

证券代码：839193 证券简称：阳光创艺 主办券商：中航证券 公告编码：2019-019



# 阳光创艺

NEEQ:839193

## 泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司

Quanzhou Sunshine Creative Ceramics Co.,Ltd.



## 半年度报告

— 2019 —

## 目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况 .....	5
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	7
第三节 管理层讨论与分析 .....	9
第四节 重要事项 .....	12
第五节 股本变动及股东情况 .....	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	19
第七节 财务报告 .....	23
第八节 财务报表附注 .....	29

## 释义

释义项目		释义
股份公司、公司、阳光创艺	指	泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司
阳光工艺、有限公司	指	本公司前身德化县阳光工艺陶瓷有限公司
公司章程	指	《泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司章程》
上年同期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
本期、报告期内	指	2019年1月1日至2019年6月30日
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
股东大会、股东会	指	泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司股东大会
董事会	指	泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司董事会
监事会	指	泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 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。

公司负责人郑金鼎、主管会计工作负责人陈仁浩及会计机构负责人（会计主管人员）陈仁浩保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	董事会办公室
备查文件	1、第二届董事会第二次会议决议
	2、第二届监事会第二次会议决议
	3、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

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司
英文名称及缩写	Quanzhou Sunshine Creative Ceramics Co.,Ltd.
证券简称	阳光创艺
证券代码	839193
法定代表人	郑金鼎
办公地址	德化县龙浔镇宝美工业区

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	陈仁浩
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0595-23599199
传真	0595-23659699
电子邮箱	416610305@qq.com
公司网址	www.ygcytc.com
联系地址及邮政编码	福建省德化县龙浔镇宝美工业区 362500
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	福建省德化县龙浔镇宝美工业区公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009年4月8日
挂牌时间	2016年9月26日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-30 非金属矿物制品业-307 陶瓷制品制造-3079 园林、陈设艺术及其他陶瓷制品制造
主要产品与服务项目	陶瓷工艺品研发、设计和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	3,060,266
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	郑金鼎、毛录贵
实际控制人及其一致行动人	郑金鼎、毛录贵

证券代码：839193 证券简称：阳光创艺 主办券商：中航证券 公告编码：2019-019

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91350526687508694A	否
注册地址	福建省德化县龙浔镇宝美工业区	否
注册资本（元）	3,060,266.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商	中航证券
主办券商办公地址	北京市朝阳区望京东园四区2号中航资本大厦中航证券32层
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	2,352,482.65	2,040,043.53	15.31%
毛利率%	43.65%	44.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-561,366.90	-848,967.00	-33.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,051,856.31	-1,068,948.15	-1.59%
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）	-4.65%	-6.92%	-
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）	-8.72%	-8.71%	-
基本每股收益	-0.18	-0.28	35.71%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	27,723,619.05	27,556,681.08	0.61%
负债总计	15,934,821.85	15,206,516.98	4.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,788,797.20	12,350,164.10	-4.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.85	4.04	-4.70%
资产负债率%（母公司）	57.48%	55.18%	-
资产负债率%（合并）	57.48%	55.18%	-
流动比率	0.45	0.47	-
利息保障倍数	-1.79	0.14	-

### 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	-374,216.78	1,438,375.43	-73.98%
应收账款周转率	1.76	8.82	-
存货周转率	1.95	1.58	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	0.61%	-1.96%	-

营业收入增长率%	15.32%	-72.27%	-
净利润增长率%	-33.88%	-157.78%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	3,060,266	3,060,266	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	654,030.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44.12
<b>非经常性损益合计</b>	<b>653,985.88</b>
所得税影响数	163,496.47
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>490,489.41</b>

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用



## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司自设立以来就一直专注于陶瓷工艺品的研发、设计与销售，拥有稳定的核心技术人员团队，公司现已取得 500 多项著作权、2 项发明专利、3 项进入实审阶段发明专利权、24 项实用新型专利权。陶瓷工艺品属于成熟艺术陶瓷，但产品种类多，难以标准化。公司主营西方节日艺术陶瓷，但各个国家和地区的历史、文化和审美有一定差异，需要根据具体的区域市场进行细化设计，而且需要根据时代潮流不断推陈出新，因此公司产品难以进行标准化生产。

报告期内，公司规模较小，根据自身特点和福建德化地区陶瓷行业经营生产情况，公司采取了“自主研发设计+委托加工+市场营销”独特经营模式。公司在产业链各重要环节，专注于陶瓷工艺品的“研发设计”和“市场营销”两个环节，而生产则采取委托加工的模式。具体说来，就是公司专注于陶瓷的研发和设计，着力培养优秀的陶瓷设计人才，不断根据目标市场的情况设计出新的产品，加强公司产品的市场接受程度和美誉度，形成公司的核心竞争力；在市场营销环节，公司通过与具有广泛外贸客户群体的大型外贸公司合作的方式进行产品的推广，“优秀产品”+“优秀销售渠道”的方式，使公司的产品能够迅速被欧美客户接受，同时也避免了汇率风险，转移了外贸风险，减小了资金占用压力。在生产方面，公司利用德化作为“世界陶瓷之都”的产业集群优势，将产品的生产环节委托外协厂商进行生产，这样可以避免公司在发展初期进行大规模的固定资产投入，同时也有助于保障产品质量的保障和交货期的实现。通过该种独特的商业模式，公司可以集中精力在陶瓷设计上形成自己的核心竞争力，保证公司的产品能适应陈设艺术陶瓷高速发展的需求。

2016 年度公司取得了自营出口权，部分商品开始采用自营出口的模式销售，公司的销售渠道由原来的面对国内外外贸公司变为部分自己面对国外经销商。为公司开拓国外市场奠定基础，对公司的业绩增长将产生重大影响。

2019 年随着公司厂房投产，公司将采取委托加工和自主生产相结合的模式，随着自主生产，公司业绩将得到大大的提升。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

#### 一、报告期内经营成果如下：

1. 报告期内实现营业收入 2,352,485.65 元，较上年同期 2,040,043.53 元，增加 15.31%。

2. 报告期内营业总成本 3,543,236.82 元，较上年同期 3,031,733.73 元，增加 16.87%。主要系公司加大研发投入，研发人员工资与研发费用增加。

3. 报告期内公司实现净利润-561,366.90 元，较上年同期-848,967.00，增加 33.88%，主要系比较去年营业外政府补助有所增加。

#### 二、资产状况：

1. 报告期末资产总额 27,723,619.05 元，较期初 27,556,681.08 元，增加 0.61%。主要系报告期末预付账款和存货增加。

2. 报告期末净资产 11,788,797.20 元，叫期初 12,350,164.10 元，减少 4.55%，主要系报告期内经营亏损所致。

#### 三、现金流量情况：

1. 经营活动产生的现金流量净额-374,216.78 元，较上年同期 1,438,375.43 元，减少 73.98%，主

要系公司厂房投入使用折旧费用增加，应收账款减少。

2. 投资活动产生的现金流量净额-23,076.65元，较上年同期-1,081,568.72元，增长97.87%，主要系上年厂房建设大量投入，今年无大额支出。

3. 筹资活动产生的现金流量净额-192,111.09元，较上年同期-376,134.94元，增长48.92%，主要系公司更换贷款银行，银行利率有所降低，支付的利息费用减少。

公司从事陶瓷工艺品的研发、设计与销售，公司现已取得500多项著作权，2项发明专利，3项进入实审阶段发明专利，24项实用新型专利，拥有稳定的核心技术人员团队。陶瓷工艺品属于成熟艺术陶瓷，但产品种类多，难以标准化，公司主营西方节日艺术陶瓷，但各个国家和地区的历史、文化和审美有一定差异，需要根据具体的区域市场进行细化设计，而且需要根据时代潮流不断推陈出新，因此公司产品难以进行标准化生产。

报告期内，公司不断完善员工培训和晋升机制，并广泛开展娱乐休闲活动，通过企业内部员工热线，员工建议箱等渠道，帮助员工减压。公司定期安排职工进行体检，有效预防和有效消除职业病。

公司重视产学研结合，积极开展与高校的战略合作，实行优势互补，激发研发部门的创新活动。公司于2017年与泉州工艺美术职业学院签订了学生实践基地的产学研协议。

报告期内，公司主营业务未发生重大变化；公司实际控制人未发生变更，郑金鼎与毛录贵先生自2009年创办公司，一直参与并主导公司生产经营和重大决策，熟悉行业及公司情况，对公司的发展产生积极深远的影响。

### 三、 风险与价值

公司结合自身特点及所处的行业实际情况，识别以下可能影响公司持续经营的风险性因素，并积极采取不同的应对措施。

#### 1、市场竞争加剧的风险

经过数十年的发展，艺术陶瓷行业当前正处于市场化程度高、业内企业数量多、整体竞争格局较为激烈的发展阶段。公司虽然不断地更新产品设计，研发新产品，但是竞争对手也一直持续地进行产品研发和市场开拓。公司如果不加强自身的自主创新能力、树立品牌意识，继续提供综合竞争能力，公司将面临无法获取有利市场份额的风险。

#### 应对措施：

公司会加强自身的自主创新，树立品牌意识，继续提升公司的综合竞争能力，将产品的档次提高，避免低端产品在市场中的恶性竞争。

#### 2、产品样式被模仿的风险

公司致力于发展为世界一流的陶瓷艺术设计企业。公司为了提升竞争能力，不断提高产品研发设计水平，每年研发更新产品新样式，以满足市场的需求。但如果国内外市场对知识产权保护工作执行不到位，公司所研发的产品存在被其他同行业公司模仿的风险。

#### 应对措施：

公司会加大自主知识产权保护，将研发产品通过申请专利的方式进行保护。

#### 3、核心技术人员流失风险

公司是以艺术陶瓷的创意设计为核心技术的企业，创意设计型人才是公司的核心竞争力。稳定的设计研发团队对公司核心竞争力至关重要。在行业快速发展的背景下，核心创意设计人员相对稀缺。人才的流失会影响公司产品质量和市场竞争能力，从而对企业的未来发展造成重大不利影响。

#### 应对措施：

公司建立并完善了多项的职业发展阶梯，设置提高转换成本的人力资源管理措施，从物质和精神方面增加员工的离职损失。

#### 4、对境外市场依存度较高的风险

公司主营圣诞节和复活节等西方主要节假日的艺术陶瓷产品。公司产品最终主要销往欧洲和美洲市场。如果国际市场出现大幅度波动，包括国际市场所在国家、地区的政治、经济、社会形势以及贸易政策和国际市场当地需求发生重大变化，与我国政治、经济、外交合作关系发生变化等情况，都将对公司的经营业绩产生一定影响。

应对措施：

公司会及时了解国际信息，针对社会形势以及贸易政策和国际市场需求对营销策略做出相应调整。

#### 5、未来自营生产的风险

公司规模较小，根据自身特点和福建德化地区陶瓷行业经营生产情况，公司采取了“自主研发设计+委托加工+市场营销”的独特经营模式。在产业链各环节，公司专注于陶瓷工艺品的“研发设计”和“市场营销”两个环节，而生产则采取委托加工的模式。目前，公司已经开始建设厂房，厂房建成后，将逐渐变更为自营生产。如果在自营生产过程中，公司不能合理整合相应的资源要素，可能会对公司的经营产生不良影响。

应对措施：

公司将会综合相应的资源要素，聘请有能力、有经验的生产管理者，加强生产管理。

#### 6、自营出口及汇兑损益的风险

公司过去通过外贸公司进行产品的销售，公司与外贸公司进行交易并以人民币进行结算。2016年公司取得自营出口权，对海外客户的直接销售的金额预计会大幅增长。由于海外市场的交易习惯、市场情况、结算货币等与国内市场有较大区别，如果公司不能及时引进和培养相应的外贸人才，增加相应的风险应对措施，可能会对公司的经营产生不利影响。

应对措施：

公司及时引进和培养了外贸人才，面对汇兑损益风险，公司将与银行签订远期结汇，在汇率波动频繁的情况下，锁定汇率，减少汇兑损益。

## 四、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

#### 1、实现安全生产

报告期内，公司高度重视安全生产管理，开展员工安全教育，无重大安全事故发生。

#### 2、保证产品质量

报告期内，公司严格贯彻产品质量控制和检验制度，努力为社会提供优质、安全、环保、健康的产品，最大限度满足消费者的需求，对社会和公众负责。

#### 3、环境保护与资源节约

报告期内，公司不断改进生产工艺流程，加强节能减排，降低能耗和污物排放水平，有效实现资源节约和节能减排。

#### 4、促进就业

报告期内，公司业务不断扩大，为受托加工企业新增大量就业人数，增加了该部分员工的收入，逐步走向脱贫致富的道路。

#### 5、保护员工合法权益

报告期内，公司不断完善员工培训和晋升机制，并广泛开展娱乐休闲活动，通过企业内部员工热线，员工建议箱等渠道，帮助员工减压。公司定期安排职工进行体检，有效预防和有效消除职业病。

6、产学研结合

公司重视产学研结合，积极开展与高校的战略合作，实行优势互补，激发研发部门的创新活动。公司于2017年5月与泉州工艺美术职业学院签订了学生实践基地的产学研协议。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
郑金鼎、郑秀军（为郑金鼎妻子）、毛录贵、颜宇鹰（为毛录贵妻子）	为公司借款担保	10,000,000.00	已事前及时履行	2018年11月2日	2018-024
毛录贵	股东转入资金周转款项	450,000.00	已事后补充履行	2019年8月28日	2019-020
总计		10,450,000.00			

#### 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：

本次关联交易是出于公司经营发展规划的考虑，有利于提升公司综合竞争力。公司关联交易遵循市场公允价格原则，不存在损害公司及公司股东的利益情形，不会对公司经营发展产生重大影响。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/4/12		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
其他股东	2016/4/12		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2016/4/12		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2016/4/12		挂牌	承诺函	不存在任何参股或控股的公司或企业，承诺未在泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司以外担任董事、监事、高级管理人员，承诺本人及本人近亲属对外投资与泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司不存在利益冲突	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/4/12		挂牌	关于对外担保等事项的承诺书	承诺近两年内不存在股份公司为本人或本人控制的公司、企业或组织、机构进行违规担保的情形；承诺将严格遵守有关法律、法规和规范性文件及股份公司章程的要求及规定，报告期内上述承诺人未发生过违反承诺的事项。	正在履行中
其他股东	2016/4/12		挂牌	关于对外担保等事项的承诺书	承诺近两年内不存在股份公司为本人或本人控制的公司、企业或组织、机构进行	正在履行中

					违规担保的情形；承诺将严格遵守有关法律、法规和规范性文件及股份公司章程的要求及规定，报告期内上述承诺人未发生过违反承诺的事项。	
实际控制人或控股股东	2016/4/12		挂牌	泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司“五分开”的承诺书	一、保证股份公司资产独立完整；二、保证股份公司的人员独立；三、保证股份公司的财务独立；四、保证股份公司机构独立；五、保证股份公司业务独立。	正在履行中
其他股东	2016/4/12		挂牌	泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司“五分开”的承诺书	一、保证股份公司资产独立完整；二、保证股份公司的人员独立；三、保证股份公司的财务独立；四、保证股份公司机构独立；五、保证股份公司业务独立。	正在履行中
董监高	2016/4/12		挂牌	泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司“五分开”的承诺书	一、保证股份公司资产独立完整；二、保证股份公司的人员独立；三、保证股份公司的财务独立；四、保证股份公司机构独立；五、保证股份公司业务独立。	正在履行中
实际控制人	2016/4/12		挂牌	关于规范	为规范与股份公	正在履行中

或控股股东				关联交易的承诺书	司的关联交易，保证股份公司及其他股东的合法权益	
其他股东	2016/4/12		挂牌	关于规范关联交易的承诺书	为规范与股份公司的关联交易，保证股份公司及其他股东的合法权益	正在履行中
董监高	2016/4/12		挂牌	关于规范关联交易的承诺书	为规范与股份公司的关联交易，保证股份公司及其他股东的合法权益	正在履行中

### 承诺事项详细情况：

挂牌前，公司的股东、公司董事、监事、高级管理人员均出具《避免同业竞争的承诺书》，报告期内，上述承诺人未发生过违反承诺的事项。

挂牌前，公司董事、监事、高级管理人员均签订了《承诺函》，承诺不存在任何参股或控股的公司或企业，承诺未在泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司以外担任董事、监事、高级管理人员，承诺本人及本人近亲属对外投资与泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司不存在利益冲突，报告期内，上述承诺人未发生过违反承诺的事项。

挂牌前，公司股东均出具《承诺函》，承诺近两年内不存在股份公司为本人或本人控制的公司、企业或组织、机构进行违规担保的情形；承诺将严格遵守有关法律、法规和规范性文件及股份公司章程的要求及规定，报告期内上述承诺人未发生过违反承诺的事项。

挂牌前，公司实际控制人出具《泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司“五分开”的承诺书》、《股份锁定承诺书》，报告期内，上述承诺人未发生过违反承诺的事项。

挂牌前，公司股东、公司董事、监事、高级管理人员均出具《关于规范关联交易的承诺书》，一、本人将尽可能地避免本人将尽可能地避免和减少本人或本人控制的其他公司、企业或其他组织、机构（以下简称“本人控制的其他企业”）与股份公司之间的关联交易。二、对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人或本人控制的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及《泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司章程》的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与股份公司签订关联交易协议，确保关联交易的价格原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，并严格遵守《泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司章程》及相关规章制度规定的关联交易的审批权限和程序，以维护股份公司及其他股东的利益。三、本人保证不利用在股份公司中的地位 and 影响，通过关联交易损害股份公司及其他股东的合法权益。本人或本人控制的其他企业保证不利用在本人股份公司中的地位 and 影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求股份公司违规提供担保。四、本承诺书自本人签字之日即行生效，并在股份公司存续且依照全国中小企业股份转让系统相关规定，本人被认定为股份公司关联方期间持有有效且不可撤销。

### （三） 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（产权）	抵押	18,738,486.59	67.97%	2018年10月31日与中国工商银行股份有限公司德化支行签订编号为0140800009-2018年德化（抵）字0029号的抵押合同，产权证号闽(2017)德县不动产权第0006500号，合同期限为2018年10月31日至2023年10月31日。
无形资产	抵押	1,475,887.22	5.35%	2018年10月31日与中国工商银行股份有限公司德化支行签订编号为0140800009-2018年德化（抵）字0029号的抵押合同，产权证号闽(2017)德县不动产权第0006500号，合同期限为2018年10月31日至2023年10月31日。
合计	-	20,214,373.81	73.32%	-

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (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	377,842	12.35%	0	377,842	12.35%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	2,682,424	87.65%	0	2,682,424	87.65%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,600,000	0.00%	0	2,600,000	0.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		3,060,266	-	0	3,060,266	-	
普通股股东人数							8

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	毛录贵	1,300,000	0	1,300,000	42.48%	1,300,000	0
2	郑金鼎	1,300,000	0	1,300,000	42.48%	1,300,000	0
3	福建省德化县阳光投资发展中心（有限合伙）	123,635	0	123,635	4.04%	82,424	41,211
4	福州春晓投资咨询有限公司	122,411	0	122,411	4.00%	0	122,411
5	连成财	76,507	0	76,507	2.50%	0	76,507
6	陈荣楷	76,507	0	76,507	2.50%	0	76,507
合计		2,999,060	0	2,999,060	98%	2,682,424	316,636
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：福建省德化县阳光投资发展中心（有限合伙）由实际控制人毛录贵、郑金鼎合伙创办，与其他股东无关联关系。							

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

1. 郑金鼎，男，出生于 1973 年 10 月，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。1980 年 9 月至 1985 年 7 月，郑金鼎就读于苏洋小学；1986 年 9 月至 1989 年 7 月，就读于霞碧中学；1993 年 9 月至 1994 年 7 月，就读于德化县文技校会计专业；1990 年 9 月至 1996 年 7 月，为霞碧兴亭瓷厂的业务主管；1997 年 9 月至 2002 年 7 月，任德化县辉明瓷厂的负责人；2003 年 3 月至 2008 年 11 月，任德化县方强陶瓷有限公司的业务主管；2013 年 7 月至 2014 年 4 月，为德化县灿烂艺术陶瓷有限公司的执行董事兼总经理；2014 年 4 月至 2016 年 3 月，任德化县灿烂艺术陶瓷有限公司的监事；2009 年 4 月至 2016 年 1 月，任泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司的执行董事兼总经理；2016 年 1 月至今为泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司的董事长。

2. 毛录贵，男，出生于 1977 年 5 月，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1990 年 9 月至 1993 年 7 月，就读于德化县水口中学；1993 年 9 月至 1996 年 7 月，就读于福建省德化县职业中专学校陶瓷雕塑设计；2012 年 7 月至 2012 年 8 月，就读于清华大学（美术学院）全国陶瓷艺术创作与设计高研班；2014 年 9 月至今，就读于景德镇陶瓷学院雕塑艺术设计；1996 年 8 月至 1999 年 7 月，任福建省德化县职业中专学校陶美科教师；1999 年 8 月至 2009 年 1 月，任福建省德化县宏益陶瓷雕塑研究所研发部设计总监；2005 年至今，任福建省工艺美术协会理事；2009 年至今，任中国陶瓷工业协会理事；2013 年至今，任福建省陶瓷艺术委员会理事；2013 年 7 月至 2014 年 4 月，任德化县灿烂艺术陶瓷有限公司的监事；2014 年 4 月至 2016 年 3 月，任德化县灿烂艺术陶瓷有限公司的执行董事兼总经理；2016 年 1 月至今，任福建省德化县阳光投资发展中心（有限合伙）的执行事务合伙人；2016 年 4 月至今，任德化县瓷国阳光贸易有限公司的监事；2009 年 4 月至 2016 年 1 月，任德化县阳光工艺陶瓷有限公司的监事；2016 年 1 月至今任泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司的总经理、董事。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
郑金鼎	董事、董事长	男	1973年10月	中专	2019.3.11-2022.3.10	是
毛录贵	董事、总经理	男	1977年5月	大专	2019.3.11-2022.3.10	是
陈仁浩	财务负责人、董 事会秘书	男	1984年10月	大专	2019.3.11-2022.3.10	是
陈仁浩	董事	男	1984年10月	大专	2019.3.11-2022.3.10	是
李国富	董事	男	1982年1月	初中	2019.3.11-2022.3.10	是
卢国栋	董事	男	1986年2月	初中	2019.3.11-2022.3.10	是
吕贤伟	监事会主席	男	1978年3月	中专	2019.3.11-2022.3.10	是
连玉梅	监事	女	1979年9月	中专	2019.3.11-2022.3.10	是
涂凤钟	监事	男	1981年8月	初中	2019.3.11-2022.3.10	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

#### 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：

公司股东、实际控制人与公司董事、监事、高级管理人员不存在关联关系，公司董事毛录贵、陈仁浩同时担任高级管理人员，除此之外公司董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

#### (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
郑金鼎	董事、董事长	1,300,000	0	1,300,000	42.48%	1,300,000
毛录贵	董事、总经理、 设计总监	1,300,000	0	1,300,000	42.48%	1,300,000
合计	-	2,600,000	0	2,600,000	84.96%	2,600,000

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历**

适用 不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	21	23
行政管理人员	2	2
财务人员	3	3
销售人员	3	3
<b>员工总计</b>	<b>29</b>	<b>31</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科		
专科	6	6
专科以下	23	25
<b>员工总计</b>	<b>29</b>	<b>31</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**

**1、人员变动**

报告期内，公司人员稳定无变动，公司核心团队稳定。

**2、人才引进、培训及招聘**

报告期内，公司通过常规社会招聘等方式吸引符合岗位要求及企业文化的人才，推动了企业的发展，另一方面也加强了公司研发和管理团队，从而为企业的可持续发展提供了坚实的人力资源保障。公司按照培训系统化、岗位培训方案化的要求，多层次、多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力培训等全方位培训。同时公司还定期组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力，以实现公司与员工的共同发展。

**3、薪酬政策**

公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同。并制定了完善的绩效考核制度，按员工承担绩效来支付报酬。

**4、需要公司承担费用的离退休职工人数**

无。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

适用 不适用

证券代码：839193 证券简称：阳光创艺 主办券商：中航证券 公告编码：2019-019

### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 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	(一)	667,755.84	1,358,314.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(二)	709,018.57	1,963,191.00
其中：应收票据			
应收账款		709,018.57	1,963,191.00
应收款项融资			
预付款项	(三)	3,611,884.78	2,080,050.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	60,236.54	79,519.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五)	908,330.54	454,481.84
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	1,121,430.31	1,037,009.33
<b>流动资产合计</b>		<b>7,078,656.58</b>	<b>6,972,566.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(七)	18,738,486.59	18,777,147.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(八)	1,475,887.22	1,492,470.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(九)	418,866.58	287,586.21
递延所得税资产	(十)	11,722.08	26,910.76
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		20,644,962.47	20,584,114.38
<b>资产总计</b>		27,723,619.05	27,556,681.08
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(十一)	10,000,000.00	10,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	(十二)	3,897,537.28	3,691,395.28
其中：应付票据			
应付账款		3,897,537.28	3,691,395.28
预收款项	(十三)	996,448.06	622,006.55
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(十四)	101,692.39	123,952.07
应交税费	(十五)	15,568.49	31,587.45
其他应付款	(十六)	703,575.63	517,575.63
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			



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>		15,714,821.85	14,986,516.98
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	(十七)	220,000.00	220,000.00
长期应付职工薪酬			
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>		220,000.00	220,000.00
<b>负债合计</b>		15,934,821.85	15,206,516.98
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	(十八)	3,060,266.00	3,060,266.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(十九)	5,504,344.84	5,504,344.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十)	429,022.22	429,022.22
一般风险准备			
未分配利润	(二十一)	2,795,164.14	3,356,531.04
归属于母公司所有者权益合计		11,788,797.20	12,350,164.10
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		11,788,797.20	12,350,164.10
<b>负债和所有者权益总计</b>		27,723,619.05	27,556,681.08

法定代表人：郑金鼎 主管会计工作负责人：陈仁浩 会计机构负责人：陈仁浩

## (二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,352,482.65	2,040,159.80

其中：营业收入	(二十二)	2,352,482.65	2,040,043.53
利息收入			116.27
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		3,543,236.82	3,031,733.73
其中：营业成本	(二十三)	1,325,586.02	1,129,762.70
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十四)	56,349.82	45,418.53
销售费用	(二十五)	116,943.89	216,195.90
管理费用	(二十六)	973,788.23	744,755.15
研发费用	(二十七)	865,063.26	732,979.77
财务费用	(二十八)	266,260.30	279,248.59
其中：利息费用		192,111.09	276,002.68
利息收入		701.38	116.27
信用减值损失	(二十九)	-60,754.70	
资产减值损失	(三十)		-116,743.18
加：其他收益	(三十一)		394,350.00
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,190,754.17	-597,223.93
加：营业外收入	(三十二)	654,030.00	-
减：营业外支出	(三十三)	44.12	101,041.80
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-536,768.29	-698,265.73
减：所得税费用	(三十四)	24,598.61	150,701.27
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-561,366.90	-848,967.00
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			

2. 归属于母公司所有者的净利润		-561,366.90	-848,967.00
<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）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
1. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
2. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
3. 其他债权投资信用减值准备			
4. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 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>			
归属于母公司所有者的综合收益总额			
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（元/股）		-0.18	-0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.35

法定代表人：郑金鼎 主管会计工作负责人：陈仁浩 会计机构负责人：陈仁浩

### （三）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		4,746,731.94	5,134,700.82
客户存款和同业存放款项净增加额			20,877.95
向中央银行借款净增加额			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		102,928.59	911,297.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,849,660.53</b>	<b>6,066,875.77</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,505,303.20	1,704,544.66
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		830,441.69	728,722.57
支付的各项税费		580,171.58	600,470.86
支付其他与经营活动有关的现金		307,960.84	1,594,762.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,223,877.31</b>	<b>4,628,500.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-374,216.78</b>	<b>1,438,375.43</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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,076.65	1,081,508.72
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			
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>		<b>23,076.65</b>	<b>1,081,508.72</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-23,076.65</b>	<b>-1,081,508.72</b>
<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		450,000.00	
发行债券收到的现金			

证券代码：839193 证券简称：阳光创艺 主办券商：中航证券 公告编码：2019-019

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>		450,000.00	
偿还债务支付的现金		450,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		192,111.09	276,002.68
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			100,132.26
<b>筹资活动现金流出小计</b>		642,111.09	376,134.94
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-192,111.09	-376,134.94
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-1,153.97	-744.00
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-590,558.49	-20,012.23
加：期初现金及现金等价物余额		1,258,314.33	113,527.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		667,755.84	193,515.33

法定代表人：郑金鼎 主管会计工作负责人：陈仁浩 会计机构负责人：陈仁浩

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《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》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 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。本公司根据以上要求编制了财务报表。

### 二、 报表项目注释

## 泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司

### 2019 年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

#### 一、 公司基本情况

证券代码：839193 证券简称：阳光创艺 主办券商：中航证券 公告编码：2019-019

泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2009年4月8日，企业统一社会信用代码为91350526687508694A；企业法定代表人为郑金鼎；公司住所：德化县龙浔镇宝美工业区。截至2019年6月30日止，本公司注册资本为306.03万元。

公司经营范围：陶瓷、陶瓷配件产品研发、设计、生产、销售；陶瓷技术开发；陶瓷艺术文化交流服务；经济信息咨询（不含证券、期货投资咨询、金融咨询及其它需经前置许可的项目）；陶瓷技术咨询、技术服务；自营和代理各类商品和技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2. 持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本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2019年6月30日的财务状况以及2019年半年度经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4. 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### 5. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### 6. 外币业务和外币报表折算

#### （1）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期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。

#### （2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

### 7. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### （1）金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### 1. 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。



## 2. 金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

### (2) 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

## 1. 金融资产

### ①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）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债务工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

## 2. 金融负债

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### （3）本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### （4）金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

#### 1. 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且未保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

#### 2. 金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

#### 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

##### （1）预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：（1）第一阶

段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

### 3. 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### 8. 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：职工备用金、押金组合

应收账款组合 2：账龄分析组合

应收账款组合 3：关联组合

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备：

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	20	20
3—4 年	50	50
4 年以上	100	100

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

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	计提方法
1、银行承兑汇票组合	该类款项具有较低的信用风险
2、商业承兑汇票组合	按照预期损失率计提减值准备，与应收款项的组合划分相同

### 3. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收账款组合 1：职工备用金、押金组合

其他应收账款组合 2：账龄分析组合

其他应收账款组合 3：关联组合（见应收账款账龄分析组合）

#### （2）预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

## 9. 存货

### （1）存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、委托加工物资、在途物资、发出商品等。

### （2）发出存货的计价方法

存货发出时采用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

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现

净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本年年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(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

低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法；

## 10. 固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	45	5	2.10
办公设备	平均年限法	3-5	5	19.00
研发设备	平均年限法	10	5	9.50

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。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，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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

a. 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；b. 公司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；c. 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；d. 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。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。

## 11. 在建工程

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

## 12. 无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

#### ①无形资产的计价方法

##### a. 公司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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

##### b. 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

### (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	50 年	土地使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，年末无使用寿命不确定的无形资产。

#### ② 内部研究开发支出会计政策

##### 1. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司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。

##### 2. 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

#### 13. 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。

##### (1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

##### (2) 摊销年限

a. 固定资产改良支出按该固定资产的剩余使用年限摊销；

b. 其他费用按受益年限分 3-5 年平均摊销。

#### 14. 职工薪酬

##### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：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。

##### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金

等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

### （3）辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

## 15. 收入

### （1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

实务操作中，本公司的产品销售在同时满足下列条件时，确认销售收入的实现：①公司已将产品或产品的提货凭证交付给购货方；②按照合同协议约定产品所有权上的主要风险和报酬已经转移给购货方；③收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款；④成本能够可靠计量。

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 16. 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助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，是指企业取得的、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。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：



- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

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企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

- ①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- ②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- ③属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 17. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法

规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 18. 租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

①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。

②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。

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

①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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②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。

## 19. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

#### 1) 因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

##### ① 执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号，以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报，在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策

变更采用追溯调整法，2018 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度公司财务报表相关损益项目无影响。

##### ②执行财政部发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)。《解读》规定：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；

企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，2018 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度公司财务报表相关损益项目无影响；对 2017 年度公司现金流量表无影响。

③执行财政部发布的《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——套期工具》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》

根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 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。

2) 本期公司无企业自行变更会计政策

(2) 重要会计估计变更

本期公司无会计估计变更事项。

#### 四、税项

##### 1. 本公司适用的主要税种和税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	2018 年 5 月 1 日前 17%，2018 年 5 月 1 日后 16%，2019 年 4 月 1 日后 13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育附加	按应纳税所得额计征	2%
企业所得税	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	25%

## 2. 税收优惠

无。

## 五、财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	2,060.29	425.59
银行存款	665,695.55	1,257,888.74
其他货币资金		100,000.00
合计	667,755.84	1,358,314.33

### (二) 应收票据及应收账款

#### 1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	709,018.57	1,963,191.00
合计	709,018.57	1,963,191.00

#### 2、应收账款

##### (1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	755,906.91	100.00	46,888.34	6.20	709,018.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	755,906.91	100.00	46,888.34	6.20	709,018.57

(续上表)

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	2,070,834.04	100.00	107,643.04	5.20	1,963,191.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,070,834.04	100.00	107,643.04	5.20	1,963,191.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的期末应收账款

种类	期末余额				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备比例 (%)	账面价值
1年以内 (含1年)	686,359.17	90.79	34,318.02	5.00	652,041.15
1至2年 (含2年)	63,308.24	8.38	6,330.82	10.00	56,977.42
2至3年 (含3年)					
3至4年 (含4年)	6,239.50	0.83	6,239.50	100.00	0.00
合计	755,906.91	100.00	46,888.34	6.20	709,018.57

(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 60,754.70 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 本报告期应收账款中无持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	是否关联方	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
台州市亿欧进出口有限公司	否	537,361.00	1年以内	71.09
泉州轻艺股份有限公司	否	115,684.02	1年以内	15.30
厦门金福龙贸易有限公司	否	63,308.24	1至2年	8.38
厦门贝唯贸易有限公司	否	20,000.00	1年以内	2.65
德艺文化创意集团股份有限公司	否	11,999.86	1年以内	1.59
合计		748,353.12		99.01

### (三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示如下：

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,611,884.78	100	1,946,422.25	93.58
1 至 2 年 (含 2 年)			128,020.00	6.15
2 至 3 年 (含 3 年)				
3 年以上			5,608.12	0.27
合计	3,611,884.78	100	2,080,050.37	100.00

**2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：**

单位名称	是否关联方	账面余额	账龄	占预付款项总额的比例 (%)
福建省泉州市契合工贸有限公司	否	1,706,667.05	1 年以内	47.25
福建省德化县益华陶瓷有限公司	否	833,729.85	1 年以内	23.08
福建省德化县全丰陶瓷有限公司	否	200,000.00	1 年以内	5.54
泉州市德化县源鑫工贸有限公司	否	103,105.00	1 年以内	2.85
福建省泉州市艺空间装饰工程有限公司	否	80,000.00	1 年以内	2.21
合计		2,923,501.90		80.93

**(四) 其他应收款**

**1、明细情况**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	60,236.54	79,519.83
合计	60,236.54	79,519.83

**2、其他应收款**

**(1) 其他应收款分类披露**

类别	期末余额	期初余额
其他应收款	60,236.54	79,519.83
减：坏账准备		
合计	60,236.54	79,519.83

**(2) 本期无计提、转回 (或收回) 坏账准备情况**

(3) 本期无实际核销的其他应收款

(4) 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	性质	账面余额	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
个人股息红利所得	代扣代缴款	46,463.10	77.14	
个人所得税	代扣代缴款	4,726.32	7.85	
代缴养老保险	代扣代缴款	3,718.62	6.17	
代缴住房公积金	代扣代缴款	3,150.00	5.23	
代缴医疗保险	代扣代缴款	1,974.55	3.28	
<b>合 计</b>		<b>60,032.59</b>	<b>97.67</b>	

### (五) 存货

存货种类	期末			期初		
	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	271,516.97		271,516.97	59,196.64		59,196.64
委托加工物资	636,813.57		636,813.57	395,285.20		395,285.20
合计	908,330.54		908,330.54	454,481.84		454,481.84

### (六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	910,980.60	902,734.33
多缴企业所得税	210,449.71	134,275.00
合计	1,121,430.31	1,037,009.33

### (七) 固定资产

#### 1、固定资产情况

项目	研发设备	办公设备	房屋及建筑物	合计
<b>1. 账面原值</b>				
(1) 期初余额	91,000.00	122,299.04	19,144,931.38	19,358,230.42
(2) 本期增加金额				
—购置	155,000.01			155,000.01
—在建工程转入				



项目	研发设备	办公设备	房屋及建筑物	合计
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额	246,000.01	122,299.04	19,144,931.38	19,513,230.43
<b>2. 累计折旧</b>				
(1) 期初余额	83,544.57	96,567.29	400,971.35	581,083.21
(2) 本期增加金额	4,106.41	4,490.52	185,063.70	193,660.63
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额	87,650.98	101,057.81	586,035.05	774,743.84
<b>3. 减值准备</b>				
(1) 期初余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额				
<b>4. 账面价值</b>				
(1) 期末账面价值	158,349.03	21,241.23	18,558,896.33	18,738,486.59
(2) 期初账面价值	7,455.43	25,731.75	18,743,960.03	18,777,147.21

- 2、暂时闲置的固定资产情况：无。
- 3、通过融资租入的固定资产情况：无。
- 4、通过经营租赁租出的固定资产情况：无。
- 5、未办妥产权证书的固定资产情况：无。
- 6、其他说明：固定资产抵押情况见附注五、（十二）。

#### （八）无形资产

##### 1、无形资产情况

项 目	土地使用权	合计
<b>1. 账面原值</b>		
(1) 期初余额	1,658,300.00	1,658,300.00
(2) 本期增加金额		
—购置		

项 目	土地使用权	合计
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 期末余额	1,658,300.00	1,658,300.00
<b>2. 累计摊销</b>		
(1) 期初余额	165,829.80	165,829.80
(2) 本期增加金额	16,582.98	16,582.98
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 期末余额	182,412.78	182,412.78
<b>3. 减值准备</b>		
(1) 期初余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 期末余额		
<b>4. 账面价值</b>		
(1) 期末账面价值	1,475,887.22	1,475,887.22
(2) 期初账面价值	1,492,470.20	1,492,470.20

2、未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

3、其他说明：资产抵押担保事项详见“五、（十二）短期借款说明”。

#### （九）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	287,586.21	296,168.39	164,888.02		418,866.58
合计	287,586.21	296,168.39	164,888.02		418,866.58

#### （十）递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异

坏账准备	11,722.08	46,888.34	26,910.76	107,643.04
合计	11,722.08	46,888.34	26,910.76	107,643.04

### (十一) 短期借款

#### 1、短期借款分类列示如下：

项目	期末余额	期初余额
抵押担保借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

说明：

截止至 2018 年 12 月 31 日，公司账面流动资金借款 10,000,000.00 元。公司借款基本情况如下：

本公司于 2018 年 11 月 19 日与中国工商银行股份有限公司德化支行签订编号为 0140800009-2018 年（德化）字 00219 号的流动资金借款合同，借款金额为 10,000,000.00 元，借款期限自 2018 年 12 月 11 日至 2019 年 12 月 10 日。贷款利率以基准利率加浮动幅度确定，期中基准利率为每笔借款合同生效日前一个工作日全国银行间拆借中心公布的一年期贷款利率，浮动幅度为 51 个基点（每一个基点为 0.01%），借款担保方式为抵押担保，以下为抵押担保情况：

泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司于 2018 年 10 月 31 日与中国工商银行股份有限公司德化支行签订编号为 0140800009-2018 年德化（抵）字 0029 号的抵押合同，自愿为抵押权人自 2018 年 10 月 31 日至 2023 年 10 月 31 日止，与债务人办理约定的各类业务所形成的债权提供担保。抵押物为泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司位于德化县龙浔镇宝美中小企业创业园工业房地产，评估总价值为 1,780.47 万元，权证编号为闽（2017）德化县不动产权第 0006500 号。

毛录贵、颜宇鹰于 2018 年 10 月 31 日与中国工商银行股份有限公司德化支行签订编号为 0140800009-2018 年德化（保）字 0021 号最高额保证合同，郑金鼎、郑秀军于 2018 年 10 月 31 日与中国工商银行股份有限公司德化支行签订编号为 0140800009-2018 年德化（保）字 0022 号最高额保证合同，以上 4 人担保的主债权权为自 2018 年 10 月 31 日至 2023 年 10 月 31 日（包含该期的起始日和届满日），为泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司与中国工商银行股份有限公司德化支行签订的本外币借款合同、外汇转贷款合同、银行承兑协议等，在人民币 20,000,000.00 元的最高额内提供连带担保。

2、已逾期未偿还的短期借款情况：无。

### (十二) 应付票据及应付账款

#### 1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
应付票据		

项目	期末余额	期初余额
应付账款	3,897,537.28	3,691,395.28
合计	3,897,537.28	3,691,395.28

## 2、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示如下：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	1,646,488.13	1,629,067.25
1 至 2 年(含 2 年)	2,251,049.15	2,062,328.03
2 至 3 年(含 3 年)		
3 年以上		
合计	3,897,537.28	3,691,395.28

(2) 按应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况：

单位名称	是否关联方	账面余额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
福建省德化县听美术制品工艺有限公司	否	1,345,491.83	1 至 2 年 393,277.15 1 年以内 952,214.68	34.52
德化县鑫艺陶瓷工艺厂	否	834,442.49	1 至 2 年 615,543.86 1 年以内 218,898.63	21.41
深圳市金正烨材料有限公司	否	397,396.10	1 至 2 年	10.19
福建省德化县弘德陶瓷有限公司	否	389,201.35	1 年以内	9.99
福建省德化县盛煌陶瓷有限公司	否	270,786.96	1 年以内 87,350.00 1 至 2 年 183,436.96	6.95
合计		3,237,318.73		83.06

(3) 本报告期末应付账款中不存在欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

## (十三) 预收款项

1、预收款项按账龄列示如下：

款项性质	期末余额	期初余额
货款	996,448.06	622,006.55
合计	996,448.06	622,006.55

2、按预收对象归集的期末余额前五名的预收款项情况

单位名称	是否关联方	账面余额	账龄	占预收账款总额的比例(%)
厦门贝唯贸易有限公司	否	365,199.75	1 至 2 年 365,199.75	36.65

单位名称	是否关联方	账面余额	账龄	占预收账款总额的比例(%)
浙江泛欧进出口有限公司	否	79,294.00	1 年以内	7.96
V.E.C.A.S.S.R.L	否	62,724.17	1 年以内	6.29
BELLEEK POTTERY LTD 3 MAIN ST BEELLEEK COUNTY FE	否	60,308.17	1 年以内	6.05
金华米斯桑进出口有限公司	否	59,605.00	1 年以内	5.98
合计		627,131.09		62.93

#### (十四) 应付职工薪酬

##### 1、应付职工薪酬列示如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	122,339.57	790,635.17	812,894.85	100,079.89
二、离职后福利-设定提存计划	1,612.50	39,806.52	39,806.52	1,612.50
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	123,952.07	830,441.69	852,701.37	101,692.39

##### 2、短期薪酬列示如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	120,857.56	742,921.20	764,541.55	99,237.21
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	326.48	29,587.59	29,431.41	482.66
其中：医疗保险费	209.99	27,749.36	27,593.18	366.17
工伤保险费	116.49			116.49
生育保险费		1,838.23	1,838.23	
(4) 住房公积金		17,100.00	17,100.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,155.53	1,026.38	1,821.89	360.02
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	122,339.57	790,635.17	812,894.85	100,079.89

##### 3、设定提存计划列示如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 基本养老保险费	1,575.00	38,690.08	38,690.08	1,575.00
(2) 失业保险费	37.50	1,116.44	1,116.44	37.50
(3) 企业年金缴纳				
合计	1,612.50	39,806.52	39,806.52	1,612.50

#### (十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		
企业所得税		
城市维护建设税		7,613.27
教育费附加		7,612.84
土地使用税	1,142.29	1,427.85
印花税	8,644.79	8,992.89
房产税	5,544.56	5,940.60
环保税	236.85	
合计	15,568.49	31,587.45

#### (十六) 其他应付款

##### 1、 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	703,575.63	517,575.63
合计	703,575.63	517,575.63

##### 2、 其他应付款

按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
股东往来款	412,742.00	232,742.00
持续督导费（中航证券有限公司）	212,000.00	212,000.00
房租(福建省德化县新飞陶瓷有限公	78,000.00	72,000.00

项目	期末余额	期初余额
司)		
办公费(中国电信股份有限公司泉州分公司)	833.63	833.63
员工往来款		
合计	703,575.63	517,575.63

2、按其他应付对象归集的期末余额前五名的其他应付款情况

其他应付对象	期末余额	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
郑金鼎	232,742.00	33.08
中航证券有限公司	212,000.00	30.13
毛录贵	180,000.00	25.58
福建省德化县新飞陶瓷有限公司	78,000.00	11.09
中国电信股份有限公司泉州分公司	833.63	0.12
合计	703,575.63	100.00

(十七) 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
成长型企业专项计划	220,000.00			220,000.00	政府补助
合计	220,000.00			220,000.00	

说明：

1、根据德政（2016）42号文件《关于下达德化县2016年第三批科技计划项目和经费的通知》，公司通过“利用胚体废料制备珍珠瓷砂创意陶瓷技术研究项目”获得“成长型企业专项计划”科技项目经费补助，经费补助总计10万元整，项目研究起止期限为2016年7月至2018年6月，截止2019年6月30日还未经过专项检查。

2、根据德政科（2017）58号《关于下达德化县2017年第三批科技计划项目和经费的通知》，公司通过“利用镍铁尾矿渣制备铁红花釉瓷器的技术研发”获得“成长型企业专项计划”科技项目经费补助，经费补助总计12万元整，项目研究起止期限为2017年7月至2019年6月，截止2019年6月30日还未经过专项检查。

(十八) 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）	期末余额
----	------	--------------	------

		发行 新股	送股	公积 金转 股	其他	小计	
郑金鼎	1,300,000.00						1,300,000.00
毛录贵	1,300,000.00						1,300,000.00
福建省德化县阳光投资发展中心（有限合伙）	123,635.00						123,635.00
连成财	76,507.00						76,507.00
陈元招	30,603.00						30,603.00
吴才阳	30,603.00						30,603.00
福州春晓投资咨询有限公司	122,411.00						122,411.00
陈荣楷	76,507.00						76,507.00
合计	3,060,266.00						3,060,266.00

**（十九）资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	5,504,344.84			5,504,344.84
合计	5,504,344.84			5,504,344.84

**（二十）盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	429,022.22			429,022.22
合计	429,022.22			429,022.22

**（二十一）未分配利润**

未分配利润列示如下：

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,356,531.04	3,861,200.00
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	3,356,531.04	3,861,200.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-561,366.90	-504,668.96
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		



项目	本期	上期
期末未分配利润	2,795,164.14	3,356,531.04

**(二十三) 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,352,482.65	1,325,586.02	2,040,043.53	1,129,762.70
合计	2,352,482.65	1,325,586.02	2,040,043.53	1,129,762.70

**(二十四) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,300.63	17,824.31
教育费附加	3,663.37	17,537.51
印花税	988.10	841.50
城镇土地使用税	6,853.56	8,566.92
房产税	33,267.36	
环保税	2,834.55	648.29
地方教育费附加	2,442.25	
合计	56,349.82	45,418.53

**(二十五) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
运杂费	23,905.52	35,720.90
工资	69,500.00	60,000.00
社会保险费	13,378.50	14,848.00
展览展示费		105,627.00
业务招待费	1,230.00	
其他	8,929.87	
合计	116,943.89	216,195.90

(二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
中介服务费	284,991.86	
工资	176,000.00	200,173.00
社会保险费	44,112.63	36,863.94
办公差旅费	19,803.42	22,778.28
折旧费	190,673.19	220,521.95
累计摊销	192,350.31	16,582.98
业务招待费	12,838.29	110,336.13
工会经费	1,026.38	1,923.19
排污费	265.20	
电话费	3,519.13	3,020.74
检验费		
网络服务费		
残疾保证金	633.60	633.60
其他	47,574.22	131,921.34
合计	973,788.23	744,755.15

(二十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	186,027.91	158,838.36
工资	522,736.09	427,689.99
电费	153,311.82	142,121.46
折旧费	2,987.44	4,329.96
合计	865,063.26	732,979.77

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	192,111.09	276,002.68
减：利息收入	701.38	116.27
汇兑损益	-1,153.97	143.35

项目	本期发生额	上期发生额
其他	76,004.56	3,218.83
合计	266,260.30	279,248.59

**(二十九) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
资产减值损失-坏账损失	-60,745.70	
合计	-60,745.70	

**(三十) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
资产减值损失-坏账损失		-116,743.18
合计		-116,743.18

**(三十一) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助		394,350.00	394,350.00
其他			
合计		394,350.00	394,350.00

说明：其他系样品费零星收入。

**计入当期收益的政府补助**

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
专利奖		60,000.00	与收益相关
表彰奖励			与收益相关
市级文化产业发展资金			与收益相关
科技经费		29,850.00	与收益相关
瞪羚计划企业贴息		236,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
出口增量补助		4,800.00	与收益相关
境外展会补助		63,700.00	与收益相关
合计		394,350.00	

(三十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	515,030.00		515,030.00
其他	139,000.00		139,000.00
合计	654,030.00		654,030.00

其中，计入当期损益政府补助明细：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
专利奖			与收益相关
表彰奖励	200,000.00		与收益相关
市级文化产业发展资金			与收益相关
出口增量补助			与收益相关
境外会展补助	139,000.00		与收益相关
科技经费	15,030.00		与收益相关
瞪羚计划企业贴息			与收益相关
2019年第二批科技经费	300,000.00		与收益相关
合计	654,030.00		

(三十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出		100,000.00	
罚款滞纳金支出	44.12	1,041.80	44.12
赔偿支出			
其他			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	44.12	101,041.80	44.12

#### (三十四) 所得税费用

##### 1、所得税费用情况

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	39,787.29	333,812.34
递延所得税调整	-15,188.68	-183,111.07
合计	24,598.61	150,701.27

##### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-536,768.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	-134,182.07
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	39,787.29
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	69,796.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	
所得税费用	24,598.61

#### (三十五) 现金流量表补充资料

##### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-561,366.90	-848,967.00
计提的资产减值准备	-60,754.70	-116,743.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	193,660.63	194,007.96
无形资产摊销	16,582.98	16,582.98
长期待摊费用及长期资产摊销	164,888.02	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失		
公允价值变动损失（减：收益）		
财务费用	192,111.09	276,002.68
投资损失（减：收益）		
递延所得税资产减少（减：增加）	15,188.68	15,724.16
递延所得税负债增加（减：减少）		
存货的减少（减：增加）	-453,848.70	-642,904.89
经营性应收项目的减少（减：增加）	-342,799.67	1,841,804.89
经营性应付项目的增加（减：减少）	462,121.79	702,867.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-374,216.78	1,438,375.43
<b>2、不涉及现金收支的投资和筹资活动</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净增加情况：</b>		
现金的期末余额	667,755.84	193,515.33
减：现金的期初余额	1,258,314.33	213,527.56
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	-590,558.49	-20,012.23

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	667,755.84	1,258,314.33
其中：库存现金	2,060.29	425.59
可随时用于支付的银行存款	665,695.55	1,257,888.74
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	667,755.84	1,258,314.33

### (三十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	18,738,486.59	抵押，受限情况详见“五、(十二)”
无形资产	1,475,887.22	抵押，受限情况详见“五、(十二)”
合计	20,214,373.81	

## 六、与金融工具相关的风险

### (一) 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。

### (二) 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 汇率风险

汇率风险，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汇率风险。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汇率风险的目的。

## 七、本企业的关联方情况

名称	与本企业关系	统一社会信用代码
郑金鼎	股东	
毛录贵	股东	
福建省德化县阳光投资发展中心 (有限合伙)	股东	91350526MA345P9A06
连成财	股东	
陈元招	股东	
吴才阳	股东	

福州春晓投资咨询有限公司	股东	91350102MA345ENB8B
陈荣楷	股东	
德化县瓷国阳光贸易有限公司	受同一控制人控制的关联公司	9135052607322833X9

(一) 其他关联方关系

名称	与本企业关系	统一社会信用代码
郑金鼎	股东	
毛录贵	股东	
福建省德化县阳光投资发展中心 (有限合伙)	股东	91350526MA345P9A06
连成财	股东	
陈元招	股东	
吴才阳	股东	
福州春晓投资咨询有限公司	股东	91350102MA345ENB8B
陈荣楷	股东	
德化县瓷国阳光贸易有限公司	受同一控制人控制的关联公司	9135052607322833X9

(二) 关联交易情况

1、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	担保是否已经履行完毕
郑金鼎、郑秀军（为郑金鼎妻子）、毛录贵、颜宇鹰（为毛录贵妻子）	10,000,000.00	2018年11月30日	2019年11月15日	否

2、关联方资金拆借

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
毛录贵	270,000.00	2019年3月27日	2019年4月4日	股东转入资金周转款项
毛录贵	180,000.00	2019年6月27日	2019年7月2日	股东转入资金周转款项



### （三）关联方应收应付款项

#### 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款	郑金鼎	232,742.00	385,330.20
其他应付款	毛录贵	180,000.00	-

## 八、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至报告日，公司无需披露的承诺事项。

### （二）或有事项

（1）资产抵押担保事项详见“五、（十二）”。

（2）除上述事项外，本公司无需要披露的或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

截至报告日，公司无需披露的重要的资产负债表日后非调整事项。

### （二）利润分配情况

无。

### （三）销售退回

截至报告日，公司无需披露的资产负债表日后销售退回。

### （四）其他资产负债表日后事项说明

截至报告日，公司无需披露的其他资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

无。

## 十一、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	654,030.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	44.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	653,985.88	
所得税影响额	163,496.47	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	490,489.41	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益（元/股）
-------	---------	-----------

	收益率		
归属于公司普通股股东的净利润	-4.65%	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.72%	-0.34	-0.34

## 十二、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 8 月 28 日批准报出。

泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司

2019 年 8 月 28 日