



广东梦佳陶瓷实业有限公司

2014年01月01日至2015年12月31日

审计报告



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-2
资产负债表	3-4
利润表	5-6
现金流量表	7-10
所有者权益变动表	11-14
财务报表附注	15-74

审计报告

广东梦佳陶瓷实业有限公司全体股东：

我们审计了后附的广东梦佳陶瓷实业有限公司（以下简称“广东梦佳”）财务报表，包括2015年12月31日、2014年12月31日的合并及母公司资产负债表，2015年度、2014年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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广东梦佳公司管理层的责任，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。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，广东梦佳公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广东梦佳公司 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度、2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一六年二月十四日

资产负债表—合并审定

金额单位：元

编制单位：广东梦佳陶瓷股份有限公司

行次	2015.12.31	2014.12.31	负债及所有者权益	行次	2015.12.31	2014.12.31
流动资产：			流动负债：	36		
1 货币资金	1,535,740.54	1,952,116.34	短期借款	37	45,000,000.00	52,020,000.00
2 交易性金融资产			交易性金融负债	38		
3 应收票据			应付票据	39		
4 应收账款	16,191,226.99	6,549,016.04	应付账款	40	3,434,364.51	17,388,615.81
5 预付款项	20,737,837.37	6,451,892.25	预收款项	41	10,853,723.36	4,149,578.63
6 应收利息			应付职工薪酬	42	1,836,250.47	662,203.18
7 应收股利			应交税费	43	881,267.64	-165,854.35
8 其他应收款	2,386,376.63	16,037,716.91	应付利息	44		
9 存货	26,177,300.71	14,290,253.34	应付股利	45		
10 一年内到期的非流动资产			其他应付款	46	22,670.45	2,453,786.76
11 其他流动资产	7,524,262.06	4,896,736.84	一年内到期的非流动负债	47		
12 流动资产合计	74,552,744.30	50,177,731.72	其他流动负债	48		
13 非流动资产：			流动负债合计	49	62,028,276.43	76,508,330.03
14 可供出售金融资产	500,000.00	20,000,000.00	非流动负债：	50		
15 持有至到期投资			长期借款	51		
16 长期应收款			应付债券	52		
17 长期股权投资			长期应付款	53		
18 投资性房地产			专项应付款	54		
19 固定资产	32,113,356.93	26,842,816.23	预计负债	55		
20 在建工程	66,271.78		递延所得税负债	56		
21 工程物资	254,662.70		其他非流动负债	57		
22 固定资产清理			非流动负债合计	58		
23 生产性生物资产			负债合计	59	62,028,276.43	76,508,330.03
24 油气资产			所有者权益：	60		
25 无形资产	1,725,955.80	1,469,099.56	实收资本	61	40,000,000.00	30,300,000.00
26 开发支出			资本公积	62	5,395,000.00	60,000.00
27 商誉			减：库存股	63		
28 长期待摊费用			盈余公积	64	223,563.44	
29 递延所得税资产	394,513.48	705,763.03	未分配利润	65	1,958,905.95	-7,969,418.04
30 其他非流动资产			外币报表折算差额	66		
31 非流动资产合计	35,054,760.69	49,017,678.82	归属于母公司股东权益合计	67	47,577,469.39	22,390,581.96
32 资产总计	109,607,504.99	99,195,410.54	少数股东权益	68	1,759.17	296,498.55
33 负债和所有者权益总计	109,607,504.99	99,195,410.54	所有者权益合计	69	49,336,677.71	22,687,080.51
34			负债和所有者权益总计	70	109,607,504.99	99,195,410.54

法定代表人：苏瑞波
 主管会计工作负责人：蔡建林
 会计机构负责人：陈佩儿
 (所附财务报表为复印件)

资产负债表—审定

金额单位：元

编制单位：上海梦梅实业股份有限公司

资产	行次	2015.12.31	2014.12.31	负债及所有者权益	行次	2015.12.31	2014.12.31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,531,342.61	1,875,717.79	短期借款	33	45,000,000.00	52,020,000.00
交易性金融资产	2			交易性金融负债	34		
应收票据	3			应付票据	35		
应收账款	4	16,191,226.99	6,549,016.04	应付账款	36	3,434,364.51	17,338,457.30
预付款项	5	20,737,837.37	6,451,892.12	预收款项	37	10,853,723.36	4,069,920.70
应收利息	6			应付职工薪酬	38	1,836,250.47	662,203.18
应收股利	7			应交税费	39	881,267.64	-165,854.35
其他应收款	8	2,386,376.63	16,023,634.56	应付利息	40		
存货	9	26,173,104.50	14,058,420.31	应付股利	41		
一年内到期的非流动资产	10			其他应付款	42		
其他流动资产	11	7,524,262.06	4,896,736.84	一年内到期的非流动负债	43	22,670.45	2,100,427.76
流动资产合计	12	74,544,150.16	49,855,417.66	其他流动负债	44		
非流动资产：				流动负债合计	45		
可供出售金融资产	13	500,000.00	20,000,000.00	非流动负债：	46	62,028,276.43	76,025,154.59
持有至到期投资	14			长期借款	47		
长期应收款	15			应付债券	48		
长期股权投资	16			长期应付款	49		
投资性房地产	17			专项应付款	50		
固定资产	18	32,113,356.93	26,013,896.48	预计负债	51		
在建工程	19	66,271.78		递延所得税负债	52		
工程物资	20	254,662.70		其他非流动负债	53		
固定资产清理	21			非流动负债合计	54		
生产性生物资产	22			负债合计	55	62,028,276.43	76,025,154.59
油气资产	23			所有者权益：	56	40,000,000.00	30,300,000.00
无形资产	24	1,725,955.80	1,395,911.56	实收资本	57	5,335,000.00	
开发支出	25			资本公积	58		
商誉	26			减：库存股	59		
长期待摊费用	27			盈余公积	60	223,563.44	
递延所得税资产	28	394,513.48	705,763.03	未分配利润	61	2,012,070.98	-8,354,165.86
其他非流动资产	29			外币报表折算差额	62		
非流动资产合计	30			所有者权益合计	63		
资产总计	31	35,054,760.69	48,115,571.07	负债和所有者权益总计	64	47,570,634.42	21,945,834.14
	32	109,598,910.85	97,970,988.73	负债和所有者权益总计	65	109,598,910.85	97,970,988.73

法定代表人：葛海波

主管会计工作负责人：葛海波

会计机构负责人：葛海波




利润及利润分配表—合并审定

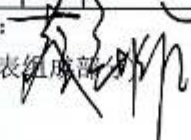
2014年度-2015年度

编制单位：山东梦佳陶瓷实业有限公司

金额单位：元

项 目	行次	2015年度	2014年度
一、营业总收入	1	84,514,172.65	57,623,556.56
其中：营业收入	2	84,514,172.65	57,623,556.56
二、营业总成本	3	78,874,511.68	57,961,135.30
其中：营业成本	4	57,293,874.19	39,578,161.99
营业税金及附加	5	799,071.21	778,573.39
销售费用	6	7,941,499.93	5,609,887.52
管理费用	7	12,587,940.24	8,495,382.91
财务费用	8	2,456,807.86	3,420,615.59
资产减值损失	9	-2,076,561.65	132,757.41
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	10		
投资收益（损失以“-”号填列）	11	128,120.10	54,243.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	12		
三、营业利润（损失以“-”号填列）	13	5,639,660.97	-337,578.74
加：营业外收入	14	7,124,572.82	1,367,400.00
减：营业外支出	15	825,456.55	13,041.40
其中：非流动资产处置损失	16		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	17	11,938,777.24	1,016,779.86
减：所得税费用	18	2,001,427.13	480,966.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	19	9,937,350.11	535,813.66
归属于母公司所有者的净利润	20	10,232,089.49	757,255.28
少数股东损益	21	-294,739.38	-221,441.62
同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润	22		
六、每股收益：	23		
（一）基本每股收益	24		
（二）稀释每股收益	25		

法定代表人：

主管会计工作负责人：
(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：

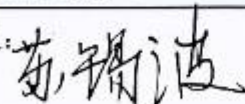
利润及利润分配表—审定


2014年度-2015年度

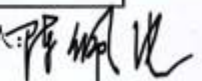
编制单位：广东碧桂园陶瓷实业有限公司

金额单位：元

目	行次	2015年度	2014年度
一、营业总收入	1	84,511,609.41	57,575,340.81
其中：营业收入	2	84,511,609.41	57,575,340.81
二、营业总成本	3	78,598,126.86	57,488,994.37
其中：营业成本	4	57,291,681.46	39,537,998.34
营业税金及附加	5	791,678.59	777,668.07
销售费用	6	7,941,499.93	5,609,887.52
管理费用	7	12,321,419.76	8,067,100.98
财务费用	8	2,454,964.16	3,419,390.27
资产减值损失	9	-2,074,996.94	131,192.70
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	10		
投资收益（损失以“-”号填列）	11	128,120.10	54,243.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	12		
三、营业利润（损失以“-”号填列）	13	5,913,482.55	86,346.44
加：营业外收入	14	7,070,700.00	1,367,400.00
减：营业外支出	15	392,955.14	9,122.43
其中：非流动资产处置损失	16		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	17	12,591,227.41	1,444,624.01
减：所得税费用	18	2,001,427.13	480,565.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	19	10,589,800.28	964,058.46
六、每股收益：	20		
（一）基本每股收益	21		
（二）稀释每股收益	22		

法定代表人：

主管会计工作负责人：
(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：

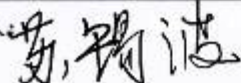
现金流量表—合并审定


2014年度-2015年度

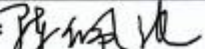
编制单位：广东英德陶瓷实业有限公司

金额单位：人民币元

项目	行次	2015年	2014年
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	84,344,354.91	60,687,473.52
收到的税费返还	3	1,507,732.03	2,134,111.60
收到的其他与经营活动有关的现金	4	25,330,101.15	9,865,611.69
经营活动现金流入小计	5	111,182,188.09	72,687,196.81
购买商品、接受劳务支付的现金	6	76,206,576.95	52,412,251.23
支付给职工以及为职工支付的现金	7	15,508,642.05	11,577,434.33
支付的各项税费	8	2,953,964.06	2,833,960.66
支付其他与经营活动有关的现金	9	12,460,957.14	6,960,333.35
经营活动现金流出小计	10	107,130,140.20	73,783,979.57
经营活动产生的现金流量净额	11	4,052,047.89	-1,096,782.76
二、投资活动产生的现金流量：	12	-	-
收回投资收到的现金	13	149,170,000.00	93,840,000.00
取得投资收益收到的现金	14	128,120.10	54,243.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	266,472.48	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16	20,000,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	17	-	-
投资活动现金流入小计	18	169,564,592.58	93,894,243.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	28,416,624.42	1,444,536.47
投资支付的现金	20	151,340,000.00	97,670,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	22	-	-
投资活动现金流出小计	23	179,756,624.42	99,114,536.47
投资活动产生的现金流量净额	24	-10,192,031.84	-5,220,292.96
三、筹资活动产生的现金流量：	25	-	-
吸收投资收到的现金	26	15,035,000.00	-
取得借款收到的现金	27	45,000,000.00	59,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	28	-	-
筹资活动现金流入小计	29	60,035,000.00	59,000,000.00
偿还债务支付的现金	30	52,020,000.00	50,070,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	3,398,263.93	3,138,116.11
支付的其他与筹资活动有关的现金	32	-	-
筹资活动现金流出小计	33	55,418,263.93	53,208,116.11
筹资活动产生的现金流量净额	34	4,616,736.07	5,791,883.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35	1,106,872.08	-169,395.94
五、现金及现金等价物净增加额	36	-416,375.80	-694,587.77
加：期初现金及现金等价物余额	37	1,952,116.34	2,646,704.11
六、期末现金及现金等价物余额	38	1,535,740.54	1,952,116.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：
(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：

现金流量表（补充资料）

编制单位：广东越佳陶瓷实业有限公司

补充资料	行次	2015年度	2014年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：			
净利润	1	10,232,089.49	757,255.28
计提的资产减值准备	2	-2,076,561.65	132,757.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3	3,691,914.43	2,995,694.55
无形资产摊销	4	118,764.12	66,712.47
长期待摊费用及长期资产摊销	5		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	6	1,838.89	
固定资产报废损失	7		
公允价值变动损失（减：收益）	8		
财务费用	9	3,398,263.93	3,238,116.11
投资损失（减：收益）	10	-128,120.10	-54,243.51
递延所得税资产减少（减：增加）	11	311,249.55	437,710.51
递延所得税负债增加（减：减少）	12		
存货的减少（减：增加）	13	-11,887,047.37	-6,689,898.59
经营性应收项目的减少（减：增加）	14	-11,806,296.10	50,438.42
经营性应付项目的增加（减：减少）	15	12,276,154.76	-1,905,966.15
其他	16	-80,202.06	-125,359.26
经营活动产生的现金流量净额	17	4,052,047.89	-1,096,782.76
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动	18		
债务转为资本	19		
一年内到期的可转换公司债券	20		
融资租入固定资产	21		
3、现金及现金等价物净增加情况：	22		
现金的期末余额	23	1,535,740.54	1,952,116.34
减：现金的期初余额	24	1,952,116.34	2,646,704.11
加：现金等价物的期末余额	25		
减：现金等价物的期初余额	26		
现金及现金等价物净增加额	27	-416,375.80	-694,587.77

法定代表人：

苏锡波

主管会计工作负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：

陈佩儿

现金流量表-审定

编制单位：广东林佳陶瓷实业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	84,227,327.60	60,785,747.01
收到的税费返还	3	1,507,732.03	2,134,111.60
收到的其他与经营活动有关的现金	4	25,330,031.46	9,605,555.09
现金流入小计	5	111,065,091.09	72,525,413.70
购买商品、接受劳务支付的现金	6	76,234,739.02	52,529,709.53
支付给职工以及为职工支付的现金	7	15,481,891.45	11,468,834.33
支付的各项税费	8	2,881,287.19	2,743,854.68
支付的其他与经营活动有关的现金	9	12,076,652.44	6,862,051.23
现金流出小计	10	106,674,570.10	73,604,449.77
经营活动产生的现金流量净额	11	4,390,520.99	-1,079,036.07
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13	149,170,000.00	93,840,000.00
取得投资收益收到的现金	14	128,120.10	54,243.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额	15		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16	20,000,000.00	
收到的其他与投资活动有关的现金	17		
现金流入小计	18	169,298,120.10	93,894,243.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19	28,416,624.42	1,444,536.47
投资所支付的现金	20	151,340,000.00	97,670,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付的其他与投资活动有关的现金	22		
现金流出小计	23	179,756,624.42	99,114,536.47
投资活动产生的现金流量净额	24	-10,458,504.32	-5,220,292.96
三、筹资活动产生的现金流量：	25		
吸收投资收到的现金	26	15,035,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	27		
取得借款收到的现金	28	45,000,000.00	59,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	29		
现金流入小计	30	60,035,000.00	59,000,000.00
偿还债务支付的现金	31	52,020,000.00	50,070,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	32	3,398,263.93	3,138,116.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	33		
支付的其他与筹资活动有关的现金	34		
现金流出小计	35	55,418,263.93	53,208,116.11
筹资活动产生的现金流量净额	36	4,616,736.07	5,791,883.89
四、汇率变动对现金的影响	37	1,106,872.08	
五、现金及现金等价物净增加额	38	-344,375.18	-676,841.08
加：期初现金及现金等价物	39	1,875,717.79	2,552,558.87
六、期末现金及现金等价物	40	1,531,342.61	1,875,717.79

法定代表人：

苏锡波

主管会计工作负责人：

苏锡波

会计机构负责人：

陈佩儿

(所附附注系财务报表组成部分)


现金流量表（补充资料）

编制单位：广东佳佳陶瓷实业有限公司



补充资料	行次	2015年度	2014年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：	1		
净利润	2	10,589,800.28	964,058.46
计提的资产减值准备	3	-2,074,996.94	131,192.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4	3,691,914.43	2,792,066.55
无形资产摊销	5	45,576.12	37,456.47
长期待摊费用及长期资产摊销	6		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	7		
固定资产报废损失	8		
公允价值变动损失（减：收益）	9		
财务费用	10	3,398,263.93	3,238,116.11
投资损失（减：收益）	11	-128,120.10	-54,243.51
递延所得税资产减少（减：增加）	12	311,249.55	437,710.51
递延所得税负债增加（减：减少）	13		
存货的减少（减：增加）	14	-12,114,684.19	-6,720,665.84
经营性应收项目的减少（减：增加）	15	-11,742,285.36	73,832.14
经营性应付项目的增加（减：减少）	16	12,413,803.27	-1,978,559.66
	17		
经营活动产生的现金流量净额	18	4,390,520.99	-1,079,036.07
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动	19		
债务转为资本	20		
一年内到期的可转换公司债券	21		
融资租入固定资产	22		
3、现金及现金等价物净增加情况：	23		
现金的期末余额	24	1,531,342.61	1,875,717.79
减：现金的期初余额	25	1,875,717.79	2,552,558.87
加：现金等价物的期末余额	26		
减：现金等价物的期初余额	27		
现金及现金等价物净增加额	28	-344,375.18	-676,841.08

法定代表人：


主管会计工作负责人：
 （所附附注系财务报表组成部分）


会计机构负责人：

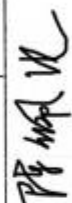
合并股东权益变动表-审定

编制单位： 金源单位：人民币元

	2015年度								
	归属于母公司所有者权益								
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额	30,300,000.00	60,000.00					-7,969,418.04	296,498.55	22,687,080.51
加：1. 会计政策变更									
2. 前期差错更正									
3. 其他							-80,202.06		-80,202.06
二、本年年初余额	30,300,000.00	60,000.00					-8,049,620.10	296,498.55	22,606,878.45
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	9,700,000.00	5,335,000.00			223,563.44		10,008,526.05	-294,739.38	24,972,350.11
(一) 净利润							10,232,089.49	-294,739.38	9,937,350.11
(二) 其他综合收益									
上述(一)和(二)小计							10,232,089.49	-294,739.38	9,937,350.11
(三) 所有者投入和减少资本	9,700,000.00	5,335,000.00							15,035,000.00
1. 所有者投入资本	9,700,000.00	5,335,000.00							15,035,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
(四) 利润分配							-223,563.44		
1. 提取盈余公积							-223,563.44		
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者(或股东)的分配									
4. 其他									
(五) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
(六) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
四、本年年末余额	40,000,000.00	5,395,000.00			223,563.44		1,958,905.95	1,759.17	47,579,228.56

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

(所有签字均属于财务报表组成部分)

合并股东权益变动表-审定

金额单位：人民币元

	2014年度							
	归属于母公司所有者权益							
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额	30,300,000.00	60,000.00					517,940.17	22,276,026.11
加：1. 会计政策变更								
2. 前期差错更正								
3. 其他								-125,359.26
二、本年初余额	30,300,000.00	60,000.00					517,940.17	22,151,266.85
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								
(一) 净利润							757,255.28	535,813.66
(二) 其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							757,255.28	535,813.66
(三) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
(四) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者(或股东)的分配								
4. 其他								
(五) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本(或股本)								
2. 盈余公积转增资本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
四、本年年末余额	30,300,000.00	60,000.00					296,498.55	22,687,080.51

编制单位：广东梦佳实业股份有限公司



法定代表人： 苏海波

主管会计工作负责人： 苏海波

会计机构负责人： 陈佩儿

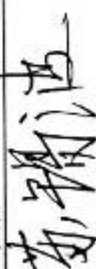
(附：附注性系财务报表组成部分)

股东权益变动表-审定

编制单位：广东梦佳陈登实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2015年度					
	实收资本(股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	30,300,000.00				-8,354,165.86	21,945,834.14
1. 会计政策变更						
2. 前期差错更正						
二、本年初余额	30,300,000.00				-8,354,165.86	21,945,834.14
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	9,700,000.00	5,335,000.00		223,563.44	10,366,236.84	25,624,800.28
(一) 本年净利润					10,589,800.28	10,589,800.28
(二) 其他综合收益						
上述(一)和(二)小计					10,589,800.28	10,589,800.28
(三) 股东投入和减少资本	9,700,000.00	5,335,000.00				15,035,000.00
1. 股东投入资本	9,700,000.00	5,335,000.00				9,700,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额						5,335,000.00
3. 其他						
(四) 本年利润分配				223,563.44	-223,563.44	
1. 提取盈余公积				223,563.44	-223,563.44	
2. 提取一般风险准备						
3. 对股东的分配						
4. 其他						
(五) 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、其他						
五、本年年末余额	40,000,000.00	5,335,000.00		223,563.44	2,012,070.98	47,570,634.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：
(所附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：

股东权益变动表-审定

编制单位: 广东梦仕陶瓷实业有限公司

金额单位: 人民币元

	2014年度					
	实收资本(股本)	资本公积	减: 库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	30,300,000.00				-9,318,224.32	20,981,775.68
1. 会计政策变更						
2. 前期差错更正						
二、本年初余额	30,300,000.00				-9,318,224.32	20,981,775.68
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					964,058.46	964,058.46
(一) 本年净利润					964,058.46	964,058.46
(二) 其他综合收益						
上述(一)和(二)小计					964,058.46	964,058.46
(三) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入资本						
2. 股份支付计入股东权益的金额						
3. 其他						
(四) 本年利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 提取一般风险准备						
3. 对股东的分配						
4. 其他						
(五) 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、其他						
五、本年年末余额	30,300,000.00				-8,354,165.86	21,945,834.14

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

(所附附注系财务报表组成部分)

财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

广东梦佳陶瓷实业有限公司（以下简称“本公司”）由苏锡波、金光洛、蔡新雁、苏婉莹、苏婉丹、苏婉婷、苏英奇、苏钦雄共同出资组建的有限责任公司，于2002年4月19日在潮安县工商行政管理局注册成立的有限责任公司，现持有潮安县工商行政管理局于2015年9月30日颁发的统一社会信用代码为914451037385565909的《营业执照》。

注册资本：人民币4000万元整。

企业法人：苏锡波。

公司注册地：潮州市潮安区古巷镇枫二村大陇埔。

经营范围：生产、销售：智能厨卫电子制品，电子配件，陶瓷卫生洁具及其配件，纸箱、竹、木、藤陶瓷配套制品；瓷土、瓷泥、瓷釉、陶瓷颜料、陶瓷器。销售：布类、橡胶制品、五金制品、玻璃制品、不锈钢制品、水暖配件。陶瓷卫浴产品设计、技术研发。商务信息咨询服务。实业投资（法律、行政法规禁止的项目除外）。

（二）历史沿革

1、公司成立

2002年1月24日，苏锡波签署《业主证明书》，将其租用的枫二管区经济联合社无下海片土地面积8971平方米，提供给潮安县梦佳陶瓷实业有限公司创办及办公使用，厂房租赁期限自1994年1月1日起至2013年12月底止，租用期间租金由潮安县梦佳陶瓷实业有限公司负责支付。

2002年2月4日，苏锡波、苏洽鹏签署《公司住所证明书》，证明潮安县梦佳陶瓷有限公司“其住所地设在潮安县古巷镇枫二工业区，系潮安县梦佳陶瓷实业有限公司与股东苏锡波先生租用，场地面积8971平方米”。

2002年3月15日，潮州盛德会计师事务所出具潮盛德（2002）评字第025号《苏锡波、苏洽鹏先生陶瓷设备及模具资产评估报告书》。该报告书称“截止评估基准日（2002年3月14日），苏锡波、苏洽鹏先生委托评估的陶瓷设备及模具评估价值人民币壹佰万零贰仟壹佰伍拾伍元整（RMB1,002,155.00），其中：苏锡波先生的陶瓷设备评估价值人民币柒拾万零壹仟壹佰玖拾伍元整（RMB701,195.00），苏洽鹏先生的模具评估价值人民币叁拾万零玖佰陆拾元整（RMB300,960.00）。”

2002年3月31日，潮州盛德会计师事务所出具潮盛德（2002）内验字第020号《验资

报告》，该报告称“截至2002年3月30日止，贵公司（筹）已收到股东缴纳的注册资本合计壹佰万整，以实物资产出资。苏锡波于2002年3月30日投入梭式窑二座及配套的碳化硅片720片，另加360m²烘干房一个，作价700,000.00元；苏洽鹏于2002年3月30日投入各式石膏模具合计1070个，作价300,000.00元。”

2002年4月19日，经潮安县工商行政管理局批准，苏锡波、苏洽鹏设立潮安县梦佳陶瓷实业有限公司，注册号为4451211003466，经营范围为生产：瓷土、瓷泥、陶瓷器、瓷釉及其他陶瓷颜料；销售：五金制品、玻璃制品、不锈钢制品、水暖配件、陶瓷洁具配件。

梦佳陶瓷设立时的股权结构如下表：

序号	股东名称	身份证号码	出资方式	出资金额（人民币：万元）	实缴金额（人民币：万元）	持股比例（%）
1	苏锡波	44052062010****	实物	70	70	70
2	苏洽鹏	44052066012****	实物	30	30	30
合计				100	100	100

梦佳陶瓷设立时组织成员如下：

姓名	职务
苏锡波	执行董事、经理
苏洽鹏	监事

2、公司的变更

(1) 2005年4月5日变更营业期限

2005年4月5日，梦佳陶瓷召开股东会并作出决议，同意延续经营期限，具体期限以工商登记机关登记为准。

2005年4月5日，公司就上述事项完成工商变更登记，公司经营期限变更为长期。

(2) 2006年6月6日变更公司注册资本

2006年6月6日，公司召开股东会并作出决议，同意将公司注册资本由100万元增至

450万元。同日，公司制作并通过了章程修正案。

2006年6月7日，潮州市三友会计师事务所出具了潮三友（2006）验字第040号《验资报告》，该报告称：“截止2006年6月7日止，贵公司已收到股东缴纳的新增加注册资本叁佰伍拾万元。股东苏锡波以货币资金出资贰佰肆拾伍万元，股东苏洽鹏以货币资金出资壹佰零伍万元。”

2006年6月13日，潮安县工商行政管理局出具粤潮核变通内字[2006]第0600046035号《核准变更通知书》，核准公司变更注册资本。

梦佳陶瓷本次变更后的股权结构如下表：

序号	股东名称	身份证号码	出资方式	出资金额（人民币：万元）	实缴金额（人民币：万元）	持股比例（%）
1	苏锡波	44052062010****	实物、货币	315	315	70
2	苏洽鹏	44052066012****	实物、货币	135	135	30
合计				450	450	100

(3) 2006年8月2日变更公司注册资本

2006年8月2日，公司召开股东会并作出决议，同意公司注册资本由450万元增至1030万元。同日，公司制作并通过了章程修正案。

2006年8月3日，潮州市三友会计师事务所出具了潮三友（2006）验字第071号《验资报告》。该报告称：“截止2006年8月2日止，贵公司已收到股东缴纳的新增加注册资本伍佰捌拾万元，各股东以货币出资伍佰捌拾万元。”

2006年8月7日，潮安县工商行政管理局出具粤潮核变通内字[2006]第0600076943号《核准变更通知书》，核准公司变更注册资本。

梦佳陶瓷本次变更后的股权结构如下表：

序号	股东名称	身份证号码	出资方式	出资金额（人民币：万元）	实缴金额（人民币：万元）	持股比例（%）
1	苏锡波	44052062010****	实物、货币	721	721	70
2	苏洽鹏	44052066012****	实物、货币	309	309	30

合计				1030	1030	100
----	--	--	--	------	------	-----

(4) 2006年8月15日变更公司经营范围

2006年8月15日，公司召开股东会并作出决议，同意变更公司经营方式及增加经营范围为：加工、制造、销售：陶瓷器、陶瓷卫生洁具及其洁具配件、瓷土、瓷泥、瓷釉及其他陶瓷颜料、纸箱（不含印刷）、藤、竹、木工艺品；销售：五金制品、玻璃制品、不锈钢制品、水暖配件、布类、橡胶。同日，公司制作并通过了章程修正案。

2006年8月17日，潮安县工商行政管理局出具粤潮核变通内字[2006]第0600079380号《核准变更通知书》，核准公司变更经营范围。

(5) 2007年8月8日公司修改章程

2007年8月8日，公司召开股东会并作出决议，同意按新修订的公司法制定公司章程，自登记机关核准之日起生效；附公司章程新版本一份，报登记机关备案。

2007年8月22日，潮安县工商行政管理局出具粤潮核变通内字[2007]第0700096108号《核准变更通知书》，核准公司备案章程。

(6) 2008年7月18日变更公司名称

2008年7月18日，公司召开股东会并做出决议，同意变更公司名称为“广东梦佳陶瓷实业有限公司”。同日，公司制作并通过了章程修正案。

2008年9月1日，潮安县工商行政管理局出具粤潮核变通内字[2008]第0800111992号《核准变更登记通知书》，核准公司变更名称为“广东梦佳陶瓷实业有限公司”，同时变更注册号。

(7) 2012年7月2日变更公司注册资本

2012年7月2日，公司召开股东会并做出决议，同意增加注册资本人民币贰仟万元，其中苏锡波壹仟肆佰万元，苏洽鹏陆佰万元。同日，公司制定并通过了新的章程。

2012年8月7日，潮州市三友会计师事务所出具了潮三友（2012）验字第056号《验资报告》。该报告称：“截止2012年8月7日止，贵公司已收到甲方【苏锡波】、乙方【苏洽鹏】缴纳的新增实收资本合计人民币2000万元。本次各股东共以货币出资2000万。”

2012年8月7日，潮安县工商行政管理局出具粤潮核变通内字[2012]第1200146260号《核准变更登记通知书》，核准公司变更注册资本。

梦佳陶瓷本次变更后的股权结构如下表：

序号	股东名称	身份证号码	出资方式	出资金额（人民币：万元）	实缴金额（人民币：万元）	持股比例（%）
1	苏锡波	44052062010****	实物、货币	2121	2121	70
2	苏洽鹏	44052066012****	实物、货币	909	909	30
合计				3030	3030	100

(8) 2015年1月27日变更公司住所

2015年1月27日，公司召开股东会并做出决议，同意变更公司住所为：潮州市潮安区古巷镇枫二村大陇埔，实际经营场所不变。同日，公司制定并通过了章程修正案。

2015年2月4日，潮安县工商行政管理局出具粤潮核变通内字[2015]第1500017618号《核准变更登记通知书》，核准公司变更住所为潮州市潮安区古巷镇枫二村大陇埔。

(9) 2015年6月30日变更经营范围、股东、备案董事会成员

2015年6月30日，苏洽鹏与苏锡波签署《广东梦佳陶瓷实业有限公司股权转让合同书》，就下述事项进行约定：苏洽鹏将持有梦佳陶瓷30%的股权共909万元出资额，以909万元转让给苏锡波。

2015年6月30日，公司召开股东会并做出决议，同意：（1）变更公司经营范围为：生产、销售：陶瓷卫生洁具及其配件，智能厨卫电子制品，电子配件，纸箱、竹、木、藤陶瓷配套制品；瓷土、瓷泥、瓷釉、陶瓷颜料、陶瓷器。销售：布类、橡胶制品、五金制品、玻璃制品、不锈钢制品、水暖配件。陶瓷卫浴产品设计、技术研发。商务信息咨询服务。实业投资（法律、行政法规禁止的项目除外）；（2）同意股东苏洽鹏将占公司注册资本30%的股权，共909万元以909万元转让给执行董事（股东）苏锡波；（3）任命苏锡波为公司执行董事兼经理，并任公司法定代表人；任命苏丽珍为公司监事，免去苏洽鹏担任的监事职务。同日，公司制定并通过了新的章程。

2015年7月30日，潮安县工商行政管理局出具粤潮核变通内字[2015]第1500079392号《核准变更登记通知书》，核准公司变更经营范围、股东、备案董事会成员。

(10) 2015年9月30日变更注册资本、经营范围

2015年9月22日，公司召开股东会并做出决议，同意：（1）公司注册资本由3030万元变更为4000万元；（2）苏锡波对公司增加出资52.7万元，其中注册资本34万元，资本公积18.7万元，投资方式为现金，增资后占注册资本76.6%；（3）同意接收金光洛为本公司新股东，同意该股东对本公司投资出资638.6万元，其中注册资本412万元，资本公积226.6万元；（4）同意接收蔡新雁为本公司新股东，同意该股东对本公司投资出资322.4万元，其中注册资本208万元，资本公积114.4万元；（5）同意接

收苏婉莹为本公司新股东，同意该股东对本公司投资出资93万元，其中注册资本60万元，资本公积33万元；（6）同意接收苏婉丹为本公司新股东，同意该股东对本公司投资出资93万元，其中注册资本60万元，资本公积33万元；（7）同意接收苏婉婷为本公司新股东，同意该股东对本公司投资出资148.8万元，其中注册资本96万元，资本公积52.8万元；（8）同意接收苏英奇为本公司新股东，同意该股东对本公司投资出资93万元，其中注册资本60万元，资本公积33万元；（9）同意接收苏钦雄为本公司新股东，同意该股东对本公司投资出资62万元，其中注册资本40万元，资本公积22万元。同日，公司制定并通过了新的章程。

2015年9月28日，潮州市三友会计师事务所出具了潮三友（2015）验字第016号《验资报告》。该报告称：“截止2015年9月28日止，贵公司已收到苏锡波、金光洛、蔡新雁、苏婉莹、苏婉丹、苏婉婷、苏英奇、苏钦雄缴纳的新增实收资本合计人民币970万元。本次各股东共以货币出资970万（股东本次投入人民币1503.50万元，超过注册资本人民币553.50万元计入资本公积）。”

2015年9月30日，潮安县工商行政管理局出具粤潮核变通内字[2015]第1500093442号《核准变更登记通知书》，核准公司变更注册资本。

梦佳陶瓷本次变更后的股权结构如下表：

序号	股东名称	身份证号码	出资方式	出资金额（人民币：万元）	实缴金额（人民币：万元）	持股比例（%）
1	苏锡波	44052019620208****	货币、实物	3064	3064	76.6
2	金光洛	22240119670810****	货币	412	412	10.3
3	蔡新雁	44512119860719****	货币	208	208	5.2
4	苏婉莹	44512119870602****	货币	60	60	1.5
5	苏婉丹	44512119890125****	货币	60	60	1.5
6	苏婉婷	44512119921025****	货币	96	96	2.4
7	苏英奇	44052019700402****	货币	60	60	1.5

8	苏钦雄	4405201965 1116****	货币	40	40	1
合计				4000	4000	100

（三）财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注经本公司股东会第一次会议于2016年03月31日批准。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

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

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2015年12月31日、2014年12月31日的财务状况以及2015年度、2014年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、一揽子交易的判断标准

分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

3、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司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。在购买日，本公司发生的合并成本和取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行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。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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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差额，经复核后计入当期损益。

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附注四、（十七）“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，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经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，其余转为购买日当期投资收益。

（六）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，并且同时调整合并财务报表的期初数和对比数；因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并财务报表的期初数和对比数；在报告期内，对于处置的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并资产负债表的期初数。

子公司的所有者权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见前两段）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”（详见前一段）适用的原则进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

（九）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2、金融资产分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（2）持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

（3）应收款项

应收款项，是指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，包括应收账款和其他应收款等。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

3、金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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、金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司将活跃市场中的现行出价或现行要价用于确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。采用估值技术得出的结果，反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

本公司选择市场参与者普遍认同，且被以往市场实际交易价格验证具有可靠性的估值技术确定金融工具的公允价值。采用估值技术确定金融工具的公允价值时，本公司尽可能使用市场参与者在金融工具定价时考虑的所有市场参数和相同金融工具当前市场的可观察到的交易价格来测试估值技术的有效性。

5、金融资产减值

本公司于资产负债表日对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。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始

确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项

（1）以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（2）可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（3）以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

6、金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资

产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（十）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

1、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：期末余额达到50万元（含50万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项，期末余额达到20万元（含20万元）以上的其他应收款项为单项金额重大的其他应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按以下信用风险组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

4、纳入合并会计报表范围内的关联公司之间的应收款项一般不计提坏账准备，但有确凿证据表明发生坏账的情形除外。

（十一）存货

1、存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、委托加工物资、周转材料、低值易耗品等。

2、存货发出的计价方法

本公司各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出采用加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。资产负债表日，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、存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于其领用时采用分次摊销法摊销。

包装物于其领用时采用一次性摊销法摊销。

（十二）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响

的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

1、投资成本确定

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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的资本溢价；资本公积中的资本溢价不足冲减的，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股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

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

成本法核算的长期股权投资

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

权益法核算的长期股权投资

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

本公司对长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

长期股权投资的处置

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

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

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

3、共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股

权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。具体的计提资产减值的方法见附注四、（十七）。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

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进行初始计量。

2、各类固定资产的折旧方法

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	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
电子设备	3	5.00	31.67
运输设备	5	5.00	23.75
其他设备	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、（十七）。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当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。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

5、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。

（十四）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。

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

在建工程计提资产减值方法见附注四、（十七）。

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3、暂停资本化期间

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，暂停借款费用的资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。正常中断期间的借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除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）及其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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十六）无形资产

无形资产分类、计价方法、使用寿命及减值测试

本公司无形资产包括土地使用权、专利权。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
----	------	------	----

土地使用权	50-60年	直线法	
办公软件	10年	直线法	

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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注四、（十七）。

（十七）长期资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八）长期待摊费用

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。

（十九）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3、离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划。

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（二十）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，并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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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。

（二十一）收入

1、一般原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

对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：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、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）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司

确认收入。

2、收入确认的具体方法

本公司的营业收入主要为生产、销售陶瓷制品和木柜等，客户主要为海外采购商。其收入确认原则如下：

外销收入实行 FOB 价，同时满足以下条件时确认收入：（1）按照合同规定发出货物；（2）销售发票已开具；（3）已获取海关报关单

内销收入根据销售合同的约定进行货物交付，并开具发票时确认收入。

（二十二）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，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。

（二十三）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

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。

（二十四）主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

本报告期主要会计政策是否变更：是

2014年1月26日起，财政部陆续修订了《企业会计准则第2号—长期股权投资》、《企业会计准则第9号—职工薪酬》、《企业会计准则第30号—财务报表列报》、《企业会计准则第33号—合并财务报表》、以及颁布了《企业会计准则第39号—公允价值计量》、《企业会计准则第40号—合营安排》和《企业会计准则第41号—在其他主体中权益的披露》七项具体会计准则（以下简称“新会计准则”）。根据财政部的要求，新会计准则自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。2014年6月20日，财政部修订了《企业会计准则第37号—金融工具列报》，要求执行企业会计准则的企业在2014年度及以后期间的财务报告中按照准则要求对金融工具进行列报。2014年7月23日，财政部发布了《财政部关于修改〈企业会计准则—基本准则〉的决定》，要求所有执行企业会计准则的企业自公布之日起施行。根据前述规定，公司于上述文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则。

本次会计政策变更对公司2014年初资产总额、负债总额和净资产未产生影响。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计是否变更：否。

四、税项

（一）主要税种及税率

1、本公司及控股子公司“潮州市梦佳陶瓷制作有限公司”主要税种及税率：

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17
城市维护建设税	应纳流转税额	7
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	15（本公司）、25（子公司）

2、个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

（二）税收优惠及批文

1、根据[财政部]国家税务总局财税[2012]39号文，按《国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》有关规定，本公司自首个获利年度起，享受增值税、消费税征收范围货物可办理出口退（免）税优惠，本报告期内陶瓷制品适用退（免）税率为9%，木柜制品适用退（免）税率为15%。

2、企业取得广东省科技厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局“粤科高字【2009】41号”文件，规定属于国家重点扶持的高新技术企业，减按15%税率征收企业所得税。

五、合并报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）货币资金

项目	2015.12.31	2014.12.31
库存现金	123,964.42	269,266.70
银行存款	1,411,776.12	1,682,849.64
合计	1,535,740.54	1,952,116.34

（二）应收账款

1、应收账款按种类披露

种类	2015.12.31			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备比例
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的应收账款	17,044,821.83	100.00%	853,594.84	5.01%
其中账龄组合	17,044,821.83	100.00%	853,594.84	5.01%
信用风险特征组合小计	17,044,821.83	100.00%	853,594.84	5.01%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	17,044,821.83	100.00%	853,594.84	5.01%

种类	2014.12.31			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备比例
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的应收账款	6,893,701.09	100%	344,685.05	5.00%
其中账龄组合	6,893,701.09	100%	344,685.05	5.00%
信用风险特征组合小计	6,893,701.09	100%	344,685.05	5.00%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	6,893,701.09	100.00%	344,685.05	5.00%

(1) 应收账款账龄分析

种类	2015.12.31			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备比例
1年以内(含1年)	17,017,746.83	99.84%	850,887.34	5.00%
1至2年(含2年)	27,075.00	0.16%	2,707.50	10.00%
2至3年(含3年)				
3至4年(含4年)				
4至5年(含5年)				
5年以上				
合计	17,044,821.83	100.00%	853,594.84	5.01%

种类	2014.12.31			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备比例
1年以内(含1年)	6,893,701.09	100.00%	344,685.05	5.00%
1至2年(含2年)				
2至3年(含3年)				
3至4年(含4年)				
4至5年(含5年)				
5年以上				
合计	6,893,701.09	100.00%	344,685.05	5.00%

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：无。

2、无以前年度已全额或大比例计提坏账准备，本报告期又全额或部分收回应收账款的情况。

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

4、本报告期内应收账款中与关联方交易情况，详见本报告附注七、（三）。

5、应收账款前五名情况：

2015年12月31日

2014年1月1日至2015年12月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	与本公司关系	账面余额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例
梦佳控股有限公司（香港）	关联企业	1,412,967.68	70,648.38	8.29%
REECE AUSTRALIA LIMITED	非关联企业	3,549,722.48	177,486.12	20.83%
DANSANI A/S	非关联企业	830,065.33	41,503.27	4.87%
JIAJUESHI GROUP LIMITED	非关联企业	7,155,257.97	357,762.90	41.98%
RESTORATION HARDWARE	非关联企业	1,794,274.73	89,713.74	10.53%
合计		14,742,288.19	737,114.41	86.50%

2014年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例
MONGA HOLDINGS LIMITED	关联企业	3,353,883.25	167,694.16	48.65%
WORLD FALCON LIMITED	非关联企业	2,022,677.92	101,133.90	29.34%
REECE AUSTRALIA LIMITED	非关联企业	516,686.40	25,834.32	7.50%
DANSANI A/S	非关联企业	555,108.95	27,755.45	8.05%
C&C INTERNATIONAL PTY. LTD	非关联企业	415,519.57	20,775.98	6.03%
合计		6,863,876.09	343,193.81	99.57%

(三) 预付账款

1、预付账款账龄分析

种类	2015.12.31		2014.12.31	
	账面余额	占总额比例	账面余额	占总额比例
1年以内（含1年）	20,737,837.37	100.00%	6,378,358.62	98.86%
1至2年（含2年）			73,533.63	1.14%
2至3年（含3年）				
合计	20,737,837.37	100.00%	6,451,892.25	100.00%

2、预付款项金额前五名情况：

2015年12月31日

债务单位名称	所欠金额	占总额的比例	与本公司关系	款项性质	未结转原因
广东长旺财务股份有限公司	1,200,000.00	5.79%	服务商	预付费用	服务未提供完毕
中山市美图塑料工业有限公司	1,931,592.16	9.31%	供应商	预付货款	对方未发货
青岛三爱思电子有限公司	1,056,000.00	5.09%	供应商	预付货款	对方未发货
江苏雷利电机股份有限公司	925,750.00	4.46%	供应商	预付货款	对方未发货

潮州市国土资源局	7,429,000.00	35.82%	服务商	预付费用	凤泉湖未建成
合计	12,542,342.16	60.47%			

2014年12月31日

债务单位名称	所欠金额	占总额的比例	与本公司关系	款项性质	未结转原因
潮州市鸿顺发瓷土有限公司	880,945.80	13.65%	供应商	预付货款	对方未发货
漳州威迪亚卫浴有限公司	560,273.21	8.68%	供应商	预付货款	对方未发货
潮州市湘桥区大旗瓷泥厂	1,352,279.00	20.96%	供应商	预付款	对方未发货
潮州市潮安区凤塘镇大地包装材料厂	456,000.00	7.07%	供应商	预付货款	对方未发货
东莞市九丰天然气储运有限公司	671,120.00	10.40%	供应商	预付货款	对方未发货
合计	3,920,618.01	60.76%			

3、无账龄超过1年的大额预付账款：

(1) 2015年末无账龄超过1年的大额预付账款。

(2) 2014年末账龄超过1年的大额预付账款：

债务单位名称	所欠金额	占总额的比例	与本公司关系	款项性质	未结转原因
潮州市潮安县古巷镇华盛陶瓷机械厂	27,833.50	0.43%	供应商	预付设备款	对方未发货
新余金铭科技发展有限公司	42,900.00	0.66%	供应商	预付货款	对方未发货
合计	70,733.50	1.09%			

4、本报告期无预付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。

5、本报告期内预付账款中与关联方交易情况，详见本报告附注七、（三）。

(四) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露

种类	2015.12.31			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提的其他应收款	2,566,871.72	100.00%	180,495.09	7.03%
其中账龄组合	2,566,871.72	100.00%	180,495.09	7.03%
信用风险特征组合小计	2,566,871.72	100.00%	180,495.09	7.03%
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	2,566,871.72	100.00%	180,495.09	7.03%

种类	2014.12.31			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备比例

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提的其他应收款	18,803,683.44	100.00%	2,765,966.53	14.71%
其中账龄组合	18,803,683.44	100.00%	2,765,966.53	14.71%
信用风险特征组合小计	18,803,683.44	100.00%	2,765,966.53	14.71%
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	18,803,683.44	100.00%	2,765,966.53	14.71%

(1) 其他应收款账龄分析

种类	2015.12.31			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备比例
1年以内（含1年）	1,523,841.72	8.10%	76,192.09	5.00%
1至2年（含2年）	1,043,030.00	5.55%	104,303.00	10.00%
合计	2,566,871.72	13.65%	180,495.09	15.00%

种类	2014.12.31			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备比例
1年以内	15,488,036.38	82.36%	774,401.82	5.00%
1至2年	15,647.06	0.08%	1,564.71	10.00%
2至3年	300,000.00	1.60%	90,000.00	30.00%
3至4年	1,000,000.00	5.32%	500,000.00	50.00%
4至5年	2,000,000.00	10.64%	1,400,000.00	70.00%
合计	18,803,683.44	100%	2,765,966.53	14.71%

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：无。

2、2014年度对潮州市潮安区古巷镇枫洋二村民委员的3,000,000.00元往来款按比例计提坏账准备1,900,000元，2015年度全额收回。

3、本报告期无实际核销的其他应收款情况。

4、本报告期其他应收款中无持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位欠款情况。

5、本报告期其他应收关联方款项情况，详见本报告附注七、（二）关联方交易（2）其他关联交易-资金往来。

6、其他应收款前五名情况：

2015年12月31日

单位/个人名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占总额的比例	性质或内容
员工	员工	18,841.72	1年以内	0.73%	代扣代缴社保费
广东电网有限责任公司潮州供电局	供应商	55,000.00	1年以内	2.14%	保证金
苏婉莹	股东	2,493,030.00	1,450,000元账龄1	97.13%	往来款

			年以内：1,043,030 元账龄 1-2 年	
合计		2,566,871.72		100%

2014年12月31日

单位/个人名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占总额的比例	性质或内容
潮州市潮安区古巷镇枫洋二村民委员会	村委会	3,000,000.00	2000000 元账龄 4-5 年；1000000 元账龄 3-4 年	15.95%	往来款
员工	员工	14,347.34	1 年以内	0.08%	代扣代缴社保费
张富裕	员工	2,000,000.00	1 年以内	10.64%	往来款
苏婉莹	股东	13,460,000.00	1 年以内	71.58%	往来款
江惠强	员工	300,000.00	2-3 年	1.60%	往来款
合计		18,774,347.34		99.85%	

(五) 存货

1、 存货分类

项目	2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
半成品	466,383.91		466,383.91
原材料	14,771,931.58		14,771,931.58
库存商品	8,752,963.80		8,752,963.80
包装物及低值易耗品	1,753,221.44		1,753,221.44
生产成本	268,231.05		268,231.05
制造费用	164,568.93		164,568.93
合计	26,177,300.71		26,177,300.71

项目	2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
半成品	301,614.61		301,614.61
原材料	4,909,987.78		4,909,987.78
库存商品	7,471,206.17		7,471,206.17
包装物及低值易耗品	1,541,615.64		1,541,615.64
生产成本	52,645.55		52,645.55
制造费用	13,183.59		13,183.59
合计	14,290,253.34		14,290,253.34

2、 本公司无计入存货成本的借款费用资本化金额。

3、 本报告期末无计提存货跌价准备。

说明：

本报告期公司年末无用于债务担保的存货。

（六）其他流动资产

项目	2015.12.31	2014.12.31
待抵扣税金	2,024,262.06	1,066,736.84
银行理财产品	5,500,000.00	3,830,000.00
合计	7,524,262.06	4,896,736.84

（七）可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况：

项目	2015.12.31		
	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：	500,000.00		500,000.00
按公允价值计量的			
按成本计量的	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00

项目	2014.12.31		
	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：	20,000,000.00		20,000,000.00
按公允价值计量的			
按成本计量的	20,000,000.00		20,000,000.00
合计	20,000,000.00		20,000,000.00

2、期末按成本计量的可供出售金融资产净值

被投资方	2015.12.31	2014.12.31
潮州市兴融小额贷款公司		20,000,000.00
潮州市潮安区纳兰德投资管理有限公司	500,000.00	
合计	500,000.00	20,000,000.00

说明：对于上述可供出售权益工具，其在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量且未对被投资公司产生重大影响，因此对其按成本计量。

（八）固定资产

1、固定资产情况

2015.12.31

广东梦佳陶瓷实业有限公司

财务报表附注

2014年1月1日至2015年12月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合计
一、账面原值合计	20,700,000.00	16,345,492.97	2,339,948.56	1,946,527.15	8,335,741.17	49,667,709.85
1. 期初余额	15,593,680.00	14,495,898.60	2,331,881.60	1,965,539.50	8,335,741.17	42,722,740.87
2. 本期增加金额	5,500,000.00	4,077,773.77	164,339.96	49,261.15		9,791,374.88
购置	5,500,000.00	4,077,773.77	164,339.96	49,261.15		9,791,374.88
在建工程转入						
企业合并增加						
股东投入						
融资租入						
其他转入						
3. 本期减少金额	393,680.00	2,228,179.40	156,273.00	68,273.50		2,846,405.90
处置或报废	393,680.00	2,228,179.40	156,273.00	68,273.50		2,846,405.90
融资租出						
其他转出						
4. 期末余额	20,700,000.00	16,345,492.97	2,339,948.56	1,946,527.15	8,335,741.17	49,667,709.85
二、累计折旧						
1. 期初余额	4,790,383.66	5,102,430.98	1,860,570.50	232,116.94	3,894,422.56	15,879,924.64
2. 本期增加金额	852,625.02	1,729,493.58	109,862.71	201,411.36	798,521.76	3,691,914.43
计提	852,625.02	1,729,493.58	109,862.71	201,411.36	798,521.76	3,691,914.43
企业合并增加						
其他转入						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
融资租出						
其他转出						
4. 期末余额	5,471,792.68	5,189,899.56	1,828,594.21	371,122.15	4,692,944.32	17,554,352.92
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
计提						
企业合并增加						
其他转入						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
融资租出						
其他转出						
4. 期末余额						

广东梦佳陶瓷实业有限公司

财务报表附注

2014年1月1日至2015年12月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

四、账面价值合计	15,228,207.32	11,155,593.41	511,354.35	1,575,405.00	3,642,796.85	32,113,356.93
1. 期末账面价值	15,228,207.32	11,155,593.41	511,354.35	1,575,405.00	3,642,796.85	32,113,356.93
2. 期初账面价值	10,803,296.34	9,393,467.62	471,311.10	1,733,422.56	4,441,318.61	26,842,816.23

2014.12.31

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合计
一、账面原值合计	15,200,000.00	12,267,719.20	2,175,608.60	1,897,266.00	8,335,741.17	39,876,334.97
1. 期初余额	15,593,680.00	9,501,041.73	2,331,881.60	289,539.50	8,265,989.03	35,982,131.86
2. 本期增加金额		4,994,856.87		1,676,000.00	69,752.14	6,740,609.01
购置		4,994,856.87		1,676,000.00	69,752.14	6,740,609.01
在建工程转入						
企业合并增加						
股东投入						
融资租入						
其他转入						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
融资租出						
其他转出						
4. 期末余额	15,593,680.00	14,495,898.60	2,331,881.60	1,965,539.50	8,335,741.17	42,722,740.87
二、累计折旧						
1. 期初余额	4,050,671.62	3,781,702.45	1,764,734.54	183,489.81	3,103,631.67	12,884,230.09
2. 本期增加金额	739,712.04	1,320,728.53	95,835.96	48,627.13	790,790.89	2,995,694.55
计提	739,712.04	1,320,728.53	95,835.96	48,627.13	790,790.89	2,995,694.55
企业合并增加						
其他转入						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
融资租出						
其他转出						
4. 期末余额	4,790,383.66	5,102,430.98	1,860,570.50	232,116.94	3,894,422.56	15,879,924.64
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
计提						
企业合并增加						
其他转入						
3. 本期减少金额						
处置或报废						

融资租出						
其他转出						
4. 期末余额						
四、账面价值合计	10,580,832.34	8,807,313.22	456,877.10	1,727,555.21	4,441,318.61	26,013,896.48
1. 期末账面价值	10,803,296.34	9,393,467.62	471,311.10	1,733,422.56	4,441,318.61	26,842,816.23
2. 期初账面价值	11,543,008.38	5,719,339.28	567,147.06	106,049.69	5,162,357.36	23,097,901.77

2、本报告期无融资租赁租入的固定资产。

3、本报告期内固定资产用于抵押或担保的情况如下：

①房产：账面余额 6,149,076.90 元，累计折旧 2,160,740.19 元，抵押权人为中国银行股份有限公司潮州分行，合同名称为最高额抵押合同，合同编号为 GDY476960120120007，担保期限为 2012 年 2 月 18 日至 2017 年 2 月 18 日，合同所担保债权之最高本金金额为 25,000,000.00 元，权利凭证号码为粤房地权证潮安字第 3000000119 号，所在地为潮安县古巷镇枫洋二村“大陇埔”。

②房产：账面余额 4,234,506.92 元，累计折旧 1,487,974.45 元，抵押权人为中国银行股份有限公司潮州分行，合同名称为最高额抵押合同，合同编号为 GDY476960120140108，担保期限为 2014 年 10 月 27 日至 2019 年 10 月 27 日，合同所担保债权之最高本金金额为 28,893,600.00 元，权利凭证号码为粤房地权证潮安字第 3000000215 号，所在地为潮安县古巷镇枫洋二村“大陇埔”。

③房产：账面余额 4,816,416.18 元，累计折旧 1,692,453.06 元，抵押权人为中国银行股份有限公司潮州分行，合同名称为最高额抵押合同，合同编号为 GDY476960120140042，担保期限为 2014 年 5 月 13 日至 2019 年 5 月 12 日，合同所担保债权之最高本金金额为 32,194,700.00 元，权利凭证号码为粤房地证字第 C5296895 号，所在地为潮安县古巷镇枫洋二村“大陇埔”。

（九）在建工程

2015.12.31

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	66,271.78		66,271.78

项目明细情况如下：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)
凤泉湖(注塑车间)	91,015,835.98		66,271.78			0.07
合计	91,015,835.98		66,271.78			0.07

续上表：

项目名称	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	期末余额
凤泉湖(注塑车间)	未测算				自筹	66,271.78
合计						66,271.78

2014.12.31

2014 年度无在建工程。

(十) 工程物资

项目	2015.12.31	2014.12.31
专用材料	254,662.70	
专用设备		
工器具		
其他		
工程物资减值准备		
合计	254,662.70	

(十一) 无形资产

2015.12.31

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	其他	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	2,192,562.00					2,192,562.00
(2) 本期增加金额	33,740.00	341,880.36				375,620.36
—购置						
(3) 本期减少金额	351,120.00					351,120.00
—处置						
(4) 期末余额	1,875,182.00	341,880.36				2,217,062.36
2. 累计摊销						
(1) 年初余额	723,462.44					723,462.44
(2) 本期增加金额	110,644.47	8,119.65				118,764.12
—计提						
(3) 本期减少金额	351,120.00					351,120.00
—处置						
(4) 期末余额	482,986.91	8,119.65				491,106.56
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	1,392,195.09	333,760.71				1,725,955.80
(2) 年初账面价值	1,469,099.56					1,469,099.56

2014.12.31

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	其他	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	2,192,562.00					2,192,562.00
(2) 本期增加金额						
—购置						
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 期末余额	2,192,562.00					2,192,562.00
2. 累计摊销						
(1) 年初余额	656,749.97					656,749.97
(2) 本期增加金额	66,712.47					66,712.47
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 期末余额	723,462.44					723,462.44
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	1,469,099.56					1,469,099.56
(2) 年初账面价值	1,535,812.03					1,535,812.03

1、本报告期内无形资产用于抵押或担保的情况如下：

- ①土地使用权：账面余额 1,055,265.21 元，累计摊销 281,137.03 元，抵押权人为中国银行股份有限公司潮州分行，合同名称为最高额抵押合同，合同编号为 GDY476960120120008，担保期限为 2012 年 2 月 18 日至 2017 年 2 月 18 日，合同所担保债权之最高本金金额为 10,000,000.00 元，面积 11,080.00 平方米，权利凭证号码为安国用（2009）第特 1960 号，所在地为潮安县古巷镇枫洋二村“大陇埔”。
- ②土地使用权：账面余额 636,176.79 元，累计摊销 169,349.89 元，抵押权人为中国工商银行股份有限公司潮州分行，合同名称为最高额抵押合同，合同编号为 2012 年梦佳抵字第 0001 号，担保期限为 2012 年 3 月 11 日至 2019 年 3 月 10 日，合同所担保债权之最高本金金额为 8,672,800.00 元，面积为 6,424.3 平方米，权利凭证号码为安国用（2009）第特 1961 号，所在地为潮安县古巷镇枫洋二村。

2、本报告期内无未办妥产权证书的无形资产。

（十二） 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2015.12.31	2014.12.31
坏账准备	155,113.48	466,363.03
长期股权投资减值准备	239,400.00	239,400.00
小计	394,513.48	705,763.03

2、可抵扣差异项目明细

项目	2015.12.31	2014.12.31
坏账准备	1,034,089.93	3,109,086.87
长期股权投资减值准备	1,596,000.00	1,596,000.00
小计	2,630,089.93	4,705,086.87

(十三) 短期借款

项目	2015.12.31	2014.12.31
抵押、保证借款	45,000,000.00	52,020,000.00
合计	45,000,000.00	52,020,000.00

2014年-2015年报告期末尚未还清短期借款：

注：

①根据本公司与中国银行股份有限公司潮州分行签订的授信额度协议（编号：CZED(2014)0062号）条款，授信人（中国银行股份有限公司潮州分行）向授信申请人（本公司）提供人民币300万元整的循环授信额度融资（专项用于叙做进出口业务项下的远期结售汇）。本合同项下借款的担保合同（《最高额保证合同》、《最高额抵押合同》）编号为：GBZ476960120130096、GBZ476960120130097、GDY476960120120007、GDY476960120120008、GDY476960120140042。

②2014年3月16日，本公司与中国工商银行股份有限公司潮州分行签订金额为8,000,000元网贷通循环借款合同。借款用途为购买原材料。合同编号：2014年一营字第0143号；借款额度使用期限为2014.3.16-2015.3.10；利率6.44%；每次提款的借款期限最短不少于7天，最长不超过1年。本合同项下借款的担保合同（最高额保证合同、最高额抵押合同）编号为：2012年梦佳抵字第0001号、2012年梦佳抵字第0002号、2012年梦佳抵字第0003号、2014年梦佳抵字第001号、2014年梦佳抵字第002号、2014年梦佳抵字第003号、2014年梦佳保字第001号、2014年梦佳保字第002号、2014年梦佳保字第003号。此笔贷款已于2016-1-15前还清。

③2014年3月16日，本公司与中国工商银行股份有限公司潮州分行签订金额为9,000,000.00元网贷通循环借款合同。借款用途为购买原材料。合同编号：2014年一营字第0146号；借款额度使用期限为2014.3.16-2015.3.10；利率6.44%；每次提款的借款期限最短不少于7天，最长不超过1年。本合同项下借款的担保合同（最高额保证合同、最高额抵押合同）编号为：2012年梦佳抵字第0001号、2012年梦佳抵字第0002号、2012年梦佳抵字第0003号、2014年梦佳抵字第001号、2014年梦佳抵字第002号、2014年梦佳抵字第003号、2014年梦佳保字第001号、2014年梦佳保字第002号、2014年梦佳保字第003号。此笔贷款已于2016-1-14前还清。

④2015年4月24日，本公司与中国银行股份有限公司潮州分行签订金额为10,000,000.00元流动资金借款合同。借款用途为用于购买原材料。合同编号：GDK476960120150155；借款期限为12个月；利率6.1525%。本合同项下借款的担保合同（《最高额保证合同》、《最高额抵押合同》）编号为：GBZ476960120130096、GBZ476960120130097、GDY476960120120007、GDY476960120120008、GDY476960120140042、GDY476960120140108。此笔贷款尚未还清。

⑤2015年10月16日，本公司与中国银行股份有限公司潮州分行签订金额为6,500,000.00元流动资

金借款合同。借款用途为用于购买原材料。合同编号：GDK476960120150422；借款期限为12个月；利率5.29%。本合同项下借款的担保合同（《最高额保证合同》、《最高额抵押合同》）编号为：GBZ476960120130096、GDY476960120120007、GDY476960120120008、GDY476960120140042、GDY476960120140108。此笔贷款尚未还清。

⑥2015年11月9日，本公司与中国银行股份有限公司潮州分行签订金额为6,500,000.00元流动资金借款合同。借款用途为用于购买原材料。合同编号：GDK476960120150423；借款期限为12个月；利率5.0025%。本合同项下借款的担保合同（《最高额保证合同》、《最高额抵押合同》）编号为：GBZ476960120130096、GDY476960120120007、GDY476960120120008、GDY476960120140042、GDY476960120140108。此笔贷款尚未还清。

⑦2015年12月2日，本公司与中国银行股份有限公司潮州分行签订金额为5,000,000.00元流动资金借款合同。借款用途为购买原材料。合同编号：GDK476960120150424；借款期限为12个月；利率5.0025%。本合同项下借款的担保合同（《最高额保证合同》、《最高额抵押合同》）编号为：GBZ476960120130096、GDY476960120120007、GDY476960120120008、GDY476960120140042、GDY476960120140108。此笔贷款尚未还清。

以上短期借款对应的担保合同：

①最高额抵押合同：合同编号：GDY476960120120007。抵押人：本公司。担保期限：2012年2月18日至2017年2月18日。该合同所担保债权之最高本金金额为25,000,000.00元。抵押物：房产（建筑面积20,171.80平方米）已通过潮安县建设局登记；评估价值3,126.63万元；权利凭证号码为粤房地权证潮安字第3000000119号；所在地为潮安县古巷镇枫洋二村“大陇埔”。

②最高额抵押合同：合同编号：GDY476960120120008。抵押人：本公司。担保期限：2012年2月18日至2017年2月18日。该合同所担保债权之最高本金金额为10,000,000.00元。抵押物：土地使用权（面积11,080.00平方米）已通过潮安县国土资源局登记；评估价值1,069.72万元；权利凭证号码为安国用（2009）第特1960号；所在地为潮安县古巷镇枫洋二村“大陇埔”。

③最高额抵押合同：合同编号：GDY476960120140042。抵押人：本公司。担保期限：2014年5月13日至2019年5月12日。该合同所担保债权之最高本金金额为32,194,700.00元。抵押物：房产（建筑面积8,795.84平方米），权利凭证号码为粤房地证字第C5296892号；房产（建筑面积7,004.22平方米），权利凭证号码为粤房地证字第C5296895号；两处房产均已通过潮州市潮安区住房和城乡建设局登记；所在地为潮安县古巷镇枫洋二村“大陇埔”；评估价值共3,219.47万元。

④最高额抵押合同：合同编号：GDY476960120140108。抵押人：本公司。担保期限：2014年10月27日至2019年10月27日。该合同所担保债权之最高本金金额为28,893,600.00元。抵押物：房产（建筑面积13,891.13平方米）已通过潮州市潮安区住房和城乡建设局登记；评估价值2,889.36万元；权利凭证号码为粤房地权证潮安字第3000000215号；所在地为潮安县古巷镇枫洋二村“大陇埔”。

⑤最高额保证合同：合同编号：GBZ476960120130096。抵押人：苏锡波。担保期限：2012年10月25日至2017年10月25日。该合同所担保债权之最高本金金额为36,000,000.00元。担保方式为连带责任保证。

⑥最高额保证合同：合同编号：GBZ476960120130097。抵押人：苏洽鹏。担保期限：2012年10月25日至2017年10月25日。该合同所担保债权之最高本金金额为36,000,000.00元。担保方式为连带责任保证。

⑦最高额抵押合同：合同编号：2012年梦佳抵字第0001号。抵押人：本公司。担保期限：2012年3月11日至2019年3月10日。该合同所担保债权之最高本金金额为8,672,800.00元。抵押物：国有土地使用权，评估价值为867.28万元；权利凭证号码为安国用（2009）第特1961号；所在地为潮安县古巷镇枫洋二村“官路”。

⑧最高额抵押合同：合同编号：2012年梦佳抵字第0002号。抵押人：苏婉莹。担保期限：2012年3月11日至2019年3月10日。该合同所担保债权之最高本金金额为1,168,700.00元。抵押物：房产，评估价值为1,168,700.00元；权利凭证号码为粤房地权证潮房字第(2010)011824号；所在地为潮州市南轮西路南国花苑二十幢一梯702号房。

⑨最高额抵押合同：合同编号：2012年梦佳抵字第0003号。抵押人：苏铎。担保期限：2012年3月11日至2019年3月10日。该合同所担保债权之最高本金金额为4,331,800.00元。抵押物：房产，评估价值为4,331,800.00元；权利凭证号码为粤房地权证潮房字第2012019171；所在地为潮州市东山路金马大道牛牯山西侧韩晖山庄三十一幢1号房。

⑩最高额抵押合同：合同编号：2014年梦佳抵字第0001号。抵押人：苏丽珍。担保期限：2014年2月12日至2024年12月31日。该合同所担保债权之最高本金金额为1,589,100.00元。抵押物：房产，评估价值为1,589,100.00万元；权利凭证号码为粤房地证字第C1816038号；所在地为潮州市潮州大道南段粤潮新园七幢501号房。

⑪最高额抵押合同：合同编号：2014年梦佳抵字第0002号。抵押人：苏煜进。担保期限：2014年2月12日至2024年12月31日。该合同所担保债权之最高本金金额为6,064,600.00元。抵押物：房产，评估价值为6,064,600.00万元；权利凭证号码为粤房地权证潮房字第2012019172号；所在地为潮州市东山路金马大道牛牯山西侧韩晖山庄三十一幢1号房。

⑫最高额抵押合同：合同编号：2014年梦佳抵字第0003号。抵押人：苏婉婷。担保期限：2014年2月12日至2024年12月31日。该合同所担保债权之最高本金金额为6,064,600.00元。抵押物：房产，评估价值为6,064,600.00万元；权利凭证号码为粤房地权证潮房字第2012019173号；所在地为潮州市东山路金马大道牛牯山西侧韩晖山庄三十二幢1号房。

⑬最高额保证合同：合同编号：2014年梦佳保字第001号。保证人：苏锡波、苏丽珍。担保期限：2014年1月1日至2024年12月31日。该合同所担保债权之最高本金金额为30,000,000.00元。担保方式为连带责任保证。

⑭最高额保证合同：合同编号：2014年梦佳保字第002号。保证人：苏洽鹏、苏燕君。担保期限：2014年1月1日至2024年12月31日。该合同所担保债权之最高本金金额为30,000,000.00元。担保方式为连带责任保证。

⑮最高额保证合同：合同编号：2014年梦佳保字第003号。保证人：江惠强。担保期限：2014年1月1日至2024年12月31日。该合同所担保债权之最高本金金额为30,000,000.00元。担保方式为连带责任保证。

（十四） 应付账款

1、应付账款明细

（1）应付账款按账龄披露

说明：

账龄	2015.12.31		2014.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	2,303,428.50	67.07%	2,124,857.32	12.22%
1至2年	120,936.03	3.52%	9,999.98	0.06%
2至3年	9,999.98	0.29%	15,200,000.00	87.41%
3年以上	1,000,000.00	29.12%	53,758.51	0.31%

广东梦佳陶瓷实业有限公司

财务报表附注

2014年1月1日至2015年12月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	3,434,364.51	100.00%	17,388,615.81	100.00%
----	--------------	---------	---------------	---------

2、账龄超过1年的重要应付账款

2015.12.31

债权人名称	金额	账龄	性质或内容	未偿还或结转的原因
潮安县佳威卫浴有限公司	118,136.00	1-2年	货款	合同未履行完毕
常州恩其希热能设备有限公司	9,999.98	2-3年	设备质保金	设备质量不合格
潮州市潮安区凤塘建筑工程公司	1,000,000.00	3年以上	厂房建筑款	合同未履行完毕
合计	1,128,135.98			

2014.12.31

债权人名称	金额	账龄	性质或内容	未偿还或结转的原因
常州恩其希热能设备有限公司	9,999.98	1-2年	设备质保金	设备质量不合格
潮州市潮安区凤塘建筑工程公司	15,200,000.00	2-3年	厂房建筑款	合同未履行完毕
唐山贺祥集团公司	3,600.00	3年以上	设备质保金	设备质量不合格
合计	15,213,599.98			

3、本报告期应付账款中无欠持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。

4、本报告期应付关联方款项情况，详见本报告附注七、（三）关联方应收应付款项。

（十五）预收账款

1、预收账款明细

账龄	2015.12.31		2014.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	10,325,368.36	95.13%	3,510,819.50	84.61%
1至2年		0.00%	159,225.20	3.84%
2至3年	100,855.00	0.93%	427,500.00	10.30%
3年以上	427,500.00	3.94%	52,033.93	1.25%
合计	10,853,723.36	100.00%	4,149,578.63	100.00%

2、账龄超过1年的大额预收账款

2015.12.31

债权单位名称	与本公司关系	所欠金额	款项性质	账龄	未结转的原因
东莞光霖木业有限公司	客户	25,250.00	货款	2-3年	暂未提货
江苏普瑞斯卫浴设备有限公司	客户	18,655.00	货款	2-3年	暂未提货
广东省丝丽国际集团贸发有限责任公司	客户	55,750.00	货款	2-3年	暂未提货
浙江维卫洁具有限公司	客户	427,500.00	货款	3年以上	暂未提货
合计		527,155.00			

2014.12.31

债权单位名称	与本公司关系	所欠金额	款项性质	账龄	未结转的原因
浙江维卫洁具有限公司	客户	427,500.00	货款	2-3年	暂未提货
广东省丝丽国际集团贸发有限责 任公司	客户	55,750.00	货款	1-2年	暂未提货
世鹏有限公司	客户	52,033.93	货款	3年以上	暂未提货
辰泰（广德）汽配有限责任公司	客户	30,746.20	货款	1-2年	暂未提货
卡特雷诺贸易公司	客户	27,624.00	货款	1至2年	暂未提货
合计		593,654.13			

3、本报告期无预收持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。

4、本报告期无预收关联方款项的情况。

5、本报告期无预收持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。

6、本报告期无预收关联方款项的情况。

（十六）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
一、短期薪酬	662,203.18	16,229,965.43	15,055,918.14	1,836,250.47
二、离职后福利-设定提存计划		368,712.96	368,712.96	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	662,203.18	16,598,678.39	15,424,631.10	1,836,250.47

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
一、短期薪酬	621,221.92	11,028,227.49	10,987,246.23	662,203.18
二、离职后福利-设定提存计划		296,511.48	296,511.48	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	621,221.92	11,324,738.97	11,283,757.71	662,203.18

2、短期薪酬列示：

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	662,203.18	16,097,560.59	14,923,513.30	1,836,250.47
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费		132,404.84	132,404.84	
其中：医疗保险费		93,582.32	93,582.32	
工伤保险费		22,232.94	22,232.94	
生育保险费		16,589.58	16,589.58	
(4) 住房公积金				

(5) 其他				
合计	662,203.18	16,229,965.43	15,055,918.14	1,836,250.47

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	621,221.92	10,926,827.09	10,885,845.83	662,203.18
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费		101,400.41	101,400.41	
其中：医疗保险费		67,302.36	67,302.36	
工伤保险费		18,944.64	18,944.64	
生育保险费		15,153.41	15,153.41	
(4) 住房公积金				
(5) 其他				
合计	621,221.92	11,028,227.50	10,987,246.24	662,203.18

3、设定提存计划列示：

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
一、基本养老保险费		352,916.48	352,916.48	
二、失业保险费		34,949.12	34,949.12	
三、企业年金缴纳				
合计		387,865.60	387,865.60	

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
一、基本养老保险费		294,526.44	294,526.44	
二、失业保险费		28,953.12	28,953.12	
三、企业年金缴纳				
合计		323,479.56	323,479.56	

说明：

应付职工薪酬余额中无属于拖欠性质或工效挂钩的部分。

(十七) 应交税费

项目	2015.12.31	2014.12.31
资源税	-	3,283.44
印花税	8,033.92	1,185.60
堤围防护费	10,711.90	1,580.83
残疾人基金	-	41,969.08
应交所得税	862,521.82	-217,981.98
未交增值税		1,000.00
营业税		3,108.68
合计	881,267.64	-165,854.35

（十八）其他应付款

1、其他应付款明细：

项目	2015.12.31	2014.12.31
关联方资金		2,362,675.00
代扣代缴个人所得税	22,670.45	9,520.16
其他		81,591.60
合计	22,670.45	2,453,786.76

2、本报告期内无账龄超过1年的大额其他应付账款

3、本报告期应付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项情况详见：本报告附注七、（三）。

4、本报告期其他应付关联方款项情况，详见本报告附注七、（二）关联方交易（2）其他关联交易-资金往来。

（十九）股本

项目	2014.12.31		本期增加	本期减少	2015.12.31	
	金额	股权比例			金额	股权比例
苏锡波	21,210,000.00	70%	9,430,000.00		30,640,000.00	76.60%
苏洽鹏	9,090,000.00	30%		9,090,000.00		0.00%
金光洛			4,120,000.00		4,120,000.00	10.30%
蔡新雁			2,080,000.00		2,080,000.00	5.20%
苏婉莹			600,000.00		600,000.00	1.50%
苏婉丹			600,000.00		600,000.00	1.50%
苏婉婷			960,000.00		960,000.00	2.40%
苏钦雄			400,000.00		400,000.00	1.00%
苏英奇			600,000.00		600,000.00	1.50%
合计	30,300,000.00	100%	18,790,000.00	9,090,000.00	40,000,000.00	100%

项目	2013.12.31		本期增加	本期减少	2014.12.31	
	金额	股权比例			金额	股权比例
苏锡波	21,210,000.00	70%			21,210,000.00	70%
苏洽鹏	9,090,000.00	30%			9,090,000.00	30%
合计	30,300,000.00	100%			30,300,000.00	100%

说明：

股本变动详见：公司基本情况。

（二十）资本公积

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
股本溢价		5,335,000.00		5,335,000.00

其他	60,000.00			60,000.00
合计	60,000.00	5,335,000.00		5,395,000.00

说明：

1、资本公积-股本溢价变动详见：公司基本情况。

2、资本公积-其他形成与变更：由于控股子公司潮州市梦佳陶瓷制作有限公司以前年度接受股东的捐赠固定资产形成。

（二十一）盈余公积

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
法定盈余公积		223,563.44		223,563.44
合计		223,563.44		223,563.44

（二十二）未分配利润

项目	2015.12.31	2014.12.31
上年年末余额	-7,969,418.04	-8,601,314.06
加：年初数调整	-80,202.06	-125,359.26
本期年初余额	-8,049,620.10	-8,726,673.32
加：本期归属于母公司的净利润	10,232,089.49	757,255.28
减：提取法定盈余公积	223,563.44	
应付普通股股利		
净资产折股		
加：其他转入		
加：盈余公积弥补亏损		
本期年末余额	1,958,905.95	-7,969,418.04

（二十三）营业收入和营业成本

项目	2015年度		2014年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	84,514,172.65	57,293,874.19	57,552,691.24	39,517,485.52
其他业务			70,865.32	60,676.47
合计	84,514,172.65	57,293,874.19	57,623,556.56	39,578,161.99

营业收入按地区分类

项目	2015年度		2014年度	
	收入	成本	收入	成本
出口收入	65,043,002.97	45,669,796.73	44,288,832.01	31,770,684.83
内销收入	19,471,169.68	11,624,077.46	13,334,724.55	7,807,477.16
合计	84,514,172.65	57,293,874.19	57,623,556.56	39,578,161.99

（二十四） 营业税金及附加

项目	2015年度	2014年度
营业税		3,108.68
城建税	350,852.03	222,944.43
教育费附加	156,295.01	95,547.60
土地增值税		
地方教育费附加	94,313.58	63,698.41
资源税	192,513.00	392,851.08
其他	5,097.59	423.19
合计	799,071.21	778,573.39

（二十五） 销售费用

项目	2015年度	2014年度
工资薪酬	5,041,238.00	1,894,904.76
社保费	77,315.62	53,759.31
展览费	163,988.68	483,067.81
运输装卸费	1,355,904.02	1,746,683.51
报关费	1,038,756.96	990,785.59
咨询服务费	80,000.00	149,400.00
折旧费	25,645.17	18,733.92
信息技术服务费	21,880.22	31,000.00
广告费	91,924.52	104,698.11
快递费	30,056.01	53,414.51
报关商检费	13,230.00	16,340.00
其他销售费用	1,560.73	67,100.00
合计	7,941,499.93	5,609,887.52

（二十六） 管理费用

项目	2015年度	2014年度
工资	2,108,930.39	1,973,400.00
折旧摊销费	878,222.53	577,068.92
社保费	397,601.92	223,958.70
差旅费	395,139.98	466,042.55
研发费用	5,048,107.95	2,719,513.92
会务费	727,732.79	1,880.00
协会会员费	335,750.00	154,000.00
保险费	316,123.72	116,515.37

广东梦佳陶瓷实业有限公司

财务报表附注

2014年1月1日至2015年12月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

测试费	197,938.95	28,602.04
通讯费	171,790.72	112,607.89
税费	392,581.13	334,853.99
中介咨询服务费	679,680.76	501,984.70
办公费	135,245.75	107,925.00
电费	119,915.25	141,194.11
业务招待费	115,188.42	121,566.00
福利费	114,211.89	113,029.78
燃油费	111,057.52	116,499.32
体检费	84,675.00	122,000.00
土地测绘费		139,050.00
其他费用	258,045.57	423,690.62
合计	12,587,940.24	8,495,382.91

（二十七）财务费用

类别	2015年度	2014年度
利息支出	3,398,263.93	3,238,116.11
减：利息收入	108,607.00	3,884.98
利息净支出	3,289,656.93	3,234,231.13
汇兑损失	1,085.05	190,798.03
减：汇兑收益	1,106,872.08	21,402.09
汇兑净损失	-1,105,787.03	169,395.94
手续费	112,937.96	16,988.52
其他	160,000.00	
合计	2,456,807.86	3,420,615.59

（二十八）资产减值损失

项目	2015年度	2014年度
坏账损失	-2,076,561.65	132,757.41
合计	-2,076,561.65	132,757.41

（二十九）投资收益

项目	2015年度	2014年度
银行理财产品持有期间取得的投资收益	128,120.10	54,243.51
合计	128,120.10	54,243.51

（三十）营业外收入

(1) 明细

项目	2015年度	2014年度
非流动资产处置利得合计	1,838.89	
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得	1,838.89	
政府补助	7,070,700.00	1,367,400.00
其他	52,033.93	
合计	7,124,572.82	1,367,400.00

(2) 政府补助

2015年度

项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
2014年省级企业技术中心专项资金	1,000,000.00	与收益相关
2015年度省级生产服务业发展专项资金的通知	1,500,000.00	与收益相关
2015年省级企业转型升级专项资金、2014年度外经贸发展专项资金	870,000.00	与收益相关
2015年节能循环经济和资节约重大项目中央基建投资拨款、出口企业开拓国际市场专项资金	3,700,700.00	与收益相关
合计	7,070,700.00	

2014年度

项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
2013年省中小企业发展专项资金	240,000.00	与收益相关
2013年市外贸出口企业阶段性新增贷款贴息补助资金、2013年市级产业技术与开发资金	249,200.00	与收益相关
古巷政委党建经费	9,450.00	与收益相关
实施技术标准化建设显目	18,750.00	与收益相关
工程技术研发扶持	50,000.00	与收益相关
中小企业综合服务机构和公共服务平台建设	50,000.00	与收益相关
2014年度潮安区专业镇产业发展关键共性技术攻关资金	150,000.00	与收益相关
潮州市潮安区住房和城乡建设局公租房补贴	600,000.00	与收益相关
合计	1,367,400.00	

(三十一) 营业外支出

项目	2015年度	2014年度
非流动资产处置损失合计	432,501.41	3,918.97
其中：固定资产处置损失	432,501.41	3,918.97
无形资产处置损失		
罚款及滞纳金支出	174,955.14	8,122.43
其他	218,000.00	1,000.00

合计	825,456.55	13,041.40
----	------------	-----------

（三十二）所得税费用

项目	2015年度	2014年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,690,177.58	43,255.69
递延所得税调整	311,249.55	437,710.51
合计	2,001,427.13	480,966.20

（三十三）现金流量表附注

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年度	2014年度
收到政府补贴款	7,070,700.00	1,367,400.00
利息收入	6,535.39	3,750.90
保证金	102,000.00	
往来	17,900,000.00	8,180,000.00
收回代付个人所得税		314,460.79
其他	250,865.76	
合计	25,330,101.15	9,865,611.69

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年度	2014年度
销售费用中支付的现金	3,314,747.03	3,628,225.56
管理费用中支付的现金	4,393,817.31	2,208,164.81
财务费用汇兑损益及手续费	272,796.66	116,797.84
往来款	4,023,359.00	980,000.00
其他	456,237.14	27,145.14
合计	12,460,957.14	6,960,333.35

（三十四）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	2015年度	2014年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	10,232,089.49	757,255.28
加：资产减值准备	-2,076,561.65	132,757.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,691,914.43	2,995,694.55
无形资产摊销	118,764.12	66,712.47
长期待摊费用摊销		
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）	1,838.89	

广东梦佳陶瓷实业有限公司

财务报表附注

2014年1月1日至2015年12月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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）	3,398,263.93	3,238,116.11
投资损失（收益以“-”号填列）	-128,120.10	-54,243.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	311,249.55	437,710.51
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）	-11,887,047.37	-6,689,898.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,806,296.10	50,438.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,276,154.76	-1,905,966.15
其他	-80,202.06	-125,359.26
经营活动产生的现金流量净额	4,052,047.89	-1,096,782.76
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	1,535,740.54	1,952,116.34
减：现金的期初余额	1,952,116.34	2,646,704.11
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	-416,375.80	-694,587.77

2、现金和现金等价物的构成

项目	2015年12月31日	2014年12月31日
一、现金		
其中：库存现金	123,964.42	269,266.70
可随时用于支付的银行存款	1,411,776.12	1,682,849.64
可随时用于支付的其他货币资金		
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	1,535,740.54	1,952,116.34

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
潮州市梦佳陶瓷制 作有限公司	潮安县古巷镇枫洋二 村“大瓷埔”	潮安县古巷镇枫洋二 村“大瓷埔”	生产、销售陶瓷制品、 卫生洁具等	60		出资设立

七、本企业的关联方情况

(一) 关联方关系

1、本公司实际控制人情况

实际控制人姓名	实际控制人对本公司的持股比例	实际控制人对本公司的表决权比例
苏锡波	76.60%	76.60%

2、本公司的子公司情况

(1) 潮州市梦佳陶瓷制作有限公司已于办妥注销手续，具体注销手续流程如下：2015年10月22日取得潮州市潮安区国家税务局古巷税务分局核发的安国税古税通[2015]5643号《税务事项通知书》，准予核准注销税务登记证；2015年12月3日通过潮州市潮安区国家税务局古巷税务分局注销税务登记证申请审批，税务登记证已缴回；2016年2月16日取得潮州市商务局核发的《外商投资企业批准证书注销回执》，注销编号为A445100002016001，外商投资企业批准证书已缴回；2016年3月15日取得潮州市工商行政管理局核发的粤潮核注通外字[2016]第1600016015号核准注销登记通知书，废置潮州市梦佳陶瓷制作有限公司注册号445100400004397。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

本公司无合营企业和联营企业。

4、本公司的其他关联方情况。

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
潮州市潮安区庆华陶瓷有限公司	蔡锦鹏、苏巧玲投资（蔡新雁之父母）	于2016年1月注销
潮州市开发区兴融小额贷款股份有限公司	本公司在报告期内曾占股10%	在营
潮州市潮安区纳兰德投资管理有限公司	梦佳公司对外投资，占股5%	在营
宁波雅科国际贸易有限公司	股东金光洛占股10%的公司	在营
潮安县中陶瓷业有限公司	股东苏锡波的哥哥占股50%的公司	在营
潮安县古巷丹鹏陶瓷厂	股东蔡新雁的工商个体	在营
佛山市大新庆华卫浴有限公司	股东蔡新雁投资	在营
新余雅科贸易有限公司	股东金光洛投资	在营
余姚市圣帕尔金属制品厂	股东金光洛投资	在营
广州万连酒店用品有限公司	陈广宾的弟弟投资	在营
梦佳控股有限公司（香港）	目前为客户公司	苏锡波在报告期内持有60%股权

说明：苏锡波、苏洽鹏2008年起各持有梦佳控股有限公司（香港）股权比例为60%、40%，2015年7月9日苏锡波全部转让持有的60%股份；2015年6月30日苏洽鹏全部转让持有本公司30%的股权。

(二) 关联方的交易

1、购销商品、提供劳务和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式	2015年度	2014年度
梦佳控股有限公司（香港）	销售	销售商品	市价	7,421,929.11	4,571,766.32
合计				7,421,929.11	4,571,766.32

(1) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	借款期限	担保期限	担保是否已经履行完毕
苏锡波	广东梦佳陶瓷实业有限公司	36,000,000.00	2012-10-25	2017-10-25	否，连带责任保证
苏锡波	广东梦佳陶瓷实业有限公司	12,000,000.00	2012-7-30	2015-7-29	是
苏洽鹏	广东梦佳陶瓷实业有限公司	36,000,000.00	2012-10-25	2017-10-25	否，连带责任保证
苏洽鹏	广东梦佳陶瓷实业有限公司	12,000,000.00	2012-7-30	2015-7-29	是
苏丽珍	广东梦佳陶瓷实业有限公司	1,589,100.00	2014-1-1	2024-12-31	否
苏煜进	广东梦佳陶瓷实业有限公司	6,064,600.00	2014-1-1	2024-12-31	否
苏婉婷	广东梦佳陶瓷实业有限公司	6,064,600.00	2014-1-1	2024-12-31	否
苏丽珍、苏锡波	广东梦佳陶瓷实业有限公司	30,000,000.00	2014-1-1	2024-12-31	否，连带责任保证
苏洽鹏、苏燕君	广东梦佳陶瓷实业有限公司	30,000,000.00	2014-1-1	2024-12-31	否，连带责任保证
苏婉莹	广东梦佳陶瓷实业有限公司	1,168,700.00	2012-3-11	2019-3-10	否
苏铎	广东梦佳陶瓷实业有限公司	4,331,800.00	2012-3-11	2019-3-10	否

(2) 其他关联交易

资金往来

2015年度

关联方	核算科目	2015.01.01	本期累计流入	本期累计流出	2015.12.31	款项性质
蔡新雁	其他应付款	600,000.00		600,000.00		往来
苏婉莹	其他应收款	13,460,000.00	14,416,970.00	3,450,000.00	2,493,030.00	往来
苏锡波	其他应付款	1,762,675.00	27,654.00	1,790,329.00		往来
合计		14,060,000.00	14,416,970.00	4,050,000.00	2,493,030.00	

2014年度

关联方	核算科目	2014.01.01	本期累计流入	本期累计流出	2014.12.31	款项性质
潮安县中陶瓷业有限公司	其他应收款		10,174,000.00	10,174,000.00		往来
蔡新雁	其他应付款		600,000.00		600,000.00	往来
苏婉莹	其他应收款	18,550,000.00	18,550,000.00	13,460,000.00	13,460,000.00	往来
苏婉丹	其他应付款		10,243.00	10,243.00		

苏锡波	其他应付款	1,462,500.00	300,175.00		1,762,675.00	往来
合计		1,735,859.00	10,800,816.00	23,634,000.00	15,822,675.00	

（三）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2015.12.31		2014.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
销售商品	梦佳控股有限公司（香港）	1,412,967.68		3,353,883.25	
合计		1,412,967.68		3,353,883.25	

八、或有事项

截至2015年12月31日止，公司不存在需要披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截至2015年12月31日止，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至2015年12月31日止，公司不存在资产负债表日后事项。

十一、债务重组事项

截至2015年12月31日止，本公司无应披露而未披露的重大债务重组事项。

十二、非货币性交易

截至2015年12月31日止，本公司无应披露而未披露的重大非货币性交易事项。

十三、其他重要事项

截至2015年12月31日止，本公司无应披露而未披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款按种类披露

种类	2015.12.31			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				

广东梦佳陶瓷实业有限公司

财务报表附注

2014年1月1日至2015年12月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按信用风险特征组合计提的应收账款	17,044,821.83	100.00%	853,594.84	5.01%
其中账龄组合	17,044,821.83	100.00%	853,594.84	5.01%
信用风险特征组合小计	17,044,821.83	100.00%	853,594.84	5.01%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	17,044,821.83	100.00%	853,594.84	5.01%

种类	2014.12.31			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备比例
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的应收账款	6,893,701.09	100.00%	344,685.05	5.00%
其中账龄组合	6,893,701.09	100.00%	344,685.05	5.00%
信用风险特征组合小计	6,893,701.09	100.00%	344,685.05	5.00%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	6,893,701.09	100.00%	344,685.05	5.00%

(1) 应收账款账龄分析

种类	2015.12.31			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备比例
1年以内(含1年)	17,017,746.83	99.84%	850,887.34	5.00%
1至2年(含2年)	27,075.00	0.16%	2,707.50	10.00%
2至3年(含3年)				
3至4年(含4年)				
4至5年(含5年)				
5年以上				
合计	17,044,821.83	100.00%	853,594.84	5.01%

种类	2014.12.31			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备比例
1年以内(含1年)	6,893,701.09	100.00%	344,685.05	5.00%
1至2年(含2年)				
2至3年(含3年)				
3至4年(含4年)				
4至5年(含5年)				
5年以上				
合计	6,893,701.09	100.00%	344,685.05	5.00%

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：无。

2、无以前年度已全额或大比例计提坏账准备，本报告期又全额或部分收回应收账款的情况。

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

4、本报告期内应收账款中与关联方交易情况，详见本报告附注七、（三）。

5、应收账款前五名情况：

2015年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例
梦佳控股有限公司（香港）	关联企业	1,412,967.68	70,648.38	8.29%
REECE PTY LTD	非关联企业	3,549,722.48	177,486.12	20.83%
DANSANI A/S	非关联企业	830,065.33	41,503.27	4.87%
JIAJUESHI GROUP LIMITED	非关联企业	7,155,257.97	357,762.90	41.98%
RESTORATION HARDWARE	非关联企业	1,794,274.73	89,713.74	10.53%
合计		14,742,288.19	737,114.41	86.50%

2014年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例
MONGA HOLDINGS LIMITED	关联企业	3,353,883.25	167,694.16	48.65%
WORLD FALCON LIMITED	非关联企业	2,022,677.92	101,133.90	29.34%
REECE AUSTRALIA	非关联企业	516,686.40	25,834.32	7.50%
DANSANI A/S	非关联企业	555,108.95	27,755.45	8.05%
C&C INTERNATIONAL PTY. LTD	非关联企业	415,519.57	20,775.98	6.03%
合计		6,863,876.09	343,193.81	99.57%

（二）其他应收款

1、其他应收款按种类披露

种类	2015.12.31			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提的其他应收款	2,566,871.72	100.00%	180,495.09	7.03%
其中账龄组合	2,566,871.72	100.00%	180,495.09	7.03%
信用风险特征组合小计	2,566,871.72	100.00%	180,495.09	7.03%
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	2,566,871.72	100.00%	180,495.09	7.03%

种类	2014.12.31			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提的其他应收款	18,788,036.38	100.00%	2,764,401.82	14.71%
其中账龄组合	18,788,036.38	100.00%	2,764,401.82	14.71%
信用风险特征组合小计	18,788,036.38	100.00%	2,764,401.82	14.71%
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	18,788,036.38	100.00%	2,764,401.82	14.71%

(1) 其他应收款账龄分析

种类	2015.12.31			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备比例
1年以内(含1年)	1,523,841.72	59.37%	76,192.09	5.00%
1至2年(含2年)	1,043,030.00	40.63%	104,303.00	10.00%
合计	2,566,871.72	100.00%	180,495.09	7.03%

种类	2014.12.31			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备比例
1年以内	15,488,036.38	82.44%	774,401.82	5.00%
1至2年		0.00%		10.00%
2至3年	300,000.00	1.60%	90,000.00	30.00%
3至4年	1,000,000.00	5.32%	500,000.00	50.00%
4至5年	2,000,000.00	10.65%	1,400,000.00	70.00%
合计	18,788,036.38	100.00%	2,764,401.82	14.71%

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：无。

2、2014年度对潮州市潮安区古巷镇枫洋二村民委员的3,000,000.00元往来款大比例计提坏账准备1,900,000元，2015年度全额收回。

3、本报告期无实际核销的其他应收款情况。

4、本报告期其他应收款中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款情况。

5、本报告期其他应收关联方款项情况，详见本报告附注七、(二)关联方交易(2)其他关联交易-资金往来。

6、其他应收款前五名情况：

2015年12月31日

广东梦佳陶瓷实业有限公司

财务报表附注

2014年1月1日至2015年12月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位/个人名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占总额的比例	性质或内容
员工	员工	18,841.72	1年以内	0.73%	代扣代缴社保费
广东电网有限责任公司潮州供电局	供应商	55,000.00	1年以内	2.14%	保证金
苏婉莹	股东	2,493,030.00	1,450,000元账龄1年以内； 1,043,030元账龄1-2年	97.13%	往来款
合计		2,566,871.72		100.00%	

2014年12月31日

单位/个人名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占总额的比例	性质或内容
潮州市潮安区古巷镇枫洋二村民委员会	村委会	3,000,000.00	2000000元账龄4-5年；1000000元账龄3-4年	15.97%	往来款
员工	员工	14,347.34	1年以内	0.08%	代扣代缴社保费
张富裕	员工	2,000,000.00	1年以内	10.65%	往来款
苏婉莹	股东	13,480,000.00	1年以内	71.64%	往来款
江惠强	员工	300,000.00	2-3年	1.60%	往来款
合计		18,774,347.34		99.94%	

(三) 长期股权投资

2015年12月31日

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
三、子公司					
潮州市梦佳陶瓷制作有限公司	1,596,000.00				
合计:	1,596,000.00				

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
二. 联营企业						
三. 子公司						
潮州市梦佳陶瓷制作有限公司					1,596,000.00	1,596,000.00
合计:					1,596,000.00	1,596,000.00

2014年12月31日

被投资单位	期初余额	本期增减变动				其他综合收益调整
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益		
一. 合营企业						
二. 联营企业						
三. 子公司						
潮州市梦佳陶瓷制作有限公司	1,596,000.00					
合计:	1,596,000.00					

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
二. 联营企业						
三. 子公司						
潮州市梦佳陶瓷制作有限公司					1,596,000.00	1,596,000.00
合计:					1,596,000.00	1,596,000.00

十六、补充资料

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）当期非经常性损益明细表

项目	2015年度	2014年度
非流动资产处置损益	-430,662.52	-3,918.97
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照	7,070,700.00	1,367,400.00

2014年1月1日至2015年12月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		
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	128,120.10	54,243.51
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-340,921.21	-9,122.43
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	6,427,236.37	1,408,602.11
减：非经常性损益的所得税影响数	19,218.02	7,986.53
非经常性损益净额	6,408,018.35	1,400,615.58
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-151,451.44	-1,567.59
合计	6,559,469.79	1,402,183.17

(二)净资产收益率及每股收益

2015年度	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	32.73%		
扣除非经常性损益后归属于公司 股东的净利润	11.75%		

2014年度	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.42%		
扣除非经常性损益后归属于公司 股东的净利润	-2.91%		

十七、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2016年02月14日批准报出。

广东梦佳陶瓷实业有限公司

(加盖公章)

2016年2月14日



营业执照

(副本) (6-1)

注册号 110000016269274

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
(依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年 02月 12日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
 主任会计师： 王连龙
 办公场所： 北京市车公庄大街9号新B座2单元301室
 组织形式： 特殊普通合伙
 会计师事务所编号： 11010075
 注册资本(出资额)： 1580万元
 批准设立文号： 京财会许可[2013]0052号
 批准设立日期： 2013-08-09



证书序号: NO. 019608

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局
 二〇一三年三月五日
 中华人民共和国财政部制



证书序号: 000173

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王子龙



证书号: 51 发证时间: 二〇一七年十二月九日
证书有效期至: 二〇一七年十二月九日



姓名 周含军

Sex 男

Full name 周含军

Sex 男

Date of birth 1969年10月23日

出生日期 1969年10月23日

Working unit 深圳东海会计师事务所

Working unit 深圳东海会计师事务所

Identity card No. 510212691023453

Identity card No. 510212691023453



5

2001年6月00日



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2014.7.29
本证书经检验合格，继续有效。年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

4

发证日期 2000年12月31日

批准注册协会 深圳市注册会计师协会

证书编号 440300721124



年度检验登记注册(特殊普通合伙)会计师事务所

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2014年7月25日

注册会计师协会

年度检验合格

2014年7月25日

注册会计师协会

证书编号: 110100754866

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013年07月25日

Date of Issuance

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会




姓名: 周英

Full name

性别: 女

Sex

出生日期: 1977-10-30

Date of birth

工作单位: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

Working unit

身份证号码: 430502197710301521

Identity card No.