



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

2020

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和经营情况	7
第四节	重大事件	13
第五节	股份变动和融资	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第七节	财务会计报告	23
第八节	备查文件目录	80

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
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，继续提高综合竞争能力，公司将面临无法获取有利市场份额的风险。
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。
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。
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。
5、自营生产的风险	公司于 2020 年 5 月份开始转为自营生产。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。
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。
本期重大风险是否发生重大变化：	是
本期重大风险因素分析：	公司于 2020 年 5 月份开始自营生产，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。

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	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 06 月 30 日
本期、报告期内	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 06 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

第二节 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.
	YGCY
证券简称	阳光创艺
证券代码	839193
法定代表人	郑金鼎

二、 联系方式

董事会秘书	陈仁浩
联系地址	福建省德化县龙浔镇宝美工业区
电话	0595-23599199
传真	0595-23659699
电子邮箱	416610305@qq.com
公司网址	www.ygcytc.com
办公地址	福建省德化县龙浔镇宝美工业区
邮政编码	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

股票交易场所	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
主要业务	陶瓷工艺品研发、设计和销售
主要产品与服务项目	陶瓷工艺品研发、设计和销售
普通股股票交易方式	集合竞价交易
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	实际控制人为（郑金鼎），一致行动人为（毛录贵）

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	福建省泉州市德化县龙浔镇宝美工业区	否
注册资本（元）	3,060,266	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	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32层中航证券
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	中航证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,584,944.52	2,352,482.65	-32.63%
毛利率%	44.84	43.65	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,985,036.59	-561,366.90	-252.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,068,103.46	-1,051,856.31	-49.14%
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）	-19.07%	-4.65%	-
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）	-19.87%	-8.72%	-
基本每股收益	-0.65	-0.18	

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	28,769,550.94	27,984,401.35	2.61%
负债总计	19,353,978.83	16,583,792.65	16.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,415,572.11	11,400,608.70	-17.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.08	3.73	17.43%
资产负债率%（母公司）	67.27%	59.26%	-
资产负债率%（合并）	67.27%	59.26%	-
流动比率	0.42	0.45	-
利息保障倍数	-7.15	-1.34	-

(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	-734,730.85	-374,216.78	-96.34%
应收账款周转率	3.12	1.76	-
存货周转率	0.97	1.95	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.62%	0.61%	-
营业收入增长率%	-32.63	15.32%	-
净利润增长率%	-252.98%	-33.88%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（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 600 多项著作权、6 项发明专利、34 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资，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。

2020 年 5 月份随着公司厂房投产，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。

（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 1,584,944.52 元，较上年同期 2,352,485.65 元，减少 32.62%。主要系受疫情影响，业务下降。

2. 报告期内营业总成本 3,681,285.62 元，较上年同期 3,543,236.82 元，增加 3.89%。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-1,985,036.59 元，较上年同期-561,366.90，减少 71.72%，主要系受疫情影响公司收入降低，成本费用增加。

二、资产状况：

1. 报告期末资产总额 28,769,550.94 元，较期初 27,984,401.35 元，增加 2.81%。主要系报告期内生产设备和存货增加。

2. 报告期末净资产 9,415,572.11 元，较期初 11,400,608.70 元，减少-17.41%，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-734,730.85 元，较上年同期-374,216.78 元，减少 96.34%，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-328,771.66 元，较上年同期-23,076.65 元，增长 1324.69%，主要系公司为投产购买机器设备。

3. 筹资活动产生的现金流量净额 650,000.00 元，较上年同期-192,111.09 元，增长 438.35%，主要系较上年同期公司借款取的现金有所增加。

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，6 项发明专利，34 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。

公司于 2020 年 5 月份开始转为自营生产。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。

(三) 财务分析

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	322,369.25	1.12%	735,871.76	2.63%	-56.19%
应收账款	331,544.13	1.15%	538,633.10	1.92%	-38.45%
存货	2,354,229.17	8.19%	919,319.68	3.29%	156.08%
预付账款	3,486,503.58	12.14%	3,402,889.67	12.16%	2.46%
固定资产	18,470,819.51	64.32%	18,635,409.01	66.59%	-0.88%
短期借款	10,000,000.00	34.82%	10,045,000.00	35.89%	-0.45%
应付账款	5,383,275.09	18.74%	4,963,924.94	17.74%	8.45%

项目重大变动原因：

1. 货币资金

货币资金变动比例为-56.19%，主要原因是公司所需支付款项增加银行存款减少。

2. 应收账款
 应收账款变动比例为-38.45%，主要原因是公司受疫情影响，业务量减少。

3. 存货
 存货变动比例为156.08%，主要原因是公司自5月份开始自主生产，库存商品增加。

2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,584,944.52		2,352,482.65		-32.63%
营业成本	874,194.49	55.16%	1,325,586.02	56.35%	-34.05%
毛利率	44.84%		43.65%		
销售费用	218,270.92	13.77%	116,943.89	4.97%	86.65%
管理费用	1,134,596.33	71.59%	973,788.23	41.39%	16.51%
研发费用	1,186,643.82	74.87%	865,063.26	36.77%	37.17%
财务费用	238,246.99	15.03%	266,260.30	11.32%	-10.52%
信用减值损失	-28,567.63	-1.80%	-60,754.70	-2.58%	52.98%
汇兑损益					
营业利润	-2,096,341.10	-132.27%	-1,190,754.17	-50.62%	-76.15%
营业外收入	110,700.16	6.98%	654,030.00	27.80%	-83.07%
营业外支出	55.67	0.003%	44.12	0.001%	26.18%
净利润	-1,985,036.59	-125.24%	-561,366.90	-23.86%	-253.61%

项目重大变动原因：

1. 营业收入
 营业收入变动比例-32.63%，主要原因是受疫情影响业务下降，销售额降低。

2. 营业成本
 营业成本变动比例-34.05%，主要原因是营业收入减少，营业成本随之减少。

3. 销售费用
 销售费用变动比例86.65%，主要原因是受疫情影响，为增加销售渠道，故费用增加。

4. 研发费用
 研发费用变动比例37.17%，主要原因是疫情期间增加产品研发，以增加业务量。

5. 营业利润
 营业利润变动比例-76.15%，主要原因是公司营业收入减少，费用增加。

6. 营业外收入
 营业外收入变动比例-83.07%，主要原因是公司取得的政府补助减少。

7. 净利润
 净利润变动比例-253.61%，主要原因是工业营业收入减少，费用增加。

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-734,730.85	-374,216.78	-96.34%
投资活动产生的现金流量净额	-328,771.66	-23,076.65	-1,324.69%
筹资活动产生的现金流量净额	650,000.00	-192,111.09	438.35%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额
经营活动产生现金流量净额变动比例-96.37%，主要原因是受疫情影响公司业务量减少，收款减少。
2. 投资活动产生的现金流量净额
投资活动陈胜的现金流量净额变动比例-1324.69%，主要原因是公司购买生产设备增加。
3. 筹资活动产生的现金流量净额
筹资活动产生的现金流量净额变工比例 438.35%，主要原因是公司取得借款的现金增加。

三、 非经常性损益项目及金额

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	110,700.16
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	55.67
非经常性损益合计	110,755.83
所得税影响数	27,688.96
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	83,066.87

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据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

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、 会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（财 会【2017】22 号）（以下简称新收入准则），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上 公告编号：2020-025 15 市 并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自 2018 年 1 月 1 日起 施行该准则，

其他境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行该准则。根据新旧准则衔接规定，公司将根据首次执行该准则的累积影响数调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

公司实施该准则，不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对公司当期及前期净利润、总资产和净资产等不产生重大影响，不存在调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额的情况。

2、报告期内不存在会计估计变更。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 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

适用 不适用

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

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。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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.(三)
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.(四)
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	
是否存在破产重整事项	<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、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

无

(二) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		
关联方资金拆借	780,000.00	780,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2020年8月26日，公司第二届董事会第五次会议审议通过《关于追认公司2020年1-6月关联交易的议案》，本关联交易不存在损害公司利益及公司其他股东利益的情形，不会对公司产生利的影响。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	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	承诺近两年内不存在股份公司为	正在履行中

				项的承诺 书	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。	
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	正在履行中

					份公司业务独立。	
实际控制人或控股股东	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
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。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
厂房	固定资产	抵押	18,130,974.90	63.14	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。
土地使用权	无形资产	扣押	1,442,721.26	5.02	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。
货币资金	货币资金	质押	50,000.00	0.17%	2019年12月27日与中国工商银行股份有限公司德化支行签订编号为：0140800009-2019年（德化）字00346的流动资金借款合同，借款期限2019年12月27日至2020年6月12日
总计	-	-	19,623,696.16	68.33%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述受限资产是公司业务发展和日常经营的需求，是合理、必要的，符合公司和全体股东的利益。不存在损害公司利益及公司其他股东利益的情形，不会对公司产生利的影响。

第五节 股份变动和融资

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		0.00%	0	0	0.00%
	核心员工		0.00%	0	0	0.00%
总股本		3,060,266	-	0	3,060,266	-
普通股股东人数						8

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	毛录贵	1,300,000	0	1,300,000	42.48%	1,300,000	0	0
2	郑金鼎	1,300,000	0	1,300,000	42.48%	1,300,000	0	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	0
4	福州春晓投资咨询有限公司	122,411	0	122,411	4.00%	0	122,411	0
5	连成财	76,507	0	76,507	2.50%	0	76,507	0
6	陈荣楷	76,507		76,507	2.50%	0	76,507	0

7	陈元招	30,603	0	30,603	1%	0	30,603	0
8	吴才阳	30,603	0	30,603	1%	0	30,603	0
合计		3,060,266	-	3,060,266	100%	2,682,424	377,842	0

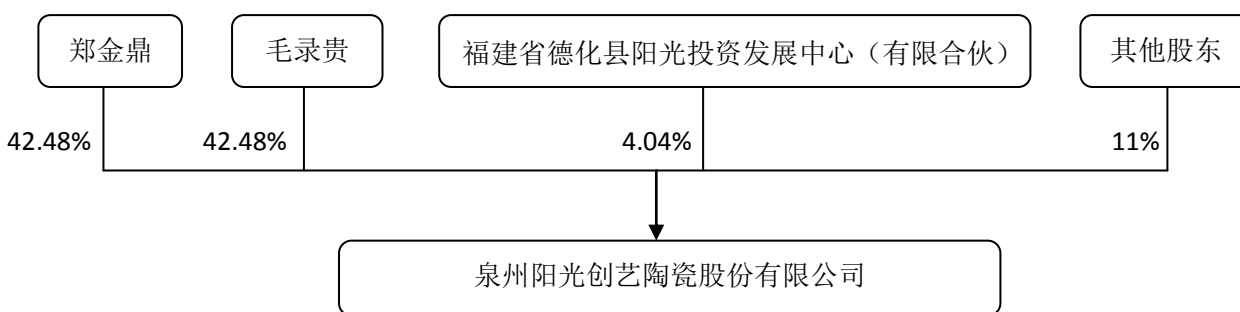
普通股前十名股东间相互关系说明：福建省德化县阳光投资发展中心（有限合伙）由实际控制人毛录贵、郑金鼎合伙创办，与其他股东无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司控股股东为郑金鼎、毛录贵，实际控制人及其一致行动人亦为郑金鼎、毛录贵。控制关系及详细情况如下：



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，为霞碧兴亨瓷厂的业务主管；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。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

注：如存在债券募集资金用途变更的，应当说明变动的具体情况及履行的决策程序。如不存在，请删除此文本框。

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
郑金鼎	董事、董事长	男	1973年10月	2019年3月11日	2022年3月10日
毛录贵	董事、总经理	男	1977年5月	2019年3月11日	2022年3月10日
陈仁浩	财务负责人、 董事会秘书	男	1984年10月	2019年3月11日	2022年3月10日
陈仁浩	董事	男	1984年10月	2019年3月11日	2022年3月10日
李国富	董事	男	1982年1月	2019年3月11日	2022年3月10日
卢国栋	董事	男	1986年2月	2019年3月11日	2022年3月10日
吕贤伟	监事会主席	男	1978年3月	2019年3月11日	2022年3月10日
连玉梅	监事	女	1979年9月	2019年3月11日	2022年3月10日
涂凤钟	监事	男	1981年8月	2019年3月11日	2022年3月10日
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、高级管理人员与股东之间的关系：

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、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

(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	期末被授予的限制性股票数量
郑金鼎	董事、董事长	1,300,000	0	1,300,000	42.48%	1,300,000	0
毛录贵	董事、总经理、设计总监	1,300,000	0	1,300,000	42.48%	1,300,000	0
合计	-	2,600,000	-	2,600,000	84.96%	2,600,000	0

(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、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	24	0	0	24
行政人员	2	0	0	2
财务人员	3	0	0	3
销售人员	3	0	0	3
生产人员	0	68	15	53
员工总计	32	68	15	85

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科		
专科		6
专科以下		26
员工总计		32

(二) 核心员工（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 财务会计报告

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	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	322,369.25	735,871.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	331,544.13	538,633.10
应收款项融资			
预付款项	(三)	3,486,503.58	3,402,889.67
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)	60,507.77	100,015.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五)	2,354,229.17	919,319.68
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)	1,198,336.58	1,112,900.62
流动资产合计		7,753,490.48	6,809,629.97
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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)	18,470,819.51	18,635,409.01
在建工程	(八)	269,922.10	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(九)	1,442,721.26	1,459,304.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十)	810,835.98	1,065,438.43
递延所得税资产	(十一)	21,761.61	14,619.70
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,016,060.46	21,174,771.38
资产总计		28,769,550.94	27,984,401.35
流动负债：			
短期借款	(十二)	10,000,000.00	10,045,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十三)	5,383,275.09	4,963,924.94
预收款项	(十四)	1,782,258.96	516,383.07
合同负债			
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	(十五)	810,848.71	125,206.95
应交税费	(十六)	17,211.40	16,079.18
其他应付款	(十七)	1,360,384.67	697,198.51
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(十八)		220,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		19,353,978.83	16,583,792.65
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		19,353,978.83	16,583,792.65
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(十九)	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	(二十)	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	(二十一)	429,022.22	429,022.22
一般风险准备			
未分配利润	(二十二)	421,939.05	2,406,975.64
归属于母公司所有者权益合计		9,415,572.11	11,400,608.70
少数股东权益			
所有者权益合计		9,415,572.11	11,400,608.70
负债和所有者权益总计		28,769,550.94	27,984,401.35

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

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		1,584,944.52	2,352,482.65
其中：营业收入	(二十三)	1,584,944.52	2,352,482.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,652,717.99	3,603,991.52
其中：营业成本	(二十三)	874,194.49	1,325,586.02
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)	49,786.85	56,349.82
销售费用	(二十五)	218,270.92	116,943.89
管理费用	(二十六)	1,085,574.92	973,788.23
研发费用	(二十七)	1,186,643.82	865,063.26
财务费用	(二十八)	238,246.99	266,260.30
其中：利息费用		243,728.70	192,111.09
利息收入		516.15	701.38
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）			
汇兑收益（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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(二十九)	-28,567.63	60,754.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,096,341.10	-1,190,754.17
加：营业外收入	(三十)	110,700.16	654,030.00
减：营业外支出	(三十一)	55.67	44.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,985,696.61	-536,768.29
减：所得税费用	(三十二)	-660.02	24,598.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,985,036.59	-561,366.90
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		-1,985,036.59	-561,366.90
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.65	-0.18
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.65	-0.18

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	2020年1-6月	2019年1-6月
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		1,662,416.74	4,746,731.94
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			
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		110,700.16	102,928.59
经营活动现金流入小计		1,773,116.90	4,849,660.53
购买商品、接受劳务支付的现金		900,952.95	3,505,303.20
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			

支付原保险合同赔付款项的现金			
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		1,328,855.12	830,441.69
支付的各项税费		278,039.68	580,171.58
支付其他与经营活动有关的现金			307,960.84
经营活动现金流出小计		2,507,847.75	5,223,877.31
经营活动产生的现金流量净额		-734,730.85	-374,216.78
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		328,771.66	23,076.65
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			
投资活动现金流出小计		328,771.66	23,076.65
投资活动产生的现金流量净额		-328,771.66	-23,076.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		780,000.00	450,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		780,000.00	450,000.00
偿还债务支付的现金		130,000.00	450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			192,111.09
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		130,000.00	642,111.09
筹资活动产生的现金流量净额		650,000.00	-192,111.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-1,153.97
五、现金及现金等价物净增加额		-413,502.51	-590,558.49
加：期初现金及现金等价物余额		685,871.76	1,258,314.33
六、期末现金及现金等价物余额		272,369.25	667,755.84

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、 财务报表附注

(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	第三(二十八)
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. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 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	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 报表项目注释

泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司

2020 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

(一) 公司简介

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 2020 年 6 月 30 日止，本公司注册资本为 306.0266 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

（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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二）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

（一）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 2020 年 06 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2020 年半年度合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

（二）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。

（三）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。

（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

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本节“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本节“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本节“长期股权投资”或本节“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本节“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）.长期股权投资”。

（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）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。

（十）金融工具

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。在本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。

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，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。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引

起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理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（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。。

5、金融负债终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负

债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；经判断确定几乎可以收回的未逾期押金及保证金、备用金、公司员工个人欠款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于账龄在 1 年以内应收票据，判断应收票据的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认应收票据减值准备；账龄超过 1 年的应收票据，应单独进行减值测试，根据该应收票据的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额确认应收票据的预期信用损失金额，按单项计提坏账准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为账龄在 1 年以内应收票据作为信用风险特征。

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为正常关联方的应收款项。
非关联方账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，（除单项评估信用风险及关联方之外的应收款项）。

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收利息。
关联方组合	本组合为正常关联方其他应收账款。
非关联方账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征（除应收股利、应收利息、关联方其他应收账款、非关联方信用账期组合及单项评估信用风险之外的其他应收账款）。
非关联方信用账期组合	备用金、押金、保证金等

(4) 应收款项计提比例依据

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(%)
-----	-------------	--------------

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 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	50	50
4 年以上	100	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款坏账准备计提方法	其他应收款坏账准备计提方法
关联方组合	不计提坏账准备	不计提坏账准备
职工备用金、押金组合	不计提坏账准备	不计提坏账准备

(十二) 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

库存商品、发出商品和在产品成本包括原材料、直接人工、其他直接成本以及按正常生产能力下适当比例分摊的间接生产成本，还包括相关的利息支出。各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出按月末一次加权平均计价。

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。

(十三) 持有待售资产

企业主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

1、根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2、出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(十四) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本节“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂

不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易

损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2019 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本节“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认

的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

（十五）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	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。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

（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。

（十六）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。

（十七）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。

（十八）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

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

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。

（十九）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。

（二十）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

（1）固定资产改良支出按该固定资产的剩余使用年限摊销；

（2）其他费用按受益年限分 3-5 年平均摊销。

（二十一）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。

（二十二）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。

（二十三）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或

达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十四) 收入

(1)、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（二十五）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。

(二十六) 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。

于资产负债表日，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。

(二十七) 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。

(二十八) 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

财政部于 2017 年发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号--收入〉的通知》(财 会〔2017〕22 号)，以下简称“新收入准则”，对于在境内外同时上市的企业以及在境外上市 并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日 起执行新收入准则，这一要求与国际财务报告准则第 15 号的生效日期保持一致，避免该 类上市公 司境内外报表出现差异；对于其他在 境内上市的企业，要求自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。 本公司于 2020 年 1 月 1 日起适 用新收入准则，根据新收入准则 中衔接规定相关要求， 对首次执行新收入准则的累积影响数，调整首 次执行当年年初留存 收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。根据新收入准则 的相关规 定，本公司首次执行该准则对首次执行当年年初财务数据未产生影响。

2、重要会计估计变更

本期公司无会计估计变更事项。

3、重要前期差错更正及影响

本公司在本报告期内无重要前期差错更正。

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	销售货物和应税劳务收入	2019 年 4 月 1 日前 16% 2019 年 4 月 1 日后 13%
城市维护建设税	应纳流转税税额	5%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠

无。

五、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

(一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
现金	6,536.69	760.79
银行存款	265,832.56	685,110.97
其他货币资金	50,000.00	50,000.00
合 计	322,369.25	735,871.76

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
银行贷款保证金	50,000.00	50,000.00
合 计	50,000.00	50,000.00

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	241,304.52
1至2年	113,289.82
2至3年	0.00
3至4年	688.00
4年以上	63,308.24
合 计	418,590.58

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	418,590.58	100.00	87,046.45	20.79	331,544.13
其中：					
关联方组合					
非关联方账龄组合	418,590.58	100.00	87,046.45	20.79	331,544.13
合 计	418,590.58	100.00	87,046.45	20.79	331,544.13

(续上表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	597,111.92	100.00	58,478.82	9.79	538,633.10

合计	597,111.92	100.00	58,478.82	9.79	538,633.10
----	------------	--------	-----------	------	------------

组合中按账龄分析法计提坏账准备的期末应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	241,304.52	12,065.23	5.00
1至2年	113,289.82	11,328.98	10.00
2至3年	0.00	0.00	20.00
3至4年	688.00	344.00	50.00
4年以上	63,308.24	63,308.24	100.00
合计	418,590.58	87,046.45	20.79

3、坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款计提	58,478.82	28,567.63			87,046.45
合计	58,478.82	28,567.63			87,046.45

4、本期无实际核销的应收账款情况

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	期末余额		
	账面余额	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
台州市亿欧进出口有限公司	217,312.00	51.92	10,865.60
泉州轻艺股份有限公司	112,663.52	26.91	11,266.35
厦门金福龙贸易有限公司	63,308.24	15.12	63,308.24
Winston Marketing Group(WMG)	17,025.04	4.07	851.25
浙江泛欧进出口有限公司	4,814.40	1.15	240.72
合计	415,123.20	99.17	86,532.16

6、本期应收账款中无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示如下：

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1年以内	2,148,232.20	61.62	2,064,618.29	60.67
2至3年	1,204,643.26	34.55	1,204,643.26	35.40
3至4年	128,020.00	3.67	128,020.00	3.76
4年以上	5,608.12	0.16	5,608.12	0.16
合计	3,486,503.58	100.00	3,402,889.67	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	702,645.47	2至3年	20.15
福建省泉州市契合工贸有限公司	否	850,000.00	1至2年	24.38
福建省德化县益华陶瓷有限公司	否	606,980.20	1至2年	17.41
潍坊仁和特种陶瓷有限公司	否	175,768.00	1年以内	5.04
泉州市德化县源鑫工贸有限公司	否	103,105.00	2至3年	2.96
福建省德化县明昌耐火材料有限公司	否	100,000.00	1年以内	2.87
合计		2,538,498.67		72.81

(四) 其他应收款

1、明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	60,507.77	100,015.14
合计	60,507.77	100,015.14

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	9,318.37
2至3年	51,189.40
合计	60,507.77

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣代缴款	60,507.77	60,021.85
应收出口退税额		39,993.29
备用金及押金		
合计	60,507.77	100,015.14

(3) 坏账准备计提情况

本期无计提坏账准备金额；本期无收回或转回坏账准备金额

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

本报告期内无实际核销的其他应收款

(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	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
个人股息红利所得	代扣代缴款	46,463.10	2 至 3 年	76.79	
个人所得税	代扣代缴款	4,726.30	2 至 3 年	7.81	
代缴养老保险	代扣代缴款	4,034.78	1 年以内	6.67	
代缴住房公积金	代扣代缴款	3,150.00	1 年以内	5.21	
代缴医疗保险	代扣代缴款	1,909.88	1 年以内	3.16	
合计		60,284.06		99.64	

(6) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(五) 存货

1、存货分类列示如下：

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	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	162,869.30		162,869.30			
委托加工物资	113,409.61		113,409.61	919,319.68		919,319.68
库存商品	2,077,950.26		2,077,950.26			

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	2,354,229.17		2,354,229.17	919,319.68		919,319.68

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	1,012,031.68	978,625.62
预缴所得税	186,304.90	134,275.00
合计	1,198,336.58	1,112,900.62

(七) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	研发设备	办公设备	生产设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	19,256,827.94	196,050.36	200,343.28		19,653,221.58
(2) 本期增加金额		20,796.46		38,053.10	58,849.56
—购置		20,796.46		38,053.10	58,849.56
—在建工程转入					
—投资性房地产转入					
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
—其他					
(4) 期末余额	19,256,827.94	216,846.82	200,343.28	38,053.10	19,712,071.14
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	815,973.73	91,128.84	110,710.00		1,017,812.57
(2) 本期增加金额	203,577.60	5,942.66	10,906.26	3,012.54	223,439.06
—计提	203,577.60	5,942.66	10,906.26	3,012.54	223,439.06

—企业合并增加					
—其他					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
—其他					
(4) 期末余额	1,019,551.33	97,071.50	121,616.26	3,012.54	1,241,251.63
3. 减值准备					
(1) 上年年末额					
(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					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	18,237,276.61	119,775.32	78,727.02	35,040.56	18,470,819.51
(2) 上年年末账面价值	18,440,854.21	104,921.52	89,633.28		18,635,409.01

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：固定资产抵押情况详见“五、（十二）短期借款说明”。

(八) 在建工程

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

机器设备	269,922.10		269,922.10		
合计	269,922.10		269,922.10		

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	1,658,300.00	1,658,300.00
(2) 本期增加金额		
—购置		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—其他		
(4) 期末余额	1,658,300.00	1,658,300.00
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	198,995.76	198,995.76
(2) 本期增加金额	16,582.98	16,582.98
—计提	16,582.98	16,582.98
(3) 本期减少金额		
—处置		
—其他		
(4) 期末余额	215,578.74	215,578.74
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		

—处置		
—其他		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	1,442,721.26	1,442,721.26
(2) 上年年末账面价值	1,459,304.24	1,459,304.24

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”。

(十) 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	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	1,065,438.43	158,548.85	413,151.30		810,835.98
合计	1,065,438.43	158,548.85	413,151.30		810,835.98

(十一) 递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	21,761.61	87,046.45	14,619.70	58,478.82
合计	21,761.61	87,046.45	14,619.70	58,478.82

(十二) 短期借款

1、短期借款分类列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
抵押担保借款	10,000,000.00	10,045,000.00
合计	10,000,000.00	10,045,000.00

说明：

截止至 2020 年 06 月 30 日，公司账面流动资金借款 10,000,000.00 元。

基本情况如下：

本公司于 2019 年 11 月 15 日与中国工商银行股份有限公司德化支行签订编号为 0140800009-2019

（德化）字 00250 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 2019 年 11 月 15 日至 2020 年 10 月 26 日。贷款利率以基准利率加浮动幅度确定，其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 58.5 个基点（每一个基点为 0.01%）。

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，期限自 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、本期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

（十三）应付账款

1、应付账款按账龄列示如下：

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,128,648.76	2,230,370.30
1 至 2 年	1,521,071.69	1,541,296.67
2 至 3 年	1,541,296.67	1,192,257.97
3 至 4 年	1,192,257.97	
合计	5,383,275.09	4,963,924.94

2、按债权方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(%)
福建省德化县听美木制品工艺有限公司	否	92,460.26	1 年以内	1.72
福建省德化县听美木制品工艺有限公司	否	690,792.87	1 至 2 年	12.83
福建省德化县听美木制品工艺有限公司	否	750,078.85	2 至 3 年	13.93
福建省德化县听美木制品工艺有限公司	否	393,277.15	3 至 4 年	7.31

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(%)
德化县鑫艺陶瓷工艺厂	否	21,575.74	1 年以内	0.40
德化县鑫艺陶瓷工艺厂	否	145,769.91	1 至 2 年	2.71
德化县鑫艺陶瓷工艺厂	否	176,968.58	2 至 3 年	3.29
德化县鑫艺陶瓷工艺厂	否	615,543.86	3 至 4 年	11.43
福建省德化县弘德陶瓷有限公司	否	62,923.48	1 年以内	1.17
福建省德化县弘德陶瓷有限公司	否	505,211.41	1 至 2 年	9.38
福建省德化县弘德陶瓷有限公司	否	245,393.14	2 至 3 年	4.56
深圳市金正烨材料有限公司	否	115,890.00	1 至 2 年	2.15
深圳市金正烨材料有限公司	否	281,506.10	2 至 3 年	5.23
福建省德化县盛煌陶瓷有限公司	否	63,407.50	1 至 2 年	1.18
福建省德化县盛煌陶瓷有限公司	否	87,350.00	2 至 3 年	1.62
福建省德化县盛煌陶瓷有限公司	否	183,436.96	3 至 4 年	3.41
合 计		4,431,585.81		85.71

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。

(十四) 预收款项

1、预收款项按款项性质列示如下：

款项性质	期末余额	上年年末余额
货款	1,782,258.96	516,383.07
合 计	1,782,258.96	516,383.07

2、按预收对象归集的期末余额前五名的预收账款情况：

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(%)
TT-WILSON LIMITED VICES CENTRE	否	506,729.42	1 年以内	28.43
OMG HOME DECO LIMITED	否	463,525.04	1 年以内	26.01
厦门贝唯贸易有限公司	否	3,720.96	2 至 3 年	0.21
厦门贝唯贸易有限公司	否	341,478.59	3 至 4 年	19.16
INTRATUIN TRADE EN LOGISTICS B.V.	否	109,390.93	1 年以内	6.14
渭南市弘瑞商贸易有限责任公司	否	59,160.00	2 至 3 年	3.32
合 计		1,484,004.94		83.27

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示如下：

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	123,594.45	1,975,381.96	1,289,740.20	809,236.21
二、离职后福利-设定提存计划	1,612.50	39,114.92	39,114.92	1,612.50
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	125,206.95	2,014,496.88	1,328,855.12	810,848.71

2、短期薪酬列示如下：

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	122,529.33	1,929,121.90	1,243,146.90	808,504.33
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	482.66	27,938.52	27,938.52	482.66
其中：医疗保险费	366.17	26,192.16	26,192.16	366.17
工伤保险费	116.49			116.49
生育保险费		1,746.36	1,746.36	
(4) 住房公积金		16,800.00	16,800.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	582.46	1,521.54	1,854.78	249.22
合计	123,594.45	1,975,381.96	1,289,740.20	809,236.21

3、设定提存计划列示如下：

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费	1,575.00	38,008.36	38,008.36	1,575.00
二、失业保险费	37.50	1,106.56	1,106.56	37.50
三、企业年金缴纳				
合计	1,612.50	39,114.92	39,114.92	1,612.50

(十六) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	876.58	

项目	期末余额	上年年末余额
教育费附加	876.58	
土地使用税	1,142.29	1,142.29
印花税	8,596.29	8,742.09
房产税	5,544.56	5,544.56
环保税	175.10	650.24
企业所得税		
合计	17,211.40	16,079.18

(十七) 其他应付款

1、 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,360,384.67	697,198.51
合计	1,360,384.67	697,198.51

2、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	上年年末余额
持续督导费	324,000.00	324,000.00
股东往来款	780,000.00	232,742.00
房租	78,000.00	78,000.00
员工往来款	1,233.50	34,610.00
办公电信款	833.63	833.63
公司往来款	176,317.54	27,012.88
合计	1,360,384.67	697,198.51

(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	832,742.00	61.21

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(%)
中航证券有限公司	324,000.00	23.82
福建省德化县新飞陶瓷有限公司	78,000.00	5.73
毛录贵	50,000.00	3.68
郑宏荣	33,750.00	2.48
合 计	1,318,492.00	96.92

(3) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的应付成长型专项款		220,000.00
合 计		220,000.00

(十九) 股本

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
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

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	3,060,266.00			3,060,266.00

(二十) 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

(二十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	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

说明：根据公司法及公司章程规定,本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额为本公司注册资本的 50%以上的,可不再提取。

(二十二) 未分配利润

项目	2020 年 1-6 月	
	金额	提取或分配比例
上年年末余额	2,406,975.64	
加：年初数调整		
本期年初余额	2,406,975.64	
加：本期归属于母公司的净利润	-1,985,036.59	
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他转入		
加：盈余公积弥补亏损		
本期年末余额	421,939.05	

(二十三) 营业收入和营业成本

1、营业收入明细列示（分主营、其他）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,584,944.52	874,194.49	2,352,482.65	1,325,586.02
合计	1,584,944.52	874,194.49	2,352,482.65	1,325,586.02

2、主营业务收入分产品列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
陶瓷工艺品	1,584,944.52	874,194.49	2,352,482.65	1,325,586.02
合计	1,584,944.52	874,194.49	2,352,482.65	1,325,586.02

3、按销售对象归集的本期发生额前五名营业收入情况：

客户名称	是否关联方	金额	占公司全部营业收入的比例（%）
德化县贝唯艺术品有限公司	否	546,165.62	34.46
台州市亿欧进出口有限公司	否	329,018.24	20.76
泉州轻艺股份有限公司	否	222,747.61	14.05
宁波煜华科技发展有限公司	否	142,918.14	9.02
泉州欧氏贸易有限公司	否	88,918.23	5.61
合计		1,329,830.81	83.90

(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	4,184.46	6,300.63
教育费附加	2,457.44	3,663.37
印花税	665.60	988.10
城镇土地使用税	6,853.56	6,853.56
房产税	33,267.36	33,267.36
环保税	720.14	2,834.55
地方教育费附加	1,638.29	2,442.25

项目	本期发生额	上期发生额
合计	49,786.85	56,349.82

(二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	105,703.76	23,905.52
工资	73,517.00	69,500.00
社会保险费	13,586.16	13,378.50
展览展示费	25,000.00	
业务招待费	464.00	1,230.00
差旅费		
其他		8,929.87
合计	218,270.92	116,943.89

(二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
中介服务费	150,042.29	284,991.86
工资	176,384.00	176,000.00
社会保险费	56,295.53	44,112.63
办公差旅费	72,411.00	19,803.42
折旧费	29,420.16	190,673.19
摊销费	429,734.28	192,350.31
业务招待费	46,391.59	12,838.29
工会经费	1,521.54	1,026.38
排污费	368.40	265.20
电话费	2,927.92	3,519.13
检验费		
网络服务费		
残疾保证金	768.00	633.60
广告费		
房屋租赁费		
水电费	42,712.71	

项目	本期发生额	上期发生额
设备安装费	22,568.81	
其他	54,028.69	47,574.22
合计	1,085,574.92	973,788.23

(二十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	645,694.58	186,027.91
工资	447,560.64	522,736.09
电费	77,795.94	153,311.82
折旧费	5,942.66	2,987.44
设计费	9,650.00	
合计	1,186,643.82	865,063.26

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	243,728.70	192,111.09
减：利息收入	516.15	701.38
汇兑损益	-10,997.69	-1,153.97
银行手续费	6,032.13	
其他		76,004.56
合计	238,246.99	266,260.30

(二十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-28,567.33	-60,745.70
合计	-28,567.33	-60,745.70

(三十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴收入	88,200.00	515,030.00
其他	22,500.16	13,900.00
合计	110,700.16	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
表彰奖励	50,000.00	200,000.00	与收益相关
境外会展补助	22,500.16	139,000.00	与收益相关
研发经费	38,200.00		与收益相关
科技经费		15,030.00	与收益相关
2019年第二批科技经费		300,000.00	与收益相关
合计	110,700.16	654,030.00	

(三十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
滞纳金	55.67	44.12
捐赠支出		
合计	55.67	44.12

(三十二) 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	6,481.89	39,787.29
递延所得税调整	-7,141.91	-15,188.68
合计	-660.02	24,598.61

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	-1,985,696.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	-496,424.15
子公司适用不同税率的影响	

项目	本期发生额
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	15,948.36
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	479,815.76
其他	
所得税费用	-660.02

(三十三) 现金流量表主要项目注释

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	-1,985,036.59	-561,366.90
计提的资产减值准备	28,567.63	-60,754.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	223,439.06	193,660.63
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	413,151.30	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）		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失（减：收益）		
财务费用	243,728.70	192,111.09
投资损失（减：收益）		
递延所得税资产减少（减：增加）	-7,141.91	15,188.68
递延所得税负债增加（减：减少）		
存货的减少（减：增加）	-1,434,909.49	-453,848.70
经营性应收项目的减少（减：增加）	280,507.58	-342,799.67
经营性应付项目的增加（减：减少）	1,486,379.89	462,121.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-734,730.85	79,631.92
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
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		

补充资料	本期发生额	上期发生额
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	272,369.25	667,755.84
减：现金的期初余额	685,871.76	1,258,314.33
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	-413,502.51	-590,558.49

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	272,369.25	685,871.76
其中：库存现金	6,536.69	760.79
可随时用于支付的银行存款	265,829.56	685,110.97
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	272,369.25	685,871.76

说明：受限制其他货币资金 50,000.00 元。

(三十四) 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	18,130,974.90	抵押，受限情况详见“五、（十一）”
无形资产	1,442,721.26	抵押，受限情况详见“五、（十一）”
货币资金	50,000.00	银行贷款保证金
合计	19,623,696.16	

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。于2018年度及2019年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金						
应收账款	18,388.12		18,388.12	18,388.12		18,388.12
合 计	18,388.12		18,388.12	18,388.12		18,388.12

七、本企业的关联方情况

(一)本公司的其他关联方情况

名称	与本企业关系	法定代表人	备注
郑金鼎	股东		持股比例42.48%
毛录贵	股东		持股比例42.48%
福建省德化县阳光投资发展中心 (有限合伙)	股东	毛录贵	持股比例4.04%
连成财	股东		持股比例2.50%
陈元招	股东		持股比例1.00%
吴才阳	股东		持股比例1.00%
福州春晓投资咨询有限公司	股东	叶培琴	持股比例4.00%
陈荣楷	股东		持股比例2.50%

(二)关联交易

1、购销商品、提供劳务和接受劳务的关联交易

无。

2、关联租赁情况

无。

3、关联方资金拆借情况

借款方	拆借方	借款	款项性质
本公司	郑金鼎	730,000.00	往来款
本公司	毛录贵	50,000.00	往来款

4、关联担保情况1

本公司作为被担保方

担保方	借款银行	借款余额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
郑金鼎、郑秀军 (为郑金鼎妻 子)、毛录贵、颜 宇鹰(为毛录贵妻 子)	中国工商银行股份 有限公司德化支行	10,000,000.00	2018年10月31日	2023年10月31日	否
合计		10,000,000.00			

(三) 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	郑金鼎	730,000.00	232,742.00
其他应付款	毛录贵	50,000.00	

八、或有事项

(一) 资产抵押担保事项详见“五、(十一)”。

(二) 除上述事项外，本公司无需要披露的或有事项。

九、承诺事项

截至2020年06月30日止，公司无应披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至2020年8月26日止，公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十一、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
----	----	----

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	110,700.16	
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	55.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	110,755.83	
所得税影响额	27,688.96	
少数股东权益影响额（税后）		

项 目	金 额	说 明
合 计	83,066.87	

(二) 报告期加权平均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/股）	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-19.07%	-0.6486	-0.6486
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.87%	-0.6758	-0.6758

十二、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 8 月 26 日批准报出。

泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司

2020 年 8 月 26 日

第八节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

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

文件备置地址：

董事会办公室