

广东松发陶瓷股份有限公司
2016 年度审计报告

广会审字[2017]G16042070029 号

目 录

审计报告	1-2
合并资产负债表	3-4
母公司资产负债表	5-6
合并利润表	7
母公司利润表	8
合并现金流量表	9
母公司现金流量表	10
合并股东权益变动表	11-12
母公司股东权益变动表	13-14
财务报表附注	15-85

审 计 报 告

广会审字[2017]G16042070029 号

广东松发陶瓷股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广东松发陶瓷股份有限公司（以下简称“松发股份”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是松发股份管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，松发股份财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了松发股份 2016 年 12 月 31 日的财务状况，2016 年度的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：吉争雄



中国注册会计师：刘 清



中国 广州

二〇一七年三月二十一日



合并资产负债表

编制单位：广东松发陶瓷股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注五	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：			
货币资金	1	185,566,346.40	207,218,733.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	378,940.00	7,998,973.21
应收票据	3	2,631,632.10	1,800,000.00
应收账款	4	111,939,426.18	100,430,530.30
预付款项	5	15,666,299.19	6,314,630.21
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	6	31,601,928.60	14,046,103.82
存货	7	101,329,569.32	79,579,533.39
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	8	6,320,115.98	52,194,014.34
流动资产合计		455,434,257.77	469,582,518.69
非流动资产：			
可供出售金融资产	9	17,310,084.59	7,500,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	10	208,142,382.88	110,315,223.58
在建工程	11	9,914,027.18	5,628,644.91
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	12	75,088,993.18	43,557,522.17
开发支出		-	-
商誉	13	90,947,882.80	-
长期待摊费用	14	775,687.26	742,182.99
递延所得税资产	15	1,522,090.25	1,349,302.36
其他非流动资产	16	11,326,353.00	3,112,075.20
非流动资产合计		415,027,501.14	172,204,951.21
资产总计		870,461,758.91	641,787,469.90

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

编制单位: 广东松发陶瓷股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

负债和股东权益	附注五	2016.12.31	2015.12.31
流动负债:			
短期借款	17	102,001,000.00	80,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	18	-	394,551.43
应付票据		-	-
应付账款	19	18,547,421.02	7,892,692.42
预收款项	20	5,631,970.99	5,449,329.65
应付职工薪酬	21	8,990,294.57	3,269,856.73
应交税费	22	7,325,777.92	2,725,715.68
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	23	66,635,782.28	1,731,436.38
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		209,132,246.78	101,463,582.29
非流动负债:			
长期借款	24	42,240,000.00	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	25	13,207,596.58	4,710,429.56
递延所得税负债	15	8,305,978.30	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		63,753,574.88	4,710,429.56
负债合计		272,885,821.66	106,174,011.85
股东权益:			
股本	26	88,000,000.00	88,000,000.00
资本公积	27	243,283,422.17	243,283,422.17
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
盈余公积	28	21,010,117.74	18,134,519.75
未分配利润	29	213,765,753.77	185,892,171.84
归属于母公司股东权益合计		566,059,293.68	535,310,113.76
少数股东权益		31,516,643.57	303,344.29
股东权益合计		597,575,937.25	535,613,458.05
负债和股东权益总计		870,461,758.91	641,787,469.90

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



公司资产负债表

编制单位：广东松发陶瓷股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注十六	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：			
货币资金		63,188,000.83	55,409,338.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据		2,631,632.10	1,800,000.00
应收账款	1	66,672,360.62	85,300,710.08
预付款项		11,143,199.94	3,643,847.26
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	2	29,298,897.24	34,559,497.02
存货		23,855,167.32	26,030,892.92
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		2,622,240.27	41,818,123.40
流动资产合计		199,411,498.32	248,562,409.14
非流动资产：			
可供出售金融资产		6,990,085.00	7,500,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	3	453,952,387.08	185,692,758.52
投资性房地产		-	-
固定资产		71,002,316.30	77,507,238.06
在建工程		7,779,875.27	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
无形资产		2,979,106.13	41,235,302.57
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		775,687.26	742,182.99
递延所得税资产		788,880.24	827,110.44
其他非流动资产		1,015,000.00	732,075.20
非流动资产合计		545,283,337.28	314,236,667.78
资产总计		744,694,835.60	562,799,076.92

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：林直藩 主管会计工作负责人：陈元 会计机构负责人：陈玉



公司资产负债表(续)

编制单位: 山东松发陶瓷股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

	附注十六	2016.12.31	2015.12.31
负债和股东权益			
流动负债:			
短期借款		62,000,000.00	50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	394,551.43
应付票据		-	-
应付账款		3,332,043.03	24,562,010.79
预收款项		4,509,629.37	3,367,914.03
应付职工薪酬		2,691,963.00	1,634,695.00
应交税费		3,506,068.11	989,844.06
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		136,811,620.32	11,927,964.58
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		212,851,323.83	92,876,979.89
非流动负债:			
长期借款		42,240,000.00	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		3,995,584.27	4,710,429.56
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		46,235,584.27	4,710,429.56
负债合计		259,086,908.10	97,587,409.45
股东权益:			
股本(实收资本)		88,000,000.00	88,000,000.00
资本公积		248,976,946.59	248,976,946.59
减:库存股		-	-
其他综合收益		-	-
盈余公积		17,900,770.74	15,025,172.75
未分配利润		130,730,210.17	113,209,548.13
股东权益合计		485,607,927.50	465,211,667.47
负债和股东权益总计		744,694,835.60	562,799,076.92

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



合并利润表


编制单位：广东松发陶瓷股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2016年度	2015年度
一、营业总收入		351,359,516.35	290,877,153.11
其中：营业收入	30	351,359,516.35	290,877,153.11
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		309,607,276.76	248,384,089.14
其中：营业成本	30	241,789,985.17	199,754,232.34
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	31	6,783,353.17	3,222,704.98
销售费用	32	30,991,400.70	16,433,111.24
管理费用	33	35,113,786.65	32,235,140.37
财务费用	34	-3,790,780.78	-4,872,460.08
资产减值损失	35	-1,280,468.15	1,611,360.29
加：公允价值变动收益	36	-11,691.51	-325,564.10
投资收益	37	5,250,415.83	2,484,041.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益		-	-
三、营业利润		46,990,963.91	44,651,541.71
加：营业外收入	38	4,138,194.82	5,219,662.72
其中：非流动资产处置利得		740,292.54	74,854.40
减：营业外支出	39	2,509,292.31	4,993,207.69
其中：非流动资产处置损失		2,492,491.53	3,771,711.40
四、利润总额		48,619,866.42	44,877,996.74
减：所得税费用	40	8,360,696.64	8,089,130.25
五、净利润		40,259,169.78	36,788,866.49
归属于母公司股东的净利润		39,108,899.80	36,886,523.55
少数股东损益		1,150,269.98	-97,657.06
六、其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		40,259,169.78	36,788,866.49
归属于母公司股东的综合收益总额		39,108,899.80	36,886,523.55
归属于少数股东的综合收益总额		1,150,269.98	-97,657.06
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.44	0.45
（二）稀释每股收益		0.44	0.45

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母 公 司 利 润 表


编制单位：广东松发陶瓷股份有限公司


单位：元 币种：人民币

项 目	附注十六	2016年度	2015年度
一、营业收入	4	227,950,525.17	210,005,230.10
减：营业成本	4	156,802,077.00	151,478,466.89
税金及附加		2,072,684.98	1,649,131.18
销售费用		19,674,334.73	12,731,530.08
管理费用		24,606,437.11	24,748,752.02
财务费用		-2,695,459.18	-5,700,417.77
资产减值损失		139,683.44	1,085,582.90
加：公允价值变动收益		-	-332,659.61
投资收益	5	2,724,609.90	1,248,276.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益		-	-
二、营业利润		30,075,376.99	24,927,801.92
加：营业外收入		3,731,705.77	4,106,388.34
其中：非流动资产处置利得			74,854.40
减：营业外支出		19,535.75	3,702,094.91
其中：非流动资产处置损失		19,535.75	2,683,761.09
三、利润总额		33,787,547.01	25,332,095.35
减：所得税费用		5,031,567.10	3,287,197.04
四、净利润		28,755,979.91	22,044,898.31
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		28,755,979.91	22,044,898.31

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



合并现金流量表

编制单位: 广东松发陶瓷股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注五	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量:		414,418,980.13	277,190,686.19
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置交易性金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		11,645,612.66	9,259,435.96
收到的其他与经营活动有关的现金	39(1)	4,317,244.09	4,537,396.06
经营活动现金流入小计		430,381,836.88	290,987,518.21
购买商品、接受劳务支付的现金		233,763,570.59	184,996,567.05
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		62,023,290.51	50,098,478.68
支付的各项税费		17,387,621.68	22,211,974.17
支付的其他与经营活动有关的现金	39(2)	43,313,563.74	29,474,210.26
经营活动现金流出小计		356,488,046.52	286,781,230.16
经营活动产生的现金流量净额		73,893,790.36	4,206,288.05
二、投资活动产生的现金流量		13,200.33	-
收回投资所收到的现金		5,454,222.40	2,503,408.34
取得投资收益所收到的现金		1,344,510.00	984,252.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	39(3)	596,980,277.20	303,299,067.73
投资活动现金流入小计		603,792,209.93	306,786,728.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		41,191,485.36	28,595,017.00
投资所支付的现金		10,319,999.59	7,500,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		145,855,776.04	-
支付的其他与投资活动有关的现金	39(4)	521,825,654.21	355,633,859.39
投资活动现金流出小计		719,192,915.20	391,728,876.39
投资活动产生的现金流量净额		-115,400,705.27	-84,942,148.24
三、筹资活动产生的现金流量		-	225,820,000.00
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		174,240,000.00	80,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	39(5)	-	4,000,000.00
筹资活动现金流入小计		174,240,000.00	309,820,000.00
偿还债务支付的现金		148,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,631,742.82	12,451,861.17
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	39(6)	-	5,493,224.50
筹资活动现金流出小计		160,631,742.82	77,945,085.67
筹资活动产生的现金流量净额		13,608,257.18	231,874,914.33
四、汇率变动对现金的影响		6,246,270.71	7,678,903.03
五、现金及现金等价物净增加额		-21,652,387.02	158,817,957.17
加: 期初现金及现金等价物余额		207,218,733.42	48,400,776.25
六、期末现金及现金等价物余额		185,566,346.40	207,218,733.42

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司现金流量表

编制单位: 广东松发陶瓷股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	2016年度	2015年度
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	259,220,387.76	188,562,451.76
收到的税费返还	6,236,348.01	8,768,722.58
收到的其他与经营活动有关的现金	157,933,576.83	15,374,840.23
经营活动现金流入小计	423,390,312.60	212,706,014.57
购买商品、接受劳务支付的现金	178,287,422.80	132,109,728.88
支付给职工以及为职工支付的现金	27,403,866.30	24,491,006.94
支付的各项税费	4,825,344.51	6,925,216.34
支付的其他与经营活动有关的现金	102,311,615.62	57,343,799.02
经营活动现金流出小计	312,828,249.23	220,869,751.18
经营活动产生的现金流量净额	110,562,063.37	-8,163,736.61
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金	13,200.33	84,627.98
取得投资收益所收到的现金	2,826,773.14	1,937,591.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	820,000.00	984,252.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	141,000,000.00	183,299,067.73
投资活动现金流入小计	144,659,973.47	186,305,539.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	10,106,539.51	15,805,139.58
投资所支付的现金	204,899,628.56	161,058,716.13
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	81,000,000.00	220,000,000.00
投资活动现金流出小计	296,006,168.07	396,863,855.71
投资活动产生的现金流量净额	-151,346,194.60	-210,558,316.17
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	-	225,520,000.00
取得借款收到的现金	104,240,000.00	50,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	-	4,000,000.00
筹资活动现金流入小计	104,240,000.00	279,520,000.00
偿还债务支付的现金	50,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,945,879.62	10,724,416.74
支付的其他与筹资活动有关的现金	-	5,493,224.50
筹资活动现金流出小计	60,945,879.62	46,217,641.24
筹资活动产生的现金流量净额	43,294,120.38	233,302,358.76
四、汇率变动对现金的影响	5,268,673.22	6,967,822.61
五、现金及现金等价物净增加额	7,778,662.37	21,548,128.59
加: 期初现金及现金等价物余额	55,409,338.46	33,861,209.87
六、期末现金及现金等价物余额	63,188,000.83	55,409,338.46

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2016年度									
	归属于母公司股东权益					其他				
	股本	资本公积	库存股(减项)	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计	
一、上年期末余额	88,000,000.00	243,283,422.17	-	-	18,134,519.75	185,892,171.84	-	303,344.29	535,613,458.05	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	88,000,000.00	243,283,422.17	-	-	18,134,519.75	185,892,171.84	-	303,344.29	535,613,458.05	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	2,875,597.99	27,873,581.93	-	31,213,299.28	61,962,479.20	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	39,108,899.80	-	1,150,269.98	40,259,169.78	
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	2,875,597.99	-11,235,317.87	-	-	-8,359,719.88	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	2,875,597.99	-2,875,597.99	-	-	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对股东分配	-	-	-	-	-	-8,359,719.88	-	-	-8,359,719.88	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	88,000,000.00	243,283,422.17	-	-	21,010,117.74	213,765,753.77	-	30,063,029.30	597,575,937.25	

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

项 目	2015年度									
	归属于母公司股东权益						未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	库存股(减项)	其他综合收益	盈余公积	其他				
一、上年期末余额	66,000,000.00	47,695,516.68	-	-	15,930,029.92	160,010,138.12	-	-105,793.16	289,529,891.56	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	66,000,000.00	47,695,516.68	-	-	15,930,029.92	160,010,138.12	-	-105,793.16	289,529,891.56	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	22,000,000.00	195,587,905.49	-	-	2,204,489.83	25,882,033.72	-	409,137.45	246,083,566.49	
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	36,886,523.55	-	-97,657.06	36,788,866.49	
(二)股东投入和减少资本	22,000,000.00	195,587,905.49	-	-	-	-	-	506,794.51	218,094,700.00	
1. 股东投入的普通股	22,000,000.00	195,794,700.00	-	-	-	-	-	300,000.00	218,094,700.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-206,794.51	-	-	-	-	-	206,794.51	-	
(三)利润分配	-	-	-	-	2,204,489.83	-11,004,489.83	-	-	-8,800,000.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	2,204,489.83	-2,204,489.83	-	-	-	
2. 对股东分配	-	-	-	-	-	-8,800,000.00	-	-	-8,800,000.00	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	88,000,000.00	243,283,422.17	-	-	18,134,519.75	185,892,171.84	-	303,344.29	535,613,458.05	

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

林道藩

主管会计工作负责人：钟东林

12

会计机构负责人：陈玉

陈玉

母公司股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：广东松发陶瓷股份有限公司

项目	2016年度							股东权益合计
	股本	资本公积	库存股(减项)	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年期末余额	88,000,000.00	248,976,946.59	-	-	15,025,172.75	113,209,548.13	465,211,667.47	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	88,000,000.00	248,976,946.59	-	-	15,025,172.75	113,209,548.13	465,211,667.47	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	2,875,597.99	17,520,662.04	20,396,260.03	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	28,755,979.91	28,755,979.91	
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	2,875,597.99	-11,235,317.87	-8,359,719.88	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	2,875,597.99	-2,875,597.99	-	
2. 对股东分配	-	-	-	-	-	-8,359,719.88	-8,359,719.88	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年期末余额	88,000,000.00	248,976,946.59	-	-	17,900,770.74	130,730,210.17	485,607,927.50	

附注解释为财务报表的组成部分

法定代表人：林进

林进

主管会计工作负责人：陈

陈

会计机构负责人：李

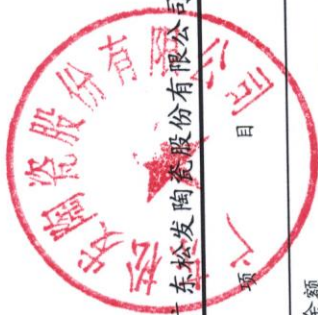
李

母公司股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2015年度						
	股本	资本公积	库存股(减项)	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	66,000,000.00	53,182,246.59	-	-	12,820,682.92	102,169,139.65	234,172,069.16
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	66,000,000.00	53,182,246.59	-	-	12,820,682.92	102,169,139.65	234,172,069.16
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	22,000,000.00	195,794,700.00	-	-	2,204,489.83	11,040,408.48	231,039,598.31
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	22,044,898.31	22,044,898.31
(二) 股东投入和减少资本	22,000,000.00	195,794,700.00	-	-	-	-	217,794,700.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	2,204,489.83	-11,004,489.83	-8,800,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	2,204,489.83	-2,204,489.83	-
2. 对股东分配	-	-	-	-	-	-8,800,000.00	-8,800,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	88,000,000.00	248,976,946.59	-	-	15,025,172.75	113,209,548.13	465,211,667.47

编制单位：广东松发陶瓷股份有限公司



所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：  潘

主管会计工作负责人：  潘

会计机构负责人：  潘



一、公司基本情况

1、公司概况

广东松发陶瓷股份有限公司（以下简称“松发股份”、“本公司”或“公司”）是由广东松发陶瓷有限公司全体股东作为发起人，以广东松发陶瓷有限公司整体变更方式设立的股份有限公司。

根据公司 2014 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请通过向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）增加注册资本人民币 22,000,000.00 元。经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]312 号”文核准，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）22,000,000 股，变更后的股本为 8,800 万元。

2、公司注册地及总部地址

本公司注册地址及总部地址均为广东省潮州市枫溪区如意路工业区 C2-2 号楼。

3、公司所属行业类别

本公司属于陶瓷制品业。

4、公司经营范围及主要产品

本公司经营范围：设计、生产、销售：陶瓷制品，卫生洁具，瓷泥，瓷釉，纸箱（不含印刷），铁制品，塑料制品，藤、木、竹的陶瓷配套产品。主要产品：日用瓷、精品瓷及陶瓷酒瓶。

5、合并财务报表范围

本公司报告期内纳入合并范围的子公司共 5 户，分别为潮州市雅森陶瓷实业有限公司、潮州市松发陶瓷有限公司、广州松发酒店设备用品有限公司、广东松发创赢产业基金管理合伙企业（有限合伙）和潮州市联骏陶瓷有限公司。公司本期的合并财务报表范围发生变化，新增控股子公司潮州市联骏陶瓷有限公司。详见本附注七、在其他主体中的权益 1、企业集团的构成。

6、财务报告批准发出日

本公司财务报告业经公司董事会于 2017 年 3 月 21 日决议批准。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本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 2006 年颁布的《企业会计准则》、2014 年新颁布或修订的相关会计准则和中国证监会发布的 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求，并基于以下所述主要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、23“收入”的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、11“应收款项”的描述。

1、遵循会计准则的声明

本公司根据实际发生的交易和事项，遵循《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及解释的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

—同一控制下的企业合并

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。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。

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本计量。合并方取得被合并方的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

—非同一控制下的企业合并

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，为非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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

—合并范围的确定原则

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

一、合并报表采用的会计方法

公司合并会计报表的编制方法为按照《企业会计准则第 33 号 - 合并财务报表》的要求，以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵消母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。少数股东权益、少数股东损益在合并报表中单独列示。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策确定。

一、少数股东权益和损益的列报

- 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”项列示。

- 子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

一、当期增加减少子公司的合并报表处理

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

- 在报告期内，处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

7、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。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

- 共同经营的合营方应当确认其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：

(一) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(二) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

(三) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(四) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(五) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

- 合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的合营方应当全额确认该损失。

- 合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

- 对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确认标准

本公司根据《企业会计准则第 31 号——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、流动性强、可随时变现、价值变动风险很小的投资，确认为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

一对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用—汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

一外币报表折算的会计处理方法：

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

一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。

一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即期汇率的近似汇率折算。

一产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

10、金融工具

一金融资产的分类：

本公司根据持有资产的目的、业务本身性质及风险管理要求，将金融资产在初始确认时划分为四类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；

(2) 持有至到期投资：到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产；

(3) 应收款项：在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产；

(4) 可供出售金融资产。

一金融负债的分类：

本公司根据业务本身性质及风险管理要求，将金融负债在初始确认时划分为两类：

(1) 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；

(2) 其他金融负债。

—金融资产和金融负债的计量：

(1) 初始计量

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

(2) 金融资产的后续计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：按照公允价值进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。

可供出售金融资产：按照公允价值进行后续计量，除与套期保值有关外，其变动直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认转出时，计入当期损益。

持有至到期投资、应收款项：采用实际利率法，按摊余成本计量。在发生减值、摊销或终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益，但该金融资产被指定为套期项目的除外。

(3) 金融负债的后续计量

采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，应当按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

② 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，应当按照成本计量。

③ 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

- 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；

- 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法：

已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的，应当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，不应当终止确认该金融资产。在判断是否已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方时，应当比较转移前后该金融资产未来现金流量净现值及时间分布的波动使其面临的风险。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 所转移金融资产的账面价值；
- ② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 终止确认部分的账面价值；
- ② 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。

(5) 金融资产的减值

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

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

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

11、应收款项

-单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	除对列入合并范围内母子公司之间应收款项、有确凿证据表明不存在减值的应收款项不计提坏账准备之外，本公司将单项金额超100万元（含100万元）的应收账款及其他应收款视为重大应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备。

-按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
合并范围内关联方组合	合并报表范围内的关联方往来应收款项。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法。
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备。

-组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5%	5%
1 - 2 年	10%	10%
2 - 3 年	30%	30%
3 - 4 年	50%	50%
4 - 5 年	70%	70%
5 年以上	100%	100%

-单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差异计提坏账准备

12、存货

- 存货的分类

存货分为原材料、库存商品、半成品、在产品等。

- 发出存货的计价方法

各类存货购入按实际成本入账，发出采用加权平均法计价。

- 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

确定可变现净值的依据：产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。

存货跌价准备的计提方法：期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

- 存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

13、持有待售资产

本公司将在当前状况下根据惯常条款可立即出售，已经作出处置决议、已经与受让方签订了不可撤销的转让协议、并且该项转让将在一年内完成的固定资产、无形资产、成本模式后续计量

的投资性房地产、长期股权投资等非流动资产（不包括递延所得税资产），列示为划分为持有待售资产。按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

14、长期股权投资

- 长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

- 投资成本的确定

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

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

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

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

- 后续计量及损益确认方法

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

- 确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

- 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

15、固定资产

— 固定资产的标准和确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

— 固定资产的初始计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定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，固定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固定资产，以该固定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固定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和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常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固定资产的成本，不确认损益。

一、固定资产的分类及其折旧方法、折旧率

固定资产分类：房屋建筑物、生产设备、运输工具、办公设备及其他。

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值（残值率 5%）确定其折旧率，具体如下：

类 别	使用年限	年折旧率
房屋建筑物	20 年-30 年	3.17%-4.75%
生产设备	5-10 年	9.50%-19.00%
运输工具	5-10 年	9.50%-19.00%
办公设备及其他	5-10 年	9.50%-19.00%

- 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

资产负债表日对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因存在减值迹象，应当估计其可收回金额。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间较高者确定。估计可收回金额，以单项资产为基础，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应以该项资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。减值准备一旦计提，不得转回。

- 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：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承租人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，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的 75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75%以上的旧资产则不适用此标准；④承租人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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 90%；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。

融资租入固定资产的计价方法：按照实质重于法律形式的要求，企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账，同时确认相应的负债，并计提固定资产的折旧。在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日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；承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用也计入资产的价值。

16、在建工程

- 在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算

- 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

- 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日对在建工程逐项进行检查，对长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的或所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后并且给公司带来的经济利益具有很大的不确定性以及其他足以证明在建工程已经发生减值情形的，按单项在建工程可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。减值准备一旦提取，不得转回。

17、借款费用

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。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。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

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，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

$$\text{一般借款利息费用资本化金额} = \text{累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数} \times \text{所占用一般借款的资本化率}$$

$$\begin{aligned} \text{所占用一般借款的资本化率} &= \text{所占用一般借款加权平均利率} \\ &= \text{所占用一般借款当期实际发生的利息之和} \div \text{所占用一般借款} \\ &\quad \text{本金加权平均数} \end{aligned}$$

$$\text{所占用一般借款本金加权平均数} = \sum (\text{所占用每笔一般借款本金} \times \text{每笔一般借款在当期所占用的天数} / \text{当期天数})$$

18、无形资产

无形资产同时满足下列条件的，予以确认：（1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

无形资产按取得时实际成本计价，其中外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价；自行开发的无形资产，企业内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，应当证明其有用性；(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。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，企业应当综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但以下情况除外：(1)有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产；(2)可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

本公司购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，作为无形资产核算并按法定受益期摊销。

资产负债表日，公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额并将其与账面价值的差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

19、长期资产减值准备

公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按发生时的实际成本计价，并在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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。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

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。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

22、预计负债

本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

（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企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、收入

—销售商品

公司销售分为内销和外销：

(1) 国内销售：

根据合同条款，采取上门提货的，公司取得客户签字的货物验收单时确认收入；

根据合同条款，采取送货上门方式的，客户在送货单上签收即确认收入；

通过直营店（非商场专柜）的销售，于商品交付给消费者，收取价款时，确认收入；

通过直营店（商场专柜）的销售，于期末收到商场销售确认书时确认收入。

(2) 出口销售：

根据合同条款，当产品运达指定的出运港口或地点，公司对出口货物完成报关及装船后，出口产品所有权上的风险和报酬已经转移，与销售产品相关的收入和成本能可靠计量，公司确认收入。

一提供劳务

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指：

(1) 收入金额能够可靠计量；

(2) 相关经济利益很可能流入公司；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易已发生和将发生的成本能够可靠计量。

一让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

24、政府补助

本公司的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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本公司将其划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

本公司收到政府无偿拨入的货币性资产或非货币性资产，同时满足下列条件时，确认为政府补助：

- 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。

(2) 政府补助的计量：

①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。

②与资产相关的政府补助，公司取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。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，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

③已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

—所得税的会计处理方法

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

- 递延所得税资产的确认

确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产时，应当以未来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，但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- (1) 该项交易不是企业合并；
- (2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合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；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司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。

- 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- 1、商誉的初始确认；
- 2、同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：
 - ① 该项交易不是企业合并；
 - ② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。
- 3、本公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：
 - (1) 投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；
 - (2) 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

- 所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：A：企业合并；B：直接在所有者权益中确认的交易或事项。

26、租赁

- 融资租赁的主要会计处理

承租人的会计处理：在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

出租人的会计处理：在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

- 经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

27、重要会计政策、会计估计变更

(1) 会计政策变更

本期无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本期无会计估计变更事项。

四、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

1、主要税种及税（费）率

税 目	税（费）率	纳税（费）基础
增值税 注 1	3%、17%	应税收入
城市维护建设税	7%	应缴流转税额加当期免抵税额
教育费附加	3%	应缴流转税额加当期免抵税额
地方教育附加	2%	应缴流转税额加当期免抵税额
企业所得税 注 2	15%、25%	应纳税所得额

注 1：潮州市松发陶瓷有限公司揭阳分公司、广东松发陶瓷股份有限公司汕头分公司及广东松发陶瓷股份有限公司城新店为增值税小规模纳税人，适用 3%的增值税率。

公司出口产品享受“免、抵、退”优惠政策，日用陶瓷出口退税率为 13%。

注 2：

本公司及子公司适用的企业所得税税率：

公 司 名 称	税 率	备 注
广东松发陶瓷股份有限公司	15%	应纳税所得额
潮州市松发陶瓷有限公司	25%	应纳税所得额
潮州市雅森陶瓷实业有限公司	25%	应纳税所得额
广州松发酒店设备用品有限公司	25%	应纳税所得额
潮州市联骏陶瓷有限公司	15%	应纳税所得额
广东松发创赢产业基金管理合伙企业（有限合伙）	-	-

根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，合伙企业并非企业所得税的纳税人。广东松发创赢产业基金管理合伙企业（有限合伙）生产经营所得和其他所得采取“先分后税”的原则进行纳税。

2、税收优惠及批示

(1) 公司于 2014 年 10 月 10 日取得了广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局联合颁发的编号为 GR201444000612 的《高新技术企业证书》，本公司被认定为高新科技企业，有效期为三年。根据企业所得税法有关规定，本公司 2014 年度至 2016 年度享受国家重点扶持的高新技术企业所得税优惠政策，企业所得税减按 15%征收。

(2)潮州市联骏陶瓷有限公司于 2016 年 11 月 30 日被认定为广东省 2016 年第二批高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR201644001396。潮州市联骏陶瓷有限公司 2016 年执行 15%的企业所得税税率。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
库存现金	801,999.98	198,209.83
银行存款	114,877,999.57	186,281,979.31
其他货币资金	69,886,346.85	20,738,544.28
合 计	185,566,346.40	207,218,733.42
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：报告期末其他货币资金余额含支付宝余额 247,220.83 元、证券账户可动用余额 69,639,126.02 元。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
1. 交易性金融资产	378,940.00	7,998,973.21
其中：债务工具投资	-	7,998,973.21
权益工具投资	378,940.00	-
衍生金融资产	-	-
其他	-	-
2. 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	-	-
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
其他	-	-
合 计	378,940.00	7,998,973.21

注：公司报告期末持有的以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产为在二级市场购买的股票，具有公开市场报价。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示:

项 目	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票	2,631,632.10	1,800,000.00
商业承兑汇票	-	-
合 计	2,631,632.10	1,800,000.00

(2) 报告期末公司无用于质押的应收票据。

(3) 报告期内公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据，以及期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据。

(4) 报告期末公司无已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(5) 报告期末公司无已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类 别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	118,804,617.29	100.00	6,865,191.11	5.78	111,939,426.18
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	118,804,617.29	100.00	6,865,191.11	5.78	111,939,426.18
类 别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	107,027,760.72	100.00	6,597,230.42	6.16	100,430,530.30
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	107,027,760.72	100.00	6,597,230.42	6.16	100,430,530.30

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2016.12.31			2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	114,653,905.08	5,732,695.25	5.00	97,708,624.96	4,885,431.24	5.00
1 至 2 年	3,094,799.29	309,479.93	10.00	7,214,847.00	721,484.70	10.00
2 至 3 年	52,404.39	15,721.32	30.00	708,893.57	212,668.08	30.00
3 至 4 年	75,422.80	37,711.40	50.00	995,651.19	497,825.60	50.00
4 至 5 年	528,341.73	369,839.21	70.00	399,744.00	279,820.80	70.00
5 年以上	399,744.00	399,744.00	100.00	-	-	-
合 计	118,804,617.29	6,865,191.11	5.78	107,027,760.72	6,597,230.42	6.16

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期转回坏账准备金额 2,722,065.31 元。

(3) 报告期内公司无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

报告期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 58,698,437.44 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 49.41%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,934,921.87 元。

(5) 报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

(6) 报告期内公司无转移应收款项且继续涉入的资产和负债。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄结构	2016.12.31		2015.12.31	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	15,428,465.14	98.48%	5,636,539.92	89.26
1 至 2 年	183,792.64	1.17%	586,836.72	9.29
2 至 3 年	3,952.84	0.03%	91,253.57	1.45
3 年以上	50,088.57	0.32%	-	-
合 计	15,666,299.19	100.00%	6,314,630.21	100.00

(2) 报告期末，账龄在 1 年以上的预付款项均为预付货款未结算。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司按预付对象归集的报告期末余额前五名预付款项汇总金额为 8,163,560.21 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 52.11%。

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类 别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用特征组合计提坏账准备的其他应收款	33,324,993.06	100.00	1,723,064.46	5.18	31,601,928.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	33,324,993.06	100.00	1,723,064.46	5.18	31,601,928.60
类 别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	10,000,000.00	69.80	-	-	10,000,000.00
按信用特征组组合计提坏账准备的其他应收款	4,326,043.78	30.20	279,939.96	6.47	4,046,103.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	14,326,043.78	100.00	279,939.96	1.95	14,046,103.82

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2016.12.31			2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,908,697.06	1,645,434.86	5.00	3,858,342.32	192,917.12	5.00
1 至 2 年	336,296.00	33,629.60	10.00	316,438.00	31,643.80	10.00
2 至 3 年	30,000.00	9,000.00	30.00	101,263.46	30,379.04	30.00
3 至 4 年	-	-	-	50,000.00	25,000.00	50.00
4 至 5 年	50,000.00	35,000.00	70.00	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	33,324,993.06	1,723,064.46	5.18	4,326,043.78	279,939.96	6.47

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 1,441,597.16 元；本期无转回坏账准备。

(3) 报告期内公司无需要核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款 项 性 质	2016.12.31	2015.12.31
应退土地款 注	29,048,500.00	10,000,000.00
应收处置固定资产款项	-	800,000.00
保证金、押金	1,188,921.88	1,119,446.00
出口退税款	2,581,782.12	1,665,721.71
往来款	451,095.87	325,124.15
员工备用金	53,670.99	407,566.37
其他	1,022.20	8,185.55
合 计	33,324,993.06	14,326,043.78

注：公司于 2016 年 2 月 5 日与潮州市国土资源局、广东潮州经济开发区管理委员会协商一致，并签署了《收回国有土地使用权协议书》，同意由潮州市人民政府收回径南园区 JN-06-09 地块国有土地使用权，解除《国有建设用地使用权出让合同》（合同编号：445100-2012-0009 号），公司原已缴纳的土地出让金全额退还（不计利息），本协议签订日起一周内退还出让金 1,000.00 万元，余额 29,048,500.00 元在本协议签订日 6 个月内退还。截至 2016 年 12 月 31 日，公司已收到退还的土地出让金 1,000.00 万元，尚有 29,048,500.00 元出让金未收回。

(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	款项的性质	2016.12.31	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
第一名	应退土地款	29,048,500.00	1 年以内	87.17	1,452,425.00
第二名	出口退税款	2,581,782.12	1 年以内	7.75	129,089.11
第三名	保证金、押金	280,000.00	1 年以内 170,000.00 元、 1-2 年 110,000.00 元	0.84	19,500.00
第四名	往来款	263,963.27	1 年以内	0.79	13,198.16
第五名	保证金、押金	101,658.00	1-2 年	0.31	10,165.80
合计	-	32,275,903.39	-	96.85	1,624,378.07

(6) 报告期内公司无涉及政府补助的应收款项。

(7) 报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 报告期内公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

7、存货

(1) 存货分类：

存货种类	2016.12.31			2015.12.31		
	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	38,093,700.55	-	38,093,700.55	28,755,219.51	-	28,755,219.51
在产品	8,577,745.37	-	8,577,745.37	12,678,471.90	-	12,678,471.90
半成品	23,135,835.47	-	23,135,835.47	16,054,594.79	-	16,054,594.79
库存商品	31,522,287.93	-	31,522,287.93	22,091,247.19	-	22,091,247.19
合计	101,329,569.32	-	101,329,569.32	79,579,533.39	-	79,579,533.39

(2) 报告期末公司不存在存货可变现净值低于其账面价值而需计提存货跌价准备的情形。

(3) 报告期末存货余额无借款费用资本化金额。

(4) 报告期末存资产无受限的情况。

8、其他流动资产

项 目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
待抵扣进项税	6, 320, 115. 98	4, 552, 014. 34
保本型理财产品	-	40, 000, 000. 00
开放式基金	-	4, 000, 000. 00
国债逆回购	-	3, 642, 000. 00
合 计	6, 320, 115. 98	52, 194, 014. 34

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况:

项 目	2016. 12. 31			2015. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具:	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具:	17, 310, 084. 59	-	17, 310, 084. 59	7, 500, 000. 00	-	7, 500, 000. 00
按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	17, 310, 084. 59	-	17, 310, 084. 59	7, 500, 000. 00	-	7, 500, 000. 00
合 计	17, 310, 084. 59	-	17, 310, 084. 59	7, 500, 000. 00	-	7, 500, 000. 00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产:

被 投 资 单 位	账面余额				减值准备				在被投 资单位 持股比 例	本期 现金 红利
	2015. 12. 31	本期增加	本期减少	2016. 12. 31	2015. 12. 31	本 期 增 加	本 期 减 少	2016. 12. . 31		
广州别早网络科技有限公司	7, 500, 000. 00	-	509, 915. 00	6, 990, 085. 00	-	-	-	-	13. 98%	-
广州市明师教育服务股份有限公司	-	10, 319, 999. 59	-	10, 319, 999. 59	-	-	-	-	1. 58%	-
合 计	7, 500, 000. 00	10, 319, 999. 59	509, 915. 00	17, 310, 084. 59	-	-	-	-	-	-

注：2016 年 11 月，公司将所持广州别早网络科技有限公司 1. 02%股权转让给该公司员工股权激励平台共青城早发投资管理合伙企业（合伙企业），导致本期减少 509, 915. 00 元。

10、固定资产

(1) 固定资产情况:

项 目	房屋建筑物	生产设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1. 2015.12.31	99,131,884.42	41,632,953.29	10,990,798.93	10,171,393.32	161,927,029.96
2. 本期增加金额	98,159,373.44	32,103,896.63	1,154,941.92	5,734,388.92	137,152,600.91
(1) 购置	331,583.78	3,365,875.99	996,390.30	425,515.69	5,119,365.76
(2) 在建工程转入	25,133,137.60	875,213.68	-	300,116.16	26,308,467.44
(3) 企业合并增加	72,694,652.06	27,862,806.96	158,551.62	5,008,757.07	105,724,767.71
3. 本期减少金额	3,187,054.60	1,498,256.45	676,617.00	-	5,361,928.05
(1) 处置或报废	3,187,054.60	1,498,256.45	676,617.00	-	5,361,928.05
(2) 其他	-	-	-	-	-
4. 2016.12.31	194,104,203.26	72,238,593.47	11,469,123.85	15,905,782.24	293,717,702.82
二、累计折旧					
1. 2015.12.31	23,024,617.57	18,924,773.52	4,712,986.77	4,949,428.52	51,611,806.38
2. 本期增加金额	20,648,196.71	11,501,393.43	1,627,979.44	2,529,699.37	36,307,268.95
(1) 计提	6,047,427.16	4,336,693.51	1,552,497.03	1,432,724.76	13,369,342.46
(2) 企业合并增加	14,600,769.55	7,164,699.92	75,482.41	1,096,974.61	22,937,926.49
3. 本期减少金额	1,219,144.46	508,302.94	616,307.99	-	2,343,755.39
(1) 处置或报废	1,219,144.46	508,302.94	616,307.99	-	2,343,755.39
(2) 其他	-	-	-	-	-
4. 2016.12.31	42,453,669.82	29,917,864.01	5,724,658.22	7,479,127.89	85,575,319.94
三、减值准备					
1. 2015.12.31	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2016.12.31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2015.12.31	76,107,266.85	22,708,179.77	6,277,812.16	5,221,964.80	110,315,223.58
2. 2016.12.31	151,650,533.44	42,320,729.46	5,744,465.63	8,426,654.35	208,142,382.88

(2) 报告期内公司不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 报告期内公司不存在通过融资租赁租入及经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况:

项 目	账 面 价 值	未办妥产权证书的原因
潮州松发老厂房	1,310,000.00	办理中
雅森实业募投项目 A 厂房	25,133,137.60	办理中
北京北工大软件园 B 区北区房产	23,481,279.83	办理中
琶洲国际采购中心 1514 号房	2,100,755.32	办理中

(5) 报告期末公司不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(6) 报告期末固定资产无受限的情况。

11、在建工程

(1) 在建工程情况:

项 目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年产 2300 万件日用陶瓷生产线建设项目	706,341.61	-	706,341.61	5,456,337.21	-	5,456,337.21
松发陶瓷展示中心	7,779,875.27	-	7,779,875.27	-	-	-
高压成型设备	-	-	-	172,307.70	-	172,307.70
梭式窑炉 (23.6 立平米) 建造项目	170,940.18	-	170,940.18	-	-	-
中温窑炉 (73 米) 建造项目	1,256,870.12	-	1,256,870.12	-	-	-
合 计	9,914,027.18	-	9,914,027.18	5,628,644.91	-	5,628,644.91

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

工程名称	预算金额 (万元)	2015.12.31	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额
年产 2300 万件日用 陶瓷生产线建设项目	6,152.00	5,456,337.21	20,383,142.00	25,133,137.60	-
松发陶瓷展示中心	2,557.00	-	8,079,991.43	300,116.16	-
高压成型设备	57.44	172,307.70	402,051.28	574,358.98	-
梭式窑	30.00	-	300,854.70	300,854.70	-
梭式窑炉(23.6 立平 米) 建设项目	34.00	-	170,940.18	-	-
中温窑炉(73 米) 建 造项目	485.00	-	1,256,870.12	-	-
合 计	9,315.44	5,628,644.91	30,593,849.71	26,308,467.44	-

(续上表)

工程名称	2016.12.31	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金 来源
年产 2300 万件日用陶 瓷生产线建设项目	706,341.61	42.00	42.00	-	-	-	募集资金
松发陶瓷展示中心	7,779,875.27	65.68	65.68	-	-	-	募集资金
高压成型设备	-	100.00	100.00	-	-	-	自筹
梭式窑	-	100.00	100.00	-	-	-	自筹
梭式窑炉(23.6 立平 米) 建设项目	170,940.18	50.28	50.28	-	-	-	自筹
中温窑炉(73 米) 建 造项目	1,256,870.12	25.91	25.91	-	-	-	自筹
合 计	9,914,027.18	-	-	-	-	-	-

(3) 报告期末在建工程不存在需计提减值准备的情况。

12、无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	土地使用权	软 件	专 利 权	商 标 权	合 计
一、账面原值					
1. 2015. 12. 31	45,822,989.00	1,043,164.14	-	-	46,866,153.14
2. 本期增加金额	46,269,295.59	298,867.92	10,372,101.67	19,902,666.67	76,842,931.85
(1) 购置	-	298,867.92	-	-	298,867.92
(2) 内部研发	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	46,269,295.59	-	10,372,101.67	19,902,666.67	76,544,063.93
3. 本期减少金额	40,530,722.00	-	-	-	40,530,722.00
(1) 处置	40,530,722.00	-	-	-	40,530,722.00
4. 2016. 12. 31	51,561,562.59	1,342,032.06	10,372,101.67	19,902,666.67	83,178,362.99
二、累计摊销					
1. 2015. 12. 31	2,864,802.51	443,828.46	-	-	3,308,630.97
2. 本期增加金额	6,034,182.75	190,728.92	263,697.50	506,000.00	6,994,609.17
(1) 计提	390,533.58	190,728.92	263,697.50	506,000.00	1,350,960.00
(2) 企业合并增加	5,643,649.17	-	-	-	5,643,649.17
3. 本期减少金额	2,213,870.33	-	-	-	2,213,870.33
(1) 处置	2,213,870.33	-	-	-	2,213,870.33
4. 2016. 12. 31	6,685,114.93	634,557.38	263,697.50	506,000.00	8,089,369.81
三、减值准备					
1. 2015. 12. 31	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 2016. 12. 31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2015. 12. 31	42,958,186.49	599,335.68	-	-	43,557,522.17
2. 2016. 12. 31	44,876,447.66	707,474.68	10,108,404.17	19,396,666.67	75,088,993.18

- (2) 报告期末公司无通过内部研发形成的无形资产。
- (3) 报告期内公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。
- (4) 报告期末公司不存在无形资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。
- (5) 报告期末无形资产不存在受限的情况。

13、商誉

(1) 商誉账面原值:

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2015.12.31	本期增加金额		本期摊销金额		2016.12.31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
潮州市联骏陶瓷有限公司	-	90,947,882.80	-	-	-	90,947,882.80
合 计	-	90,947,882.80	-	-	-	90,947,882.80

(2) 商誉减值准备:

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2015.12.31	本期增加金额		本期摊销金额		2016.12.31
		计提	其他	处置	其他	
潮州市联骏陶瓷有限公司	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-

注：公司以 21,120.0 万元的价格收购潮州市联骏陶瓷有限公司（以下简称“联骏陶瓷”），从而持有该公司 80%的股权，合并成本 21,120.0 万元大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉。

根据评估机构广东中广信资产评估有限公司出具的中广信评报字[2016]第 445 号评估报告，确定公司账面净资产为 8,850.88 万元，采用收益法评估股东全部权益价值为 26,587.67 万元，收购联骏陶瓷 80%股权交易双方确认的交易价格为 21,120.00 万元。评估机构采用收益法评估，根据公司与股东蔡少玲和曾文光签订的声明约定，联骏陶瓷的股东蔡少玲和曾文光向公司保证并承诺联骏陶瓷于 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度实现的经审计扣除非经常性损益后的净利润分别不低于 3,000 万元、3,300 万元、3,600 万元、3,800 万元，承诺期内企业净利润总和不低于 13,700 万元，2016 年实际净利润达到了预测数。同时由于资产组联骏陶瓷主要陶瓷产品销售，经营战略未改变，市场业绩良好，原评估报告的假设增长率是合理的，且预测期 2016 年实际业绩均已完成了预测，商誉不存在减值。

14、长期待摊费用

项 目	2015.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016.12.31
租赁房产装修费	742,182.99	420,000.00	386,495.73	-	775,687.26
合 计	742,182.99	420,000.00	386,495.73	-	775,687.26

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项 目	2016.12.31		2015.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
交易性金融工具公允价值变动影响数	-	-	394,551.43	59,182.71
内部销售未实现利润影响数	591,128.69	88,669.30	551,859.03	82,778.86
计提坏账准备影响数	8,588,255.57	1,433,420.95	6,877,170.38	1,207,340.79
合 计	9,179,384.26	1,522,090.25	7,823,580.84	1,349,302.36

(2) 未经抵销的递延所得税负债：

项 目	2016.12.31		2015.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	55,373,188.63	8,305,978.30	-	-
合 计	55,373,188.63	8,305,978.30	-	-

(3) 未确认递延所得税资产明细：

项 目	2016.12.31	2015.12.31
可抵扣亏损	1,577,307.07	918,250.40
可抵扣暂时性差异	-	-
合 计	1,577,307.07	918,250.40

注：报告期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损为本公司之子公司广州松发酒店设备用品有限公司经营亏损。

(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	2016. 12. 31	2015. 12. 31
2018 年	860, 176. 85	860, 176. 85
2019 年	-	-
2020 年	58, 073. 55	58, 073. 55
2020 年	659, 056. 67	-
合 计	1, 577, 307. 07	918, 250. 40

16、其他非流动资产

其他非流动资产分类列示如下:

类 别	2016. 12. 31	2015. 12. 31
预付工程设备款	8, 867, 353. 00	3, 112, 075. 20
预付购车款	2, 459, 000. 00	-
合 计	11, 326, 353. 00	3, 112, 075. 20

17、短期借款

(1) 短期借款分类:

借 款 类 别	2016. 12. 31	2015. 12. 31
信用借款	1, 000. 00	-
保证借款	102, 000, 000. 00	80, 000, 000. 00
合 计	102, 001, 000. 00	80, 000, 000. 00

(2) 报告期末公司无已到期未偿还的短期借款。

(3) 短期借款保证担保情况详见本附注十、5 “关联方交易”。

18、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
交易性金融负债	-	394, 551. 43
其中：发行的交易性债券	-	-
衍生金融负债	-	394, 551. 43
其他	-	-
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	-	-
合 计	-	394, 551. 43

注：本公司的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债系公司为规避汇率风险所购买且期末尚未交割的远期外汇合同按照资产负债表日的远期外汇汇率（资产负债表日至交割日的剩余月份的远期合约汇率）与当初约定的外汇合约汇率之差的公允价值变动。报告期末不存在尚未交割的远期外汇合同。

19、应付账款

(1) 应付账款列示：

项 目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
应付货款	18, 547, 421. 02	7, 892, 692. 42
合 计	18, 547, 421. 02	7, 892, 692. 42

(2) 报告期末公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

20、预收款项

(1) 预收款项列示：

账 龄 结 构	2016. 12. 31	2015. 12. 31
预收货款	5, 631, 970. 99	5, 449, 329. 65
合 计	5, 631, 970. 99	5, 449, 329. 65

(2) 报告期末公司不存在账龄超过 1 年的重要预收款项。

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项 目	2015.12.31	本期增加额	本期支付额	2016.12.31
一、短期职工薪酬	3,269,856.73	62,855,795.46	57,135,357.62	8,990,294.57
二、离职后福利-设定提存计划	-	4,774,510.15	4,774,510.15	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	3,269,856.73	67,630,305.61	61,909,867.77	8,990,294.57

(2) 短期职工薪酬列示:

项 目	2015.12.31	本期增加额	本期支付额	2016.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	3,163,437.88	58,167,239.94	52,444,606.10	8,886,071.72
职工福利费	-	2,325,071.31	2,325,071.31	-
社会保险费	-	1,819,096.40	1,819,096.40	-
其中：1、医疗保险费	-	1,510,541.52	1,510,541.52	-
2、工伤保险费	-	167,078.13	167,078.13	-
3、生育保险费	-	141,476.75	141,476.75	-
住房公积金	-	470,894.00	470,894.00	-
工会经费和职工教育经费	106,418.85	73,493.81	75,689.81	104,222.85
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
合 计	3,269,856.73	62,855,795.46	57,135,357.62	8,990,294.57

(3) 设定提存计划列示:

项 目	2015.12.31	本期增加额	本期支付额	2016.12.31
基本养老保险费	-	4,525,668.80	4,525,668.80	-
失业保险费	-	248,841.35	248,841.35	-
合 计	-	4,774,510.15	4,774,510.15	-

(4) 本公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

22、应交税费

类 别	2016. 12. 31	2015. 12. 31
增值税	442,534.13	373,645.38
营业税	-	17,291.51
企业所得税	6,097,159.21	2,057,800.58
城市建设维护税	181,440.70	82,036.35
教育费附加	77,760.31	35,158.45
个人所得税	77,213.66	63,672.87
印花税	18,497.73	13,843.83
堤围防护费	-	19,917.52
地方教育附加	51,840.20	23,438.95
资源税	5,342.85	38,910.24
土地使用税	228,584.81	-
房产税	145,404.32	-
合 计	7,325,777.92	2,725,715.68

注：增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、企业所得税的税率参见附注四。

23、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项 目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
保证金	738,133.08	1,010,380.05
往来款	1,324,653.92	114,544.64
未付费用	1,212,995.28	606,511.69
未付股权收购款	63,360,000.00	-
合 计	66,635,782.28	1,731,436.38

(2) 报告期末公司不存在账龄超过一年的重要其他应付款。

24、长期借款

(1) 长期借款分类：

项 目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
保证借款	42,240,000.00	-
合 计	42,240,000.00	-

(2) 长期借款保证担保情况详见本附注十、5 “关联方交易”。

25、递延收益

(1) 递延收益分类列示如下：

类 别	2015. 12. 31	本期增加	本期减少	2016. 12. 31	形成原因
政府补助	4,710,429.56	9,403,867.42	906,700.40	13,207,596.58	取得政府补助
合 计	4,710,429.56	9,403,867.42	906,700.40	13,207,596.58	-

(2) 政府补助明细如下：

项 目	2015. 12. 31	本期新增补助 金额 注	本期计入营业 外收入金额	2016. 12. 31	与资产相关/ 与收益相关
陶瓷生产废水处理工程资金	751,666.67	-	219,999.97	531,666.70	与资产相关
彩色综合装饰陶瓷生产线 技术改造项目专项资金	3,958,762.89	-	494,845.32	3,463,917.57	与资产相关
潮州市经济开发试验区生 产服务示范基地建设项目 资金	-	5,360,375.00	69,812.50	5,290,562.50	与资产相关
全自控节能隧道窑技术改 造资金	-	376,000.00	24,000.00	352,000.00	与资产相关
高档骨质瓷生产线及窑炉 节能技术改造项目资金	-	3,667,492.42	98,042.61	3,569,449.81	与资产相关
合 计	4,710,429.56	9,403,867.42	906,700.40	13,207,596.58	-

注：本期新增补助金额含非同一控制下合并联骏陶瓷递延收益金额 9,403,867.42 元。

26、股本

项 目	2015.12.31	本 年 变 动 增 减 (+,-)					2016.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	88,000,000.00		-	-	-	-	88,000,000.00

27、资本公积

资本公积增减变动情况如下：

项 目	2015.12.31	本 期 增 加	本 期 减 少	2016.12.31
股本溢价	243,283,422.17	-	-	243,283,422.17
其他资本公积	-	-	-	-
合 计	243,283,422.17	-	-	243,283,422.17

28、盈余公积

项 目	2015.12.31	本 期 增 加	本 期 减 少	2016.12.31
法定盈余公积	18,134,519.75	2,875,597.99	-	21,010,117.74
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	18,134,519.75	2,875,597.99	-	21,010,117.74

注：本期增加法定盈余公积为按母公司净利润的10%计提所致。

29、未分配利润

未分配利润增减变动情况如下：

项 目	2016 年度	2015 年度
调整前上期末未分配利润	185,892,171.84	160,010,138.12
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-
调整后期初未分配利润		-
调整后期初未分配利润	185,892,171.84	160,010,138.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	39,108,899.80	36,886,523.55
减：提取法定盈余公积	2,875,597.99	2,204,489.83

项 目	2016 年度	2015 年度
提取任意盈余公积		-
提取一般风险准备		-
应付普通股股利	8,359,719.88	8,800,000.00
转作股本的普通股股利		-
期末未分配利润	213,765,753.77	185,892,171.84

注：根据公司 2016 年 4 月 6 日召开的 2015 年度股东大会决议，公司 2015 年度利润分配的方案为：以公司已发行总股本 8,800 万股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 0.95 元（含税），本次利润分配 8,359,719.88 元。

30、营业收入、营业成本

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	351,359,516.35	241,789,985.17	290,877,153.11	199,754,232.34
其他业务	-	-	-	-
合 计	351,359,516.35	241,789,985.17	290,877,153.11	199,754,232.34

31、税金及附加

税 种	2016 年度	2015 年度
城建税	2,156,636.22	1,615,311.29
教育费附加	927,786.99	692,276.30
地方教育附加	618,524.65	461,517.51
资源税	404,032.41	453,599.88
土地使用税	992,035.83	-
房产税	1,391,851.89	-
印花税	292,125.18	-
车船税	360.00	-
合 计	6,783,353.17	3,222,704.98

32、销售费用

项 目	2016 年度	2015 年度
出口费用	3,349,277.73	1,467,685.96
广告宣传费	3,472,817.38	1,789,685.51
运杂费	8,489,019.73	4,799,884.87
参展费	1,989,766.47	2,566,538.16
水电费	149,540.87	103,168.11
职工薪酬	7,090,760.96	3,762,936.55
租赁及管理费	1,239,487.71	532,612.72
差旅费	982,404.57	536,366.20
销售服务费	1,494,012.14	413,278.48
折旧及摊销	1,042,763.44	198,593.23
其他	1,691,549.70	262,361.45
合 计	30,991,400.70	16,433,111.24

33、管理费用

项 目	2016 年度	2015 年度
办公费	1,005,622.10	617,642.59
职工薪酬	10,265,826.26	7,920,692.92
差旅费	1,195,380.60	948,375.13
折旧及摊销费用	6,547,225.57	5,429,941.46
业务招待费	821,541.43	575,840.08
税费	797,110.43	2,491,258.45
水电费	617,691.42	518,087.37
通讯费	272,395.56	225,395.00
车辆费	534,975.39	499,257.85
研发费用	9,064,469.22	8,857,365.18
中介咨询服务费	2,378,592.83	2,006,966.82

项 目	2016 年度	2015 年度
残疾人基金	99,456.34	178,964.85
保险费	127,127.09	56,058.47
商标费	149,885.00	95,740.00
信息披露费	-	688,679.24
其他费用	1,236,487.41	1,124,874.96
合 计	35,113,786.65	32,235,140.37

34、财务费用

项 目	2016 年度	2015 年度
利息支出	4,272,022.94	3,651,861.17
减：利息收入	879,467.30	1,119,695.78
加：汇兑损益	-7,642,755.46	-7,651,779.35
手续费	459,419.04	247,153.88
合 计	-3,790,780.78	-4,872,460.08

35、资产减值损失

项 目	2016 年度	2015 年度
计提坏账准备	-1,280,468.15	1,611,360.29
其 他	-	-
合 计	-1,280,468.15	1,611,360.29

36、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2016 年度	2015 年度
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-11,691.51	7,095.51
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	-
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	-	-332,659.61
合 计	-11,691.51	-325,564.10

37、投资收益

项 目	2016 年度	2015 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	7,095.51	-
处置可供出售金融资产的投资收益	-496,714.67	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-390,565.10	354,316.23
远期外汇合同到期投资损益	394,551.43	-
其他	5,736,048.66	2,129,725.61
合 计	5,250,415.83	2,484,041.84

注：投资收益中的“其他”为公司购买的保本型理财产品、开放式基金及国债逆回购的到期收益。

38、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

项 目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	740,292.54	74,854.40	740,292.54
其中：固定资产处置利得	8,644.21	74,854.40	8,644.21
无形资产处置利得	731,648.33	-	731,648.33
政府补助	3,311,801.06	5,074,960.03	3,311,801.06
其他	86,101.22	69,848.29	86,101.22
合 计	4,138,194.82	5,219,662.72	4,138,194.82

(2) 计入当期损益的政府补助

政 府 补 助 种 类	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
节能技术改造资金	-	720,000.00	与资产相关
高硬度骨质瓷熔块釉研制项目专项资金	-	164,278.00	与收益相关
日用陶瓷快速烧成技术改造项目专项资金	-	1,259,413.92	与收益相关
彩色综合装饰陶瓷生产线技术改造项目专项资金	494,845.32	41,237.11	与资产相关

广东松发陶瓷股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

金额单位：人民币元

政 府 补 助 种 类	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
彩色综合装饰陶瓷生产线技术改造项目专项资金	100,000.00	-	与收益相关
陶瓷生产废水处理工程资金	219,999.97	220,000.00	与资产相关
“两新”党组织党员活动经费	-	8,400.00	与收益相关
企业上市奖励资金	1,200,000.00	800,000.00	与收益相关
潮州市节能专项资金	-	210,000.00	与收益相关
出口企业开拓国际市场专项资金	51,851.00	20,000.00	与收益相关
2014 年度第一、二批省知识产权专项资金	-	100,000.00	与收益相关
2014 年度稳增长调结构专项资金	-	40,000.00	与收益相关
2014 年度枫溪区市场开拓先进企业奖励	-	84,805.00	与收益相关
2014 年度市知识产权专项资金	-	50,000.00	与收益相关
2014 年度外经贸发展专项资金	-	1,260,000.00	与收益相关
2015 年第一批电机能效提升财政专项资金	-	35,826.00	与收益相关
出口企业开拓国际市场专项资金（2013 年境内外展览项目）	-	32,000.00	与收益相关
2014 年出口企业开拓国际市场专项资金企业参展项目（第一期）	-	8,000.00	与收益相关
2014 年度企业提升国际化经营能力项目款	-	21,000.00	与收益相关
社保补贴补助资金	18,880.76	-	与收益相关
2015 年省企业研究开发财政补助款	639,100.00	-	与收益相关
2015 年外贸稳增长专项资金	10,000.00	-	与收益相关
2015 年度潮州市科技进步奖励资金	10,000.00	-	与收益相关
2016 年潮州市贯标项目经费补贴	60,000.00	-	与收益相关
2016 年潮州市知识产权示范实施计划扶持经费补贴	60,000.00	-	与收益相关
2016 年潮州市科技创新券后补助资金	75,000.00	-	与收益相关
省电机能效提升补贴资金	114,500.00	-	与收益相关
2015 年度失业保险稳定岗位补贴	65,768.90	-	与收益相关
全自动节能隧道窑技术改造资金	24,000.00	-	与资产相关
高档骨质瓷生产线及窑炉节能技术改造项目资金	98,042.61	-	与资产相关
潮州市经济开发试验区生产服务示范基地建设项目资金	69,812.50	-	与资产相关
合 计	3,311,801.06	5,074,960.03	-

39、营业外支出

营业外支出明细如下：

项 目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	2,492,491.53	3,771,711.40	2,492,491.53
其中：固定资产处置损失	2,492,491.53	1,213,404.23	2,492,491.53
无形资产处置损失	-	-	-
对外捐赠	-	1,200,000.00	-
其他	16,800.78	21,496.29	16,800.78
合 计	2,509,292.31	4,993,207.69	2,509,292.31

40、所得税费用

(1) 所得税费用表：

项 目	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	8,244,842.41	8,434,933.97
递延所得税费用	115,854.23	-345,803.72
合 计	8,360,696.64	8,089,130.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	2016 年度
利润总额	48,619,866.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,292,979.96
子公司适用不同税率的影响	826,312.61
调整以前期间所得税的影响	12,027.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	64,612.72
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	164,764.17
所得税费用	8,360,696.64

41、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
政府补助	2,405,100.66	2,670,031.00
利息收入	879,467.30	1,119,695.78
各类保证金	523,150.00	715,664.00
其他	509,526.13	32,005.28
合 计	4,317,244.09	4,537,396.06

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
支付费用	42,335,840.89	27,366,551.91
各类保证金	977,722.85	907,300.00
捐赠支出	-	1,200,000.00
其他	-	358.35
合 计	43,313,563.74	29,474,210.26

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
基金赎回	12,056,450.94	-
国债逆回购	3,923,826.26	
赎回保本型理财产品	561,000,000.00	300,000,000.00
退回预付土地款	20,000,000.00	3,000,000.00
远期结汇业务保证金	-	299,067.73
合 计	596,980,277.20	303,299,067.73

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
申购基金	-	11,991,859.39
购买保本型理财产品	521,000,000.00	340,000,000.00
国债逆回购	-	3,642,000.00
证券投资	825,654.21	-
合 计	521,825,654.21	355,633,859.39

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
资产性政府补助	-	4,000,000.00
合 计	-	4,000,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
上市中介费用	-	5,493,224.50
合 计	-	5,493,224.50

42、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补 充 资 料	2016 年度	2015 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	40,259,169.78	36,788,866.49
加：资产减值准备	-1,280,468.15	1,611,360.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,369,342.46	10,240,654.94
无形资产摊销	1,350,960.00	1,054,217.12
长期待摊费用摊销	386,495.73	193,980.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	1,752,198.99	3,696,857.00
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)	4,596.00	325,564.10
财务费用(收益以“-”号填列)	-1,974,247.77	-4,027,041.86
投资损失(收益以“-”号填列)	-5,243,320.32	-2,484,041.84
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	275,945.11	-345,803.72
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-160,090.88	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-5,203,667.61	-11,009,808.33
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	42,710,410.08	-24,407,819.47

补 充 资 料	2016 年度	2015 年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-12,353,533.06	-7,430,697.33
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	73,893,790.36	4,206,288.05
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	185,566,346.40	207,218,733.42
减：现金的年初余额	207,218,733.42	48,400,776.25
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-21,652,387.02	158,817,957.17

(2) 现金和现金等价物

项 目	2016.12.31	2015.12.31
一、现金	185,566,346.40	207,218,733.42
其中：库存现金	801,999.98	198,209.83
可随时用于支付的银行存款	114,877,999.57	186,281,979.31
可随时用于支付的其他货币资金	69,886,346.85	20,738,544.28
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	185,566,346.40	207,218,733.42
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	-	-

(3) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	147,840,000.00
其中：	
潮州市联骏陶瓷有限公司	147,840,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,984,223.96
其中：	
潮州市联骏陶瓷有限公司	1,984,223.96
取得子公司支付的现金净额	145,855,776.04

43、所有权受到限制的资产

报告期末公司不存在所有权受到限制的资产。

44、外币货币性项目

1、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	-
其中：美元	2,755,965.15	6.9370	19,119,500.35
应收账款	-	-	-
其中：美元	14,896,372.09	6.9370	103,336,133.19
合 计	17,652,337.24	6.9370	122,455,633.54

2、公司报告期内无境外经营实体。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本(万元)	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入(元)	购买日至期末被购买方的净利润(元)
潮州市联骏陶瓷有限公司	2016.9.26	21,120.00	80%	收购	2016.9.26	实际取得控制权的日期	59,089,531.46	8,190,949.12

(2) 合并成本及商誉

合 并 成 本	潮州市联骏陶瓷有限公司
--现金	211,200,000.00
--非现金资产的公允价值	-
--发行或承担的债务的公允价值	-
--发行的权益性证券的公允价值	-
--或有对价的公允价值	-
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
--其他	-
合并成本合计	211,200,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	120,252,117.20
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	90,947,882.80

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

根据广东中广信资产评估有限公司出具的中广信评报字[2016]第 445 号《评估报告》确认的潮州市联骏陶瓷有限公司公司账面净资产为 8,850.88 万元,采用收益法评估股东全部权益价值为 26,587.67 万元,本次收购日持有的 80.00%股权合并成本按交易双方确认的交易价格 21,120.00 万元计算。

大额商誉形成的主要原因：

联骏陶瓷商誉系本公司本期购买联骏陶瓷 80%股权,合并成本 21,120.00 万元与可辨认净资产公允价值份额 120,252,117.20 元的差额。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	联骏陶瓷	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,984,223.96	1,984,223.96
应收款项	56,808,447.93	56,808,447.93
预付款项	4,209,120.39	4,209,120.39
其他应收款	29,019.38	29,019.38

项 目	联骏陶瓷	
	购买日公允价值	购买日账面价值
存货	16,546,368.32	16,546,368.32
其他流动资产	2,350,977.61	2,350,977.61
固定资产	82,786,841.22	75,360,447.99
无形资产	70,900,414.76	21,886,346.82
递延所得税资产	448,733.00	448,733.00
其他非流动资产	3,161,500.00	3,161,500.00
负债:		
短期借款	1,000.00	1,000.00
应付款项	23,014,062.17	23,014,062.17
预收款项	1,024,125.12	1,024,125.12
应付职工薪酬	4,621,475.83	4,621,475.83
应交税费	2,023,219.31	2,023,219.31
其他应付款	2,356,681.04	2,356,681.04
一年内到期的非流动负债	38,000,000.00	38,000,000.00
递延所得税负债	8,466,069.18	-
其他非流动负债	9,403,867.42	9,403,867.42
净资产	150,315,146.50	102,340,754.51
减：少数股东权益	30,063,029.30	20,468,150.90
取得的净资产	120,252,117.20	81,872,603.61

可辨认资产、负债公允价值的确定方法:

联骏陶瓷购买日审计确认账面净资产加各项可辨认资产和负债的评估增减值，其中可辨认资产和负债的评估增减值根据评估师在资产基础法下的各项资产和负债增减值确认。

企业合并中承担的被购买方的或有负债:

无

2、同一控制下企业合并

报告期内公司未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

报告期内公司未发生反向购买业务。

4、处置子公司

报告期内公司未发生处置子公司。

5、其他原因的合并范围变动

报告期内公司收购潮州市联骏陶瓷有限公司。

6、其他

报告期内公司无合并范围变更的其他情形。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子 公 司 名 称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广州松发酒店设备用品有限公司	广东广州	广东广州	销售	100.00	-	出资设立
潮州市雅森陶瓷实业有限公司	广东潮州	广东潮州	生产、 销售	100.00	-	同一控制 合并
潮州市松发陶瓷有限公司	广东潮州	广东潮州	生产、 销售	100.00	-	同一控制 合并
广东松发创赢产业基金管理合伙企业（有限合伙）	广东广州	广东广州	投资	99.00	-	出资设立
潮州市联骏陶瓷有限公司	广东潮州	广东潮州	生产、 销售	80.00	-	非同一控 制合并

注：广东松发创赢产业基金管理合伙企业（有限合伙）由公司及深圳市前海联合创赢投资管理有限公司于 2015 年共同出资设立，其中公司认缴 2970 万元，截至报告期末以货币资金实缴 2970 万元，深圳市前海联合创赢投资管理有限公司认缴 30 万元，截至报告期末以货币资金实缴 30 万元。公司在该合伙企业中担任有限合伙人，深圳市前海联合创赢投资管理有限公司担任管理合伙人。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权益 余额
潮州市联骏陶瓷 有限公司	20%	1,456,753.49	-	31,519,782.79

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司 名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
潮州市联 骏陶瓷有 限公司	77,702,641.30	102,536,822.79	180,239,464.09	60,495,748.15	9,212,012.31	69,707,760.46

续表

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
潮州市联骏陶瓷有限公司	59,089,531.46	8,190,949.12	8,190,949.12	4,141,816.63

注：本期发生额为购买日至资产负债表日的发生额。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内公司无此项情况。

3、在合营安排或联营企业中的权益

报告期内公司无此项情况。

4、重要的共同经营：

报告期内公司无此项情况。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内公司无此项情况。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、短期借款、应收账款、其他应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、应付账款、其他应付款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

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。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

3、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。报告期内，公司已经通过远期结汇、出口商业发票融资等方式降低汇率波动对公司业绩的影响。

4、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	378,940.00	-	-	378,940.00
1. 交易性金融资产	378,940.00	-	-	378,940.00
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	378,940.00	-	-	378,940.00
（3）衍生金融资产	-	-	-	-
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（二）可供出售金融资产	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（3）其他	-	-	-	-
（三）投资性房地产	-	-	-	-
1. 出租用的土地使用权	-	-	-	-
2. 出租的建筑物	-	-	-	-
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
（四）生物资产	-	-	-	-
1. 消耗性生物资产	-	-	-	-
2. 生产性生物资产	-	-	-	-

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续以公允价值计量的资产总额	378,940.00	-	-	378,940.00
（五）交易性金融负债	-	-	-	-
其中：发行的交易性债券	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
（六）指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-
（一）持有待售资产	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司报告期末持有的以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产为在二级市场购买的股票，该股票具有公开市场报价。

3、持续的公允价值计量项目，本期内未发生各层级之间转换。

4、本期内未发生的估值技术变更及变更原因。

十、关联方关系及其交易

1、本公司的控股股东情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	控股股东对本企业的持股比例	控股股东对本企业的表决权比例
林道藩、陆巧秀	住址：广东潮州	-	-	52.82%	52.82%

注：林道藩与陆巧秀为夫妻关系，两人分别为公司第一大股东及第二大股东，为公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

报告期内本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

--本公司董事、监事、高级管理人员为本公司关联方。

--与主要投资者个人、董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员为本公司的关联方。

--本公司主要投资者个人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员直接或间接控制的公司为本公司的关联方。

5、关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内无该项业务发生

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内无该项业务发生

(3) 关联租赁情况

报告期内无该项业务发生

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

报告期内公司不存在为关联方担保的情形。

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林道藩、陆巧秀	20,000,000.00	2015-9-25	2016-9-24	是
林道藩、陆巧秀	10,000,000.00	2015-9-24	2016-9-23	是
林道藩、陆巧秀	10,000,000.00	2015-8-3	2016-8-2	是
林道藩、陆巧秀	10,000,000.00	2015-8-21	2016-8-20	是
林道藩、陆巧秀	20,000,000.00	2016-3-24	2017-3-23	否
林道藩、陆巧秀	20,000,000.00	2016-10-18	2017-10-17	否
林道藩、陆巧秀	10,000,000.00	2016-9-9	2017-9-8	否
林道藩、陆巧秀	10,000,000.00	2016-9-9	2017-9-8	否
林道藩、陆巧秀	2,000,000.00	2016-9-23	2017-9-22	否
林道藩、陆巧秀	10,000,000.00	2015-9-10	2016-9-9	是
林道藩、陆巧秀	10,000,000.00	2015-10-9	2016-10-8	是
林道藩、陆巧秀	10,000,000.00	2015-10-20	2016-10-19	是
林道藩、陆巧秀	10,000,000.00	2016-10-18	2016-12-27	是
林道藩、陆巧秀	10,000,000.00	2016-10-20	2016-12-27	是
林道藩、陆巧秀	10,000,000.00	2016-10-12	2016-12-27	是
林道藩、曾文光、 蔡少玲	40,000,000.00	2016-12-27	2017-12-26	否
林道藩、陆巧秀	42,240,000.00	2016-11-24	2020-11-24	否
潮州市松发陶瓷 有限公司	42,240,000.00	2016-11-24	2020-11-24	否

(5) 关联方资金拆借

报告期内无该项业务发生

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内无该项业务发生。

(7) 关键管理人员报酬

序号	姓名	职务	2016 年薪酬	2015 年薪酬
1	林道藩	董事长、总经理	564,136.00	484,552.00
2	张锐浩	董事、副总经理	322,108.00	281,067.00
3	郑原	董事、副总经理	-	287,138.00
4	董伟	副总经理、董事会秘书	331,962.00	285,412.00
5	陈立元	财务总监	242,307.00	212,363.00
6	郑伟勇	副总经理	454,462.00	-
合计			1,914,975.00	1,550,532.00

注：郑原于 2015 年 12 月因个人原因辞去公司董事、副总经理职务。

(8) 其他关联交易

报告期内无该项业务发生

6、关联方往来款项余额

报告期末不存在与关联方往来款余额。

7、关联方承诺

报告期内不存在关联方承诺

十一、股份支付

报告期内公司不存在股份支付。

十二、或有事项

报告期内，本公司无应披露未披露的或有事项。

十三、承诺事项

2016 年 12 月 24 日，中国银行股份有限公司潮州分行向公司之子公司联骏陶瓷提供授信，为确保中国银行股份有限公司潮州分行利益，联骏陶瓷承诺如下：2017 年 3 月 31 日前，将该公司名下位于潮州市市二期工业园区振工西路建筑面积约 27733.8 平方米的房产以及面积约为

45326.43 平方米的土地使用权（具体面积以新载明为准）作为松发股份和联骏陶瓷在中国银行股份有限公司潮州分行授信的共同抵押物，抵押给中国银行股份有限公司潮州分行，并办妥抵押登记手续，且房产需购买以中国银行股份有限公司潮州分行作为第一受益人的抵押财产保险。截至本报告发出日，该抵押登记尚处于办理过程中。

十四、资产负债表日后事项

1、关于重大事项停牌

2017 年 2 月 27 日，公司拟筹划重大事项，该事项可能涉及重大资产重组事宜。鉴于该事项存在重大不确定性，为保证公平信息披露，维护投资者利益，避免造成公司股价异常波动。经公司申请，公司股票自 2017 年 2 月 27 日起连续停牌。

2、公司拟参与发起设立潮州民营投资股份有限公司

根据公司 2017 年 3 月 6 日召开第二届董事会第十八次会议决议，通过了《关于参与发起设立潮州民营投资股份有限公司的议案》，为发挥潮州市民间的资本、资源、智慧和管理经验的作用，响应潮州市委市政府提出的民间资本参与社会建设的号召，公司拟与潮州三环（集团）股份有限公司、广东文化长城集团股份有限公司、广东四通集团股份有限公司、广东翔鹭钨业股份有限公司等 99 名法人和自然人作为发起人，发起筹建潮州民营投资股份有限公司（以下简称“潮民投”，最终以工商核准名称为准）。潮民投注册资本拟为人民币 10.5 亿元，全部注册资本分为等额股份，每股面值人民币 1 元，共 10.5 亿股，均为人民币普通股。公司拟投资人民币 5,000 万元，持股比例为 4.76%。

3、公司聘任曾文光先生为公司副总经理

根据公司 2017 年 3 月 6 日召开第二届董事会第十八次会议决议，通过了《关于聘任曾文光先生为公司副总经理的议案》，经董事会提名与薪酬考核委员会及总经理提名，公司董事会拟聘任曾文光先生担任公司副总经理，任期自本次董事会审议通过之日起至本届董事会届满为止。公司独立董事就该事项发表了同意的独立意见。

4、公司增资广东松发创赢产业基金管理合伙企业（有限合伙）

根据公司 2017 年 3 月 16 日召开第二届董事会第十九次会议决议，审议通过了《关于对“广东松发创赢产业基金管理合伙企业（有限合伙）”增资的议案》。根据松发创赢的经营发展需要，拟增加注册资本 10,000 万元，其中公司以货币形式增资 2,000 万元，新增股东林道藩以货币形式增资 5,000 万元，新增股东曾文光以货币形式增资 3,000 万元。新增股东中，林道藩为公司

实际控制人、董事长兼总经理，曾文光为公司副总经理，上述增资事项构成关联交易，不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组行为。

5、利润分配

根据公司 2017 年 3 月 21 日召开的第二届董事会第二十次会议决议，公司 2016 年度利润分配的议案为：公司拟向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 1.40 元（含税），按已发行股份 8,800 万股计算，拟派发现金股利共计 12,320,000.00 元。该议案须提交股东大会审议通过方可实施。

截至报告发出日，本公司无其他应披露未披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

公司报告期内不存在前期会计差错更正。

2、分部信息

公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类 别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	70,339,948.80	100.00	3,667,588.18	5.21	66,672,360.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	70,339,948.80	100.00	3,667,588.18	5.21	66,672,360.62

类 别	2015. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	90,178,797.25	100.00	4,878,087.17	5.41	85,300,710.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	90,178,797.25	100.00	4,878,087.17	5.41	85,300,710.08

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2016. 12. 31			2015. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	67,328,134.03	3,366,406.70	5.00	83,171,437.66	4,158,571.88	5.00
1 至 2 年	3,011,814.77	301,181.48	10.00	6,913,462.97	691,346.30	10.00
2 至 3 年	-	-	-	93,896.62	28,168.99	30.00
3 至 4 年	-	-	-	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	70,339,948.80	3,667,588.18	5.21	90,178,797.25	4,878,087.17	5.41

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期转回坏账准备金额 1,210,498.99 元。

(3) 公司报告期内无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

报告期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 40,155,012.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 57.09%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,007,750.60 元。

(5) 报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

(6) 报告期内公司无转移应收款项且继续涉入的资产和负债。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类 别	2016. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	30,890,510.67	100.00	1,591,613.43	5.15	29,298,897.24
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	30,890,510.67	100.00	1,591,613.43	5.15	29,298,897.24
类 别	2015. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	10,000,000.00	28.73	-	-	10,000,000.00
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	3,701,669.92	10.64	241,431.00	6.52	3,460,238.92
合并范围内关联方组合	21,099,258.10	60.63	-	-	21,099,258.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	34,800,928.02	100.00	241,431.00	0.69	34,559,497.02

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2016. 12. 31			2015. 12. 31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,548,752.67	1,527,437.63	5.00	3,314,719.92	165,736.00	5.00
1 至 2 年	291,758.00	29,175.80	10.00	251,950.00	25,195.00	10.00
2 至 3 年	-	-	-	85,000.00	25,500.00	30.00
3 至 4 年	-	-	-	50,000.00	25,000.00	50.00
4 至 5 年	50,000.00	35,000.00	70.00	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	30,890,510.67	1,591,613.43	5.15	3,701,669.92	241,431.00	6.52

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 1,340,887.57 元; 本期无转回坏账准备。

(3) 报告期内无需要核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况:

款 项 性 质	2016.12.31	2015.12.31
全资子公司往来款项	-	21,099,258.10
应退土地款	29,048,500.00	10,000,000.00
应收处置固定资产款项	-	800,000.00
保证金、押金	1,112,383.88	1,042,908.00
出口退税款	483,077.31	1,665,721.71
往来款	246,549.48	193,040.21
合 计	30,890,510.67	34,800,928.02

(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	款项的性质	2016.12.31	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
第一名	应退土地款	29,048,500.00	1 年内	94.04	1,452,425.00
第二名	出口退税款	483,077.31	1 年内	1.56	24,153.87
第三名	保证金、押金	280,000.00	1 年内 170,000.00 元; 1-2 年 110,000.00 元	0.91	19,500.00
第四名	往来款	102,124.98	1 年内	0.33	5,106.25
第五名	保证金、押金	101,658.00	1-2 年内	0.33	10,165.80
合 计	-	30,015,360.29	-	97.17	1,511,350.92

(6) 报告期内公司无涉及政府补助的应收款项。

(7) 报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 报告期内公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

项 目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	453,952,387.08	-	453,952,387.08	185,692,758.52	-	185,692,758.52
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	453,952,387.08	-	453,952,387.08	185,692,758.52	-	185,692,758.52

对子公司投资：

被投资单位	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
潮州市雅森陶瓷实业有限公司	147,001,723.41	42,359,628.56	-	189,361,351.97	-	-
潮州市松发陶瓷有限公司	13,691,035.11	-	-	13,691,035.11	-	-
广州松发酒店设备用品有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
景德镇京府瓷窑陶瓷有限公司	-	-	-	-	-	-
广东松发创赢产业基金管理合伙企业(有限合伙)	15,000,000.00	14,700,000.00	-	29,700,000.00	-	-
潮州市联骏陶瓷有限公司	-	211,200,000.00	-	211,200,000.00	-	-
合 计	185,692,758.52	268,259,628.56	-	453,952,387.08	-	-

4、营业收入、营业成本

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	227,950,525.17	156,802,077.00	210,005,230.10	151,478,466.89
其他业务	-	-	-	-
合 计	227,950,525.17	156,802,077.00	210,005,230.10	151,478,466.89

5、投资收益

项 目	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-689,315.02
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	52,870.00
远期外汇合同到期投资损益	394,551.43	-
持有至到期投资取得的投资收益	-	-
可供出售金融资产等取得的投资收益	-496,714.67	-
其他	2,826,773.14	1,884,721.75
合 计	2,724,609.90	1,248,276.73

注：投资收益中的“其他”为公司购买的保本型理财产品到期收益。

十七、补充资料

1、当期非经常性损益

根据中国证监会 2008 年 10 月发布的《公开发行证券的公司信息披露披露解释性公告第 1 号》，本公司非经常性损益如下：

项 目	2016 年度	说 明
1、非流动资产处置损益	-1,752,198.99	主要为雅森陶瓷 厂房拆卸和清理 窑炉净损失
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	
3、计入当期损益的政府补助，但与公司正常业务密切相关，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	3,311,801.06	

项 目	2016 年度	说 明
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
5、公司取得子公司、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	-	
6、非货币性资产交换损益	-	
7、委托他人投资或管理资产的损益	-	
8、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	-	
9、债务重组损益	-	
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
11、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	-	
12、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	-	
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
14、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	-463,762.70	
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
16、对外委托贷款取得的损益	-	
17、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	-	
18、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	-	
19、受托经营取得的托管费收入	-	

项 目	2016 年度	说 明
20、除上述各项之外的营业外收支净额	69,300.44	
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	419,007.08	
小 计	1,584,146.89	
减：非经常性损益相应的所得税	13,650.13	
减：少数股东损益影响数	-1,134.75	
非经常性损益影响的净利润	1,571,631.51	
归属于母公司普通股股东的净利润	39,108,899.80	
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	37,537,268.29	

2、净资产收益率和每股收益

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	7.10%	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.81%	0.43	0.43