

证券代码：839193

证券简称：阳光创艺

主办券商：中航证券



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

2021

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	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第七节	财务会计报告	20
第八节	备查文件目录	76

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。 应对措施： 公司努力加强自身的创新能力、树立品牌意识，不断更新产品设计，研发新产品。
2、产品样式被模仿的风险	公司致力于发展为世界一流的陶瓷艺术设计企业。公司为了提升竞争能力，不断提高产品研发设计水平，每年研发更新产品新样式，以满足市场的需求。但如果国内外市场对知识产权保护工作执行不到位，公司所研发的产品存在被其他同行业公司模仿的风险。 应对措施： 公司研发的新产品都进行版权登记，加强知识产权保护力度。
3、核心技术人员流失风险	公司是以艺术陶瓷的创意设计为核心技术的企业，创意设计型人才是公司的核心竞争力。稳定的设计研发团队对公司核心竞争力至关重要。在行业快速发展的背景下，核心创意设计人员相对稀缺，人才的流失会影响公司产品质量和市场竞争能力，从而对企业的未来发展造成重大不利影响。

	应对措施： 公司与本地高效联系，创立产学研基地，对核心技术人员进行梯队式培养。
4、自营生产的风险	公司现已自营生产，如果在生产过程中，公司不能整合资源对应资源，可能会对公司经营产生不良影响。 应对措施： 公司聘请专业的生产人员，对生产进行良好把控，尽力整合对应资源。
5、对境外市场依存度较高的风险	公司主营圣诞节和复活节等西方主要节假日的艺术陶瓷产品。公司产品最终主要销往欧洲和美洲市场。如果国际市场出现大幅度波动，包括国际市场所在国家、地区的政治、经济、社会形势以及贸易政策和国际市场当地需求发生重大变化，与我国政治、经济、外交合作关系发生变化等情况，都将对公司的经营业绩产生一定影响。 应对措施： 公司拟寻求国内市场，研发设计适合国内市场的产品。
6、自营出口及汇兑损益的风险	公司过去通过外贸公司进行产品的销售，公司与外贸公司进行交易并以人民币进行结算。2016年公司取得自营出口权，对海外客户的直接销售的金额预计会大幅增长。由于海外市场的交易习惯、市场情况、结算货币等与国内市场有较大区别，如果公司不能及时引进和培养相应的外贸人才，增加相应的风险应对措施，可能会对公司的经营产生不利影响。 应对措施： 公司及时引进和培养相对应的外贸人才。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	2020年1月1日至2020年6月30日
本期、报告期内	指	2021年1月1日至2021年6月30日
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
股东大会、股东会	指	泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司股东大会
董事会	指	泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司董事会
监事会	指	泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司监事会
会计师事务所	指	深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）
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.
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	0595-23599199
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、生产和销售
主要产品与服务项目	陶瓷工艺品研发、设计、生产和销售
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
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	控股股东为（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号中航产融大厦中航证券32层
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	5,970,585.93	1,584,944.52	276.71%
毛利率%	46.52%	44.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	223,531.33	-1,985,036.59	111.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	156,883.93	-2,068,103.46	107.59%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.88%	-19.07%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.32%	-19.87%	-
基本每股收益	0.07	-0.65	80%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	34,893,421.95	30,912,092.49	12.88%
负债总计	22,870,306.54	19,112,508.41	19.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,023,115.41	11,799,584.08	1.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.93	3.86	1.81%
资产负债率%（母公司）	65.54%	61.83%	-
资产负债率%（合并）	65.54%	61.83%	-
流动比率	0.56	0.43	-
利息保障倍数	1.89	1.65	-

(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	-170,652.84	-734,730.85	76.77%
应收账款周转率	2.87	3.12	-
存货周转率	0.56	0.97	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.88%	2.62%	-
营业收入增长率%	276.71%	-32.63%	-
净利润增长率%	111.26%	-252.98%	-

（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 700 多项著作权、6 项发明专利、15 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，公司的经营模式“自主研发设计+自主生产+市场营销”，就是公司注重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，公司以目标为导向，以项目管理、目标成本管理为核心，以资源配置、成本有效控制、谋求效益最大化为目的，整合公司各项资源，使公司的资源利用达到最优。公司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。

公司由原来的“自主研发设计+委托加工+市场营销”模式改为“自主研发设计+自主生产+市场营销模式”，产品自主生产能够更好的把控产品质量和交货时间，能更好的取得客户的信任，自主生产能更好的把控物料，降低生产成本，提高公司产品的利润空间，公司每年都研发设计众多新产品，自主生产更有利于公司产品的产权保护。

公司自主生产后合理规划生产车间，通过了国外客户的相关验厂，对公司取得更多订单产生了深远的影响。增加了很多的稳定的新客户，预计订单量将实现大幅增长，提升公司的综合竞争力。

（二） 经营情况回顾**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	811,073.25	2.32%	82,430.38	0.27%	883.95%
应收票据					

应收账款	3,371,308.50	9.66%	787,871.03	2.55%	327.90%
存货	6,730,421.87	19.29%	4,760,382.83	15.39%	41.38%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	18,966,988.14	54.36%	19,177,072.31	62.04%	-1.09%
在建工程					
无形资产	1,566,813.61	4.49%	1,591,746.61	5.15%	-1.57%
商誉					
短期借款	12,110,000.00	34.71%	10,540,000.00	34.09%	14.89%
长期借款					
应付账款	6,126,448.72	17.56%	5,904,080.27	19.09%	3.77%
资产总计	34,893,421.95		30,912,092.49		

项目重大变动原因：

1. 货币资金

货币资金变动比例为 883.95%，主要原因是所收货款增加，银行存款增加。

2. 应收账款

应收账款变动比例为 327.90%，主要原因是营业收入增加，应收账款增加。

3. 存货

存货变动比例为 41.38%，主要原因是在产品增加。

2、营业情况与现金流量分析

√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	5,970,585.93		1,584,944.52		276.71%
营业成本	3,193,288.20	53.48%	874,194.49	55.16%	265.28%
毛利率	46.52		44.84		
销售费用	210,558.59	3.53%	218,270.92	13.77%	-3.53%
管理费用	977,145.95	16.37%	1,134,596.33	71.59%	-13.88%
研发费用	984,243.70	16.48%	1,186,643.82	74.87%	-17.06%
财务费用	261,063.16	4.37%	238,246.99	15.03%	9.58%
信用减值损失	-136,314.40	-2.28%	-28,567.63	-2.58%	377.16%
其他收益	1,152.00	0.02%			100%
营业利润	132,916.14	2.23%	-2,096,341.10	-132.27%	106.34%
营业外收入	89,200.22	1.49%	110,700.16	6.98%	-19.42%
营业外支出	1,489.02	0.02%	55.67	0.003%	2,574.73%
净利润	223,531.33	3.74%	-1,985,036.59	-125.24%	111.26%
经营活动产生的现金流量净额	-170,652.84	-	-734,730.85	-	76.77%
投资活动产生的现金流量净	-473,338.40	-	-328,771.66	-	-43.97%

额					
筹资活动产生的现金流量净额	1,322,634.11	-	650,000.00	-	103.48%

项目重大变动原因：

1. 营业收入

营业收入变动比例为 276.71%，主要原因是公司自主生产后，能够更好的把控产品质量和交货时间，能更好的取得客户的信任取得了国外相关客户的验厂，订单增加，业绩提升，营业收入增加。

2. 营业成本

营业成本变动比例为 265.28%，主要原因是公司营业收入增加，营业成本增加。

3. 信用减值损失

信用减值损失变动比例为 377.16%，主要原因是应收账款增加，坏账损失增加。

4. 其他收益

其他收益变动比例为 100%，主要原因是免交残保金其他收益增加。

5. 营业利润

营业利润变动比例为 106.34%，主要原因是公司自主生产能更好的把控物料，降低生产成本，提高公司产品的利润空间，创造利润。

6. 营业外支出

营业外支出变动比例为 2574.73%，主要原因是公司电费滞纳金。

7. 净利润

净利润变动比例为 111.26%，主要原因是公司自主生产能更好的把控物料，降低生产成本，提高公司产品的利润空间，创造利润。

8. 经营活动产生的现金流量净额

经营活动产生的现金流量净额变动比例为 76.77%，主要原因是销售回款收到的现金增加。

9. 投资活动产生的现金流量净额

投资活动产生的现金流量净额的变动比例为 43.97%，主要原因是公司自己生产，生产设备增加。

10. 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动比例为 103.48%，主要原因是报告期内公司银行贷款增加。

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	90,352.22
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,489.02
非经常性损益合计	88,863.20
所得税影响数	22,215.80
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	66,647.40

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

根据财政部于 2018 年 12 月 7 日修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》(以下简称“新租赁准则”)的相关规定和要求进行的合理变更,根据新租赁准则的要求,本公司决定自 2021 年 1 月 1 日起执行新的租赁准则,根据新旧准则衔接规定,追溯调整期初金额不涉及对公司以前年度的追溯调整。执行新租赁准则对公司财务状况、经营成果、现金流量不会产生重大影响,不存在损害公司及股东利益的情形。

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

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

(二) 主要参股公司业务分析

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。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 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

本报告期公司无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

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公转书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年4月12日	-	正在履行中
公转书	其他股东	同业竞争承诺	2016年4月12日	-	正在履行中

公转书	董监高	同业竞争承诺	2016年4月12日	-	正在履行中
公转书	董监高	承诺	2016年4月12日	-	正在履行中
公转书	实际控制人或控股股东	关于对外担保等事项的承诺	2016年4月12日	-	正在履行中
公转书	其他股东	关于对外担保等事项承诺书	2016年4月12日	-	正在履行中
公转书	实际控制人或控股股东	泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司“五分开”的承诺	2016年4月12日	-	正在履行中
公转书	其他股东	泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司“五分开”的承诺	2016年4月12日	-	正在履行中
公转书	董监高	泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司“五分开”的承诺	2016年4月12日	-	正在履行中
公转书	实际控制人或控股股东	关于规范关联交易的承诺书	2016年4月12日	-	正在履行中
公转书	其他股东	关于规范关联交易的承诺书	2016年4月12日	-	正在履行中
公转书	董监高	关于规范关联交易的承诺书	2016年4月12日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(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	17,728,295.58	50.81%	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	抵押	1,409,555.30	4.04%	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	保证金	50,000.00	0.14%	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 2021 年 6 月 12 日
总计	-	-	19,187,850.88	54.99%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上述事项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。公司交易遵循公平、公正、公开的原则, 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) 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	无限售股份总数	864,220	28.24%	0	864,220	28.24%
	其中: 控股股东、实际控制	650,000	21.24%	0	650,000	21.24%

份	人						
	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	2,196,046	71.76%	0	2,196,046	71.76%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,950,000	63.72%	0	1,950,000	63.72%	
	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) 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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	毛录贵	1,300,000	0	1,300,000	42.48%	975,000	325,000		
2	郑金鼎	1,300,000	0	1,300,000	42.48%	975,000	325,000		
3	福建省德化县阳光投资发展中心（有限合伙）	123,635	0	123,635	4.04%	82,424	41,211		
4	福州春晓投资咨询有限公司	122,411	0	122,411	4.00%	0	122,411		
5	连成财	76,507	0	76,507	2.50%	0	76,507		
6	陈荣楷	76,507		76,507	2.50%	0	76,507		
7	陈元招	30,603	0	30,603	1%	0	30,603		
8	吴才阳	30,603	0	30,603	1%	0	30,603		
合计		3,060,266	0	3,060,266	100%	2,032,424	1,027,842	0	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、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

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、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

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、高级管理人员不存在关联关系。

(二) 变动情况

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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	期末人数
技术人员	21	21
行政人员	2	2
财务人员	3	3

销售人员	3	3
生产人员	43	65
员工总计	72	94

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

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	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	811,073.25	82,430.38
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	2	3,371,308.50	787,871.03
应收款项融资			
预付款项	3	1,140,098.65	1,017,001.02
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	62,457.33	603,560.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5	6,730,421.87	4,760,382.83
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	6	723,225.15	1,012,731.30
流动资产合计		12,838,584.75	8,263,977.51
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	7	18,966,988.14	19,177,072.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	8	1,566,813.61	1,591,746.61
开发支出	9	387,306.32	387,306.32
商誉			
长期待摊费用	10	1,016,637.55	1,386,738.07
递延所得税资产	11	117,091.58	105,251.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,054,837.20	22,648,114.98
资产总计		34,893,421.95	30,912,092.49
流动负债：			
短期借款	12	12,110,000.00	10,540,000.00
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	13	6,126,448.72	5,904,080.27
预收款项			
合同负债	14	1,874,189.70	558,366.12
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	15	1,770,901.14	880,793.63
应交税费	16	138,933.35	25,586.44
其他应付款	17	849,833.63	1,203,681.95
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			
其他流动负债			
流动负债合计		22,870,306.54	19,112,508.41
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		22,870,306.54	19,112,508.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本	18	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	19	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	20	429,022.22	429,022.22
一般风险准备			
未分配利润	21	3,029,482.35	2,805,951.02
归属于母公司所有者权益合计		12,023,115.41	11,799,584.08
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		12,023,115.41	11,799,584.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计		34,893,421.95	30,912,092.49

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	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		5,970,585.93	1,584,944.52
其中：营业收入	22	5,970,585.93	1,584,944.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,702,507.39	3,652,717.99
其中：营业成本	22	3,193,288.20	874,194.49
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	23	76,207.79	49,786.85
销售费用	24	210,558.59	218,270.92
管理费用	25	977,145.95	1,085,574.92
研发费用	26	984,243.70	1,186,643.82
财务费用	27	261,063.16	238,246.99
其中：利息费用		247,365.89	243,728.70
利息收入		469.27	516.15
加：其他收益	28	1,152.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	29	-136,314.40	-28,567.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		132,916.14	-2,096,341.10
加：营业外收入	30	89,200.22	110,700.16
减：营业外支出	31	1,489.02	55.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		220,627.34	-1,985,696.61
减：所得税费用	32	-2,903.99	-660.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		223,531.33	-1,985,036.59
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（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		223,531.33	-1,985,036.59
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）		0.07	-0.65
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.07	-0.65

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	2021年1-6月	2020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		5,245,517.58	1,662,416.74
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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		65,900.51	
收到其他与经营活动有关的现金		1,292,942.83	110,700.16
经营活动现金流入小计		6,604,360.92	1,773,116.90

购买商品、接受劳务支付的现金		1,935,311.06	900,952.95
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		3,697,526.31	1,328,855.12
支付的各项税费		502,878.56	278,039.68
支付其他与经营活动有关的现金		639,297.83	
经营活动现金流出小计		6,775,013.76	2,507,847.75
经营活动产生的现金流量净额		-170,652.84	-734,730.85
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		473,338.40	328,771.66
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		473,338.40	328,771.66
投资活动产生的现金流量净额		-473,338.40	-328,771.66
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		2,110,000.00	780,000.00
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		2,110,000.00	780,000.00
偿还债务支付的现金		540,000.00	130,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		247,365.89	
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		787,365.89	130,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,322,634.11	650,000.00
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		678,642.87	-413,502.51
加：期初现金及现金等价物余额		82,430.38	685,871.76
六、期末现金及现金等价物余额		761,073.25	272,369.25

5 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	√是 □否	(一) 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. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明：

1. 根据财政部于 2018 年 12 月 7 日修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》（以下简称“新租赁准则”）的相关规定和要求进行的合理变更，根据新租赁准则的要求，本公司决定自 2021 年 1 月 1 日起执行新的租赁准则，根据新旧准则衔接规定，不涉及对公司以前年度的追溯调整。执行新租赁准则对公司财务状况、经营成果、现金流量不会产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

(二) 财务报表项目附注

泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司
2021 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

泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司（以下简称“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 2021 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

1、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。

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年6月30日的财务状况以及2021年半年度的本公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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，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附注三、14“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）。

6、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【及吸收合并下的被合并方】，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。

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”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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

10、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

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）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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。

（5）金融工具的减值

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。

本公司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。

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。

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。

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。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

A 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

B 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。
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）。

C 其他应收账款

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	
D 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(%)
1 年内	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
工备用金、押金组 合	不计提坏账准备	不计提坏账准备

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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时，使用不可观察输入值。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、发出商品、在产品、委托加工物资、在途物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单

个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

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。

(5)、存货的盘存制度采用永续盘存制。

(6)、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。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：**(1)**某项非流动资产或处置组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)**本公司已经就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。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一

年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算。

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

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，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，在合并日按照应享有被合并方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，长期股权投资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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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。

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，按本章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。

15、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧 率%
房屋及建筑物	平均年限法	45	5	2.10
办公设备	平均年限法	3—5	5	19—31.67
研发设备	平均年限法	10	5	9.50
生产设备	平均年限法	5—10	5	9.5—19

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够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。

(4) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

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。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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：

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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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。

20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

(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。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、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。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司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。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

25、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，

则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入确认

（1）、商品销售收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

实务操作中，公司内销业务委托第三方物流实施商品配送服务时，在获取第三方物流“送货回执”并经客户验收确认后确认商品销售收入。公司内销业务自行提供物流配

送时，在送达客户并经客户验收确认后确认商品销售收入。公司出口业务，在完成海关报关手续时确认收入。公司分期收款销售符合实质性融资性质的（通常收款期限超过一年），在销售成立时一次确认销售收入，且以公允价值(分期收款总额的现值与商品采用一次性付款时的售价孰低的金额)确认收入金额。

(2)、提供劳务收入

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

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

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

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

(3)、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

27、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：企业能够满足政府补助所附条件；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：

A 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。

B 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：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是

在以下交易中产生的：(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

30、租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。短期租赁和低价值资产租赁 短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指 单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使

用权资产和租赁负债。

4、 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额； 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额； 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格； 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项； 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金。

收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

31、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

根据财政部于 2018 年 12 月 7 日修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》(以下简称“新租赁准则”)的相关规定和要求进行的合理变更,根据新租赁准则的要求,本公司决定自 2021 年 1 月 1 日起执行新的租赁准则,根据新旧准则衔接规定,不涉及对公司以前年度的追溯调整。执行新租赁准则对公司财务状况、经营成果、现金流量不会产生重大影响,不存在损害公司及股东利益的情形。

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2、优惠税负及批文

无。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指 2020 年 12 月 31 日,期末指 2021 年 6 月 30 日,本期指 2021 年 6 月 30 日,上期指 2020 年 6 月 30 日。

1、货币资金

项目	2021.6.30	2020.12.31
库存现金	11,641.53	8,846.51
银行存款	749,431.72	23,583.87
其他货币资金	50,000.00	50,000.00
合计	811,073.25	82,430.38

因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项如下:

项目	2021.6.30	2020.12.31
银行贷款保证金	50,000.00	50,000.00
合计	50,000.00	50,000.00

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021.6.30	2020.12.31
	账面余额	账面余额
1 年内	3,436,157.01	716,405.14
1—2 年	118,267.92	118,267.92
2—3 年	626.27	626.27
3—4 年	0.00	688.03
4 年以上	63,996.27	63,308.24
合计	3,619,047.47	899,295.60

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	2021.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	3,619,047.47	100.00	247,738.97	6.85	3,371,308.50
其中：					
关联方组合	--	--	--	--	--
非关联方组合	3,619,047.47	100.00	247,738.97	6.85	3,371,308.50
合计	3,619,047.47	100.00	247,738.97	6.85	3,371,308.50

组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2021.6.30			
	金额	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	3,436,157.01	171,790.66	5	3,264,366.35
1 至 2 年	118,267.92	11,826.79	10	106,441.13
2 至 3 年	626.27	125.25	20	501.02
3 至 4 年	0.00	0.00	50	0.00
4 年以上	63,996.27	63,996.27	100	-
合计：	3,619,047.47	247,738.97		3,371,308.50

(3) 坏账准备情况

类别	2020.12.31	本期变动金额			2021.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款计提	111,424.57	136,314.40	--	--	247,738.97
合计	111,424.57	136,314.40	--	--	247,738.97

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况。

债务人名称	账面余额		坏账准备
	账面余额	占应收账款合计数的比例 (%)	
东莞市欧克拉电子科技有限公司	2,168,638.96	59.92%	108,431.95
QVC INC	938,661.58	25.94%	46,933.08
QVC HANDEL S.A R.L.AND CO.KG	251,752.28	6.96%	12,587.61
泉州轻艺股份有限公司	116,892.92	3.23%	11,477.82
厦门金福龙贸易有限公司	63,308.24	1.75%	63,308.24
合计	3,539,253.98	97.8%	242,738.70

(5)、本报告期实际核销的应收账款：无。

(6)、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2021.6.30		2020.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	781,877.95	68.58	913,896.02	89.86
1至2年	255,115.70	22.38	--	
2至3年	--		--	
3年以上	103,105.00	9.04	103,105.00	10.14
合计	1,140,098.65	100.00	1,017,001.02	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	是否关联方	金额	占预付账款总额的比例%	账龄
------	-------	----	-------------	----

泉州市德化县源鑫工贸有限公司	否	103,105.00	10.14	3年以上
福建省德化县全丰陶瓷有限公司	否	95,866.00	9.43	1至2年
景德镇市火流星窑炉有限公司	否	80,000.00	7.87	1至2年
福建省德化县中凯电子有限公司	否	79,249.70	7.79	1至2年
国网福建省电力有限公司德化供电公司	否	70,832.94	6.97	1年以内
合 计		429,053.64	42.19	

4、其他应收款

(1) 其他应收款明细情况

项 目	2021.6.30	2020.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	62,457.33	603,560.95
合 计	62,457.33	603,560.95

(2) 按账龄披露

账龄	2021.6.30			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内	62,457.33	--	62,457.33	603,560.95	--	603,560.95
1—2年	--	--	--	--	--	--
2—3年	--	--	--	--	--	--
3—4年	--	--	--	--	--	--
4年以上	--	--	--	--	--	--
合计	62,457.33	--	62,457.33	603,560.95	--	603,560.95

(3) 按性质披露

款项性质	2021.6.30	2020.12.31
------	-----------	------------

代扣代缴款	61,457.33	61,560.95
应收出口退税额	--	--
股东借款	--	540,000.00
职工备用金	1,000.00	2,000.00
合 计	62,457.33	603,560.95

(4) 坏账准备计提情况

本期无计提坏账准备金额。

(5)、本报告期实际核销的其他应收款情况：

无。

(6)、其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否 为关 联方	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
代扣代缴款	否	代扣代缴款	61,457.33	1年以内	98.39	--
员工	否	员工备用金	1,000.00	1年以内	1.61	--
合 计			62,457.33		100	

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5、存货

项 目	2021.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	562,869.10	--	562,869.10
在产品	3,969,439.24	--	3,969,439.24
库存商品	2,198,113.53	--	2,198,113.53
委托加工物资	--	--	--
合 计	6,730,421.87		6,730,421.87

6、其他流动资产

项目	2021.6.30	2020.12.31
待抵扣的进项税额	588,950.15	879,065.00

预缴所得税	134,275.00	133,666.30
合计	723,225.15	1,012,731.30

7、固定资产

项 目	2021.6.30	2020.12.31
固定资产	18,966,988.14	19,177,072.31
固定资产清理	--	--
合 计	18,966,988.14	19,177,072.31

(1) 固定资产及累计折旧

项 目	房屋 及建筑物	研发 设备	办公 设备	生产设 备	合 计
一、账面原值	19,256,827.94	216,846.82	202,943.28	983,015.26	20,659,633.30
2、本年增加金额				65,068.38	65,068.38
(1) 购置					
(2) 在建工程转入				65,068.38	65,068.38
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	19,256,827.94	216,846.82	202,943.28	1,048,083.64	20,724,701.68
二、累计折旧					
1、上年末余额	1,218,653.05	103,181.66	137,258.40	23,467.88	1,482,560.99
2、本年增加金额	203,577.60	6,110.16	10,607.03	54,857.76	275,152.55
(1) 计提	203,577.60	6,110.16	10,607.03	54,857.76	275,152.55
3、本年减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4、期末余额	1,422,230.65	109,291.82	147,865.43	78,325.64	1,757,713.54
三、减值准备					
1、上年年末余额	--	--	--	--	--
2、本年增加金额	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1、期末账面价值	17,834,597.29	107,555.00	55,077.85	969,758.00	18,966,988.14

项 目	房屋 及建筑物	研发 设备	办公 设备	生产设 备	合 计
2、上年年末账面价值	18,038,174.89	113,665.16	65,684.88	959,547.38	19,177,072.31

(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、(十一)短期借款说明”。

8、无形资产

(1) 无形资产

项 目	土地使用权 专利权	管理软件	合 计
一、账面原值			
1、2020.12.31	1,658,300.00	167,000.00	1,825,300.00
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			--
3、本年减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4、2021.6.30	1,658,300.00	167,000.00	1,825,300.00
二、累计摊销			
1、2020.12.31	232,161.72	1,391.67	233,553.39
2、本年增加金额	16,582.98	8,350.02	24,933.00
(1) 摊销	16,582.98	8,350.02	24,933.00
3、本年减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4、2021.6.30	248,744.70	9,741.69	258,486.39
三、减值准备			
1、2019.12.31	--	--	--
2、本年增加金额	--	--	--

项 目	土地使用权 专利权	管理软件	合 计
(1) 计提	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4、2020.12.31	--	--	--
四、账面价值			
1、2021.6.30	1,409,555.30	157,258.31	1,566,813.61
1、2020.12.31	1,426,138.28	165,608.33	1,591,746.61

(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、12”短期借款说明”。

9、开发支出

项目	2020.12.31	本期增加	本期费用化	本期资本化	2021.6.30
一种抗菌防霉陶 工艺品及其制备 方法	387,306.32				387,306.32
合计	387,306.32				387,306.32

一种抗菌防霉陶瓷工艺品及其制备方法发明专利公司资本化,符合企业会计准则无形资产研发支出资本化的条件:

完成该发明专利能够使用或出售在技术上具有可行性。使资产能够达到设计规划书中的功能、特征和技术所必需的活动。

具有完成该无形资产并使用或出售的意图。开发无形资产的目的使阳光艺术陶瓷增加附加值。

利用该发明专利生产的艺术陶瓷,出口和境内销售,能够为企业带来经济利益。

公司具备研发团队,研发投入,当地研发政府专项补贴。

该发明专利开发阶段的支出财务核算准确,按研发项目归集研发人员工资、材料费、水电费以及相关设备折旧费等。

10、长期待摊费用

项目	2020.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2021.6.30
装修费	1,386,738.07	34,562.83	404,663.35	--	1,016,637.55
合计	1,386,738.07	34,562.83	404,663.35	--	1,016,637.55

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021.6.30		2020.12.31	
	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
信用减值准备	61,934.74	247,738.97	27,856.14	111,424.57
可抵扣亏损	55,156.84	220,627.34	77,395.53	309,582.11
合计	117,091.58	468,366.31	105,251.67	421,006.68

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2021.6.30	2020.12.31
可抵扣亏损	-924,014.91	-1,144,642.25
合计	-924,014.91	-1,144,642.25

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2021.6.30	2020.12.31	备注
2024	-	-195,086.85	
2025	-924,014.91	-949,555.40	
合计	-924,014.91	-1,144,642.25	

12、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2021.6.30	2020.12.31
抵押借款	11,300,000.00	10,000,000.00
信用借款	810,000.00	540,000.00
合计	12,110,000.00	10,540,000.00

说明：

截止至2021年6月30日，公司账面流动资金借款12,110,000.00元。公司借款基

本情况如下：

本公司于2020年10月19日与中国工商银行股份有限公司德化支行签订编号为0140800009-2020年(德化)字00375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2020年10月19日至2021年9月29日。贷款利率以定价基准利率加浮动点数确定,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20个基点(每一个基点为0.01%)。

本公司于2021年6月23日与中国工商银行股份有限公司德化支行签订合同编号为0140800009-2020年(德化)字00474号小企业借款合同,借款金额为1,300,000.00元,借款期限自2021年1月4日至2022年1月4日。贷款利率以定价基准加浮动点数确定,其中定价基准为每笔借款合同生效日前一个工作日全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款利率,浮动点数加139个基点(一个基点为0.01%)。

本公司于2021年6月30日与中国工商银行股份有限公司德化支行签订编号为0140800009-2021年(德化)字00362号的流动资金借款合同,借款金额为810,000.00元,借款期限自2021年6月23日至2021年12月20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30个基点(每一个基点为0.01%)。

借款担保方式为抵押担保,以下为抵押担保情况:

泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司于2018年10月31日与中国工商银行股份有限公司德化支行签订编号为0140800009-2018年德化(抵)字0029号的抵押合同,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。

本期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

13、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项目	2021.6.30	2020.12.31
----	-----------	------------

1 年内	1,694,862.91	1,059,652.76
1 至 2 年	1,351,388.02	1,965,103.06
2 至 3 年	1,137,860.97	1,687,066.48
3 年以上	1,942,336.82	1,192,257.97
合 计	6,126,448.72	5,904,080.27

(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(%)
福建省德化县昕美木制品有限公司	否	783,253.13	1 至 2 年	12.78
福建省德化县昕美木制品有限公司	否	1,143,356.00	3 年以上	18.66
德化县鑫艺陶瓷工艺厂	否	344,314.23	2 至 3 年	5.62
德化县鑫艺陶瓷工艺厂	否	615,543.86	3 年以上	10.05
福建省德化县弘德陶瓷有限公司	否	568,134.89	1 至 2 年	9.27
福建省德化县弘德陶瓷有限公司	否	245,393.14	2 至 3 年	4.00
深圳市金正烨材料有限公司	否	397,396.10	2 至 3 年	6.49
福建省德化县盛煌陶瓷有限公司	否	150,757.50	2 至 3 年	2.46
福建省德化县盛煌陶瓷有限公司	否	183,436.96	3 年以上	2.99
合计		4,431,585.81		72.32

(4)、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。

14、合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	2021.6.30	2020.12.31
货款	1,874,189.70	558,366.12
合 计	1,874,189.70	558,366.12

(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	账面余额	账龄	预收账款总额的比
------	------	------	----	----------

	方			例(%)
OKEY-LA LIMITED RM 1501	否	472,557.52	1至2年	25.21
厦门贝唯贸易有限公司	否	345,199.55	1至2年	18.42
源创传奇(厦门)艺术品有限公司	否	300,000.00	1至2年	16.01
TIMEFAITH ENTERPRISE LIMITED FUTIANQU	否	246,697.90	1至2年	13.16
TT-WILSON LIMITED VICES CENTRE	否	197,886.00	1至2年	10.56
合计		1,562,340.97		83.36

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	880,793.63	4,538,757.46	3,648,649.95	1,770,901.14
二、离职后福利-设定提存计划	--	48,876.36	48,876.36	--
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	880,793.63	4,587,633.82	3,697,526.31	1,770,901.14

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	880,398.00	4,484,969.86	3,598,296.78	1,767,071.08
2、职工福利费	--	--	--	--
3、社会保险费	116.49	31,255.84	31,255.84	116.49
其中：医疗保险费	--	29,302.56	29,302.56	--
工伤保险费	116.49			116.49
生育保险费		1,953.28	1,953.28	
4、住房公积金	--	16,800.00	16,800.00	--

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费和职工教育经费	279.14	5,731.76	2,297.33	3,713.57
6、短期带薪缺勤	--	--	--	--
7、短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	880,793.63	4,538,757.46	3,648,649.95	1,770,901.14

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	--	47,424.00	47,424.00	--
2、失业保险费	--	1,452.36	1,452.36	--
3、企业年金缴费	--	--	--	--
合计	--	48,876.36	48,876.36	--

16、应交税费

税项	2021.6.30	2020.12.31
增值税	99,294.64	--
企业所得税	--	--
个人所得税	--	--
城市维护建设税	10,468.45	4,450.03
教育费附加	10,468.45	4,450.03
土地使用税	1,142.29	1,142.29
印花税	10,111.99	8,609.39
房产税	5,544.56	5,544.56
环保税	1,902.97	1,390.14
合计	138,933.35	25,586.44

17、其他应付款

(1) 明细情况

项目	2021.6.30	2020.12.31
应付利息	--	--

应付股利	--	--
其他应付款	849,833.63	1,203,681.95
合 计	849,833.63	1,203,681.95

(3) 按款项性质列示其他应付款

项目	2021.6.30	2020.12.31
股东往来款	347,000.00	667,000.00
持续督导费	424,000.00	424,000.00
房租	78,000.00	78,000.00
员工往来款	--	7,664.08
办公电信款	833.63	833.63
公司往来款	--	26,184.24
合 计	849,833.63	1,203,681.95

(4) 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(%)
中航证券有限公司	424,000.00	49.89
郑金鼎	347,000.00	40.83
福建省德化县新飞陶瓷有限公司	78,000.00	9.18
中国电信股份有限公司泉州分公司	833.63	00.1
合 计	849,833.63	100

18、股本

股东名称	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30
郑金鼎	1,300,000.00	--	--	1,300,000.00
毛录贵	1,300,000.00	--	--	1,300,000.00
福建省德化县阳光投资发展中心(有限合伙)	123,635.00	--	--	123,635.00
连成财	76,507.00	--	--	76,507.00
陈元招	30,603.00	--	--	30,603.00

吴才阳	30,603.00	--	--	30,603.00
福州春晓投资咨询有限公司	122,411.00	--	--	122,411.00
陈荣楷	76,507.00	--	--	76,507.00
合 计	3,060,266.00	--	--	3,060,266.00

19、资本公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30
股本溢价	5,504,344.84	--	--	5,504,344.84
合 计	5,504,344.84	--	--	5,504,344.84

20、盈余公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30
法定盈余公积	429,022.22	--	--	429,022.22
合 计	429,022.22	--	--	429,022.22

21、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	2,805,951.02	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	
调整后期初未分配利润	2,805,951.02	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	223,531.33	
减：提取法定盈余公积	--	
提取任意盈余公积	--	
提取一般风险准备金	--	
应付普通股股利	--	
转作股本的普通股股利	--	
期末未分配利润	3,029,482.35	

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	5,970,585.93	3,193,288.20	1,584,944.52	874,194.49
合 计	5,970,585.93	3,193,288.20	1,584,944.52	874,194.49

(2) 主营业务收入及成本分产品列示如下：

产品名称	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
陶瓷工艺品	5,970,585.93	3,193,288.20	1,584,944.52	874,194.49
合 计	5,970,585.93	3,193,288.20	1,584,944.52	874,194.49

(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 (%)
东莞市欧克拉电子科技有限公司	否	4,050,979.14	67.85
QVC INC	否	765,765.94	12.83
台州市亿欧进出口有限公司	否	406,997.00	6.82
福建省德化县盈合丰贸易有限公司	否	198,000.00	3.32
泉州圣佳特科技有限公司	否	192,017.49	3.22
合计		5,613,759.57	94.04

23、税金及附加

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
城市维护建设税	15,433.12	4,184.46
教育费附加	15,433.13	4,095.73
房产税	33,267.36	33,267.36
土地使用税	6,853.56	6,853.56
印花税	2,507.80	665.60
环保税	2,712.82	720.14
合 计	76,207.79	49,786.85

24、销售费用

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
运输费	63,404.45	105,703.76
港杂费	47,671.74	
薪酬	94,896.40	73,517.00
社会保险		13,586.16
展览展示费		25,000.00
业务招待费	4,586.00	464.00
差旅费		
其他		
合 计	210,558.59	218,270.92

25、管理费用

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
中介服务费	134,673.85	150,042.29
薪酬	171,000.00	176,384.00
社会保险费	56,897.56	56,295.53
办公差旅费	7,628.5	72,411.00
折旧费	29,120.93	29,420.16
摊销费	429,596.35	429,734.28
业务招待费	50,533.00	46,391.59
工会经费	5,731.76	1,521.54
排污费	428.40	368.40
电话费	2,975.21	2,927.92
残疾保证金	1,152.00	768.00
广告费	22,601.97	
水电费	46,905.13	42,712.71
设备安装费		22,568.81
其他	17,901.29	54,028.69
合 计	977,145.95	1,085,574.92

26、研发费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
材料费	323,171.41	645,694.58
工资	453,546.48	447,560.64
电费	135,102.65	77,795.94
折旧费	6,110.16	5,942.66
设计费	66,313.00	9,650.00
合 计	984,243.70	1,186,643.82

27、财务费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
利息费用	247,365.89	243,728.70
减：利息收入	469.27	516.15
汇兑损益	8,263.95	-10,997.69
手续费	5,902.59	6,032.13
其他		
合 计	261,063.16	238,246.99

28、其他收益

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
减免社保等	1,152.00	--
合 计	1,152.00	--

29、信用减值损失

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
应收账款信用减值损失	-136,314.40	-28,567.63
合 计	-136,314.40	-28,567.63

30、营业外收入

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额

政府补助	89,200.00	88,200.00	全部
其他	0.22	22,500.16	全部
合 计	89,200.22	110,700.16	全部

其中

计入当期损益的政府补助明细：

补助项目	2021年1-6月	2020年1-6月	与资产相关/与收益相关
专利奖			与收益相关
表彰奖励	20,000.00	50,000.00	与收益相关
市级文化产业发展资金			与收益相关
出口增量补助			与收益相关
境外会展补助		22,500.16	与收益相关
研发经费	69,200.00	38,200.00	与收益相关
瞪羚计划企业贴息			与收益相关
第四批科技经费			与收益相关
省高新补助			与收益相关
市高新补助			与收益相关
国家高新技术企业补助			与收益相关
其他	0.22		
合 计	89,200.22	110,700.16	

31、营业外支出

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月	计入当期非经常性损益
滞纳金	1,489.02	55.67	计入
合 计	1,489.02	55.67	

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
----	-----------	-----------

当期所得税费用	19,248.70	6,481.89
递延所得税费用	-22,152.69	-7,141.91
合 计	-2,903.99	-660.02

(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	220,627.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	55,156.84
子公司适用不同税率的影响	--
调整以前期间所得税的影响	19,248.70
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-22,145.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-55,164.07
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	--
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	--
所得税费用	-2,903.99

33、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
政府补贴	90,352.22	110,700.16
存款利息收入	469.27	516.15
往来款	1,202,121.34	-516.15
合 计	1,292,942.83	110,700.16

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
管理费用、销售费用、研发费用付现	412,536.29	--
往来款	227,105.54	--
合 计	639,297.83	--

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年1-6月	2020年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	223,531.33	-1985,036.59
加：信用减值损失	136,314.40	25,657.63
资产减值损失		--
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	275,152.55	223,439.06
无形资产摊销	24,933.00	16,582.98
长期待摊费用摊销	404,663.35	413,151.30
资产处置损失（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）	247,365.89	243,728.70
汇总损益		
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）	-11,839.91	-7,141.91
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）	-1,970,039.04	-1,434,909.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,155,309.1	280,507.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,654,574.69	1,486,379.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-170,652.84	-734,730.85
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	761,073.25	272,369.25
减：现金的期初余额	82,430.38	685,871.76
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	678,642.87	-413,502.51

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、现金	761,073.25	272,369.25
其中：库存现金	11,641.53	6,536.69
可随时用于支付的银行存款	749,431.72	265,829.56
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	761,073.25	272,369.25
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	--	--

35、所有权和使用权受到限制的资产

项 目	2021.6.30	受限原因
固定资产	17,728,295.58	抵押，受限情况详见“五、(十二)”
无形资产	1,409,555.30	抵押，受限情况详见“五、(十二)”
货币资金	50,000.00	银行贷款保证金

项 目	2021.6.30	受限原因
合 计	19,187,850.88	

六、与金融工具相关的风险

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。

被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、市场风险

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

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。2021年上半年，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	2021.6.30			2020.12.31		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	4,389.08	--	4,389.08	7.89	--	7.89
应收账款	184,818.85	--	184,818.85	344,661.09	--	344,661.09
合计	188,570.93	--	188,570.93	344,668.98	--	344,668.98

七、关联方及其交易

1、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		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		持股比例 4.00%
陈荣楷	股东		持股比例 2.50%
德化县瓷国阳光贸易有限公司	受同一控制人控制的关联 公司		

2、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

无。

(4) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方名称	2021.6.30	2020.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	郑金鼎	347,000.00	667,000.00

八、承诺及或有事项

1、或有事项

(1) 资产抵押担保事项详见“五、12”。

(2) 除上述事项外，本公司无需要披露的或有事项。

2、承诺事项

无需要披露的承诺事项。

九、资产负债表日后事项

无。

十、其他重要事项

无。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	--	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、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	90,352.22	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	
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、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	--	
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	--	
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	-1,489.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
非经常性损益总额	88,863.20	
减：非经常性损益的所得税影响数	22,215.80	
非经常性损益净额	66,647.40	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	--	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	66,647.40	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.88	0.07	0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.32	0.05	0.05

十二、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 8 月 20 日批准报出。

泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司
2021 年 8 月 20 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：

泉州阳光创艺陶瓷股份有限公司董事会办公室