



瓷爵士

NEEQ : 831441

温州瓷爵士科技股份有限公司 (Wenzhou
CiJueShi Science Technology 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.....	11
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	16
第七节 财务报告.....	19
第八节 财务报表附注.....	31

释义

释义项目		释义
本公司、公司、公众公司、股份公司、瓷爵士	指	温州瓷爵士科技股份有限公司
李山投资	指	李山投资集团有限公司
李山科技	指	温州李山科技有限公司
泓瓷文化	指	浙江泓瓷文化创意股份有限公司
杭州唯新	指	杭州唯新食品有限公司
浙江唯新	指	浙江唯新实业股份有限公司
股东大会	指	温州瓷爵士科技股份有限公司股东大会
董事会	指	温州瓷爵士科技股份有限公司董事会
监事会	指	温州瓷爵士科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《合伙企业法》	指	《中华人民共和国合伙企业法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《温州瓷爵士科技股份有限公司章程》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、财通证券	指	财通证券股份有限公司
律师、律师事务所	指	北京德恒(温州)律师事务所
报告期	指	2019 年半年度
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
互联网金融	指	互联网金融指个人与个人、个人与企业间的借贷交易,一般需要借助电子商务专业网络平台帮助借贷双方确立借贷关系并完成相关交易手续。

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。

公司负责人李胜勇、主管会计工作负责人李胜勇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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☒ 是 ☐ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事谢碧丽无法联系上，2019年8月28日公司董事长卢成堆被公安机关采取刑事强制措施。

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1. 报告期内在指定信息披露平台上公开过的所有半年报相关文件正本及公告的原稿。 2. 载有公司负责人、主管会计工作负责人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	温州瓷爵士科技股份有限公司
英文名称及缩写	Wenzhou CiJueShi Science TechnologyCo.,Ltd
证券简称	瓷爵士
证券代码	831441
法定代表人	李胜勇
办公地址	温州市鹿城区蒲中路 222 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	李胜勇
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0577-85507350
传真	0577-85507365
电子邮箱	Cijueshi@163.com
公司网址	
联系地址及邮政编码	温州市蒲中路 222 号 325000
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	董事会秘书办公室

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	2010 年 3 月 18 日
挂牌时间	2014 年 12 月 11 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	非金属矿物制造业 (C-30)
主要产品与服务项目	餐具修复及销售、艺术陶瓷设计及销售。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	40,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	李山投资集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	胡其丰、翁丹艳

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	913303005528742672	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	温州市龙湾区机场大道 4142 号	否
注册资本（元）	40,000,000.00	否
<i>注册资本与总股本不一致的,请进行说明</i>		

五、 中介机构

主办券商	财通证券
主办券商办公地址	杭州西湖区杭大路 15 号嘉华国际商务中心
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	
签字注册会计师姓名	
会计师事务所办公地址	

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	203,900.01	2,438,708.95	-91.64%
毛利率%	-4.10%	64.03%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-505,655.45	201,160.81	-351.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-505,655.45	148,894.89	-439.61%
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）	-0.41%	0.16%	-
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）	-0.41%	0.12%	-
基本每股收益	-0.0126	0.005	-352.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	127,390,324.88	128,422,393.52	-0.80%
负债总计	3,311,419.90	3,769,784.10	-12.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	121,868,552.57	122,374,208.02	-0.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.05	3.06	-0.33%
资产负债率%（母公司）	2.47%	2.90%	-
资产负债率%（合并）	2.60%	2.94%	-
流动比率	4.66	4.31	-
利息保障倍数	-	-	-

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	-5,687,049.47	-299,770.92	-1,797.13%
应收账款周转率	0.13	0.74	-
存货周转率	0.14	2.08	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-0.80%	0.94%	-

营业收入增长率%	-91.64%	17.74%	-
净利润增长率%	-383.03%	426.04%	-

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	40,000,000	40,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
	0
非经常性损益合计	0
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

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 （空） ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

瓷爵士是县政府重点扶持的高新科技类综合性企业。公司主营业务为陶瓷产品研发、销售、修复业务，目前已形成完整产业链。公司的修复技术，可以降低餐饮企业餐具的重复性购置支出，符合国家环保节约的政策导向。公司继续沿用线上线下并行的销售模式，建立线上微商城、线下实体店相结合的加盟店体系，降低实体店的设立成本，加强消费者体验感，同时增强公司的盈利能力。公司总部位于温州鹿城区。公司控股子公司浙江泓瓷文化创意股份有限公司主要经营艺术陶瓷的创作和销售，陶瓷是中国文化的国粹，是古丝绸之路的首选代表作品，是中国走向世界的国之重器，将中国陶瓷文化与中华家训文化结合，借助陶瓷艺术家与书画家的力量，弘扬中华文化。目前，公司已与数位艺术大师签订了战略合作协议，借助“一带一路”的国家战略，抓住中国未来文化创意产业的趋势，将艺术陶瓷发扬光大。报告期内，公司的商业模式上未发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

1、报告期内经营情况

报告期内，公司实现营业收入 203,900.01 元，较上年同期减少 2,234,808.94 元，增长比例为-91.64%；归属挂牌公司股东的净利润-505,655.45 元，较上年同期减少 304,494.64 元，增长比例为-151.37%，主要原因是公司业务急剧减少。

2、业务开展情况

公司在维持原有业务的基础上，顺应国家政策，结合公司自身优势，在传统产品的基础上，稳步推进战略实施，拓展思路，加大创新，开启艺术陶瓷发展之路。通过走访专家、学者，将陶瓷与书画、茶道、儒家文化的有机结合，作为综合艺术品展示，探索传统手工艺传承、发展、创新模式，建立院校创意、创新、创业终端网络，整合艺术院校等产业要素资源，借助“一带一路”，推进企业发展。

三、 风险与价值

1、公司客户相对集中的风险。

在报告期内，公司客户相对集中且客户较少。如果公司与客户的合作出现问题，很有可能会给公司带来经营风险。应对措施：销售客户集中度较高，此情况主要是因为公司特殊阶段的发展战略而造成的，公司目前属于发展阶段，不注意终端客户的培育和客情维护，销售渠道可能会受影响，影响公司的未来发展，针对该风险公司需要在现有客户的基础上进一步加大营销渠道，寻求更多客户，同时借助电子商务引客聚客，顺应时代发展需求，不断开展商业模式创新。

2、艺术陶瓷行业竞争风险。

随着国家经济的发展，人民生活水平的提高，艺术陶瓷深入普通百姓家，艺术陶瓷行业也发展迅速。今年，伴随着“一带一路”的机遇，经济全球化，文化全球化的观念更是深入人心，陶瓷工艺品作为中国文化代表之一，其发展更具深远，同时也会面临许多市场困境。目前，中国陶瓷市场问题主要是

价值导向偏离、无知名品牌，产业化程度不够等方面。

应对措施：针对该风险公司通过吸收国内知名艺术家，进行有个性的创意设计，设计自己品牌，做订制产品，以此来规避行业风险，增强公司市场竞争力，使艺术陶瓷不只是一件单纯的工艺品，更是一种文化的传承。

3、公司实际控制人无法管理风险

因公司实际控制人被公安机关采取刑事强制措施，导致公司经营不善，影响公司发展，营业利润下降。

应对：公司管理层积极应对营业下降风险影响，调整公司销售策略，加大营销渠道，提升公司的营业收入和营业利润。

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

公司在发展的同时严格遵守法律法规，依法履行纳税义务，认真履行社会责任，对社会发展做出一定的贡献。今后公司将继续积极承担企业社会责任，诚信经营，实现共享经济发展与共创共享文明。

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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（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
杭州正道工匠文化艺术有限公司	瓷器	1,000,000.00	尚未履行	2019年10月22日	2019-032

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：

公司向关联方杭州正道工匠文化艺术有限公司采购瓷器 1,000,000.00 元。公司持股 26.0024% 的股东胡耀锋提出临时提案《关于偶发性关联的议案》，并提请 2019 年第一次临时股东大会审议。本次交易系公司日常生产经营的实际需要作出，不会对公司日常经营产生不利影响。

(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
公司控股股东、实际控制人、持有公司 5% 以上股份的股东、董事、监事、高级管理人员	2014/8/5	-	挂牌	其他承诺（规范关联交易）	关于减少及避免关联交易的承诺函	正在履行中
公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员	2014/8/5	-	挂牌	资金占用承诺	关于不占用公司资金的承诺函	正在履行中
控股股东、持有公司 5% 以上股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员	2014/8/5	-	挂牌	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺函	正在履行中
公司	2016/12/14	-	其他（自行填写）	其他承诺	温商贷股权	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司控股股东、实际控制人、持有公司 5%以上股份的股东、董事、监事、高级管理人员已经出具了《关于减少及避免关联交易的承诺函》：1、本承诺出具日后，本人或（本企业）将尽可能避免与瓷爵士之间的关联交易；2、对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，遵循等价、有偿、公平交易的原则，履行合理程序并订立相关协议或合同，及时进行信息披露，保证关联交易的公允性；3、本企业承诺不通过关联交易损害瓷爵士及其他股东的合法权益。

2、公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员已经出具了《关于不占用公司资金的承诺函》：1、本人及本人直接或间接控制的企业在与瓷爵士发生的经营性往来中，不占用瓷爵士资金。2、瓷爵士不以下列方式将资金直接或间接地提供给本人及本人直接或间接控制的企业使用：（1）有偿或无偿地拆借公司的资金给本人及本人直接或间接控制的企业使用；（2）通过银行或非银行金融机构向本人及本人直接或间接控制的企业提供委托贷款；（3）委托本人及本人直接或间接控制的企业进行投资活动；（4）为本人及本人直接或间接控制的企业开具没有真实交易背景的商业承兑汇票；（5）代本人及本人直接或间接控制的企业偿还债务；（6）全国中小企业股份转让系统有限责任公司、中国证券监督管理委员会认定的其他方式。本人郑重声明，上述承诺的内容是真实的，不存在任何虚假陈述、遗漏或误导成分，上述承诺如与事实不符，本人愿意承担由此引起的一切法律责任。

3、公司控股股东、持有公司 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员已经出具了《关于避免同业竞争的承诺函》：（1）本人目前除持有公司股份外，未投资其他与瓷爵士相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织，或从事其他与瓷爵士相同、类似的经营活动；也未在与瓷爵士经营业务相同、类似或构成竞争的任何企业任职；（2）本人未来将不以任何方式从事（包括与他人合作直接或间接从事）或投资于任何业务与瓷爵士相同、类似或任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织；或在经济实体、机构、经济组织中担任董事、高级管理人员或核心技术人员；（3）当本人及控制的企业与瓷爵士之间存在竞争性同类业务时，本人及控制的企业自愿放弃同瓷爵士的业务竞争；（4）本人及控制的企业不向其他在业务上与瓷爵士相同、类似或构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供资金、技术或提供销售渠道、客户信息等支持；（5）上述承诺在本人持有公司股份期间有效，如违反上述承诺，本人愿意承担给公司造成的全部经济损失。

4、公司重大资产承诺：（1）瓷爵士持有的温商贷 100%股权已经全部转入李山投资名下。（2）李山投资承诺“以瓷爵士 2016 年第六次临时股东大会的股权登记日作为基准日，自本次股权转让合同生效之日起 6 个月内，同意基准日在册股东之中参加上述股东大会持反对票、弃权票或未到场且不涉及回避表决的股东可以按照其原持有瓷爵士的股份比例，按李山投资收购温商贷的价格，向李山投资购买温商贷的股权。”截至报告期末，没有任何股东向李山投资购买温商贷的股权。

报告期内，公司实际控制人、持有公司 5%以上股份的股东、董事、监事、高级管理人员不存在违反出具的上述承诺的情形。

（三） 调查处罚事项

2019 年 4 月 24 日公司实际控制人胡其丰因涉嫌非法吸收公众存款行为被公安机关采取刑事强制措施，2019 年 8 月 28 日公司董事长卢成堆被公安机关采取刑事强制措施。

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	22,417,242	56.04%	7,848,902	30,266,144	75.67%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	15,999,902	15,999,902	40.00%
	董事、监事、高管	4,400,242	11.00%	-1,800,000	2,600,242	6.50%
	核心员工		0.00%			0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	17,582,758	43.96%	-7,848,902	9,733,856	24.33%
	其中：控股股东、实际控制人	9,648,902	24.12%	-9,648,902	0	0.00%
	董事、监事、高管	7,933,856	19.83%	1,020,000	8,953,856	22.38%
	核心员工		0.00%	0	0	0.00%
总股本		40,000,000		0	40,000,000	40,000,000
普通股股东人数		63				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%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	胡耀锋	10,400,973		10,400,973	26.0024%	7,800,731	2,600,242
2	李山投资集团有限公司	10,000,000	-2,000,000	8,000,000	20.0000%	0	8,000,000
3	翁丹艳	9,648,902	-1,649,000	7,999,902	19.9998%		7,999,902
4	杭州蜜贝文化传媒股份有限公司	2,196,000	2,000,000	4,196,000	10.49%		4,196,000
5	孙魏魏	1,990,000		1,990,000	4.9750%		1,990,000
合计		34,235,875	-1,649,000	32,586,875	81.47%	7,800,731	24,786,144

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：

李山投资集团有限公司法定代表人胡其丰，胡其丰与翁丹艳系夫妻关系

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

（一） 控股股东情况

公司控股股东为：温州李山投资集团有限公司。其基本情况如下：名称：李山投资集团有限公司、注册资本：52,222 万元、成立日期：2009 年 6 月 2 日、法定代表人：胡其丰、统一社会信用代码：913303026912654615。报告期内，公司控股股东未发生变动。

（二） 实际控制人情况

公司实际控制人为胡其丰、翁丹艳夫妇，其基本情况如下：胡其丰，男，1973 年 7 月 3 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2009 年 6 月至今任李山投资集团有限公司董事长。翁丹艳，女，1980 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2006 年 8 月至 2011 年 11 月任浙江浙海文化传播有限公司销售部经理；2012 年 3 月至 2013 年 12 月任温州李山投资管理有限公司行政部经理；2014 年 7 月至 2015 年 9 月任公司董事长；2015 年至 2018 年 5 月任公司董事。

报告期内，实际控制人未发生变化。

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
卢成堆	董事长	男	1988 年 6 月	本科	2016-9-7 至 2019-9-7	是
胡耀锋	董事	男	1984 年 2 月	大专	2018-7-6 至 2019-9-7	否
李胜勇	董事	男	1975 年 2 月	初中	2018-7-6 至 2019-9-7	是
方红霞	董事	女	1980 年 5 月	高中	2018-7-6 至 2019-9-7	否
谢碧丽	董事、财务总监	女	1975 年 8 月	大专	2016-9-7 至 2019-9-7	否
郑晓芳	监事会主席	女	1982 年 11 月	高中	2016-9-7 至 2019-9-7	否
张晓勇	职工监事	男	1985 年 9 月	本科	2016-9-7 至 2019-9-7	否
梁学金	监事	男	1973 年 2 月	高中	2016-9-7 至 2019-9-7	否
李胜勇	总经理、董事会秘书	男	1975 年 2 月	初中	2019-1-4 至 2019-9-7	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：

无

(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
卢成堆	董事长	1,153,125	0	1,153,125	2.88%	
胡耀锋	董事	10,400,973	0	10,400,973	26.00%	
李胜勇	董事、总经理、董事会秘书	0				
方红霞	董事	0				
谢碧丽	董事、财务总					

	监					
郑晓芳	监事会主席					
张晓勇	职工监事					
梁学金	监事					
合计	-	11,554,098	0	11,554,098	28.88%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☒ 是 ☐ 否
	董事会秘书是否发生变动	☒ 是 ☐ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
沈金金	董事会秘书	离任		个人原因
李胜勇	董事	新任	董事会秘书、总经理兼董事	公司安排
卢成堆	董事长兼总经理	离任	董事长	个人原因

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
行政管理人员	7	6
生产人员	2	2
销售人员	3	2
技术人员	0	0
推广人员	3	3
财务人员	4	3
采购人员	2	2
员工总计	21	18

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	6	3
专科	8	7

专科以下	7	8
员工总计	21	18

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：

公司实施全员劳动合同制, 依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件, 与所有员工签订《劳动合同书》, 向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金, 公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策, 为员工办理养老、医疗、失业、生育的社会保险和住房公积金, 为员工代缴代扣个人所得税。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

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） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	312,276.29	5,999,325.76
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	五、（二）	1,499,109.50	1,411,975.50
其中：应收票据			
应收账款		1,499,109.50	1,411,975.50
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	2,521,200.00	47,392.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	8,195,227.34	8,388,280.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	2,801,442.18	311,442.18
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(六)	90,422.81	89,553.51
流动资产合计		15,419,678.12	16,247,969.46
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	105,960,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	五、(八)	4,474,320.43	4,474,320.43
其他权益工具投资	五、(七)	105,960,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(九)	402,398.38	506,881.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(十)	636,774.44	849,032.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十一)	16,611.06	24,277.74
递延所得税资产	五、(十二)	480,542.45	359,911.51
其他非流动资产			
非流动资产合计		111,970,646.76	112,174,424.06
资产总计		127,390,324.88	128,422,393.52
流动负债：			
短期借款			
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	五、(十三)	2,795,355.07	786,339.82
其中：应付票据			
应付账款		2,795,355.07	786,339.82
预收款项	五、(十四)	104,200.00	2,621,579.00
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	五、（十五）	177,697.70	134,850.65
应交税费	五、（十六）	1,571.50	7,218.59
其他应付款	五、（十七）	232,595.63	219,796.04
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			
流动负债合计		3,311,419.90	3,769,784.10
非流动负债：			
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			
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			
非流动负债合计			
负债合计		3,311,419.90	3,769,784.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（十八）	40,000,000	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十九）	78,479,178.12	78,479,178.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十）	4,642,805.07	4,642,805.07
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十一）	-1,253,430.62	-747,775.17
归属于母公司所有者权益合计		121,868,552.57	122,374,208.02
少数股东权益		2,210,352.41	2,278,401.40
所有者权益合计		124,078,904.98	124,652,609.42
负债和所有者权益总计		127,390,324.88	128,422,393.52

法定代表人：李胜勇

主管会计工作负责人：李胜勇

会计机构负责人：李胜勇

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		267,609.49	4,870,624.45
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			
应收账款	十三、（一）	1,354,975.50	1,411,975.50
应收款项融资			
预付款项		1,501,200.00	27,392.00
其他应收款	十三、（二）	4,996,883.12	4,950,190.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,781,053.83	291,053.83
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		86,202.25	89,553.51
流动资产合计		10,987,924.19	11,640,789.97
非流动资产：			
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	十三、（三）	7,500,000	7,500,000.00
其他权益工具投资		105,960,000	105,960,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		394,165.67	495,862.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		636,774.44	849,032.48

开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		362,001.99	261,499.15
其他非流动资产			
非流动资产合计		114,852,942.10	115,066,394.42
资产总计		125,840,866.29	126,707,184.39
流动负债：			
短期借款			
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			
应付账款		2,881,255.07	872,239.82
预收款项		5,000.00	2,522,379.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		9,808.24	62,361.19
应交税费		-4,210.69	888.75
其他应付款		211,518.32	210,311.80
其中：应付利息			
应付股利			
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			
流动负债合计		3,103,370.94	3,668,180.56
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,103,370.94	3,668,180.56
所有者权益：			
股本		40,000,000	40,000,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		78,479,178.12	78,479,178.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,642,805.07	4,642,805.07
一般风险准备			
未分配利润		-384,487.84	-82,979.36
所有者权益合计		122,737,495.35	123,039,003.83
负债和所有者权益合计		125,840,866.29	126,707,184.39

法定代表人：李胜勇

主管会计工作负责人：李胜勇

会计机构负责人：李胜勇

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		203,900.01	2,438,708.95
其中：营业收入	五、（二十二）	203,900.01	2,438,708.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		898,177.11	2,135,202.93
其中：营业成本	五、（二十二）	212,258.04	877,127.71
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	五、（二十三）	594.48	36,362.29
销售费用	五、（二十四）		84,821.28
管理费用	五、（二十五）	707,998.38	987,598.69
研发费用			

财务费用	五、(二十六)	1,185.36	-118,503.57
其中：利息费用			
利息收入		-805.44	
信用减值损失	五、(二十七)	-23,859.15	
资产减值损失	五、(二十七)		267,796.53
加：其他收益			
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-694,277.10	303,506.02
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、(三十一)	58.28	69,687.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-694,335.38	233,818.13
减：所得税费用	五、(三十二)	-120,630.94	31,119.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-573,704.44	202,698.48
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）		-573,704.44	202,698.48
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		-68,048.99	1,537.67
2.归属于母公司所有者的净利润		-505,655.45	201,160.81
六、其他综合收益的税后净额			
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			

2. 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		-	
4. 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		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 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			
七、综合收益总额		-573,704.44	202,698.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		-505,655.45	201,160.81
归属于少数股东的综合收益总额		-68,048.99	1,537.67
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0126	0.005
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0126	0.005

法定代表人：李胜勇

主管会计工作负责人：李胜勇

会计机构负责人：李胜勇

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		0	2,122,485.80
减：营业成本		212,258.04	932,633.06
税金及附加			32,851.18
销售费用			84,821.28
管理费用		198,355	737,221.10
研发费用			
财务费用		985.03	-114,665.20
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		9,586.75	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-119,123.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-402,011.32	330,500.81
加：营业外收入			
减：营业外支出			69,687.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-402,011.32	260,812.92
减：所得税费用		-100,502.84	64,265.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-301,508.48	196,547.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-301,508.48	196,547.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.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		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-301,508.48	196,547.80
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李胜勇

主管会计工作负责人：李胜勇

会计机构负责人：

李胜勇

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		-2,385,379.00	824,313.70

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			
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	五、（三十三）	266,416.52	5,190,091.85
经营活动现金流入小计		-2,118,962.48	6,014,405.55
购买商品、接受劳务支付的现金		2,845,837.73	1,874,382.14
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		650,409.23	572,105.98
支付的各项税费		6,875.25	162,493.28
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十三）	64,964.78	3,705,195.07
经营活动现金流出小计		3,568,086.99	6,314,176.47
经营活动产生的现金流量净额		-5,687,049.47	-299,770.92
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			6,290.00
投资支付的现金			55,000,000.00
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			

投资活动现金流出小计			55,006,290.00
投资活动产生的现金流量净额			-55,006,290.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			150,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			150,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			150,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			150,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,687,049.47	-55,156,060.92
加：期初现金及现金等价物余额		5,999,325.76	61,397,758.62
六、期末现金及现金等价物余额		312,276.29	6,241,697.70

法定代表人：李胜勇

主管会计工作负责人：李胜勇

会计机构负责人：

李胜勇

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		-2,457,379.00	125,213.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		604.37	117,826.89
经营活动现金流入小计		-2,456,774.63	243,040.59
购买商品、接受劳务支付的现金		1,839,966.91	-24,881.67
支付给职工以及为职工支付的现金		377,615.35	456,070.09
支付的各项税费		-4,856.73	95,504.18
支付其他与经营活动有关的现金		-66,485.20	391,336.53
经营活动现金流出小计		2,146,240.33	918,029.13
经营活动产生的现金流量净额		-4,603,014.96	-674,988.54
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			55,000,000.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			55,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-55,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,603,014.96	-55,674,988.54
加：期初现金及现金等价物余额		4,870,624.45	61,369,342.54
六、期末现金及现金等价物余额		267,609.49	5,694,354.00

法定代表人：李胜勇

主管会计工作负责人：李胜勇

会计机构负责人：

李胜勇

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	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

（二） 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 会计政策变更

1、企业财务报表格式变更

公司根据 2019 年 4 月 30 日发布的《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）要求，相应变更母公司财务报表格式；在本半年度报告中，合并财务报表仍按照财政部于 2019 年 1 月发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》所附报表格式编制。本次会计政策变更系国家法律、法规要求，不存在损害公司及股东利益的情形。

2、会计准则变更

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》以及《企

业会计准则第 37 号—金融工具列报》（统称“新金融工具准则”）的规定及 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》及《一般企业财务报表格式》的规定，本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行前述准则。

详见附注。

二、 报表项目注释

温州瓷爵士科技股份有限公司 二〇一九年半年度财务报表附注 (除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

温州瓷爵士科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是在温州瓷爵士餐具修复有限公司基础上整体改制、发起设立（以定向募集方式设立）的股份有限公司。公司的统一社会信用代码：913303005528742672。2014 年 12 月 11 日经全国中小企业股份转让系统股转系统函[2014]2153 号核准，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。所属行业为其他服务业。

截至 2019 年 06 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 4,000.00 万股，注册资本为 4,000.00 万元，注册地：温州市龙湾区机场大道 4142 号（温州日兴光学眼镜有限

公司内 C 幢南首)。本公司主要经营活动为：餐具修复及销售、艺术陶瓷设计及销售。

本财务报表已经公司董事会于 2019 年 8 月 30 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2019 年 06 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
浙江泓瓷文化创意股份有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注 “六、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 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（以下合称“企业会计准则”）编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。因此，继续以持续经营为基础编制本公司截至 2019 年 06 月 30 日止的 2019 年半年度财务报表。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并

取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

（八）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。

（九）金融工具

（1）金融资产和金融负债的分类金融资产在初始确认时划分为以下三类：1）以摊余成本计量的金融资产；2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2）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；3）不属于上述1）或2）的财务担保合同，以及不属于上述1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4）以摊余成本计量的金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法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。初始确认金融资产或金融负债时，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。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2）金融资产的后续计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分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其他综合收益的债务工具投资采用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。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。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，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用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，除非该金融资产属于套期关系的

一部分。

3)金融负债的后续计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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，计入留存收益。

②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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

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：A.按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B.初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债

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一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4)金融资产和金融负债的终止确认

①当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A.收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B.金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

②当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3)金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1)未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2)

保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1)所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)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1)终止确认部分的账面价值；2)终止确认部分的对价，与原直接计入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)之和。

(4)金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- 1)第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- 2)第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- 3)第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5)金融工具减值

1)金融工具减值计量和会计处理

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、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、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取

的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

- (1)合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。如果逾期超过 30 日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。
- (2)公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。
- (3)债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (4)债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (5)债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (6)是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。
- (7)信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (8)若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否将发生显著变化。
- (9)同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）。
- (10)金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

(11)对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。

(12)同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。

(13)作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。

(14)预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。

(15)借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。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，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(6)金融资产和金融负债的抵销金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1)公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2)公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

本公司按照简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

本公司将单项金额在 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

（1）信用风险特征组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄具有类似的风险特征
无风险组合	对关联方的往来款以及不可回收风险极低款项

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	风险较低，一般不计提坏账

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，下同）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单 项 计 提 坏 账 准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与特定性质及特定对象款项和以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏 账 准 备 的 计 提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一)存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末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

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

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

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。

本期期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

（1）低值易耗品采用一次转销法。

（2）包装物采用一次转销法。

(十二)长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投

资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减

长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十三）固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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提供经济利益，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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）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；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

(十四)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。

(十五)借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十六)无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

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
专利权	93 个月	预计收益期

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。

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

使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

4、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。

(十七)长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。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。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八)长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费。

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

装修费摊销年限：3 年。

(十九)职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十)预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类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：

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。

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。

本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。

(二十一) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则：

- （1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本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；

- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入本公司；
- （5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

（1）、瓷器销售收入：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已经确定，已经收回货款或者取得了收款凭证且相关的经济利益很有可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（2）、咨询服务费收入：公司已根据合同将服务提供给对方，且提供服务的收入金额已经确定，已经收回服务费或者取得了收入凭证且相关的经济利益很有可能流入，咨询服务相关的成本能够可靠计量。

(二十二) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

2、 确认时点

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收

益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十四) 租赁

1、 经营租赁会计处理

（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、 融资租赁会计处理

（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。

(二十五) 重要会计政策的变更

(1) 会计准则变更

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》以及《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（统称“新金融工具准则”）的规定及 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》及《一般企业财务报表格式》的规定，本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行前述准则。

a. 2019 年 1 月 1 日，公司金融资产按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

合并财务报表的影响如下：

单位：元

项目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
应收账款	贷款和应收款项	1,411,975.50	摊余成本	1,411,975.50
其他应收款	贷款和应收款项	8,388,280.51	摊余成本	8,388,280.51

公司财务报表的影响如下：

单位：元

项目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
应收账款	贷款和应收款项	1,411,975.50	摊余成本	1,411,975.50
其他应收款	贷款和应收款项	4,950,190.68	摊余成本	4,950,190.68

b、2019 年 1 月 1 日，公司原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表如下：

对合并财务报表影响如下：

单位：元

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 (2018.12.31)	重分类	重新计算	按新金融工具准则
A、摊余成本				
应收账款	1,411,975.50			1,411,975.50
其他应收款	8,388,280.51			8,388,280.51

对公司财务报表影响如下：

单位：元

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 (2018.12.31)	重分类	重新计算	按新金融工具准则
A、摊余成本				
应收账款	1,411,975.50			1,411,975.50
其他应收款	4,950,190.68			4,950,190.68

（2）企业财务报表格式变更

公司根据 2019 年 4 月 30 日发布的《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）要求，相应变更母公司财务报表格式；在本半年度报告中，

合并财务报表仍按照财政部于 2019 年 1 月发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》所附报表格式编制。本次会计政策变更系国家法律、法规要求，不存在损害公司及股东利益的情形。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%（16%） [注]
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按应纳税所得额计缴	3%
地方教育附加	按转让房地产所取得的增值额和规定的税率计缴	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

[注]：根据财税〔2019〕15 号文件《关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。

不同企业所得税税率纳税主体，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
温州瓷爵士科技股份有限公司	25%
浙江泓瓷文化创意股份有限公司	20%

(二) 税收优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77 号）规定，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

库存现金	200,862.65	340,849.79
银行存款	61,340.74	5,608,403.07
其他货币资金	50,072.90	50,072.90
合 计	312,276.29	5,999,325.76

其他货币资金明细如下：

项 目	期末余额	年初余额
支付宝账户	50,072.90	50,072.90
小 计	50,072.90	50,072.90

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司资金无抵押、质押、或冻结等情况。

(二) 应收票据及应收账款

项 目	期末余额	年初余额
应收账款	1,499,109.50	1,411,975.50
合 计	1,499,109.50	1,411,975.50

应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例 (%)		金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例 (%)	
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	1,570,424.00	100.00	71,314.50	5.00	1,499,109.50	1,486,290.00	100.00	74,314.50	5.00	1,411,975.50
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款										
小 计	1,570,424.00	100.00	71,314.50	5.00	1,499,109.50	1,486,290.00	100.00	74,314.50	5.00	1,411,975.50

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含）	1,570,424.00	71,314.50	5.00
小 计	1,570,424.00	71,314.50	

（2）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-3,000.00 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

（3）本期实际核销的应收账款情况：无

（4）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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例（%）	坏账准备
杭州市下城区生益美容美体生活馆	434,520.00	27.67	21,726.00
淳安县水边人家农庄	396,000.00	25.21	19,800.00
海口美兰知足休闲会馆	337,200.00	21.47	16,860.00
杭州央央餐饮管理有限公司	201,590.00	12.84	10,079.50
杭州康萨米达餐饮管理有限公司	56,980.00	3.63	2,849.00
小 计	1,426,290.00	90.82	71,314.50

（三）预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1 年以内	2,521,200.00	100.00	47,392.00	100.00
合 计	2,521,200.00	100.00	47,392.00	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例（%）
杭州正道工匠文化艺术有限公司	1,000,000.00	39.66

杭州坤骏贸易有限公司	1,500,000.00	59.50
小 计	2,500,000.00	99.16

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	8,195,227.34	8,388,280.51
合 计	8,195,227.34	8,388,280.51

1、 其他应收款

（1）其他应收款分类披露：

种 类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)		金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 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	8,632,720.92	100.00	437,493.58	5.18	8,195,227.34	8,846,633.24	100.00	458,352.73	5.18	8,388,280.51
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款										
小 计	8,632,720.92	100.00	437,493.58	5.18	8,195,227.34	8,846,633.24	100.00	458,352.73	5.18	8,388,280.51

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含，下同）	8,488,310.19	424,415.51	5.00
1-2 年	130,780.74	13,078.07	10.00
2-3 年			
3-4 年			
小 计	8,632,720.92	437,493.58	

（2）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-20,859.15 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

（3）本期实际核销的其他应收款情况：无。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	3,296,029.00	3,619,848.84
佣金	273,878.73	101,742.04
应收暂付款	5,000,000.00	5,062,229.17
押金保证金	33,285.10	33,285.10
备用金	15,298.12	15,298.12
其他	14,229.97	14,229.97
小 计	8,632,720.92	8,846,633.24

（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	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
山西玄辰酒店有限公司	往来款	5,000,000.00	1 年以内	61.01	250,000.00
浙江佐储资产管理有限公司	其他	3,296,029.00	1-2 年	40.21	329,602.90
天猫服务年费	押金保证金	60,000.00	1-2 年	0.73	6,000.00

		30,000.00	2-3 年	0.36	6,000.00
杭州白马湖生态创意城投资开发有限公司	押金保证金	17,800.00	1-2 年	0.21	1,780.00
卷皮网络科技有限公司	押金保证金	12,000.00	3-4 年	0.14	6,000.00
合 计		8,415,829.00		99.23	452,692.91

(五) 存货

项 目	期末余额			年初余额		
	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						
库存商品	2,801,442.18		2,801,442.18	311,442.18		311,442.18
合 计	2,801,442.18		2,801,442.18	311,442.18		311,442.18

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	15,491.90	25,016.35
预缴企业所得税	63,230.34	63,220.47
预缴其他税费	11,700.57	1,316.69
合 计	90,422.81	89,553.51

(七) 其他权益工具投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
按公允价值计量	105,960,000.00		105,960,000.00
合 计	105,960,000.00		105,960,000.00

1、 期末按公允价值计量的其他权益工具投资

被投资单位	账面余额				减值准备				在被 投资 单位 持股 比例 (%)	本期现金 红利
	年 初	本期增加	本期减少	期 末	年 初	本期增 加	本期减 少	期 末		
杭州唯新食品有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00					3.32	
浙江唯新实业股份有限公司	65,200,000.00			65,200,000.00					4.82	
宁夏锦绣集团有限公司	10,760,000.00			10,760,000.00					7.41	
小 计	105,960,000.00			105,960,000.00						

(八) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计 提减值 准备	减值准备期 末余额
		追加投资	减少投 资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	其他			
联营企业											
杭州正道家和文化创	2,724,592.81								2,724,592.81		

意有限公司											
杭州正道工匠文化艺 术有限公司	1,749,727.62								1,749,727.62		
合 计	4,474,320.43								4,474,320.43		

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	402,398.38	506,881.90
合 计	402,398.38	506,881.90

2、 固定资产情况

项 目	运输设备	办公设备	电子及其他 设备	合 计
1. 账面原值				
（1）年初余额	757,155.00	320,151.11	232,981.67	1,310,287.78
（2）本期增加 金额				
一购置				
（4）期末余额	757,155.00	320,151.11	232,981.67	1,310,287.78
2. 累计折旧				
（1）年初余额	286,865.65	305,346.89	211,193.34	803,405.88
（2）本期增加 金额	65,092.17	23,016.59	16,374.76	104,483.52
一计提	65,092.17	23,016.59	16,374.76	104,483.52
（3）本期减少 金额				
一处置或 报废				
（4）期末余额	286,865.65	305,346.89	211,193.34	803,405.88
3. 减值准备				
（1）年初余额				
（2）本期增加 金额				
一计提				
（3）本期减少 金额				

一处置或 报废				
（4）期末余额				
4. 账面价值				
（1）期末账面 价值	143,681.14	152,937.76	105,779.48	402,398.38
（2）年初账面 价值	470,289.35	14,804.22	21,788.33	506,881.90

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项 目	专利权
1. 账面原值	
(1) 年初余额	3,290,000.00
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	3,290,000.00
2. 累计摊销	
(1) 年初余额	2,440,967.52
(2) 本期增加金额	212,258.04
— 计提	212,258.04
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	2,653,225.56
3. 减值准备	
(1) 年初余额	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	636,774.44
(2) 年初账面价值	849,032.48

(十一) 长期待摊费用

项 目	年初余额	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	24,277.74		7,666.68		16,611.06
合 计	24,277.74		7,666.68		16,611.06

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
	异	产	异	产

资产减值准备	306,538.18	76,634.55	532,667.24	133,166.81
可抵扣亏损	1,106,999.80	276,749.95	906,978.80	226,744.70
合 计	1,413,537.98	353,384.50	1,439,646.04	359,911.51

(十三)应付票据及应付账款

项 目	期末余额	年初余额
应付账款	2,795,355.07	786,339.82
合 计	2,795,355.07	786,339.82

应付账款**(1) 应付账款列示：**

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含，下同）	2,453,515.25	444,500.00
1-2 年	137,249.22	137,249.22
2-3 年		
3 年以上	204,590.60	204,590.60
小 计	2,795,355.07	786,339.82

(2) 账龄超过一年的重要应付账款：

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
景德镇大泽堂文化传播有限公司	230,000.00	尚未结算
杭州泰岳实业有限公司	2,472,379.00	尚未结算
龙泉市赵泥青瓷文化发展有限公司	40,800.00	尚未结算
盖建华	25,000.00	尚未结算
小 计	2,768,179.00	

(十四)预收款项

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含，下同）	99,200.00	2,616,579.00
1-2 年	5,000.00	5,000.00
合 计	104,200.00	2,621,579.00

(十五)应付职工薪酬**1、 应付职工薪酬列示**

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	125,530.41	463,820.08	420,973.03	168,377.46
离职后福利-设定提存计划	9,320.24			9,320.24
合 计	134,850.65	463,820.08	420,973.03	177,697.70

2、 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	117,940.00	413,373.67	380,736.21	150,577.46
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	7,590.41	35,992.41	25,782.82	17,800.00
其中：医疗保险费	6,713.58	32,158.36	21,992.46	16,879.48
工伤保险费	133.21	675.36	692.14	116.43
生育保险费	743.62	3158.69	3,098.22	804.09
(4) 住房公积金		14,454.00	14,454.00	
小 计	125,530.41	463,820.08	420,973.03	168,377.46

3、 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	8,992.43	-	-	8,992.43
失业保险费	327.81	-	-	327.81
小 计	9,320.24	-	-	9,320.24

(十六)应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	621.36	3,351.48
企业所得税	325.21	2,284.48
个人所得税	334.44	1,110.52
城市维护建设税	151.21	275.38
残保金		
印花税	40.78	0.03
教育费附加	98.50	196.70
合 计	1,571.50	7,218.59

(十七)其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
其他应付款	232,595.63	219,796.04
合 计	232,595.63	219,796.04

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
押金保证金		9,484.24
应付暂收款		60,311.8
其他	232,595.63	150,000.00
小 计	232,595.63	219,796.04

(十八)股本

项 目	年初余额	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	
股份总额	40,000,000.00						40,000,000.00

(十九)资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	78,479,178.12			78,479,178.12
合 计	78,479,178.12			78,479,178.12

(二十)盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,642,805.07			4,642,805.07
合 计	4,642,805.07			4,642,805.07

(二十一) 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上期末未分配利润	-747,775.17	576,053.23
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	-747,775.17	576,053.23
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-505,655.45	201,160.81
减：应付普通股股利		

期末未分配利润	-1,253,430.62	777,214.04
---------	---------------	------------

(二十二) 营业收入和营业成本

1、营业收入与营业成本明细如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	203,900.01	212,258.04	2,438,708.95	877,127.71
合 计	203,900.01	212,258.04	2,438,708.95	877,127.71

2、营业收入分类如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
陶瓷餐具销售			2,182,742.50	640,082.80
陶瓷餐具修复				24,716.68
专利商标使用费				212,258.04
修复原料			777.78	70.19
咨询服务费	203,900.01	212,258.04	255,188.67	
小 计	203,900.01	212,258.04	2,438,708.95	877,127.71

(二十三) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	425.82	21,159.59
教育费附加	107.46	9,068.40
车船税		6,045.60
印花税	61.2	88.70
合 计	594.48	36,362.29

(二十四) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		46,070.57
天猫店铺技术年费		28,301.89
天猫店铺佣金和积分		10,448.82
合 计	0	84,821.28

(二十五) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
中介机构费		169,811.32
职工薪酬	451,000.00	499,582.74
房租费	48,569.55	48,131.98
折旧费和摊销	109,086.48	56,842.02
办公费	3,632.18	7,023.32
业务招待费	3,990.00	1,040.00
税费		60,447.06
水电费	3,139.17	42,025.66
其他	200,720.62	102,694.59
合 计	820,138.00	987,598.69

(二十六) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	-805.44	122,109.22
手续费	1,990.8	3,605.65
合 计	1,185.36	-118,503.57

(二十七) 信用减值损失

项 目	本期发生额
坏账损失	-23,859.15
合 计	-23,859.15

资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	267,796.53
合 计	-	267,796.53

(二十八) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
杭州高新区（滨江）文化创意产业专项资金			与收益相关

稳岗补贴			与收益相关
合 计	0	0	

(二十九) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
合 计	0	0

(三十) 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
其他			
合 计	0	0	

(三十一) 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
罚款滞纳金支出		76.97	
其他	58.28	69,610.92	58.28
合 计	58.28	12,056.13	58.28

(三十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		4,022.77
递延所得税费用	-120,630.94	27,096.88
合 计	-120,630.94	31,119.65

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	-694,335.38
按法定税率计算的所得税费用	-120,630.94
子公司适用不同税率的影响	

调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	
所得税费用	-120,630.94

(三十三) 现金流量表项目**1、 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	805.44	166,850.89
期初不符合现金及现金等价物定义的质押定期存款		
非合并范围单位往来款		
其他	265,611.08	5,023,240.96
合 计	266,416.52	5,190,091.85

2、 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
非关联单位往来款		3,201,259.21
费用支出	64,964.78	503,124.88
期初不符合现金及现金等价物定义的质押定期存款		
其他		810.98
合 计	64,964.78	3,705,195.07

(三十四) 现金流量表补充资料**1、 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-573,704.44	206,134.86
加：资产减值准备	-23,859.15	267,796.53
固定资产折旧	104,483.52	61,695.38

无形资产摊销	212,258.04	212,258.04
长期待摊费用摊销	7,666.68	7,666.68
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)		
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)		
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)	-120,630.94	23,660.50
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)	-2,490,000.00	219,648.36
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-2,300,572.73	-2,279,224.60
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-502,690.45	980,593.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,687,049.47	-299,770.92
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	312,276.29	6,241,697.70
减：现金的期初余额	5,999,325.76	61,397,758.62
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	-5,687,049.47	-55,156,060.92

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	312,276.29	5,999,325.76
其中：库存现金	200,862.65	340,849.79
可随时用于支付的银行存款	45,848.92	5,608,403.07
可随时用于支付的其他货币资金	65,564.72	50,072.90

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	312,276.29	5,999,325.76
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		

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

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	
浙江泓瓷文化创意股份有限公司	浙江杭州	浙江杭州	文化服务	75.00		投资设立

(二) 在联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
杭州正道家和文化创意有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商务服务业	45.00		投资设立
杭州正道工匠文化艺术有限公司	浙江杭州	浙江杭州	零售业	35.00		投资设立

七、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会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。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(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）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，本公司主要通过签订固定利率计息的借款以规避市场利率变动的风险。

（2）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。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本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、可随时变现的有价证券以及对未来 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。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	期末余额					
	账面价值	未折现合同 金额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	合 计
应付账款	2,795,355.07	2,795,355.07	2,795,355.07			2,795,355.07
其他应付 款	232,595.63	232,595.63	232,595.63			232,595.63
合 计	3,027,950.70	3,027,950.70	3,027,950.70			3,027,950.70

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

本公司控股股东为李山投资集团有限公司。

本公司实际控制人为胡其丰、翁丹艳夫妇。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
温州李山科技有限公司	受同一最终控制人控制
浙江原态农业股份有限公司	受同一最终控制人控制

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江原态农业股份有限公司	商品采购	-	25,172.00
温州李山科技有限公司	产品销售	-	16,470.00

(五) 关联方应收应付款项

1、 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	李山投资集团有限公司	10,000.00	10,000.00

2、预付账款

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
预付账款	杭州正道工匠文化艺术有限公司	1,000,000.00	

九、 政府补助

(一) 与收益相关的政府补助

种 类	金 额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
杭州高新区（滨江）文化创意产业专项资金	0			其他收益
合 计	0			

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，止本公司无应披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需披露的重要的资产负债表日后非调整事项。

十二、 其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无应披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

应收账款	1,354,975.50	1,411,975.50
合 计	1,354,975.50	1,411,975.50

应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例 (%)		金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例 (%)	
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	1,426,290.00	100.00	71,314.50	5.00	1,354,975.50	1,486,290.00	100.00	74,314.50	5.00	1,411,975.50
单项金额不重大但单独 计提坏账准备的应收账 款										
小 计	1,426,290.00	100.00	71,314.50	5.00	1,354,975.50	1,686,000.00	100.00	84,300.00	5.00	1,601,700.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含）	1,426,290.00	71,314.50	5.00
小 计	1,426,290.00	71,314.50	

（2）本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额-3,000.00 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

（3）本期实际核销的应收账款情况：无。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计 数的比例 (%)	坏账准备
杭州市下城区生益美容美体生活馆	434,520.00	30.47	21,726.00
淳安县水边人家农庄	396,000.00	27.76	19,800.00
海口美兰知足休闲会馆	337,200.00	23.64	16,860.00
杭州央央餐饮管理有限公司	201,590.00	14.13	10,079.50
杭州康萨米达餐饮管理有限公司	56,980.00	4.00	2,849.00
小 计	1,426,290.00	100.00	71,314.50

（二）其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	4,996,883.12	4,950,190.68
合 计	4,996,883.12	4,950,190.68

其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类 别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例 (%)		金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	5,266,576.74	100.00	269,693.62	5.12	4,996,883.12	5,226,471.05	100.00	276,280.37	5.29	4,950,190.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
小 计	5,266,576.74	100.00	269,693.62	5.12	4,996,883.12	5,226,471.05	100.00	276,280.37	5.29	4,950,190.68

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含，下同）	5,139,281.10	256,964.06	5.00
1-2 年	127,295.64	12,729.56	10.00
2-3 年			
3-4 年			
小 计	5,266,576.74	269,693.62	

（2）本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-6,586.75 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
应收暂付款	5,102,334.86	5,062,229.17
往来款	20,971.75	20,971.75
佣金	101,742.04	101,742.04
备用金	15,298.12	15,298.12
押金保证金	12,000.00	12,000.00
其他	14,229.97	14,229.97
小 计	5,266,576.74	5,226,471.05

（三）长期股权投资

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,500,000.00					7,500,000.00
合 计	7,500,000.00					7,500,000.00

对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江泓瓷文化创	7,500,000.00			7,500,000.00		

意股份有限公司						
小 计	7,500,000.00			7,500,000.00		

(四) 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		212,258.04	2,122,485.80	932,633.06
合 计		212,258.04	2,122,485.80	932,633.06

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，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		69,687.89
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		69,687.89
少数股东权益影响额		17,421.97
合 计	0	52,265.92

(二) 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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.41%	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.41%	-0.01	-0.01

温州瓷爵士科技股份有限公司
二〇一九年八月三十日