万元转让给黄再元;饶平县三饶彩瓷七厂将其持有公司注册资本 11.98%的出资额 130 万元以现金方式转让给黄晓冬;饶平县三饶彩瓷八厂将其持有公司注册资本 11.98%的出资额 130 万元转让给黄俊定;饶平县三饶美术彩瓷厂将其持有公司注册资本 17.05%的出资额 185 万元转让给黄宜芳;饶平县三饶新艺彩瓷厂将其持有公司注册资本 9.22%的出资额 100 万元转让给许少珍。同日,根据公司股东会决议和修改后章程的规定,公司新增注册资本人民币 4000 万元,其中:黄再元以货币资金认缴 1500 万元、黄宜芳以货币资金认缴 1500 万元、黄晓冬以货币资金认缴 500 万元、黄俊定以货币资金认缴 300 万元、许少珍以货币资金认缴 200 万元。本次股权转让及增资后,黄再元以货币资金出资 2040 万元,占注册资本的 40.12%;黄宜芳以货币资金出资 1685 万元,占注册资本的 33.14%;黄晓冬以货币资金出资 630 万元,占注册资本的 12.39%;黄俊定以货币资金出资 430 万元,占注册资本的 8.45%;许少珍以货币资金出资 300 万元,占注册资本的 5.90%。

2015 年 6 月 29 日,根据公司股东会决议和股权转让协议的规定,黄再元将其持有占公司注

注册资本 2.118%的出资额 107.70 万元转让给黄晓路；黄晓冬将其持有占公司注册资本 0.389%的出资额 19.80 万元转让给黄晓路；黄宜芳将其持有占公司注册资本 0.137%的出资额 6.95 万元转让给黄晓路；黄俊定将其持有占公司注册资本 0.456%的出资额 23.2 万元转让给黄晓路；许少珍将其持有占公司注册资本 4.9%的出资额 249.15 万元转让给黄晓路；许少珍将其持有占公司注册资本 0.5%的出资额 25.425 万元转让给张秀君。本次股权转让后，黄再元以货币资金出资 1932.30 万元，占注册资本的 38%；黄宜芳以货币资金出资 1678.05 万元，占注册资本的 33%；黄晓冬以货币资金出资 610.2 万元，占注册资本的 12%；黄晓路以货币资金出资 406.8 万元，占注册资本的 8%；黄俊定以货币资金出资 406.8 万元，占注册资本的 8%；许少珍以货币资金出资 25.425 万元，占注册资本的 0.5%；张秀君以货币资金出资 25.425 万元，占注册资本的 0.5%。

公司于 2015 年 9 月 20 日通过股东会决议,公司原股东作为发起人以发起方式将公司整体变更为广东三元玉瓷文化发展股份有限公司。各发起人以潮州市三元陶瓷（集团）有限公司截至 2015 年 6 月 30 日止经审计净资产额 99,000,717.20 元中的 50,850,000.00 元作为折股依据，相应折合为股份公司的全部股份。各发起人按所持有的潮州市三元陶瓷（集团）有限公司的股权比例相应计算确认其在广东三元玉瓷文化发展股份有限公司中的股份。

## 2、所处行业

非金属矿物制品制造业。

## 3、业务范围及主要产品

生产、销售：玉晶玻璃陶瓷（玉瓷）制品，文化艺术制品（不含文物），家具、家居饰品，陶瓷制品，玻璃制品，陶瓷、玻璃花纸及原辅材料，五金交电；货物进出口、技术进出口；玉晶玻璃陶瓷（玉瓷）技术研究，开发，技术转让；废瓷利用技术研究，开发。（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）。

## 4、公司注册地及总部地址

公司注册地：饶平县三饶镇大庵口工业开发区。

公司总部地址：饶平县三饶镇大庵口工业开发区。

## 5、公司的基本组织架构

公司已根据《公司法》和《章程》的规定，设置了股东会、董事会、监事会、总经理等组织机构，股东会是公司的最高权力机构。

## 6、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2017 年 8 月 15 日批准对外报出。

## 7、报告期的合并财务报表范围及其变化情况

子 公 司 全 称	变 化 情 况
广东三圆微晶玻璃科技有限公司	报告期无变化
深圳市三燕贸易有限公司	报告期无变化
深圳市愉筷生活科技有限公司	报告期有变化

上述子公司合并范围变化情况参见本财务报表附注六，持有子公司股权比例及表决权比例等情况参见本财务报表附注七-1。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2、持续经营

本公司自报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

自公历每年 1 月 1 日至 6 月 30 日止。

### 3、营业周期

本公司正常营业周期为 12 个月，以此作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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；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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。公司对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，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差额，计入当期损益。

#### 6、合并财务报表的编制方法

##### (1) 合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应编制合并财务报表。

##### (2) 合并报表采用的会计方法

编制合并报表时，在合并范围内所有重大内部交易和往来全部抵销的基础上逐项合并，子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照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。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该公司合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

(2) 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- A、确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(3) 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则第 31 号—现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 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，确认为现金等价物。

## 9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。在资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益。

## (2) 外币财务报表的折算方法

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额。折算后资产类项目与负债类项目和股东权益项目合计数的差额在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

利润表中所有项目和所有者权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的所有者权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。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

(1) 按照投资目的和经济实质本公司将拥有的金融资产划分为四类：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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产等。

(2) 按照经济实质将承担的金融负债再划分为两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；其他金融负债。

### (3) 金融工具确认依据和计量方法

当公司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。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产应当终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

公司初始确认的金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：

持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

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；

对因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外：

以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融负债不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融负债的账面价值；

与在活跃的市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：按照或有事项准则确定的金额；初始确认金额扣除按照收入准则确定的累计摊销后的余额。

公司对金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：

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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；

可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，除与套期保值有关外，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

公司在相同会计期间将套期工具和被套期项目的公允价值变动的抵消结果计入当期损益。

(4) 金融资产、金融负债的公允价值的确定：存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自

愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### (5) 金融资产的减值准备

公司期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

## 11、应收款项

### (1) 单项金额重大并单项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	单项金额超过 100 万元的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备，见本附注三-11-（2）。

### (2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

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%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	30%	30%
3—4 年	50%	50%
4—5 年	70%	70%
5 年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备

## 12、存货

(1) 存货的分类：原材料、在产品、半成品、产成品。

(2) 存货取得的计价方法：存货按照成本进行初始计量。应计入存货成本的借款费用，按照本财务报表附注三-17 处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 存货发出的计价方法：存货领用发出按加权平均法计价及个别计价法。

(4) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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，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；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。计提存货跌价准备后，如果减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

## 13、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资、对合营企业、联营企业的投资。

## (2) 投资成本确定

① 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

② 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：**A**、在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。**B**、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

③ 除企业合并形成以外的，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；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；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

## (3) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指对一个企业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。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

详见本财务报表附注三-19。

(6) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：① 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；② 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③ 与被投资单位之间发生重要交易；④ 向被投资单位派出管理人员；⑤ 向被投资单位提供关键技术资料。

#### 14、投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按本财务报表附注三-19 所述方法计提投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 15、固定资产

(1) 固定资产标准为：同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 固定资产分类：房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备。

(3) 固定资产计价

A、外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

B、投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

C、通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

D、以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

(4) 固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值确定其折旧率，具体折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限（年）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）
房屋建筑物	10-50	1.90-9.7	3-5
机器设备	5-15	6.33—19.40	3-5
运输设备	3-10	9.5-32.33	3-5
办公设备	3-10	9.5-32.33	3-5

(5) 固定资产减值准备

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按本财务报表附注三-19 所述方法计提固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 16、在建工程

(1) 在建工程的类别：公司在建工程包括安装工程、技术改造和大修理工程等。

(2) 在建工程的计量：在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括所发生的直接建筑、安装成本及所借入款项的实际承担的利息支出、汇兑损益等。

(3) 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

(4) 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本财务报表附注三-19 所述方法计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 17、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

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

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

B、借款费用已经发生。

C、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### (2) 借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的借款费用计入当期损益。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 个月的，暂停借款费用的资本化。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

### （1）无形资产计价

A、外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

B、公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生的支出。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：a、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；c、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性；d、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；e、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

C、投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

D、接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

E、非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

F、接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

## (2) 无形资产的后继计量

### A、无形资产使用寿命的估计

公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

### B、无形资产使用寿命的复核

公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

### C、无形资产的摊销

公司对于使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

(3) 无形资产减值准备：资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按本财务报表附注三-19 所述方法计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 19、资产减值

### (1) 适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地

产)、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产(包括资本化的开发支出)、资产组和资产组组合、商誉等。

## (2) 可能发生减值资产的认定

在资产负债表日,公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:

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

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

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

D、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

E、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

G、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

## (3) 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

## (4) 资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明,资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

## (5) 资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的,公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难

以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额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。

#### （6）商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因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，且不大于公司确定的报告分部。

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，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内平均摊销。

## 21、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### （2）短期薪酬

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

### （3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。A、设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。B、设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### （4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：A、企业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。B、企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 22、预计负债

公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

### （1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：A、该义务是本公司承担的现时义务；B、履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；C、该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值

等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。最佳估计数分别以下情况处理：A、所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定；B、所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 23、股份支付及权益工具

### （1）股份支付的种类

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：对于换取职工服务的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积（其他资本公积）；对于换取其他方服务的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

对于以现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率；G、分期行权的股份支付。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### A、以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### B、以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### C、修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，

公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

#### 24、收入确认原则

（1）销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- A、公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- B、公司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；
- C、收入的金额能够可靠计量；
- D、相关经济利益很可能流入公司；
- E、相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

（2）提供劳务的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- A、收入的金额能够可靠计量；
- B、相关的经济利益很可能流入公司；
- C、交易的完工进度能够可靠确定；
- D、交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在同一个会计年度内开始并完工的劳务，在完成劳务时确认收入。

（3）让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时予以确认：

- A、相关的经济利益很可能流入公司；
- B、收入的金额能够可靠计量。

(4) 公司主要从事日用玻璃陶瓷等玻璃产品的生产和销售，且以境外销售为主，收入实现确认方法具体如下：

出口销售：国外销售采用 FOB（Free On Board，离岸价）结算，一般情况下在签订合同并办妥出口报关出口手续，并交付船运机构后确认确认销售收入的实现。

国内销售：国内销售以陆运为主，以取得货物承运单或客户签收单、销售收入金额已确定并已收讫货款或预计可以收回货款、销售商品的成本能够可靠地计量时确认销售收入的实现。

## 25、政府补助

公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

(1) 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量，政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，应确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益，其中，按名义金额计量的政府补助直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，应确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## 26、递延所得税资产与递延所得税负债

### (1) 所得税的核算方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

### (2) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

### （3）递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### （4）递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

## 27、租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

公司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。

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入，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收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司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）融资租赁的会计处理方法

融资租入资产：公司在承租开始日，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。公司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。

融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## 28、持有待售及终止经营

公司在存在同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分时划分为持有待售：

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

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为划分为持有待售的资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

## 29、重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

本期公司未发生重要会计政策变更。

### (2) 重要会计估计变更

本期公司未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售收入	17%

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同纳税主体所得税税率情况：

纳 税 主 体 名 称	所得税税率
广东三元玉瓷文化发展股份有限公司	15%
广东三圆微晶玻璃科技有限公司	25%
深圳市三燕贸易有限公司	25%
深圳市愉筷生活科技有限公司	25%

## 2、税收优惠

### （1）增值税

2002 年 1 月 23 日，根据财政部、国家税务总局发布的《财政部、国家税务总局关于进一步推出口货物实行免抵退税办法的通知》（财税[2002]7 号），公司出口产品享受增值税“免、抵、退”优惠政策。公司日用陶瓷制品制造、日用玻璃及日用玻璃陶瓷制品 2013 年度、2014 年度、2015 年度、2016 年度出口退税率为 13%。

### （2）企业所得税

根据 2007 年 3 月 16 日发布的《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称“新企业所得税法”）的规定，公司自 2008 年 1 月 1 日起按照新企业所得税法的规定计缴企业所得税。新企业所得税规定：企业所得税税率为 25%，国家重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收。

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局于 2017 年 2 月 23 日下发的《关于公布广东省 2016 年第一批通过复审高新技术企业名单的通知》（粤科高字〔2017〕26 号），公司已经通过高新技术企业复审，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GF201644002335），资格有效期三年，自 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。公司 2016 年度适用高新技术企业所得税 15% 优惠税率。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

(1) 货币资金分项列示如下：

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	160,078.02	83,666.74
银行存款	14,054,468.78	30,373,707.45
其他货币资金	144,422.06	73,529.87
合 计	14,358,968.86	30,530,904.06
其中：存放在境外的款项总额	--	-

(2) 其他货币资金本期期末余额为支付宝余额。

### 2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

种 类	2017 年 6 月 30 日				
	金额	比例	坏账准备	比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	52,005,874.27	100.00%	2,600,293.71	5.00%	49,405,580.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	52,005,874.27	100.00%	2,600,293.71	5.00%	49,405,580.56
种 类	2016 年 12 月 31 日				
	金额	比例	坏账准备	比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	52,253,044.09	100.00%	2,612,652.20	5.00%	49,640,391.89

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	52,253,044.09	100.00%	2,612,652.20	5.00%	49,640,391.89

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2017年6月30日			2016年12月31日		
	金 额	坏账准备	计提比例	金 额	坏账准备	计提比例
1 年以内	52,005,874.27	2,600,293.71	5.00%	52,253,044.09	2,612,652.20	5.00%
合 计	52,005,874.27	2,600,293.71	-	52,253,044.09	2,612,652.20	-

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期转回坏账准备金额 12,358.49 元；本期不存在收回的坏账准备。

(3) 本期不存在实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末金额前五名的应收账款情况：

前五名汇总余额	占总额比例	坏账准备期末余额
19,790,158.30	38.05%	989,507.92

(5) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款及因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额的情况。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账 龄	2017 年 6 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面价值	比 例	账面价值	比 例
1 年以内	13,871,367.33	100.00%	3,755,720.45	97.37%
1 至 2 年	-	0.00%	101,317.83	2.63%
合 计	13,871,367.33	100.00%	3,857,038.28	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末金额前五名的预付情况：

前五名汇总余额	占总额比例
10,895,290.60	78.55%

(3) 截至 2017 年 6 月 30 日，预付款项期末余额中不存在预付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权的股东及关联方款项。

### 4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种 类	2017 年 6 月 30 日				
	金额	比例	坏账准备	比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,026,720.06	100.00%	113,065.74	11.01%	913,654.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	1,026,720.06	100.00%	113,065.74	11.01%	913,654.32
种 类	2016 年 12 月 31 日				
	金额	比例	坏账准备	比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,044,649.92	100.00%	158,786.32	7.77%	1,885,863.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

合 计	2,044,649.92	100.00%	158,786.32	7.77%	1,885,863.60
-----	--------------	---------	------------	-------	--------------

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2017年6月30日			2016年12月31日		
	金 额	坏账准备	计提比例	金 额	坏账准备	计提比例
1 年以内	900,840.46	45,042.02	5.00%	1,918,770.32	95,938.52	5.00%
1 至 2 年	-	-	10.00%	-	-	10.00%
2 至 3 年	-	-	30.00%	460.00	138.00	30.00%
3 至 4 年	100,460.00	50,230.00	50.00%	125,419.60	62,709.80	50.00%
4 至 5 年	25,419.60	17,793.72	70.00%			70.00%
合 计	1,026,720.06	113,065.74	-	2,044,649.92	158,786.32	-

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期转回的坏账准备金额 45,720.58 元；本期转回的坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期不存在实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2017 年 6 月 30 日账面余额	2016 年 12 月 31 日账面余额
往来款	100,000.00	100,000.00
出口退税款	694,400.10	1,838,361.55
备用金及押金	75,969.60	95,969.60
其他	156,350.36	10,318.77
合 计	1,026,720.06	2,044,649.92

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	年 限	比 例	坏账准备期末余额
国家税务局	出口退税款	694,400.10	1 年以内	67.63%	34,720.01
社会保险费	代垫社保费及 住房公积金	154,073.00	1 年以内	15.01%	7,703.65
饶平县美德陶瓷厂	往来款	100,000.00	3-4 年	9.74%	50,000.00

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

单位名称	款项性质	期末余额	年 限	比 例	坏账准备期末余额
浙江天猫技术有限公司	保证金	40,000.00	1 年以内	3.90%	2,000.00
瑞思行物业服务有限公司	押金	25,419.60	4-5 年	2.48%	17,793.72
合 计		1,013,892.70	-	98.75%	112,217.38

(6) 截至 2017 年 6 月 30 日，其他应收款期末余额中不存在应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权的股东及关联方款项。

(7) 期末余额中不存在涉及政府补助的应收款项。

(8) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

## 5、存货

(1) 存货分项列示如下：

项 目	2017 年 6 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,501,293.07	-	31,501,293.07	25,688,511.69	-	25,688,511.69
在产品	968,879.90	-	968,879.90	100,981.03	-	100,981.03
半成品	32,943,684.81	-	32,943,684.81	31,486,866.29	-	31,486,866.29
产成品	4,334,348.18	-	4,334,348.18	3,052,199.19	-	3,052,199.19
合 计	69,748,205.96	-	69,748,205.96	60,328,558.20	-	60,328,558.20

(2) 公司期末按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，公司存货可变现净值根据估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额确定。报告期期末存货跌价准备为公司可变现净值低于账面成本而计提的跌价准备。

截至 2017 年 6 月 30 日，存货余额不存在单个存货项目可变现净值低于账面成本而需计提存货跌价准备的情形。

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

## 6、其他流动资产

项 目	2017年6月30日	2016年12月31日
待抵扣增值税进项税额	1,448,953.07	906,984.81
合 计	1,448,953.07	906,984.81

## 7、固定资产

### (1) 固定资产情况:

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	43,335,490.56	33,269,745.01	4,030,646.14	221,753.73	80,857,635.44
2.本期增加金额	-	3,846,454.28	96,837.62	-	3,943,291.90
(1) 购置	-	175,879.43	96,837.62	-	272,717.05
(2) 在建工程转入	-	3,670,574.85	-	-	3,670,574.85
3.本期减少金额		8,634,188.00	-	-	8,634,188.00
(1) 处置或报废	-	8,634,188.00	-	-	8,634,188.00
4.期末余额	43,335,490.56	28,482,011.29	4,127,483.76	221,753.73	76,166,739.34
二、累计折旧					
1.期初余额	8,321,695.65	23,661,113.97	2,380,528.57	88,961.05	34,452,299.24
2.本期增加金额	567,127.50	1,813,935.05	368,583.88	19,621.53	2,769,267.96
(1) 计提	567,127.50	1,813,935.05	368,583.88	19,621.53	2,769,267.96
(2) 转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	8,202,478.60	-	-	8,202,478.60
(1) 处置或报废	-	8,202,478.60	-	-	8,202,478.60
4.期末余额	8,888,823.15	17,272,570.42	2,749,112.45	108,582.58	29,019,088.60
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额					

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
期末账面价值	34,446,667.41	11,209,440.87	1,378,371.31	113,171.15	47,147,650.74
期初账面价值	35,013,794.91	9,608,631.04	1,650,117.57	132,792.68	46,405,336.20

(2) 截至 2017 年 6 月 30 日，固定资产不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

(3) 截至 2017 年 6 月 30 日，无暂时闲置的固定资产。

(4) 截至 2017 年 6 月 30 日，无通过融资租赁租入的固定资产。

(5) 截至 2017 年 6 月 30 日，无通过经营租赁租出的固定资产。

(6) 截至 2017 年 6 月 30 日，无尚未办妥产权证书的固定资产。

## 8、在建工程

### (1) 在建工程情况

项 目	2017 年 6 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能电窑炉	-	-	-	3,636,324.85	-	3,636,324.85
合计	-	-	-	3,636,324.85	-	3,636,324.85

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项 目	预算数	2016年12月31日	本期增加	本期转入固 定资产金额	本期其 他减少 金额	2017年6月30日	工程累计 投入占预 算比例	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率	资金 来源
智能电窑炉	3,800,000.00	3,636,324.85	34,250.00	3,670,574.85	-	-	96.59%	100.00%	-	-	-	自筹
合 计	3,800,000.00	3,636,324.85	34,250.00	3,670,574.85	-	-	96.59%	100.00%	-	-	-	—

(3) 截至 2017 年 6 月 30 日，在建工程不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

## 9、无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	土地使用权	财务软件	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	1,465,880.00	72,170.77	1,538,050.77
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	1,465,880.00	72,170.77	1,538,050.77
二、累计摊销			
1.期初余额	591,238.22	72,170.77	663,408.99
2.本期增加金额			
(1) 计提	14,658.78	-	14,658.78
3.本期减少金额			
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	605,897.00	72,170.77	678,067.77
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额			
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额			
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
期末账面价值	859,983.00	-	859,983.00

项 目	土地使用权	财务软件	合 计
期初账面价值	874,641.78	-	874,641.78

(2) 截至 2017 年 6 月 30 日，无形资产不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

## 10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项 目	2017 年 6 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	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	2,713,359.45	431,195.15	2,771,438.52	446,961.89
未弥补亏损	-	-	-	-
未实现内部销售	-	-	-	-
合 计	2,713,359.45	431,195.15	2,771,438.52	446,961.89

(2) 期末不存在未经抵销的递延所得税负债。

(3) 期末公司不存在未确认递延所得税资产。

## 11、短期借款

(1) 短期借款分类：

借 款 种 类	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
信用借款	14,900,000.00	14,900,000.00
保证、抵押借款	48,000,000.00	48,000,000.00
合 计	62,900,000.00	62,900,000.00

短期借款分类说明：本公司按短期借款的借款条件对短期借款进行分类。

(2) 报告期期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

## 12、应付账款

(1) 应付账款按账龄披露：

账 龄	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

账 龄	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	6,177,182.30	8,172,649.226
合 计	6,177,182.30	8,172,649.226

(2) 期末公司无账龄超过一年的重要应付账款。

(3) 截至 2017 年 6 月 30 日，应付账款期末余额中不存在应付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权的股东及关联方款项。

### 13、预收款项

(1) 预收款项按账龄披露：

账 龄	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
1年以内	251,870.39	32,230.76
1至2年	-	39,872.91
2至3年	-	114,753.24
合 计	251,870.39	186,856.91

(2) 期末公司无账龄超过一年的重要预收款项。

(3) 截至 2017 年 6 月 30 日，预收款项期末余额中不存在预收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权的股东及关联方款项。

### 14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2017 年 6 月 30 日
短期职工薪酬	4,652,029.85	12,521,534.56	12,512,120.20	4,661,444.21
离职后福利-设定提存计划	-	973,333.38	973,333.38	-
-辞退福利	-	-	-	-
其他长期职工福利	-	-	-	-
合 计	4,652,029.85	13,494,867.94	13,485,453.58	4,661,444.21

(2) 短期职工薪酬明细如下：

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2017 年 6 月 30 日
-----	------------------	------	------	-----------------

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2017 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,652,029.85	12,421,831.49	12,412,417.13	4,661,444.21
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险费	-	58,303.07	58,303.07	-
其中：1. 医疗保险	-	28,017.55	28,017.55	-
2. 工伤保险费	-	27,333.50	27,333.50	-
3. 生育保险费	-	2,952.02	2,952.02	-
四、住房公积金	-	41,400.00	41,400.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合 计	4,652,029.85	12,521,534.56	12,512,120.20	4,661,444.21

(3) 设定提存计划如下：

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期支付额	2017 年 6 月 30 日
基本养老保险	-	970,180.56	970,180.56	-
失业保险费	-	3,152.82	3,152.82	-
企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	973,333.38	973,333.38	-

## 15、应交税费

(1) 应交税费分项列示如下：

税 费 项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	21,173.88	64,210.04
企业所得税	983,703.99	2,244,997.72
城市维护建设税	11,058.69	77,818.38
印花税	3,631.97	14,531.10

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

税 费 项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
教育费附加	10,635.22	76,534.18
地方教育附加	423.48	1,284.20
土地使用税	241.48	241.48
房产税	27,037.38	27,037.38
合 计	1,057,906.09	2,506,654.48

(2) 主要税项适用税率及税收优惠参见本附注四。

### 16、应付利息

项 目	2017年6月30日	2016年12月31日
贷款利差	-	417,600.00
合 计	-	417,600.00

### 17、股本

(1) 股本明细项目和增减变动列示如下：

项 目	2016年12月31日	本期增减(+.-)				2017年6月30日
		新增	送股	公积金转股	其它	
总 额	50,850,000.00	-	-	-	-	50,850,000.00

(2) 股本历年增减变动及各股东持股具体情况参见本附注一。

### 18、资本公积

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
股本溢价	48,150,717.20	-	-	48,150,717.20
其他资本公积	-	-	-	-
合 计	48,150,717.20	-	-	48,150,717.20

### 19、盈余公积

(1) 盈余公积明细项目和增减变动情况列示如下:

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
法定盈余公积	2,775,798.68	-	-	2,775,798.68
合 计	2,775,798.68	-	-	2,775,798.68

(2) 法定盈余公积增加数是按母公司净利润的 10.00% 计提的法定盈余公积金。

## 20、未分配利润

(1) 未分配利润明细项目和增减变动情况列示如下:

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
调整前上期末未分配利润	17,900,699.22	11,036,409.12
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		-
调整后期初未分配利润	17,900,699.22	11,036,409.12
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	3,459,940.90	17,670,786.46
减: 提取法定盈余公积	-	1,653,496.36
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	9,153,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
整体变更股份公司折股	-	-
期末未分配利润	21,360,640.12	17,900,699.22

## 21、营业收入及营业成本

项 目	2017 年 1—6 月		2016 年 1—6 月	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	76,835,035.55	58,895,595.64	79,638,809.66	60,071,050.58
其他业务	-	-	-	-
合 计	76,835,035.55	58,895,595.64	79,638,809.66	60,071,050.58

## 22、税金及附加

税 项	2017 年 1—6 月	2016 年 1—6 月
城市维护建设税	118,491.26	111,917.27
教育费附加	115,094.77	103,151.07
地方教育附加	3,396.51	8,766.91
土地使用税	241.47	241.48
印花税	22,174.43	14,524.35
房产税	54,074.76	27,037.37
堤围费	-	6,943.38
合 计	313,473.20	272,581.83

根据财政部《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）以及《关于<增值税会计处理规定>有关问题的解读》，公司于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易适用该规定。本公司将 2016 年 5-6 月发生的印花税、房产税、土地使用税、堤围防护费从“销售费用”和“管理费用”重分类至“税金及附加”科目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。

## 23、销售费用

项 目	2017 年 1—6 月	2016 年 1—6 月
职工薪酬	1,032,945.61	914,594.97
运输费	1,509,007.91	1,401,686.15
港杂费	894,994.97	1,675.00
业务拓展费	428,473.08	327,827.51
折旧与摊销	545,296.20	545,296.20
租赁费	217,950.18	217,920.06
汽车费用	81,062.11	128,965.00

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

项 目	2017 年 1—6 月	2016 年 1—6 月
税费 [注]	-	27,953.44
业务招待费	23,104.00	37,528.00
差旅费	88,353.49	109,747.00
办公费及其他费用	457,895.76	113,201.51
合 计	5,279,083.31	3,826,394.84

[注]:详见本财务报表“附注五之 22 税金及附加”之说明。

#### 24、管理费用

项 目	2017 年 1—6 月	2016 年 1—6 月
职工薪酬	2,203,829.38	2,329,409.64
研发费用	3,182,100.01	3,610,720.32
办公费	107,554.51	99,364.31
车辆使用费	86,557.40	101,663.71
折旧与摊销	418,342.79	99,122.18
差旅费	34,093.70	56,612.60
税费 [注]	-	231,353.82
中介机构费	410,650.77	1,098,739.62
业务招待费	22,535.39	15,499.00
会费	6,610.00	42,155.87
咨询认证费	117,044.21	61,640.72
其他	768,235.06	313,234.43
合 计	7,357,553.22	8,059,516.22

[注]:详见本财务报表“附注五之 22 税金及附加”之说明。

#### 25、财务费用

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

项 目	2017 年 1—6 月	2016 年 1—6 月
利息支出	1,925,779.02	2,023,453.52
减：利息收入	11,538.48	41,296.22
汇兑损益	1,274,532.73	-2,339,350.32
手续费	39,961.22	33,879.28
合 计	3,228,734.49	-323,313.74

## 26、资产减值损失

项 目	2017 年 1—6 月	2016 年 1—6 月
坏账损失	-58,079.07	701,022.23
合 计	-58,079.07	701,022.23

## 27、营业外收入

(1) 营业外收入情况如下：

项 目	2017年1—6月	2016年1—6月
非流动资产处置利得合计	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-
无形资产处置利得	-	-
政府补助	2,578,980.00	1,389,111.10
其他	-	-
合 计	2,578,980.00	1,389,111.10

(2) 计入当期非经常性损益的金额：

项 目	2017年1—6月	2016年1—6月
非流动资产处置利得合计	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-
无形资产处置利得	-	-
政府补助	2,578,980.00	1,389,111.10
其他	-	-

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

项 目	2017年1—6月	2016年1—6月
合 计	2,578,980.00	1,389,111.10

(3) 政府补助明细列示:

项 目	2017 年 1—6 月	2016 年 1—6 月	与资产相关 /与收益相关
玻璃陶瓷产业化基地项目	-	1,111,111.10	与资产相关
2016 年度科技创新券后补助资金	50,000.00	-	与收益相关
中央财政 2016 年度外经贸发展专项资金	1,200,000.00	-	与收益相关
2016 年省级工业与信息化发展专项资金	760,400.00	-	与收益相关
2016 年度专利资助费	7,280.00	-	与收益相关
2016 年度省科技发展专项资金	561,300.00	-	与收益相关
其他	-	278,000.00	与收益相关
合 计	2,578,980.00	1,389,111.10	

28、营业外支出

(1) 营业外支出情况如下:

项 目	2017 年 1—6 月	2016 年 1—6 月
非流动资产处置损失合计	-	-
其中：固定资产处置损失	381,357.17	-
无形资产处置损失	-	-
固定资产报废损失	-	-
对外捐赠	3,000.00	-
滞纳金	-	-
其他支出	5,066.90	-
合 计	389,424.07	-

(2) 计入当期非经常性损益的金额:

项 目	2017 年 1—6 月	2016 年 1—6 月
非流动资产处置损失合计	-	-

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

项 目	2017 年 1—6 月	2016 年 1—6 月
其中：固定资产处置损失	381,357.17	-
无形资产处置损失	-	-
固定资产报废损失	-	-
对外捐赠	3,000.00	-
滞纳金	-	-
其他支出	5,066.90	-
合 计	389,424.07	-

## 29、所得税费用

### (1) 所得税费用表：

项 目	2017 年 1—6 月	2016 年 1—6 月
按税法及相关规定计算的当期所得税	532,523.04	1,159,765.61
递延所得税调整	15,766.74	5,543.53
合 计	548,289.78	1,165,309.14

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	2017 年 1—6 月	2016 年 1—6 月
利润总额	4,008,230.69	8,420,668.80
按适用税率计算的所得税费用	601,234.60	1,263,100.32
子公司适用的不同税率的影响	1,831.22	43,000.90
调整以前期间所得税的影响	83,582.04	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	100,299.42	110,823.49
研发支出及其他费用加计扣除的影响	-238,657.50	-251,615.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或	-	-

项 目	2017 年 1—6 月	2016 年 1—6 月
可抵扣亏损的影响		
所得税费用	548,289.78	1,165,309.14

### 30、现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017年1—6月	2016年1—6月
政府补助	2,578,980.00	-
利息收入及汇兑收益	11,538.48	2,380,646.54
其它	-	-
合 计	2,590,518.48	2,380,646.54

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017年1—6月	2016年1—6月
营业费用及管理费用	7,387,981.51	7,490,566.17
银行手续费及汇兑损失	1,314,493.95	33,879.28
捐赠支出	-	-
滞纳金	-	-
其他	133,153.78	-
合 计	8,835,629.24	7,524,445.45

### 31、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

项 目	2017 年 1—6 月	2016 年 1—6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,459,940.90	7,255,359.66
加：资产减值准备	-58,079.07	701,022.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,769,267.96	3,454,673.38
无形资产摊销	14,658.78	14,658.78
长期待摊费用摊销	-	-

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

项 目	2017 年 1—6 月	2016 年 1—6 月
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）	381,357.17	-
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	-
财务费用（收益以“—”号填列）	1,925,779.02	2,023,453.52
投资损失（收益以“—”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	15,766.74	5,543.53
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“—”号填列）	-9,369,295.53	-4,631,728.00
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	822,404.89	-13,187,396.82
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-13,483,389.99	-169,130.74
其他（参见下注）	-	-1,111,111.10
经营活动产生的现金流量净额	-13,521,589.13	-5,644,655.56
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	14,358,968.86	23,908,683.08
减：现金的期初余额	30,530,904.06	32,055,399.88
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	-16,171,935.20	-8,146,716.80

注：其他系递延收益摊销额及其他非流动资产减少。

(2) 本期未发生取得或处置子公司及其他营业单位的事项。

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2017年6月30日	2016年6月30日
-----	------------	------------

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

项 目	2017年6月30日	2016年6月30日
一、现金	14,358,968.86	23,908,683.08
其中：库存现金	160,078.02	158,638.67
可随时用于支付的银行存款	14,054,468.78	23,688,740.31
可随时用于支付的其他货币资金	144,422.06	61,304.10
二、现金等价物		-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	14,358,968.86	23,908,683.08
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	-	-

### 32、所有权或使用权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	2017年6月30日	资产受限制的原因
固定资产	20,041,754.63	为本公司银行借款设置 抵押担保
无形资产	511,520.52	为本公司银行借款设置 抵押担保
合 计	20,553,275.15	—

### 33、外币货币性项目

#### (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	219,067.00	6.7744	1,484,047.48
欧元	0.15	7.7333	1.16
应收账款			
其中：美元	6,888,472.77	6.7744	46,665,269.79
预收账款			
其中：美元	20,679.04	6.7744	140,088.09

(2) 境外经营实体情况

无。

## 六、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

本报告期内，公司未发生非同一控制企业合并事项。

### 2、同一控制下企业合并

本报告期内，公司发生同一控制企业合并事项，新增子公司愉筷生活纳入合并财务报表。

### 3、反向购买

本报告期内，公司未发生反向购买事项。

### 4、处置子公司

本报告期内，公司不存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的事项。

### 5、其他原因的合并范围变动

本报告期内，公司未发生其他原因导致的合并范围变动事项。

## 七、在其他主体的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广东三圆微晶玻璃科技有限公司	潮州市	饶平县汤溪镇妈宫山	制造业	100	-	同一控制下企业合并
深圳市三燕贸易有限公司	深圳市	深圳市罗湖区	贸易	100	-	同一控制下企业合并
深圳市愉筷生活科技有限公司	深圳市	深圳市罗湖区	贸易	100	-	同一控制下企业合并

(2) 报告期内，公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制及向纳入财务报表范围的结构化主体提供财务支持或其他支持的情况。

2、报告期内，公司未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、截至 2017 年 6 月 30 日止，公司无合营企业、联营企业、共同经营及其他未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

## 八、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括应收及其他应收款、预收款项、借款、应付及其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。

与这些金融工具有关的风险主要包括：信用风险、流动风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

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

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### 2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

### （1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

### （2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。由于外币金融资产和负债占总资产比重较小，报告期内，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的出口销售形成的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见本附注五-34。

### （3）其他价格风险

无

### 3、流动性风险

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

本公司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以及对未来 12 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。

## 九、公允价值的披露

截至 2017 年 6 月 30 日止，公司不存在以公允价值计量的资产和负债。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

本公司无母公司。

本公司实际控制人是：黄再元及黄宜芳夫妻。

## 2、本公司之子公司情况

本公司之子公司情况参见本附注七-1。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

截至 2017 年 6 月 30 日止，公司无合营企业及联营企业。

## 4、本公司的其他关联方情况

关 联 方 名 称	其他关联方与本公司关系
黄俊定	公司董事兼总经理、股东
黄晓冬	公司股东、实际控制人之儿子、董事兼副总经理
黄晓路	公司股东、实际控制人之儿子、董事兼副总经理
许少珍	公司股东及董事
张益昌	关键管理人员
林振纯	关键管理人员
张秀君	公司股东及关键管理人员
林素玲	关键管理人员
张益群	关键管理人员
龚琳	关键管理人员
张伟民	关键管理人员
黄伟强	关键管理人员
饶平县友祥实业有限公司	公司高管之亲属控制的企业
饶平县祥源工贸有限公司	公司高管之亲属控制的企业
深圳市祥源工贸有限公司	公司高管之亲属控制的企业
汕头经济特区澳士兰牧场有限公司	公司高管之亲属控制的企业
汕头市濠江区金源发展有限公司	公司高管之亲属控制的企业
汕头市澳士兰爱心早餐工程有限公司	公司高管之亲属控制的企业
深圳市三元世方家居玉饰有限公司	公司高管之亲属控制的企业

关 联 方 名 称	其他关联方与本公司关系
饶平县长信瓷厂	实际控制人控制之企业
饶平县三饶商业彩瓷厂	实际控制人控制之企业

## 5、关联方交易情况

### (1) 关联租赁情况:

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本期发生额	上期发生额
饶平县长信瓷厂	办公及生产厂房	30,000.00	30,000.00

### (2) 关联担保情况:

本公司作为被担保方

担 保 方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
黄再元、黄宜芳、黄晓冬、黄晓路、黄俊定、许少珍、张秀君、广东三圆微晶玻璃科技有限公司	8,000,000.00	2016/3/10	2017/3/9	是
黄再元、黄宜芳、黄晓冬、黄晓路、黄俊定、许少珍、张秀君、广东三圆微晶玻璃科技有限公司	10,000,000.00	2016/5/12	2017/5/11	是
黄再元、黄宜芳、黄晓冬、黄晓路、黄俊定、许少珍、张秀君、广东三圆微晶玻璃科技有限公司	10,000,000.00	2016/5/20	2017/5/18	是
黄再元、黄宜芳、黄晓冬、黄晓路、黄俊定、许少珍、张秀君、广东三圆微晶玻璃科技有限公司	5,000,000.00	2016/11/11	2017/11/11	否
黄再元、黄宜芳、黄晓冬、黄晓路、黄俊定、许少珍、张秀君、广东三圆微晶玻璃科技有限公司	10,000,000.00	2016/11/18	2017/11/18	否
黄再元、黄宜芳、黄晓冬、黄晓路、黄俊定、许少珍、张秀君、广东三圆微晶玻璃科技有限公司	5,000,000.00	2016/12/5	2017/12/4	否
黄再元、黄宜芳、黄晓冬、黄晓路、黄俊定、许少珍、张秀君、广东三圆微晶玻璃科技有限公司	8,000,000.00	2017/3/9	2018/3/8	否
黄再元、黄宜芳、黄晓冬、黄晓路、黄俊定、许少珍、张秀君、广东三圆微晶玻璃科技有限公司	10,000,000.00	2017/5/11	2018/5/10	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
许少珍、张秀君、广东三圆微晶玻璃科技有限公司				
黄再元、黄宜芳、黄晓冬、黄晓路、黄俊定、许少珍、张秀君、广东三圆微晶玻璃科技有限公司	10,000,000.00	2017/5/18	2018/5/17	否

(3) 关键管理人员报酬:

项目	2017年1—6月	2016年1—6月
关键管理人员人数	5	5
关键管理人员报酬	249,800.00	177,800.00

## 十一、股份支付

报告期内，公司未发生股份支付事项。

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日，公司无应披露未披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，公司无应披露未披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

截止本报告批准报出日，公司无应披露未披露的重要非调整事项。

### 2、利润分配情况

截止本财务报告批准报出日，公司无应披露未披露的拟分配的利润或股利、经审议批准宣告发放的利润或股利的事项。

### 3、销售退回

截止本财务报告批准报出日，公司无应披露未披露的销售退回。

#### 4、其他资产负债表日后事项说明

截止本财务报告批准报出日，公司无应披露未披露的其他资产负债表日后事项。

### 十四、其他重要事项

#### 1、前期会计差错更正

本报告期内，公司不存在前期会计差错更正事项。

#### 2、债务重组

本报告期内，公司不存在应披露未披露的债务重组事项。

#### 3、资产置换

##### (1) 非货币性资产交换

本报告期内，公司不存在应披露未披露的非货币性资产交换事项。

##### (2) 其他资产交换

本报告期内，公司不存在应披露未披露的其他资产交换事项。

#### 4、年金计划

本报告期内，公司不存在应披露未披露的年金计划事项。

#### 5、终止经营

本报告期内，公司不存在应披露未披露的终止经营事项。

#### 6、分部信息

##### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

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

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

本公司报告分部包括：

- 玻璃陶瓷业务。
- 贸易业务。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	玻璃陶瓷业务	贸易业务	分部间抵销	合 计
主营业务收入	71,243,585.17	6,999,841.13	-1,408,390.75	76,835,035.55
主营业务成本	54,664,186.40	5,639,799.99	-1,408,390.75	58,895,595.64
资产总额	216,516,263.36	16,983,915.71	-35,314,620.08	198,185,558.99
负债总额	81,577,806.02	6,822,895.39	- 13,352,298.42	75,048,402.99

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本报告期内，公司不存在其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目附注

### 1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

种 类	2017 年 6 月 30 日				
	金 额	比例	坏账准备	比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	48,046,437.51	100.00%	2,402,321.88	5.00%	45,644,115.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	48,046,437.51	100.00%	2,402,321.88	5.00%	45,644,115.63
种 类	2016 年 12 月 31 日				

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

	金 额	比 例	坏账准备	比 例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	47,061,717.48	100.00%	2,353,085.87	5.00%	44,708,631.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	47,061,717.48	100.00%	2,353,085.87	5.00%	44,708,631.61

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2017年6月30日			2016年12月31日		
	金 额	坏账准备	计提比例	金 额	坏账准备	计提比例
1 年以内	48,046,437.51	2,402,321.88	5.00%	47,061,717.48	2,353,085.87	5.00%
合 计	48,046,437.51	2,402,321.88	5.00%	47,061,717.48	2,353,085.87	5.00%

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备 49,236.01 元。

(3) 本期不存在实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末金额前五名的应收账款情况：

前五名汇总余额	占总额比例	坏账准备期末余额
19,790,158.30	41.19%	989,507.92

(5) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款及转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种 类	2017 年 6 月 30 日				
	金额	比例	坏账准备	比例	账面价值

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,875,934.23	100.00%	438,796.71	5.57%	7,437,137.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	7,875,934.23	100.00%	438,796.71	5.57%	7,437,137.52
种 类	2016 年 12 月 31 日				
	金额	比例	坏账准备	比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,596,260.04	100.00%	674,813.00	5.36%	11,921,447.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	12,596,260.04	100.00%	674,813.00	5.36%	11,921,447.04

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2017年6月30日			2016年12月31日		
	金 额	坏账准备	计提比例	金 额	坏账准备	计提比例
1 年以内	7,775,934.23	388,796.71	5.00%	12,496,260.04	624,813.00	5.00%
1 至 2 年	-	-	10.00%	-	-	10.00%
2 至 3 年	-	-	30.00%	-	-	30.00%
3 至 4 年	100,000.00	50,000.00	50.00%	100,000.00	50,000.00	50.00%
合 计	7,875,934.23	438,796.71	-	12,596,260.04	674,813.00	-

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期转回坏账准备金额 236,016.29 元，不存在收回的坏账准备。

(3) 本期不存在实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款 项 性 质	2017 年 6 月 30 日 账 面 余 额	2016 年 12 月 31 日 账 面 余 额
---------	-------------------------	--------------------------

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

款 项 性 质	2017 年 6 月 30 日 账 面 余 额	2016 年 12 月 31 日 账 面 余 额
往来款	100,000.00	100,000.00
对子公司往来款	7,393,428.69	11,378,428.69
出口退税	196,134.84	1,056,547.53
其他	186,370.70	61,283.82
合 计	7,875,934.23	12,596,260.04

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单 位 名 称	款 项 性 质	账 面 余 额	年 限	占 总 额 比 例	坏 账 准 备 期 末 余 额
深圳市三燕贸易有限公司	子公司往来款	3,834,428.69	1 年以内	48.69%	191,721.43
广东三圆微晶玻璃科技有限公司	子公司往来款	3,559,000.00	1 年以内	45.19%	177,950.00
国家税务局	出口退税款	196,134.84	1 年以内	2.49%	9,806.74
社会保险费	代垫社保费及 住房公积金	144,093.34	1 年以内	1.83%	7,204.67
饶平县美德陶瓷厂	往来款	100,000.00	3 至 4 年	1.27%	50,000.00
合 计		7,833,656.87		99.46%	391,682.84

(6) 期末余额中不存在涉及政府补助的应收款项。

(7) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况:

项 目	2017 年 6 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	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	22,500,000.00	-	22,500,000.00	21,500,000.00	-	21,500,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	22,500,000.00	-	22,500,000.00	21,500,000.00	-	21,500,000.00

(2) 对各子公司投资情况:

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

被 投 资 单 位	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	期末减值准备余额
广东三圆微晶玻璃科技有限公司	11,000,000.00	-	-	11,000,000.00	-	-
深圳市三燕贸易有限公司	10,500,000.00	-	-	10,500,000.00	-	-
深圳市愉筷生活科技有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
合 计	21,500,000.00	1,000,000.00	-	22,500,000.00	-	-

(3) 公司不存在投资变现及投资收益汇回重大限制的情况。

#### 4、营业收入及营业成本

项 目	2017 年 1—6 月		2016 年 1—6 月	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	69,410,900.06	53,150,255.83	71,709,078.42	54,895,217.92
其他业务	-	-	-	-
合 计	69,410,900.06	53,150,255.83	71,709,078.42	54,895,217.92

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月	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	-381,357.17	-	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,578,980.00	1,389,111.10	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 半年度报告

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月	说 明
非货币性资产交换损益	-	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	
债务重组损益	-	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	
对外委托贷款取得的损益	-	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	
受托经营取得的托管费收入	-	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,066.90	-	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	
小 计	2,189,555.93	1,389,111.10	
减：所得税影响额	327,626.69	208,366.67	
减：少数股东权益影响额（税后）	-	-	
合 计	1,861,929.24	1,180,744.44	

## 2、净资产收益率及每股收益

报 告 期 利 润		加权平均净 资产收益率	每 股 收 益	
			基本每股收益	稀释每股收益
2017 年 1—6 月	归属于公司普通股股东的净利润	2.85%	0.07	0.07
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.32%	0.03	0.03
2016 年 1—6 月	归属于公司普通股股东的净利润	6.32%	0.14	0.14
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.29%	0.12	0.12

## 3、会计政策变更相关补充资料

无。

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司  
2017 年 8 月 15 日

附：

### 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

广东三元玉瓷文化发展股份有限公司办公室