

证券简称：德化恒忆 证券代码：838525 主办券商：恒泰证券



德化恒忆

NEEQ : 838525

德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司
(Dehua HengYi Ceramic Art Co., Ltd.)



年度报告

2016

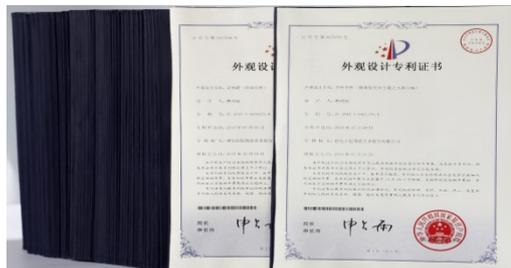
公司年度大事记

福建省知识产权局文件

闽知管〔2016〕1号

关于确定 2016 年度福建省知识产权优势企业名单的通知

2016 年 1 月，福建省知识产权局发布了《关于确定 2016 年度福建省知识产权优势企业名单的通知》闽知管〔2016〕1 号文件，公司入选“福建省知识产权优势企业”。



2016 年 3 月，作品《健康能量养生瓷之大器天成》和《茶叶罐（玲珑茶杯）》获得了中华人民共和国国家知识产权局颁发《外观设计专利证书》。



2016 年 6 月董事长林鸿福、艺术总监连德理分别被中华人民共和国国务院组成部门中华人民共和国国家民族事务委员会（简称：国家民委）直属部门中国民族民间工艺家协会评为“中国传统工艺美术大师”、“中国传统工艺美术青年大师”。

福建省人民政府文件

闽政文〔2016〕182号

福建省人民政府关于 2015 年度福建省科学技术奖励和专利奖励的决定

2016 年 6 月福建省人民政府发布了《关于 2015 年度福建省科学技术奖励和专利奖励的决定》闽政文〔2016〕182 号，公司发明专利“能量瓷及其制造工艺”荣获福建省专利奖三等奖。

中共中央组织部办公厅文件

组厅字〔2016〕37号

中共中央组织部办公厅关于印发第二批国家“万人计划”领军人才入选名单的通知

根据中央人才工作协调小组办公室于 2016 年 6 月 20 日发布的《第二批国家“万人计划”领军人才名单公示》，公司董事长林鸿福入选第二批国家“万人计划”科技创业领军人才名单。



2016 年 6 月，清华大学材料学院博士生霍文龙、清华大学机械工程系博士生魏亚蒙来我司社会实践，研究课题为：陶瓷新材料的研究与开发。

全国中小企业股份转让系统文件

股转系统函〔2016〕5795号

关于同意德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函



2016年7月25日收到关于同意德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌函。

2016年8月5日，德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司正式在全国股转系统挂牌转让。股票代码：838525

2016年8月25日,德化恒忆董事长林鸿福、德化县委常委、常务副县长吴顺情、德化县经济与信息局局长温明源、恒泰证券董事邢雨及公司高管等人出席在北京股转系统举行的敲钟仪式,共同见证德化恒忆隆重挂牌上市的历史时刻。



2016年11月，德化恒忆通过知识产权管理体系认证评审，荣获知识产权管理体系认证证书。



2016年12月，德化恒忆荣获福建省工商联联合会颁发的“2016年度全省民营企业文化建设优势企业”。

国家知识产权局

国知发管函字〔2016〕239号

国家知识产权局关于确定2013年度国家知识产权示范企业和优势企业通过复核企业及2016年度国家知识产权示范企业和优势企业的通知



2016年12月，国家知识产权局发布了《关于确定2013年度国家知识产权示范企业和优势企业通过复核企业及2016年度国家知识产权示范企业和优势企业的通知》国知发管函字[2016]239号文件，德化恒忆入选2016年度“国家知识产权优势企业”。

2016年12月福建省泉州市人民政府《泉州市人民政府发布了关于表彰2016年度泉州市科学技术奖的通报》(泉政文〔2016〕157号)，德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司荣获泉州市科学技术奖之“科技创业奖”。

目 录

第一节	声明与提示.....	6
第二节	公司概况.....	8
第三节	会计数据和财务指标摘要.....	10
第四节	管理层讨论与分析.....	12
第五节	重要事项.....	22
第六节	股本变动及股东情况.....	24
第七节	融资及分配情况.....	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	27
第九节	公司治理及内部控制.....	31
第十节	财务报告.....	38

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、德化恒忆、德化恒忆公司	指	德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司
恒忆有限、有限公司	指	德化县恒忆陶瓷有限公司
双福投资	指	德化县双福投资管理合伙企业（有限合伙）
凤凰投资	指	德化县凤凰投资管理合伙企业（有限合伙）
先锋广告	指	福建省德化先锋广告有限公司
一家人陶瓷	指	德化县一家人陶瓷有限公司
龙瓷陶瓷	指	泉州市德化县龙瓷陶瓷有限公司
瓷艺文化	指	德化瓷艺文化网络科技有限公司
瓷窑文化	指	厦门市瓷窑文化创意有限公司
瓷生活	指	瓷生活（厦门）科技有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司章程、章程	指	《德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司章程》
主办券商、恒泰证券	指	恒泰证券股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期、本期	指	2016年1月1日至2016年12月31日
上年同期	指	2015年1月1日至2015年12月31日
报告期末、期末	指	2016年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
《业务规则》	指	2013年12月30日起施行的《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》

注：本年度报告除特别说明外所有数值保留2位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证年度报告中财务报告的真实、完整。

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、艺术陶瓷市场竞争风险	公司所处的艺术陶瓷行业，与普通陶瓷产品区别明显，其承载我国数千年陶瓷文化底蕴，具有较高的艺术观赏和收藏价值，近年来随着我国人民生活水平的提高，艺术陶瓷行业发展迅速，市场前景广阔。公司作为艺术陶瓷行业的优秀企业之一，拥有一定的竞争优势，但目前仍面临市场竞争激烈的风险，特别是近年国内艺术陶瓷企业数量增长较快，一些中小规模企业通过创意模仿、以次充好等不正当手段抢占市场份额。如果公司不能巩固并增强创作设计、品牌及渠道等优势，将存在市场份额下降的风险。
2、应收账款回收风险	公司为了扩大产品的品牌影响力、提高市场占有率，给各地加盟商、经销商及品牌营销中心等合作伙伴较多的优惠政策；同时，因整体经济形势不景气的影响，使得公司对于下游客户的应收账款余额较高。2015 年末和 2016 年末应收账款余额分别为 2,225.65 万元和 2,223.78 万元，应收账款略有下降，但是公司仍存在应收账款回收风险。
3、受宏观经济波动影响的风险	公司的主要产品艺术陶瓷有别于其他陶瓷产品，具有较高的艺术观赏和收藏价值，随着我国人均收入的逐步提高，以及装璜、收藏等行业的快速发展，其市场前景广阔。但艺

	术陶瓷作为可选消费品，其主要消费群体以中高收入个人消费者、企业、社会组织等为主，正向的需求收入弹性较高，经济发展的周期性波动可能会在一定程度上对公司业绩产生影响。
4、原材料价格上涨风险	近年来陶瓷原材料价格相对稳定，但由于国家对资源开采的限制越来越严格，陶瓷制品的原材料价格存在上升的风险。虽然公司已经建立了全国范围的供应商体系，从各地采购符合要求的原材料，从而避免对特定区域原材料的依赖，但如果上游原材料价格迅速上涨，会降低公司的利润空间，从而对公司造成不利影响。
5、大股东不当控制的风险	本公司控股股东及实际控制人是林鸿福先生，合计持有德化恒忆 44.94% 的股份，是公司的实际控制人，若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权对公司经营决策、人事、财务等进行不正当控制，可能损害公司利益。
6、核心技术人员流失和核心技术泄密的风险	公司产品大都有较高的原创性和技术含量，经过多年的研发和业务积累，公司在新产品研发、工艺设计、产品制作等方面培养了一批具有丰富经验的技术和管理人才。虽然公司与上述人员签订了技术保密协议，但这些人员的流失仍可能给公司带来核心技术泄密或知识产权被他人侵权的风险；或随着行业内竞争企业的增加，对优秀人才需求的不断上升，公司可能出现无法持续吸引足够数量的优秀人才或优秀人才流失的情况，从而对公司的生产经营产生不利影响。
7、营业收入下降的风险	由于市场竞争及整体经济下降等原因，公司 2016 年度的营业收入为 2,129.39 万元，较 2015 年下降了 1,431.15 万元，下降比率为 40.19%，营业收入波动较大。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司
英文名称及缩写	Dehua HengYi Ceramic Art Co., Ltd.
证券简称	德化恒忆
证券代码	838525
法定代表人	林鸿福
注册地址	福建省泉州市德化县龙浔镇瓷都大道 121 号
办公地址	福建省泉州市德化县龙浔镇瓷都大道 121 号
主办券商	恒泰证券
主办券商办公地址	内蒙古呼和浩特市赛罕区敕勒川大街东方君座 D 座 14-18 楼
会计师事务所	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	宋锋岗、马明
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼(B2)座 301 室

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	郑文贵
电话	0595-68768555
传真	0595-68768555
电子邮箱	longci@chinalongci.com
公司网址	http://www.chinalongci.com
联系地址及邮政编码	福建省泉州市德化县龙浔镇瓷都大道 121 号
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn/
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016-08-05
分层情况	基础层
行业(证监会规定的行业大类)	非金属矿物制品业(C30)
主要产品与服务项目	艺术陶瓷、能量养生功能性陶瓷及其他高档日用陶瓷的研发、设计、创作及经营; 主要产品: 艺术陶瓷、日用陶瓷
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本(股)	71,910,606
做市商数量	-
控股股东	林鸿福
实际控制人	林鸿福

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
企业法人营业执照注册号	913505006990370250	否

税务登记证号码	913505006990370250	否
组织机构代码	913505006990370250	否

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	21,293,919.83	35,605,448.79	-40.19%
毛利率%	40.25	46.17	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,745,729.24	4,595,467.59	-181.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,234,476.50	2,015,168.31	-359.75%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-4.12	5.72	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-5.76	2.51	-
基本每股收益	-0.05	0.07	-

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	108,212,454.20	101,638,582.81	6.47%
负债总计	19,267,270.71	8,947,670.08	115.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	88,945,183.49	92,690,912.73	-4.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.24	1.35	-8.15%
资产负债率%（母公司）	17.51	10.24	-
资产负债率%（合并）	17.81	8.80	-
流动比率	5.19	9.10	-
利息保障倍数	-25.40	28.32	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-4,871,845.24	-7,393,758.10	-
应收账款周转率	0.89	2.05	-
存货周转率	0.28	0.50	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	6.47	27.67	-
营业收入增长率%	-40.19	0.45	-
净利润增长率%	-181.51	-26.56	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	71,910,606.00	68,486,292.00	5%
计入权益的优先股数量	-	-	-

计入负债的优先股数量	-	-	-
------------	---	---	---

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,030,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-45,003.65
非经常性损益合计	1,984,996.35
所得税影响数	496,249.09
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,488,747.26

第四节 管理层讨论与分析

一、经营分析

（一）商业模式

公司属于非金属矿物制品业，主营艺术陶瓷、能量养生功能性陶瓷及其他高档日用陶瓷的研发、设计、创作及经营。拥有国家“万人计划”领军人才、国家科技部“创新创业人才”和国家、省级工艺美术大师等组成的科研设计制作团队，拥有高白度瓷、薄纱瓷、健康能量养生瓷、窑变釉、手捏编织瓷花等核心技术，并通过了 ISO9001:2008 质量管理体系、ISO14001:2004 环境管理体系、OHSAS18001:2007 职业健康安全管理体系、安全生产标准化体系、GB/T29490—2013 国家知识产权管理体系等认证。

公司以“科技、文化、互联网+”相结合的经营发展战略，倡导“科技创新、以人为本、品牌文化、经典生活”的理念，充分发掘德化白瓷的艺术价值，通过与各地方特色文化的巧妙结合，开发陶瓷系列产品。从科技创新、产品设计及展示等方面引导人们了解陶瓷文化、传播中国各地方历史及特色民俗风情文化、追求经典人生的生活。以“地域+品牌+大师”及“O2O 营销+APP”的产销模式，发展遍布全国的营销网络渠道，不断培养和吸收工艺美术大师、引进科研技术人才，形成互补、竞争、多赢等有机体制。将“艺术陶瓷生活化、日用陶瓷艺术化”，让陶瓷艺术文化走入寻常百姓家，让消费者能通过公司营销平台购买到真正的德化白瓷及陶瓷精品。

目前公司主要收入来源于艺术陶瓷、日用陶瓷、健康能量养生瓷的销售。

报告期内，公司的商业模式较上年未发生重大变化。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

（二）报告期内经营情况回顾

总体回顾：

报告期内，国内经济面临下行压力，经济发展速度缓中趋稳，产业结构调整升级深入发展。行业发展面临的挑战与机遇，公司以“科技、文化、互联网+”相结合的经营发展战略，倡导“科技创新、以人为本、品牌文化、经典生活”的理念，充分发掘德化白瓷的艺术价值，通过与各地方特色文化的巧妙结合，开发陶瓷系列产品。同时继续加大研发投入，提升产品设计开发能力，提升产品科技文化含量，不断优化产品结构，进一步提高艺术陶瓷、健康能量养生瓷的市场份额，积极推进新客户开发和现有客户的深度合作，进一步提高企业品牌的影响力。

报告期内公司营业收入 2,129.39 万元，较去年同期下降 40.19%；营业成本为 1,272.21 万元，较去年同期下降 33.62%，主要是市场竞争及整体经济下降等原因，导致本期产品销量的下降；净利润为-374.57 万元，比上年同期下降 181.51%，主要是由于管理费用、财务费用、销售费用、中介费用等增加和产品销量的减少而下降；毛利率为 40.25%，较上年同期减少 5.92%，主要是因为本期开展较多的促销活动，赠品增加，同时因原材料、人工等费用上涨及包装的升级，导致毛利降低。

随着公司以“科技、文化、互联网+”相结合的经营发展战略的实施，及“地域+品牌+大师”及“O2O 营销+APP”的产销模式落地、健康能量养生瓷系列新品的推出，预计公司的营业收入、净利润水平将会逐

步回升。

1、主营业务分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	21,293,919.83	-40.19%	100%	35,605,448.79	0.45%	100%
营业成本	12,722,091.18	-33.62%	59.75%	19,165,238.79	11.54%	53.83%
毛利率	40.25%	-	-	46.17%	-	-
管理费用	7,990,950.10	14.84%	37.53%	6,958,607.75	22.77%	19.54%
销售费用	6,263,400.91	15.27%	29.41%	5,433,549.91	111.11%	15.26%
财务费用	313,889.54	37.06%	1.47%	229,020.87	-78.87%	0.64%
营业利润	-6,916,240.48	-356.30%	-32.48%	2,698,463.59	-65.61%	7.58%
营业外收入	2,035,380.42	-41.47%	9.56%	3,477,569.93	435.83%	9.77%
营业外支出	50,384.07	35.55%	0.24%	37,170.89	-4.15%	0.10%
净利润	-3,745,729.24	-181.51%	-17.59%	4,595,467.59	-26.56%	12.91%

项目重大变动原因：

1、报告期内，公司营业收入比上年同期减少了 14,311,528.96 元，比上年同期下降 40.19%，主要是因为受市场竞争及整体经济下降等影响，政府、国有事业单位订单量大幅减少，一般客户订单也减少，单笔订单金额降低，导致本期产品销量的下降，营业收入下降。

2、报告期内，公司营业成本比上年同期减少 6,443,147.61 元，比上年同期下降 33.62%，主要原因是报告期内公司营业收入同比下降 40.19%，导致营业成本下降。

3、报告期内，公司财务费用的发生额 313,889.54 元，比上年同期增长 37.06%，主要原因是 2016 年增加了融资费用及银行贷款的利息支出增加。

4、报告期内，公司营业利润比上年同期下降 356.30%，主要原因是营业收入下降，新三板挂牌的中介费用、研发费用、市场营销费用、市场促销活动费用、品牌推广费用、财务融资费用等增加，同时公司为提高企业及品牌形象，对包装物进行了升级换代，增加了成本，毛利降低，导致营业利润下降。

5、报告期内，公司营业外收入比上年同期减少了 1,442,189.51 元，比上年同期下降 41.47%，公司营业外收入主要来源于政府对非上市企业挂牌奖励、新三板挂牌奖励、项目奖励及科技创新奖励等，其多数为一次性奖励，不具有可持续性。

6、报告期内，公司营业外支出发生额为 50,384.07 元，比上年同期增加 13,213.18 元，比上年同期增长 35.55%，主要是赔偿金、违约金及车辆违章等支出。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	21,293,919.83	12,722,091.18	35,605,448.79	19,165,238.79
其他业务收入	-	-	-	-
合计	21,293,919.83	12,722,091.18	35,605,448.79	19,165,238.79

按产品或区域分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
工艺陶瓷	13,703,896.74	64.36%	19,560,561.49	54.94%
日用陶瓷	6,079,133.85	28.55%	11,907,638.54	33.44%
广告及其他	1,510,889.24	7.10%	4,137,248.77	11.62%
合计	21,293,919.83	100.00%	35,605,448.79	100.00%

收入构成变动的的原因：

报告期内，收入构成与上年同期基本一致。

(3) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-4,871,845.24	-7,393,758.10
投资活动产生的现金流量净额	-5,744.10	-7,387,624.70
筹资活动产生的现金流量净额	5,127,907.61	15,875,282.89

现金流量收入分析：

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额为-4,871,845.24元，较上年同期增加2,521,912.86元，主要原因一是销售收入下降，收到的现金减少，同时支付期间费用增加，二是购买商品和接受劳务支付的现金减少，支付的各项税费减少。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了7,381,880.60元，主要是由于2015年度支付固定资产和无形资产5,325,888.89元及支付在建工程材料款造成，2016年公司未购置固定资产，未发生大额投资活动现金流出情况。

3、2016年度筹资活动产生的现金流量净额5,127,907.61元，比上期降低67.70%，主要是因为2015公司分别在1月、3月、12月进行三次的定向增资，吸收投资收到的资金较多，而2016年度公司申报新三板，在申报期间及挂牌后公司还未再次定向增资，2016年的筹资活动主要为融资租赁筹资，所以同比大幅降低。

(4) 主要客户情况

单位：元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	中国移动通信集团福建有限公司泉州分公司	944,609.42	3.79%	否
2	葫芦岛渤船海洋化工有限公司	900,000.00	3.61%	否
3	龙窑（厦门）网络科技有限公司	837,797.00	3.36%	否
4	厦门市金南宇进出口有限公司	760,961.20	3.05%	否
5	厦门雪中红陶瓷科技有限公司	754,200.00	3.03%	否
合计		4,197,567.62	16.84%	

(5) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	福建省德化县现代陶瓷有限公司	1,542,116.63	13.10%	否
2	临沂宏科木业有限公司	550,690.00	4.68%	否
3	汕头市瓷玻新材料有限公司	474,450.00	4.03%	否
4	潮州市潮安区荣裕瓷用颜料有限公司	451,800.00	3.84%	否
5	万载县万辉陶瓷原料加工厂	415,350.00	3.53%	否
合计		3,434,406.63	29.18%	

(6) 研发支出与专利**研发支出：**

单位：元

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	3,087,159.79	2,334,440.94
研发投入占营业收入的比例	14.50%	6.56%

专利情况：

项目	数量
公司拥有的专利数量	70

公司拥有的发明专利数量

4

研发情况：

本报告期内，公司进一步加大研发投入，并与清华大学、福建省社会科学院、厦门理工学院文化产业学院等机构、高校合作研发高科技含量、创新型、可转化的生产技术与产品。目前公司已有授权专利 74 项目（其中授权发明专利 4 项目），受理中专利 17 项目（其中受理中发明专利 7 项），公司已掌握了陶瓷研发制造业务中的多项关键技术。

研发支出加大，且研发项目处于试验期，产生经济效益较小，这是导致企业赢利减少的因素之一。但从长远来看，本报告期内所研发的技术，将会为企业创造新的盈利点并增添资本。

2、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期末			上年期末			占总资产比重的增减
	金额	变动比例	占总资产的比重	金额	变动比例	占总资产的比重	
货币资金	1,471,635.47	20.50%	1.36%	1,221,317.20	-60.95%	1.20%	0.16%
应收账款	22,237,830.86	-0.08%	20.55%	22,256,502.65	115.50%	21.90%	-1.35%
存货	48,871,493.67	16.38%	45.16%	41,993,551.84	23.42%	41.32%	0.38%
长期股权投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
固定资产	11,288,424.08	-31.80%	10.43%	16,552,168.98	13.80%	16.29%	-5.86%
在建工程	7,694,014.14	271.16%	7.11%	2,072,990.71	34449.85%	2.04%	5.07%
短期借款	1,800,000.00	20.00%	1.66%	1,500,000.00	-89.44%	1.48%	0.18%
长期借款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
资产总计	108,212,454.20	6.47%	-	101,638,582.81	27.67%	-	-

资产负债项目重大变动原因：

1、报告期内，公司固定资产比上年同期减少 5,263,744.90 元，比上年同期下降 31.80%，主要原因是报告年度内计提固定资产折旧增加所致。2015 年有购置固定资产，而 2016 年公司未购置固定资产。

2、报告期内，公司在建工程的发生额 7,694,014.14 元，比上年同期增长 271.16%，主要是由于在建工程投入增加但是并未完工，使得在建工程金额增加。

3、报告期末，存货较上年度增长 16.38%，占总资产比重为 45.16%，主要是因为公司加大研发投入、研发新品、增加了健康能量养生瓷系列产品的备货，同时对为了提高企业及品牌形象，对包装物进行了升级换代。

3、投资状况分析**(1) 主要控股子公司、参股公司情况**

报告期内，公司拥有 6 家子公司，其中瓷艺文化、先锋广告、一家人陶瓷、龙瓷陶瓷以及瓷生活为全资子公司，瓷窑文化为控股子公司。

(1) 瓷艺文化

公司名称：德化瓷艺文化网络科技有限公司

统一社会信用代码：913505260913758784

地址：德化县龙浔镇瓷都大道恒忆陶瓷有限公司二楼

法定代表人：郑文贵

注册资本：1,000.00 万

营业期限：2014 年 1 月 23 日至 2034 年 1 月 22 日

公司类型：有限责任公司（法人独资）

经营范围：一般经营项目：计算机网络信息系统技术的开发、咨询、销售、服务；软件开发、网页制作；陶瓷销售；信息技术咨询服务；其他未列明信息技术服务。（以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营）

公司持股情况：德化恒忆持有 100.00% 股权
报告期末，瓷艺文化尚未正式运营。

(2) 先锋广告

公司名称：福建省德化先锋广告有限公司

统一社会信用代码：9135052670522459XB

地 址：德化县龙浔镇瓷都大道 4 号楼

法定代表人：林朝民

注册资本：500.00 万

营业期限：1999 年 4 月 9 日至 2029 年 4 月 04 日

公司类型：有限责任公司(法人独资)

经营范围：设计、制造、代理、发布国内广告业务，复印、打字、名片制作；陶瓷工艺品、陶瓷配件产品包装物策划、设计及生产、销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司持股情况：德化恒忆持有 100.00% 股权

先锋广告 2016 年实现销售收入 4,276,615.74 元，净利润 75,452.87 元。

(3) 一家人陶瓷

公司名称：德化县一家人陶瓷有限公司

统一社会信用代码：913505260503411538

地 址：泉州市德化县龙浔镇进城大道（成煌陶瓷有限公司 5 楼）

法定代表人：卢玉萍

注册资本：1,000.00 万

营业期限：2012 年 8 月 1 日至 2062 年 7 月 31 日

公司类型：有限责任公司（法人独资）

经营范围：陶瓷产品研究、设计、开发、生产和销售。（以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营）

公司持股情况：德化恒忆持有 100.00% 股权

报告期末，一家人陶瓷尚未正式运营。

(4) 龙瓷陶瓷

公司名称：泉州市德化县龙瓷陶瓷有限公司

统一社会信用代码：91350526569257054Q

地 址：泉州市德化县龙浔镇进城大道（成煌公司内）

法定代表人：林宏昶

注册资本：1,000.00 万元

营业期限：2011 年 1 月 20 日至 2061 年 1 月 19 日

公司类型：有限责任公司（法人独资）

经营范围：陶瓷产品研究设计、开发、生产和销售。（以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营）

公司持股情况：德化恒忆持有 100.00% 股权

报告期末，龙瓷陶瓷尚未正式运营。

(5) 瓷生活

公司名称：瓷生活（厦门）科技有限公司

统一社会信用代码：91350203M000164T5D

地 址：厦门市思明区谊爱路 66 号龙山申明达文创广场 2 号楼第 4201 号商铺

法定代表人：林鸿福

注册资本：100.00 万元

营业期限：2015 年 8 月 20 日至 2045 年 8 月 19 日

公司类型：法人商事主体【有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）】

经营范围：软件开发；动画、漫画设计、制作；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；数据处理和存储服务；数字内容服务；广告的设计、制作、代理、发布；文化、艺术活动策划；工艺美术品及收藏品零售（不含文物）；互联网销售；陶瓷、石材装饰材料零售；经营各类商品和技术的进出口（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；其他互联网服务（不含需经许可审批的项目）；互联网接入及相关服务（不含网吧）

公司持股情况：德化恒忆持有 100.00% 股权

报告期末，瓷生活正在筹备运营。

（6）瓷窑文化

公司名称：厦门市瓷窑文化创意有限公司

统一社会信用代码：913502033029511941

地 址：厦门市思明区谊爱路 66 号龙山明达文创广场 2、3、4 号楼第 2101、2110-2113、2201、2301、3108、3109、4201 号商铺

法定代表人：林鸿福

注册资本：1,000.00 万元

营业期限：2014 年 7 月 21 日至 2054 年 7 月 20 日

公司类型：法人商事主体【有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）】

经营范围：文化、艺术活动策划；其他未列明文化艺术业；工艺美术品及收藏品零售（不含文物）；其他文化用品零售

股权结构：德化恒忆出资 580.60 万元（持股比例 58.06%）；罗新平出资 159.70 万元（持股比例 15.97%）；邱晓云出资 249.70 万元（持股比例 24.97%）；刘珊珊出资 10.00 万元（持股比例 1.00%）

瓷窑文化 2016 年实现销售收入 6,752,854.95 元，净利润-669,627.45 元。

（2）委托理财及衍生品投资情况

无

（三）外部环境的分析

1、艺术陶瓷行业

（1）行业简介

艺术陶瓷也称陈设艺术陶瓷，如花瓶、雕塑品、园林陶瓷、陈设品、灯具等。艺术陶瓷陈品造型生动、传神，具有较高的艺术价值，款式及规格多样，主要用于陈设装饰、鉴赏收藏、礼品馈赠等，在我国有悠久的历史。艺术陶瓷具有较高的艺术观赏和收藏价值，附加值较高，不同档次的艺术陶瓷产品价格差异也很大。艺术陶瓷自身物理价值并不高，而产品本身被赋予的特定艺术内涵及独特的文化故事是其价值的重要组成部分。除了其艺术观赏性和收藏价值以外，艺术陶瓷的功能化也逐渐受到重视，即给传统观赏性艺术陶瓷赋予实用功能，改变以往传统艺术陶瓷作为单一陈设用瓷的特点，同时满足消费者观赏和使用的需要，如工艺台灯等。

（2）行业特点

陶瓷文化是中华民族灿烂文化的重要组成部分，反映了不同历史时期人们的哲学思想，影响着人们的思维方式、行为方式、生产方式和生活方式，与民俗文化的关系极为密切。艺术陶瓷行业与陶瓷行业其他细分行业相比具有显著的差异，具体表现在以下几方面：

1) 艺术陶瓷具备较高的延展性

艺术陶瓷的核心产品价值在于其文化底蕴和艺术创意。该核心价值脱离物理属性限制，因此较容易与相关行业匹配。所以，艺术陶瓷行业延展性丰富，通过与其他行业的巧妙结合，能够创造巨大的商业价值。

2) 艺术陶瓷产品附加值较高

艺术陶瓷承载中国数千年陶瓷文化底蕴，与书法、绘画、篆刻、雕塑等古典和现代文化表现形式相结合，集创意内涵和材料科技于一体，是文化创意领域瑰宝。因此，在市场终端售价远高于其他陶瓷产品。在艺术陶瓷的主流销售渠道的工艺品城中，中低档艺术陶瓷的单件零售价格基本上集中于 1,000-10,000 元的价格区间，而高端的艺术陶瓷终端销售价格的增值空间更大。以公司林鸿福大师制作的“国粹·穆桂英挂帅”系列产品为例，其单件市场价格近 50 万元人民币。对比之下，日用陶瓷的单件零售价格基本上集中于 10-300 元的价格区间。

3) 艺术陶瓷技术和创作难度大

艺术陶瓷的高创意性决定了个性化需求高、造型复杂多变，包括捏花、剔花及雕花等在内的很多工序仍需要陶瓷艺术设计师手工完成，越是艺术价值高的产品越难以实现标准化。而且由于艺术陶瓷的造型独特，难以快速批量成型，在烧成过程容易因为膨胀系数、收缩率、重心不对称等问题很容易造成开裂。因此，艺术陶瓷的研发设计和生产需要企业拥有较高的工艺技术和富有创意的陶瓷设计大师团队。

(3) 行业的现状与发展趋势

随着我国经济快速发展，人均 GDP 于 2014 年已超过 7,500 美元，国内艺术品市场即将步入高速发展的阶段。近年来，国内艺术陶瓷市场已经开始不断升温，行业发展速度开始加快。根据 Wind 资讯统计，2008 年艺术陶瓷（“园林、陈设艺术及其他陶瓷制品制造”）行业企业实现销售收入 95.46 亿元，2013 年行业实现销售收入 300.29 亿元，年平均复合增长率约为 25.76%。而 2014 年全国艺术陶瓷行业的销售额合计已经超过 600 亿元，同比增长超过 100%，艺术陶瓷行业正处于迅速增长的过程中。

艺术陶瓷行业已成为一个充分发展和不断创新的行业，艺术陶瓷生产在我国有悠久的历史，现代陶瓷工艺在秉承传统优良烧制传统的基础上，开始采用现代化工艺元素和智能化生产技术。国内艺术陶瓷行业或将体现如下发展趋势：

1) 行业向集约化、规模化发展

目前，我国的艺术陶瓷厂商虽多但规模偏小，难以实现集约化与规模化，不具备瓷器产品系列化、配套化的竞争优势，也难以形成品牌效应。随着产业结构调整，行业竞争格局将逐渐发生变化，市场将逐渐向具有资金、技术、人才及营销网络等竞争优势的企业集中，逐步实现生产要素向优势企业和名牌产品集中，艺术陶瓷行业规模小、行业分散度高的特点也将逐步发生改变。

2) 拥有自主品牌的企业将获得更多市场份额

名牌商标代表着企业及其产品的信誉，拥有名牌就拥有市场。我国大多数艺术陶瓷企业商标品牌意识尚未树立，不注重商标名牌战略的研究与适应，对创名牌、保名牌的紧迫性认识不足，特别缺少在国际上对商标的注册和保护推广的意识，大量陶瓷艺术大师仍然以工作室或个人独资企业的形式运营。因此国内多数艺术陶瓷企业的市场拓展难度高，只能成为贴牌生产厂商，经营自主性受制约，风险较大。未来，行业将逐渐向拥有自主品牌并具有较高品牌知名度和影响力的企业集中。

3) 节能环保将成为行业主流趋势并获得更大的发展机遇

世界陶瓷技术的发展趋势是以节能化、资源化、环保化为中心，实现清洁生产和高效集约化生产，在保证产品质量的同时加强陶瓷生态化技术与开发，逐步减少天然资源和天然能源的消耗，提高资源的再循环利用率，最大限度地减少环境污染和最大限度的节能利废。近年来，国内严峻的环境形势促使政府出台了一系列的环保法律法规，并且加强了环保执行力度。节能环保型产品也将越来越受市场青睐，获得市场先机。

(四) 竞争优势分析

(1) 公司的竞争优势

1) 自主品牌及创意设计优势

公司现拥有“中国龙瓷”高档艺术陶瓷和“一家人”日用陶瓷两个自主品牌，在国内市场具有一定的知名度和良好口碑，与中国移动、中国工商银行及中国平安等知名企业建立了供销关系。报告期内，除少部分定制化产品外，公司销售的绝大多数都是拥有自主品牌的产品。公司在传承陶瓷文化的基础上，

以“文化创意、科技创新”为理念，由公司国家级、省级艺术创作大师和工艺美术大师对主要艺术陶瓷产品进行设计，使公司产品形成独特创意，累计获得国家级、省、市级金奖 59 项，银奖 31 项，铜奖 33 项，其中报告期内获得的金奖的具体情况如下：

此外，公司共有 21 件作品获奖后被收藏，其中作品《国粹·穆桂英挂帅》被中国美术馆永久收藏，《忆南音》《阿弥陀佛》《民族风·中国梦之蒙古神韵》被福建省博物院永久收藏，《渡海观音》等 20 件作品被福建省美术馆、福建省艺术馆、福建省昙石山遗址博物馆、泉州市博物馆、德化县博物馆等永久收藏，具体情况如下 2015 年 12 月，公司作品《民族风·中国梦》赢得了第十二届“山花奖”，“山花奖”是由中国文学艺术界联合会、中国民间文艺家协会共同颁发的国家级民间文艺大奖，与电影“百花奖”、电视“金鹰奖”、戏曲“梅花奖”、舞蹈“荷花奖”等同属我国艺术界的最高奖项。

通过不断创新研发和创作设计，公司的作品取得了一系列的荣誉，已经具备了一定的知名度，建立了在行业内“恒忆”即“中国龙瓷”的美誉。

2) 营销渠道优势

经过多年发展，公司营销网络建设日益成熟。一方面，公司自建有品牌展示营销中心，同时通过龙瓷商城及中国龙瓷淘宝店等线上销售平台，建立直接销售网络。另一方面，公司通过培育各地经销商进行产品销售，扩大销售规模和品牌影响力。公司与福建、上海、北京、天津、重庆、四川、广东、浙江、江苏、山东、辽宁等省市的经销商建立了供货关系，销售网络已覆盖全国 22 个省份和直辖市；此外，公司已经在天猫、京东、微商城等 40 家电商平台建立了在线直接销售渠道。未来公司将在加强网上销售渠道建设、完善直营店网络的同时，争取未来三年内发展更多合作伙伴，提高公司国内市场占有率。

3) 人才及工艺技术优势

公司拥有多名经验丰富、技艺精湛的艺术创作大师和工艺美术大师，对公司的瓷品烧制设施和模具做了多年的研究和改进。目前公司的窑炉和模具，配方以及烧制工艺都已达到了业内领先的水平。公司吸引了包括连德理、李志峰等一批国家级、省级工艺美术大师的进驻和紧密合作，内部形成了以“传、帮、带”方式培养后备人才的不同于传统“带徒弟”方式的人才培养机制和竞争机制。公司与清华大学、福建省社会科学院、厦门理工学院文化产业学院等机构、高校合作成立陶瓷研究基地，研发高科技含量、创新型、可转化的生产技术及产品，目前已建有福建社会科学院文化产业研究德化龙瓷陶瓷基地、德化社会科学院德化陶瓷文化产业研究中心，建立了密切的产学研合作关系。公司共有 74 项专利，1 项著作权，已掌握了陶瓷研发制造业务中的多项关键技术。

4) 区域优势

公司所处的福建省德化县具有悠久的陶瓷生产传统，与江西景德镇、湖南醴陵并称为“中国三大古瓷都”，是我国陶瓷文化发祥地和目前国内主要陶瓷产区之一。德化陶瓷文化积淀深厚，生产历史悠久，陶瓷生产技术和工艺在国内处于领先水平，而且德化陶瓷生产产业链完整，陶瓷机械、陶瓷配件、彩印包装、瓷土加工、窑炉窑具等配套机构齐全，同时拥有陶瓷研究所和陶瓷学校等教科研机构，能充分发挥产业聚集和区域品牌效应。

(2) 公司的竞争劣势

1) 融资渠道不足，资金实力有限

公司产能和销售规模持续增长需要大量资金投入，而目前资金实力有限且融资渠道单一，仅仅依靠股东投资、留存收益和银行贷款融资，目前公司资金实力已经很难满足公司快速增长的需要。为把握市场机遇，迅速巩固并提升公司的市场竞争力和市场地位，实现企业的战略发展目标，公司需要资金以扩大研发团队、新建生产基地、拓展营销渠道、补充流动资金，以加强公司研发创作能力、加大公司产品产能、不断提高公司市场占有率以及市场竞争力。

2) 公司高端艺术陶瓷产品仍依赖手工化制作，制约规模化发展

公司最主要的高端艺术陶瓷产品仍比较依赖陶艺大师的手工化制作，随着公司品牌知名度不断提升，市场范围的逐步扩大，公司目前的高端艺术产品产能可能无法满足日益增长的市场需求，从而影响公司经营业绩的增长。为缓解该矛盾，公司需继续吸引更多国内知名艺术创作大师和工艺美术大师及国

际知名陶瓷工作室等的合作，共同开发制作艺术陶瓷产品，扩大艺术陶瓷人才团队，同时引入包括 3D 打印在内的新技术，逐步实现产品设计和创作的智能化。

（五）持续经营评价

报告期内，公司资产、人员、财务、机构等完全独立，且具有良好的独立自主经营能力；财务管理、会计核算、风险控制、财务制度等重大内部控制制度执行良好；公司管理人员稳定，技术和市场基础牢固，公司战略定位明确。综上，公司报告期内未发生对持续经营能力有重大影响的事项，公司持续经营能力良好。

（六）扶贫与社会责任

无

二、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

（1）艺术陶瓷市场竞争风险

公司所处的艺术陶瓷行业，与普通陶瓷产品区别明显，其承载我国数千年陶瓷文化底蕴，具有较高的艺术观赏和收藏价值，近年来随着我国人民生活水平的提高，艺术陶瓷行业发展迅速，市场前景广阔。公司作为艺术陶瓷行业的优秀企业之一，拥有一定的竞争优势，但目前仍面临市场竞争激烈的风险，特别是近年国内艺术陶瓷企业数量增长较快，一些中小规模企业通过创意模仿、以次充好等不正当手段抢占市场份额。如果公司不能巩固并增强创意设计、品牌及渠道等优势，将存在市场份额下降的风险。

应对措施：针对以上风险，公司加大对产品创作、设计投入，积极开发适销对路的产品，且使产品不可轻易被模仿；同时积极推广公司品牌，通过加盟商、经销商、电商商城、B2C 等创新经营模式扩大公司的品牌影响力和销售渠道。

（2）应收账款回收风险

公司为了扩大产品的品牌影响力、提高市场占有率，给各地加盟商、经销商及品牌营销中心等合作伙伴较多的优惠政策；同时，因整体经济形势不景气的影响，使得公司对于下游客户的应收账款余额较高 2015 年末和 2016 年末应收账款余额分别为 2,225.65 万元和 2,223.78 万元，应收账款略有下降，但是公司仍存在应收账款回收风险。

应对措施：针对上述风险，公司不断加强对客户的科学管理，加大对于存量应收账款的收款力度，并选择与公司合作时间较长、信用记录较好的客户合作，同时公司采取不同客户给予不同的信用政策以控制新增应收账款的金额。

（3）受宏观经济波动影响的风险

公司的主要产品艺术陶瓷有别于其他陶瓷产品，具有较高的艺术观赏和收藏价值，随着我国人均收入的逐步提高，以及装璜、收藏等行业的快速发展，其市场前景广阔。但艺术陶瓷作为可选消费品，其主要消费群体以中高收入个人消费者、企业、社会组织等为主，正向的需求收入弹性较高，经济发展的周期性波动可能会在一定程度上对公司业绩产生影响。

应对措施：针对以上风险，在保证公司艺术陶瓷市场占有率的同时增加对作为生活必须品的日用陶瓷的研发和投入，并取得一定的成果，已研发的健康能量养生瓷能释放对人体有益的负离子及红外线穿透性微电波，具有超强的稳定性、安全性和抗菌性，无铅、镉等重金属含量，具有抗菌、易洁、活水等功能。用能量养生瓷盛水时可减少水中铅、镉等重金属含量，不但能改变水质使水体细腻甘甜、润滑，而且可使水体成弱碱性、小分子团、负电位的健康好水，已获得了国家专利证书，且正在申请的 PCT 发明专利已获受理。

（4）原材料价格上涨风险

近年来陶瓷原材料价格相对稳定，但由于国家对资源开采的限制越来越严格，陶瓷制品的原材料价格存在上升的风险。虽然公司已经建立了全国范围的供应商体系，从各地采购符合要求的原材料，从而避免对特定区域原材料的依赖，但如果上游原材料价格迅速上涨，会降低公司的利润空间，从而对公司造成不

利影响。

应对措施：针对以上风险，公司开发原料来源、多渠道获取原材料，加强生产过程中成本控制、减少原材料的浪费。

(5) 大股东不当控制的风险

本公司控股股东及实际控制人是林鸿福先生，合计持有德化恒忆 44.94%的股份，是公司的实际控制人，若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权对公司经营决策、人事、财务等进行不正当控制，可能损害公司利益。

应对措施：针对上述风险，公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行“三会”议事规则、《关联交易管理制度》的规定，保障“三会”决议的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。公司也将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。

(6) 核心技术人员流失和核心技术泄密的风险

公司产品大都有较高的原创性和技术含量，经过多年的研发和业务积累，公司在新产品研发、工艺设计、产品制作等方面培养了一批具有丰富经验的技术和管理人才。虽然公司与上述人员签订了技术保密协议，但这些人员的流失仍可能给公司带来核心技术泄密或知识产权被他人侵权的风险；或随着行业内竞争企业的增加，对优秀人才需求的不断上升，公司可能出现无法持续吸引足够数量的优秀人才或优秀人才流失的情况，从而对公司的生产经营产生不利影响。

应对措施：针对这一风险，公司一方面在收益分配、职务提升等激励机制方面向工艺大师等技术及工艺人员倾斜，提高全体技术及工艺人员的工作积极性，激励公司技术及工艺人员不断开发新工艺、新技术、新产品；另一方面，加强与高等院校、科研机构及行业协会的交流。

(二) 报告期内新增的风险因素

(1) 营业收入下降的风险

由于市场竞争及整体经济下降等原因，公司 2016 年度的营业收入为 2,129.39 万元,较 2015 年下降了 1,431.15 万元，下降比率为 40.19%，营业收入波动较大。

应对措施：本公司已制定市场拓展策略，稳固现有市场，积极开发新的销售渠道，增加公司的营业额，同时加大产品研发投入，增加新的产品种类。

三、董事会对审计报告的说明

(一) 非标准审计意见说明：

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明：-	

(二) 关键事项审计说明：

-

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	
是否存在对外担保事项	否	
是否存在控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	
是否存在日常性关联交易事项	是	第五节二、(一)
是否存在偶发性关联交易事项	否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	否	
是否存在股权激励事项	否	
是否存在已披露的承诺事项	是	第五节二、(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第五节二、(三)
是否存在被调查处罚的事项	否	
是否存在自愿披露的重要事项	否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	30,180,000.00	1,300,000.00
总计	30,180,000.00	1,300,000.00

注：其他为关联担保和关联租赁，预计日常关联担保交易金额为 3,018.00 万元，其中预计关联担保金额 3,000.00 万元，实际发生关联担保金额为 130.00 万，预计关联租赁发生金额为 18.00 万，实际发生金额为 0.00 元。

（二）承诺事项的履行情况

公司实际控制人、控股股东林鸿福及董事、监事、高管人员签署《避免同业竞争承诺》、《规范资金往来的承诺》、《避免关联交易的承诺》等承诺。

承诺主要内容如下：

1、本人将不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用公司及其子公司的资金，且将严格遵守关于上市公司法人治理的有关规定，避免与公司及其子公司发生除正常业务外的一切资金往来。

2、本人不通过关联交易损害恒忆股份以及恒忆股份其他股东的合法权益。

3、将来不以任何方式从事，包括与他人合作直接或间接从事与恒忆股份及其子公司相同、相似或在任何方面构成竞争的业务。

4、不向其他业务与恒忆股份及其子公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业机密。

在报告期内，实际控制人、控股股东林鸿福及公司董事、监事、高管等人员履行承诺，未有任何违背。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
土地使用权	抵押	706,932.87	0.65%	抵押向银行贷款
机器设备	抵押	2,808,690.90	2.60%	融资租赁抵押
总计		3,515,623.77	3.25%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	39,902,369	58.26	1,995,118	41,897,487	58.26
	其中：控股股东、实际控制人	9,527,974	13.91	-7,224,601	2,303,373	3.20
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	28,583,923	41.74	1,429,196	30,013,119	41.74
	其中：控股股东、实际控制人	28,583,923	41.74	1,429,196	30,013,119	41.74
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		68,486,292	-	3,424,314	71,910,606	-
普通股股东人数		17				

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	林鸿福	38,111,897	-5,795,405	32,316,492	44.94	30,013,119	2,303,373
2	蒋根青	2,000,000	8,448,000	10,448,000	14.53	0	10,448,000
3	上海胜道文化投资发展合伙企业（有限合伙）	9,817,782	490,889	10,308,671	14.34	0	10,308,671
4	德化县双福投资管理合伙企业（有限合伙）	6,076,875	-691,156	5,385,719	7.49	0	5,385,719
5	深圳市国富鼎源股权投资企业（有限合伙）	0	3,784,737	3,784,737	5.26	0	3,784,737
6	林东营	3,000,000	150,000	3,150,000	4.38	0	3,150,000
7	杨兆伦	2,681,780	-93,911	2,587,869	3.60	0	2,587,869
8	德化县凤凰投资管理合伙企业（有限合伙）	3,193,446	-845,328	2,348,118	3.27	0	2,348,118
9	陈贵樑	0	997,000	997,000	1.39	0	997,000
10	郑有存	0	290,000	290,000	0.40	0	290,000
合计		64,881,780	6,734,826	71,616,606	99.60	30,013,119	41,603,487

前十名股东间相互关系说明：公司前十名股东之间不存在关联关系。

二、优先股股本基本情况

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股	-	-	-
计入负债的优先股	-	-	-
优先股总股本	-	-	-

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

林鸿福直接持有公司 44.94% 股份，自公司成立起至今一直任公司董事长、总经理，其所持股份所享有的表决权对股东大会的决议产生重大影响，为公司控股股东、实际控制人。

林鸿福先生，男，1969 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，安徽财贸学院（现名：安徽财经大学）本科学历，德化县政协委员、国家“万人计划”领军人才、中国传统工艺美术大师、国家科技部“科技创新创业人才”、中国陶瓷行业杰出企业家、厦门市“双百计划”领军型创业人才、泉州市企业经营管理领军人才、福建省工艺美术大师、福建省陶瓷艺术大师、福建省雕塑大师、高级工艺美术师、一级（高级）技师、泉州市高级人才、德化县工商联（商会）执行常委、中国陶瓷工业协会常务理事、中国工艺美术协会常务理事、福建省工艺美术大师协会副会长、福建省陶瓷行业协会副会长、厦门市工艺美术协会副会长、德化县版权协会副会长。1994 年 10 月至 2005 年 3 月，创办自己的陶瓷工作室，任室长；2005 年 4 月至 2010 年 8 月，创办“一家人”陶瓷研究所，任所长；2010 年 9 月至 2013 年 11 月，就职于德化县恒忆陶瓷艺有限公司，任执行董事兼总经理；2013 年 12 月至今，就职于德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司，任董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人为同一人，具体情况详见第六节三、（一）所述。

报告期内，公司实际控制人没有发生变化。

第七节 融资及分配情况

一、挂牌以来普通股股票发行情况

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集资金	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

募集资金使用情况：

不适用。

二、债券融资情况

单位：元

代码	简称	债券类型	融资金额	票面利率%	存续时间	是否违约
-	-	-	-	-	-	-
合计						

三、间接融资情况

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
融资租赁	融信租赁股份有限公司	5,000,000.00	3.50	2016/10/01-2019/10/01	否
保证借款	德化县农村信用合作联社	500,000.00	7.43	2015/11/27-2016/11/22	否
保证借款	德化县农村信用合作联社	500,000.00	7.43	2015/11/27-2016/11/22	否
抵押借款	德化县农村信用合作联社	500,000.00	6.16	2016/12/11-2017/12/10	否
保证借款	德化县农村信用合作联社	500,000.00	7.25	2016/12/19-2017/12/18	否
保证借款	厦门银行股份有限公司	800,000.00	6.96	2016/08/05-2017/08/05	否
合计		7,800,000.00	-	-	-

四、利润分配情况

(一) 报告期内的利润分配情况

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2016 年 10 月 21 日	-	-	0.5
合计	-	-	0.5

(二) 利润分配预案

单位：元/股

项目	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	-	-	-

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
林鸿福	董事长兼总经理	男	47	本科	2013.12.4-2017.1.9	是
张文炬	副董事长	男	48	本科	2013.12.4-2017.1.9	否
林宏昶	副董事长	男	48	大专	2013.12.4-2017.1.9	是
卢玉萍	董事	女	31	大专	2013.12.4-2017.1.9	是
付维杰	独立董事	女	65	研究生	2013.12.4-2017.1.9	否
陈建新	独立董事	男	65	本科	2013.12.4-2017.1.9	否
宋西顺	独立董事	男	53	研究生	2013.12.4-2017.1.9	否
林联埕	监事	男	52	高中	2013.12.4-2017.1.9	否
陈淑燕	职工代表监事	女	40	高中	2016.12.23-2020.1.9	是
许志群	职工代表监事、 监事会主席	男	31	大专	2016.12.23-2020.1.9	是
郑文贵	董事会秘书兼副 总经理	男	34	本科	2013.12.4-2017.1.9	是
郑文贵	代财务总监	男	34	本科	2016.8.22-2017.1.9	是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

监事林联埕与控股股东、实际控制人林鸿福系兄弟关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

注：本公司董事会于 2016 年 8 月 16 日收到财务总监许远东因个人原因递交的辞职报告，并于 2016 年 8 月 22 日召开第一届董事会第四次会议，审议通过《关于公司财务总监辞职的议案》，许远东辞职后不再担任公司其他职务。公司已对许远东先生分管的财务工作进行安排，公司将按照相关程序尽快聘任新的财务总监，在新任财务总监就任前暂由董事会秘书、副总经理郑文贵接管暂代行财务总监职责工作。

2016 年 12 月 23 日召开 2016 年第一次职工代表大会，审议通过《选举许志群为公司第二届监事会职工代表监事的议案》，《选举陈淑燕为公司第二届监事会职工代表监事的议案》。将与公司 2017 年第一次临时股东大会选举产生的股东代表监事共同组成公司第二届监事会，任期三年，与股东代表监事任期相同。

2017 年 1 月 10 日公司召开 2017 年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司第二届董事会董事换届选举的议案》，选举林鸿福、林宏昶、张文炬、卢玉萍、付维杰、陈建新、宋西顺为公司第二届董事会董事（其中付维杰女士、陈建新先生、宋西顺先生为公司独立董事），任期自 2017 年 1 月 10 日至 2020 年 1 月 9 日。审议通过《关于公司第二届监事会股东代表监事换届选举的议案》，选举林联埕为公司第二届监事会股东监事，任期自 2017 年 1 月 10 日至 2020 年 1 月 9 日。

2017 年 1 月 13 日公司召开第二届董事会第一次会议，审议通过《关于选举林鸿福为公司第二届董事会董事长的议案》；审议通过《关于选举林宏昶、张文炬为公司第二届董事会副董事长的议案》；审议通过《关于聘任林鸿福为公司总经理的议案》；审议通过《关于聘任

郑文贵为公司副总经理、董事会秘书的议案》；审议通过《关于聘任林长标为公司财务负责人的议案》，任期自 2017 年 1 月 13 日至 2020 年 1 月 9 日

2017 年 1 月 13 日公司召开第二届监事会第一次会议，审议通过《关于选举许志群为公司第二届监事会主席的议案》，2017 年 1 月 13 日至 2020 年 1 月 9 日。

（二）持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
林鸿福	董事长兼总经理	38,111,897	-5,795,405	32,316,492	44.94%	0
张文炬	副董事长					
林宏昶	副董事长					
卢玉萍	董事					
付维杰	独立董事					
陈建新	独立董事					
宋西顺	独立董事					
许志群	职工代表监事、监事会主席					
林联埕	监事					
陈淑燕	职工代表监事					
郑文贵	董事会秘书兼副总经理					
合计		38,111,897	-5,795,405	32,316,492	44.94%	

（三）变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		是	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
许远东	财务总监	离任	-	个人原因辞职
林长标	职工代表监事、监事会主席	离任	-	换届选举
许志群	-	新任	职工代表监事	换届选举
陈淑燕	职工代表监事	换届	职工代表监事	换届选举
郑文贵	董事会秘书兼副总经理	新任	董事会秘书兼副总经理，代财务总监	在新任财务总监就任前暂接管暂代行财务总监职责工作。

注：本公司董事会于 2016 年 8 月 16 日收到财务总监许远东因个人原因递交的辞职报告，并于 2016 年 8 月 22 日召开第一届董事会第四次会议，审议通过《关于公司财务总监辞职的议案》，许远东辞职后不再担任公司其他职务。公司已对许远东先生分管的财务工作进行安排，公司将按照相关程序尽快聘任新的财务总监，在新任财务总监就任前暂由董事会秘书、副总经理郑文贵接管暂代行财务总监职责工作。

2017 年 1 月 13 日公司召开第二届董事会第一次会议，审议通过《关于聘任林长标为公

司财务负责人的议案》，任期自 2017 年 1 月 13 日至 2020 年 1 月 9 日。

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

职工代表监事,许志群,男,中国国籍,无境外永久居留权,1985年8月出生,高中学历。2007年9月至2011年11月就职于福建泉州恒泉化妆品有限公司,灌装车间主任;2011年12月至2013年12月就职于德化县恒忆陶瓷有限公司,任仓储物流部经理;2013年12月至今就职于德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司,任仓储物流部经理。

职工代表监事,陈淑燕,女,中国国籍,无境外永久居留权,1977年3月出生,高中学历。2002年7月至2012年12月,就职于德化县恒忆电子通信设备有限公司,历任销售经理、销售部经理等职务;2013年1月至2013年11月,就职于德化县恒忆陶瓷有限公司,任销售经理;2013年12月至今,就职于德化恒忆,任监事、销售经理职务。

代财务总监,郑文贵,男,中国国籍,无境外永久居留权,1982年12月出生,本科学历。2007年5月至2011年9月,就职于厦门日辰科技有限公司,任研发部经理;2011年10月至2012年2月,就职于厦门三五互联科技股份有限公司,任IT项目经理;2012年3月到2013年11月就职于德化县恒忆陶瓷有限公司,任副总经理;2013年12月至今,就职于德化恒忆,任董事会秘书兼副总经理。

二、员工情况

(一) 在职员工(母公司及主要子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	13	13
销售人员	26	25
采购人员	3	3
工艺及技术人员	64	65
财务人员	6	8
行政人员	8	8
员工总计	120	122

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	21	23
专科	45	42
专科以下	52	55
员工总计	120	122

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动与人才引进

截止报告期末,公司在职工 122 人,较报告初期增加 2 人。公司注重优化人员结构,同时积极引进企业需求的各类人才。公司通过拓宽人才引进渠道、提高人才福利待遇、完善学习培养机制等举措来增强企业吸引力。公司借助人才招聘会、网络招聘、高校应届毕业生交流会、内部选聘等招聘渠道来实现人才引进,为人才提供一个平等竞争、能者升迁的发展环境。

2、员工薪酬政策

员工薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费等。公司实行劳动合同制,依据国家和地方相关法律法规,与员工签订《劳动合同书》;并按照国家和地方相关政策,为员工办理医保、社保和住房公积金;

3、截至报告期末,需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

(二) 核心员工以及核心技术人员

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量
核心员工	0	0	0
核心技术人员	6	6	32,316,492

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及其变动情况：

报告期内，公司核心员工及核心技术人员没有发生变动。

林鸿福的简历详见第六节“三、控股股东、实际控制人情况”之“(一) 控股股东情况”。

连德理，男，1972 年出生，中国国籍，泉州德化人，无长期境外居留权。毕业于江西景德镇陶瓷学院雕塑艺术设计专业，大专学历。中国民间陶瓷雕塑艺术大师、中国传统工艺美术青年大师、高级工艺美术师、福建省陶瓷艺术大师、福建省雕刻大师、泉州市工艺美术大师、泉州市技能大师、泉州市级非物质文化遗产“德化瓷烧制技艺”代表性传承人，中国工艺美术学会会员、福建省陶瓷艺术专业委员会委员。曾就职于德化爱德华陶瓷研究所，现任公司艺术总监职务。

李志峰，男，1984 年出生，中国国籍，泉州德化人，无长期境外居留权。毕业于泉州工艺美术职业学院（原德化陶瓷职业技术学院）雕塑艺术设计专业，大专学历、（一级）高级技师、福建省民间工艺大师、福建省雕塑专家、福建省工艺美术师、泉州市工艺美术师、福建工艺美术协会会员、泉州青年民间艺术家协会会员、泉州市工艺美术协会会员。现任公司艺术总监职务。

林来春，男，1981 年出生，中国国籍，无长期境外居留权。毕业于泉州工艺美术职业学院（原德化陶瓷职业技术学院）雕塑艺术设计专业，大专学历。福建省工艺美术师、泉州市工艺美术师，多件作品荣获国家、省部级金奖。现任公司副艺术总监。

黄永进，男，1971 年出生，中国国籍，无长期境外居留权。毕业于泉州工艺美术职业学院（原德化陶瓷职业技术学院）陶瓷专业，大专学历。福建省工艺美术师，泉州市工艺美术师，长期从事陶瓷产品、陶瓷材料、新型材料研发生产和烧制等工作。现任公司生产总监职务。

李淑清，女，1983 年出生，中国国籍，无长期境外居留权。毕业于泉州工艺美术职业学院（原德化陶瓷职业技术学院）陶瓷艺术设计专业，大专学历。工艺美术师、福建省雕塑专家，一直从事艺术陶瓷产品设计、艺术陶瓷人物雕塑及烧制工艺的研究等工作，数件作品荣获国家级、省部级奖，现任公司艺术陶瓷生产厂长。

第九节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	否
董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	是
投资机构是否派驻董事	是
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	是

一、公司治理

（一）制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司议事及表决等均严格依照《公司法》、《公司章程》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规及规范性文件的要求及全国股转系统的要求，未出现违法、违规现象和重大缺陷，公司董事、监事、高级管理人员能够切实履行应尽的职责和义务。

同时，公司不断完善法人治理结构，建立健全并完善公司的各项控制制度及内部管理制度，以便规范运作、严格信息披露，从而保护投资者利益；建立健全的制度有：《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外融投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《对外担保管理制度》、《总经理工作细则》、《研发项目立项管理制度》、《研发资金核算体系》、《研发人员绩效考核制度》等相关制度。

今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构的新政策，并结合公司的实际情况制定相应的管理制度，保障公司持续健康发展。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以便保护中小股东的利益。

首先，公司严格按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的要求制定了《信息披露管理制度》，并进行及时、公正的信息披露，以确保股东对公司重大事务依法享有的知情权；其次，公司建立健全并完善公司各项规章制度，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》等制度，在制度层面上确保公司所有股东特别是中小股东充分行使参与权、表决权、质询权等合法权利。因此，公司现有治理机制完善，符合等法律、法规及规范性文件的要求，能够有效保障能够保护投资者和股东充分行使知情权、参与权、质询权与表决权等权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均按照公司相应的内部控制制度进行有效决策，履行了相应的法律程序。公司发生的关联交易、对外投资、重要的人事变动、融资、担保等，均严格按照相应的审批程序进行决策，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式、决议内容等违反《公司法》、《公司章程》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规的情形。公司按照相应的内部控制制度进行重大决策，确保了股东获取及时、公正、准确、充分的信息，保障了股东的合法权益。

4、公司章程的修改情况

报告期内，公司对《公司章程》进行了两次修改，具体情况如下

一、第一次章程修正案

(一) 会议审议情况

2016 年 7 月 15 日，公司召开 2016 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于深圳市众投十三邦投资企业(有限合伙)股权转让的议案》，同意就上述变更（备案）事项修改公司章程相关条款，审议通过《章程修正案》。

(二) 章程修正案情况

一、第十七条原为：公司股东(发起人) (姓名或名称)、认购的股份数、出资方式 and 持股比例如下：

序号	股东姓名 (发起人)	证件号码	认缴股份数 (万股)	占股本总额 的比例 (%)	出资方式
1	林鸿福(发起人)	350526196906171016	3,811.1897	55.6490	净资产、 货币、资本公积
2	德化县双福投资管理合伙企业(有限合伙)(发起人)	350526100035869	607.6875	8.8731	净资产、 货币、资本公积
3	上海胜道文化投资发展合伙企业(有限合伙)	310110000642958	981.7782	14.3354	货币、资本公积
4	德化县凤凰投资管理合伙企业(有限合伙)	350526100052012	319.3446	4.6629	货币、资本公积
5	林东蕾	350526197106060515	300.0000	4.3804	货币
6	蒋根青	310224197107181312	200.0000	2.9203	货币
7	杨兆伦	442000196102120013	268.1780	3.9158	货币
8	深圳市众投十三邦投资企业(有限合伙)	91440300335045163X	360.4512	5.2631	货币
	合计	—	6,848.6292	100%	—

以上所有出资款于 2015 年 10 月 01 日前全部缴清。

现修改为：公司股东(发起人) (姓名或名称)、认购的股份数、出资方式 and 持股比例如下：

序号	股东姓名 (发起人)	证件号码	认缴股份数 (万股)	占股本总额 的比例 (%)	出资方式
1	林鸿福(发起人)	350526196906171016	3,811.1897	55.6490	净资产、 货币、资本公积
2	德化县双福投资管理合伙企业(有限合伙)(发起人)	9135052607324628XR	607.6875	8.8731	净资产、 货币、资本公积
3	上海胜道文化投资发展合伙企业(有限合伙)	913101100764832565	981.7782	14.3354	货币、资本公积
4	德化县凤凰投资管理合伙企业(有限合伙)	91350526099752535C	319.3446	4.6629	货币、资本公积
5	林东蕾	350526197106060515	300.0000	4.3804	货币
6	蒋根青	310224197107181312	200.0000	2.9203	货币
7	杨兆伦	442000196102120013	268.1780	3.9158	货币
8	深圳市圆富鼎盛股权投资企业(有限合伙)	914403003498893596	360.4512	5.2631	货币
	合计	—	6,848.6292	100%	—

以上所有出资款于 2015 年 10 月 01 日前全部缴清。

(以下无正文)

二、第二次章程修正案

(一) 会议审议情况

2016年9月13日,公司召开第一届董事会2016年第五次临时会议,审议通过《关于<公司资本公积金转增股本预案>的议案》、《关于<公司章程修正案>的议案》。2016年9月29日,公司召开2016年第三次临时股东大会,审议通过《关于<公司资本公积金转增股本预案>的议案》、《关于<公司章程修正案>的议案》。

(二) 章程修正案情况

1、第五条原为：“公司注册资本为人民币6,848.6292万元。”

现修改为：“公司注册资本为人民币7,191.0606万元。”

2、第十七条原为：公司股东(发起人)(姓名或名称)、认购的股份数、出资方式 and 持股比例如下：

序号	股东姓名 (发起人)	证件号码	认缴股份数 (万股)	占股本总额的 比例(%)	出资方式
1	林鸿福(发起人)	350526196906171016	3,811.1897	55.6490	净资产、货币、资本公积
2	德化县双福投资管理合伙企业(有限合伙)(发起人)	9135052607324628XR	607.6875	8.8731	净资产、货币、资本公积
3	上海胜道文化投资发展合伙企业(有限合伙)	913101100764832565	981.7782	14.3354	货币、资本公积
4	德化县凤凰投资管理合伙企业(有限合伙)	91350526099752535C	319.3446	4.6629	货币、资本公积
5	林东营	350526197106060515	300.0000	4.3804	货币
6	蒋根青	310224197107181312	200.0000	2.9203	货币
7	杨兆伦	442000196102120013	268.1780	3.9158	货币
8	深圳市国富鼎源股权投资企业(有限合伙)	914403003498893596	360.4512	5.2631	货币
	合计	--	6,848.6292	100	--

以上所有出资款于2015年10月01日前全部缴清。

现修改为：公司股东(发起人)(姓名或名称)、认购的股份数、出资方式 and 持股比例如下：

序号	股东姓名 (发起人)	证件号码	认缴股份数 (万股)	占股本总额 的比例 (%)	出资方式
1	林鸿福(发起人)	350526196906171016	40,017,492	55.6490	净资产、货币、 资本公积
2	德化县双福投资管理合伙企业(有限合伙)(发起人)	9135052607324628XR	6,380,719	8.8731	净资产、货币、 资本公积
3	上海胜道文化投资发展合伙企业(有限合伙)	913101100764832565	10,308,671	14.3354	货币、资本公积
4	德化县凤凰投资管理合伙企业(有限合伙)	91350526099752535C	3,353,118	4.6629	货币、资本公积
5	林东营	350526197106060515	3,150,000	4.3804	货币、资本公积
6	蒋根青	310224197107181312	2,100,000	2.9203	货币、资本公积
7	杨兆伦	442000196102120013	2,815,869	3.9158	货币、资本公积
8	深圳市国富鼎源股权投资企业(有限合伙)	914403003498893596	3,784,737	5.2631	货币、资本公积
	合计	--	7,191.0606	100	--

以上所有出资款于 2015 年 10 月 01 日前全部缴清。

三、第十八条原为：“公司股份总数为 6,848.6292 万股，均为人民币普通股。”

现修改为：“公司股份总数为 7,191.0606 万股，均为人民币普通股。”

除此之外，公司章程未作其他修改。

(二) 三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项(简要描述)
董事会	8	<p>(1)第一届董事会 2016 年第一次临时会议审议通过《关于 2014、2015 年度审计报告的议案》；</p> <p>(2)第一届董事会第三次会议审议通过《2015 年度董事会工作报告》、《2015 年度总经理工作报告》、《2015 年度财务决算报告》、《关于 2015 年度不进行利润分配的议案》、《关于预计 2016 年日常性关联交易的议案》、《关于提请召开 2015 年年度股东大会的议案》。</p> <p>(3)第一届董事会 2016 年第二次临时会议审议通过《关于深圳市众投十三邦投资企业(有限合伙)股权转让的议案》、《关于提请召开 2016 年第二次临时股东大会的议案》；</p> <p>(4)第一届董事会第四次会议审议通过《关于</p>

		<p>公司<2016 年半年度报告>的议案》、《关于公司财务总监辞职的议案》。</p> <p>(5)第一届董事会 2016 年第三次临时会议审议通过《关于德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司为子公司厦门市瓷窑文化创意有限公司提供银行贷款担保的议案》。</p> <p>(6) 第一届董事会 2016 年第四次临时会议审议通过《关于公司开展融资租赁业务的议案》。</p> <p>(7)第一届董事会 2016 年第五次临时会议审议通过《关于公司资本公积金转增股本预案的议案》、《关于的公司章程修正案议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次资本公积金转增股本具体事宜的议案》。</p> <p>(8)第一届董事会 2016 年第六次临时会议审议通过《关于公司第二届董事会董事换届选举的议案》、《关于召开公司 2017 年第一次临时股东大会的议案》。</p>
监事会	3	<p>(1) 第一届监事会第三次会议审议通过《2015 年度监事会工作报告》、《2015 年度总经理工作报告》、《2015 年度财务决算报告》、《关于 2015 年度不进行利润分配的议案》、《关于 2016 年度财务预算报告的议案》、《关于预计 2016 年日常性关联交易的议案》。</p> <p>(2) 第一届监事会第四次会议审议通过《关于公司<2016 年半年度报告>的议案》。</p> <p>(3) 第一届监事会第五次会议审议《关于公司第二届监事会股东代表监事换届选举的议案》。</p>
股东大会	4	<p>(1) 2016 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司申请股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌并转让的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理公司申请股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌并转让相关事宜的议案》、《关于股票挂牌后采取协议转让方式的议案》、</p> <p>(2) 2015 年年度股东大会审议通过《2015 年度董事会工作报告》、《2015 年度监事会工作报告》、《关于 2015 年度财务决算报告的议案》、《关于 2015 年度不进行利润分配的议案》、《关于 2016 年度财务预算报告的议案》。</p> <p>(3) 2016 年第二次临时股东大会审议通过《关于深圳市众投十三邦投资企业(有限合伙)股权转让的议案》、《章程修正案》、《关于授权董事会办理相关工商登记手续的议案》。</p> <p>(4) 2016 年第三次临时股东大会审议通过《关于<公司资本公积金转增股本预案>的议案》、过</p>

		《关于〈公司章程修正案〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次资本公积金转增股本具体事宜的议案》。
--	--	---

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司召开的董事会、监事会、股东大会，均严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《非上市公司监督管理办法》等有关法律法规的有关规定要求进行，三会的召集、召开、审议、表决及决议等程序均符合相关法律法规的要求。

（三）公司治理改进情况

报告期内，公司依据《公司法》、《非上市公司监督管理办法》建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务。今年以来，公司结合自身的实际情况，继续全面推行制度化、规范化、科学化、企业文化落地等管理举措，继续优化内部控制制度，董、监、高管理层亦通过不断学习相关知识，提高规范运作水平，切实保护了广大投资者尤其是中小股东的权益。

报告期内，公司管理层未引入职业经理人。

（四）投资者关系管理情况

公司严格按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》等有关文件的要求及时进行信息披露，依法保障股东权益，并做好投资者相关事务处理工作。公司将继续通过规范和强化信息披露，加强与外部各界的信息沟通，规范资本市场运作，实现股东价值最大化和保护投资者利益。

（五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议（如有）

不适用。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会认为：报告期内，公司决策程序符合国家有关法律法规和公司章程的规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和公司章程等规定或损害公司及股东权益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、法规和公司章程及股份转让系统的相关规定，报告的内容能够真实、准确、完整的反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

业务独立情况：公司所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业没有从事相同或相似的业务，亦未发生过显失公平公允的关联交易。

人员独立情况：公司的总经理、财务负责人和董事会秘书及其他高级管理人员均不存在在控股股东、实际控制人控制的其他企业中任职和兼职的情形。

资产独立情况：公司所有资产产权关系清晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况，公司核心技术和产品均具有自主知识产权。

财务独立情况：公司设有独立的财会部门，能有独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度、财务核算体系等。

据上所述，公司具有独立性，具有自主经营能力。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，这些管理制度在日常经营活动中得到了有效落实，能够满足公司当前发展需要，同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

报告期内，公司严格遵守会计核算制度，依法依规进行独立核算，确保会计核算工作真实、准确、完整、合规的顺利开展。同时，公司严格贯彻和落实公司财务管理制度和风险管理制度，确保公司资金、物资等安全，通过有效分析风险因素、采取事前防范、事中控制等措施，来有效进行风险控制。

报告期内，公司未发现内部管理制度存在重大缺陷。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

公司于 2016 年 09 月 13 日召开董事会审议通过了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，对年报信息重大差错的认定及处理程序、重大差错的责任追究做出了明确规定。

报告期内，公司未发生信息披露违规、重大会计差错更正、重大遗漏信息补充等情况。

第十节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告编号	亚会 B 审字（2017）1479 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼(B2)座 301 室
审计报告日期	2017 年 4 月 26 日
注册会计师姓名	宋锋岗、马明
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	0

审计报告正文：

审计报告

亚会 B 审字（2017）1479 号

德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司（以下简称德化恒忆公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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德化恒忆公司管理层的责任，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，德化恒忆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，公允反映了德化恒忆公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师 宋锋岗

中国注册会计师 马明

中国·北京

二〇一七年四月二十六日

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	1,471,635.47	1,221,317.20
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	22,237,830.86	22,256,502.65
预付款项	五、3	4,757,991.69	6,120,528.70
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、4	1,250,196.51	1,337,645.80
买入返售金融资产			
存货	五、5	48,871,493.67	41,993,551.84
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	12,207.46	76,427.35
流动资产合计		78,601,355.66	73,005,973.54
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
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	五、7	11,288,424.08	16,552,168.98
在建工程	五、8	7,694,014.14	2,072,990.71
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	五、9	891,484.44	747,448.42

开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	4,210,664.28	5,010,445.50
递延所得税资产	五、11	2,826,511.60	1,549,555.66
其他非流动资产	五、12	2,700,000.00	2,700,000.00
非流动资产合计		29,611,098.54	28,632,609.27
资产总计		108,212,454.20	101,638,582.81
流动负债：			
短期借款	五、13	1,800,000.00	1,500,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	7,345,672.93	1,944,059.15
预收款项	五、15	60,515.00	5,760.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、16	2,244,346.40	1,464,620.38
应交税费	五、17	1,126,232.94	1,807,306.50
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、18	1,596,144.38	1,298,011.08
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	976,692.41	
其他流动负债			
流动负债合计		15,149,604.06	8,019,757.11
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、20	4,117,666.65	927,912.97
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,117,666.65	927,912.97
负债合计		19,267,270.71	8,947,670.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21	71,910,606.00	68,486,292.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	6,499,163.43	9,923,477.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	1,540,925.52	1,540,925.52
一般风险准备			
未分配利润	五、24	8,994,488.54	12,740,217.78
归属于母公司所有者权益合计		88,945,183.49	92,690,912.73
少数股东权益			
所有者权益合计		88,945,183.49	92,690,912.73
负债和所有者权益总计		108,212,454.20	101,638,582.81

法定代表人：林鸿福 主管会计工作负责人：林长标 会计机构负责人：林长标

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,292,040.69	901,951.35
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	20,697,579.57	20,517,652.51
预付款项		2,802,567.00	5,621,727.63
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十二、2	4,032,424.18	4,421,202.86
存货		46,303,965.48	40,628,942.41
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,771.73	76,427.35

流动资产合计		75,140,348.65	72,167,904.11
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	12,140,732.42	11,310,532.42
投资性房地产			
固定资产		9,465,566.08	14,159,502.73
在建工程		7,694,014.14	2,072,990.71
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		891,484.44	747,448.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,540,905.03	1,199,504.12
递延所得税资产		1,175,747.57	322,074.46
其他非流动资产		2,700,000.00	2,700,000.00
非流动资产合计		35,608,449.68	32,512,052.86
资产总计		110,748,798.33	104,679,956.97
流动负债：			
短期借款		500,000.00	1,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,654,466.42	3,761,728.26
预收款项		60,515.00	
应付职工薪酬		1,922,843.10	1,305,223.82
应交税费		1,140,598.29	1,727,476.49
应付利息			
应付股利			
其他应付款		3,017,476.04	2,000,338.08
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		976,692.41	
其他流动负债			
流动负债合计		15,272,591.26	9,794,766.65
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

长期应付款		4,117,666.65	927,912.97
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,117,666.65	927,912.97
负债合计		19,390,257.91	10,722,679.62
所有者权益：			
股本		71,910,606.00	68,486,292.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,499,163.43	9,923,477.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,540,925.52	1,540,925.52
未分配利润		11,407,845.47	14,006,582.40
所有者权益合计		91,358,540.42	93,957,277.35
负债和所有者权益合计		110,748,798.33	104,679,956.97

法定代表人：林鸿福 主管会计工作负责人：林长标 会计机构负责人：林长标

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、25	21,293,919.83	35,605,448.79
其中：营业收入	五、25	21,293,919.83	35,605,448.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		28,210,160.31	32,906,985.20
其中：营业成本	五、25	12,722,091.18	19,165,238.79
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、26	263,765.96	322,364.71

销售费用	五、27	6,263,400.91	5,433,549.91
管理费用	五、28	7,990,950.10	6,958,607.75
财务费用	五、29	313,889.54	229,020.87
资产减值损失	五、30	656,062.62	798,203.17
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,916,240.48	2,698,463.59
加：营业外收入	五、31	2,035,380.42	3,477,569.93
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五、32	50,384.07	37,170.89
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,931,244.13	6,138,862.63
减：所得税费用	五、33	-1,185,514.89	1,543,395.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,745,729.24	4,595,467.59
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		-3,745,729.24	4,595,467.59
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,745,729.24	4,595,467.59
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,745,729.24	4,595,467.59
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十三、2	-0.05	0.07
（二）稀释每股收益			

法定代表人：林鸿福 主管会计工作负责人：林长标 会计机构负责人：林长标

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、4	18,766,713.65	31,056,480.50
减：营业成本	十二、4	11,133,536.37	14,750,734.15
税金及附加		189,099.61	220,149.85
销售费用		5,059,407.87	4,540,060.47
管理费用		7,345,153.94	6,532,551.06
财务费用		233,911.23	163,332.32
资产减值损失		205,282.68	493,058.16
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-5,399,678.05	4,356,594.49
加：营业外收入		2,034,318.96	3,468,509.22
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		49,333.36	31,280.88
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-3,414,692.45	7,793,822.83
减：所得税费用		-815,955.52	1,948,455.71
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,598,736.93	5,845,367.12
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-2,598,736.93	5,845,367.12
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,725,766.76	31,184,345.60
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、34	6,044,744.49	7,774,876.76
经营活动现金流入小计		30,770,511.25	38,959,222.36
购买商品、接受劳务支付的现金		14,953,844.46	27,670,653.42
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		6,217,835.54	6,155,087.48
支付的各项税费		3,014,750.16	5,631,492.24
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	11,455,926.33	6,895,747.32
经营活动现金流出小计		35,642,356.49	46,352,980.46
经营活动产生的现金流量净额		-4,871,845.24	-7,393,758.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,744.10	7,387,624.70
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,744.10	7,387,624.70
投资活动产生的现金流量净额		-5,744.10	-7,387,624.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			28,800,000.00
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		7,800,000.00	1,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,800,000.00	30,300,000.00
偿还债务支付的现金		2,500,000.00	14,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		171,197.19	224,717.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、34	895.20	
筹资活动现金流出小计		2,672,092.39	14,424,717.11
筹资活动产生的现金流量净额		5,127,907.61	15,875,282.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、35	250,318.27	1,093,900.09
加：期初现金及现金等价物余额	五、35	1,221,317.20	127,417.11
六、期末现金及现金等价物余额	五、35	1,471,635.47	1,221,317.20

法定代表人：林鸿福 主管会计工作负责人：林长标 会计机构负责人：林长标

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,471,946.94	25,414,337.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,060,606.72	9,214,044.57
经营活动现金流入小计		27,532,553.66	34,628,382.50
购买商品、接受劳务支付的现金		14,475,795.20	25,524,464.08
支付给职工以及为职工支付的现金		5,029,341.33	4,976,509.94
支付的各项税费		2,533,539.68	4,798,311.40
支付其他与经营活动有关的现金		8,667,294.34	4,338,620.04
经营活动现金流出小计		30,705,970.55	39,637,905.46
经营活动产生的现金流量净额		-3,173,416.89	-5,009,522.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			4,603,627.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			5,470,300.00
投资支付的现金		830,200.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		830,200.00	10,073,927.81
投资活动产生的现金流量净额		-830,200.00	-10,073,927.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			28,800,000.00
取得借款收到的现金		6,500,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,500,000.00	29,800,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	13,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		106,293.77	175,810.61
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,106,293.77	13,875,810.61
筹资活动产生的现金流量净额		4,393,706.23	15,924,189.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		390,089.34	840,738.62
加：期初现金及现金等价物余额		901,951.35	61,212.73
六、期末现金及现金等价物余额		1,292,040.69	901,951.35

法定代表人： 林鸿福 主管会计工作负责人： 林长标 会计机构负责人： 林长标

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	68,486,292.00				9,923,477.43				1,540,925.52		12,740,217.78		92,690,912.73
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	68,486,292.00				9,923,477.43				1,540,925.52		12,740,217.78		92,690,912.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,424,314.00				-3,424,314.00						-3,745,729.24		-3,745,729.24
（一）综合收益总额											-3,745,729.24		-3,745,729.24
（二）所有者投入和减少资本													
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													
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													
（四）所有者权益内部结转	3,424,314.00				-3,424,314.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	3,424,314.00				-3,424,314.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
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、本年期末余额	71,910,606.00				6,499,163.43				1,540,925.52		8,994,488.54		88,945,183.49

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈余公积	一般 风险 准备			未分配利润
优先 股		永续 债	其 他										
一、上年期末余额	49,600,000.00				9,769.43				956,388.81		8,729,286.90		59,295,445.14
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	49,600,000.00				9,769.43				956,388.81		8,729,286.90		59,295,445.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,886,292.00				9,913,708.00				584,536.71		4,010,930.88		33,395,467.59
（一）综合收益总额											4,595,467.59		4,595,467.59
（二）所有者投入和减少资本	18,886,292.00				9,913,708.00								28,800,000.00
1. 股东投入的普通股	18,886,292.00				9,913,708.00								28,800,000.00
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													
（三）利润分配									584,536.71		-584,536.71		
1. 提取盈余公积									584,536.71		-584,536.71		

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）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													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	68,486,292.00				9,923,477.43				1,540,925.52		12,740,217.78		92,690,912.73

法定代表人： 林鸿福 主管会计工作负责人： 林长标 会计机构负责人： 林长标

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	68,486,292.00				9,923,477.43				1,540,925.52	14,006,582.40	93,957,277.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	68,486,292.00				9,923,477.43				1,540,925.52	14,006,582.40	93,957,277.35
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,424,314.00				-3,424,314.00					-2,598,736.93	-2,598,736.93
(一) 综合收益总额	3,424,314.00				-3,424,314.00					-2,598,736.93	-2,598,736.93
(二) 所有者投入和减少资本											
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											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	3,424,314.00				-3,424,314.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	3,424,314.00				-3,424,314.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)											

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、本年期末余额	71,910,606.00				6,499,163.43				1,540,925.52	11,407,845.47	91,358,540.42

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	49,600,000.00				9,769.43				956,388.81	8,745,751.99	59,311,910.23
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	49,600,000.00				9,769.43				956,388.81	8,745,751.99	59,311,910.23
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	18,886,292.00				9,913,708.00						28,800,000.00
（一）综合收益总额	18,886,292.00				9,913,708.00						28,800,000.00
（二）所有者投入和减少资本											
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									584,536.71	-584,536.71	
1. 提取盈余公积									584,536.71	-584,536.71	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
(四) 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											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	68,486,292.00				9,923,477.43				1,540,925.52	14,006,582.40	93,957,277.35

法定代表人： 林鸿福 主管会计工作负责人： 林长标 会计机构负责人： 林长标

德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司

2016 年度财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为德化县恒忆陶瓷有限公司（以下简称“有限公司”），系由李锦花和吕淑心于 2010 年 1 月 12 日出资成立，初始注册资本 10.00 万元，其中股东李锦花认缴注册资本 5.10 万元、出资比例 51%，吕淑心认缴注册资本 4.90 万元、出资比例 49%；实缴注册资本 10 万元业经泉州洪诚会计师事务所有限公司审验，并于 2010 年 1 月 5 日出具“泉洪会所验字[2010]第 1007 号”《验资报告》。

根据 2010 年 9 月 17 日有限公司的股东会决议及相关股权转让协议，本公司注册资本由 10.00 万元增加至 160.00 万元，增加的注册资本 150.00 万元由新股东林鸿福缴纳；同时公司原股东吕淑心将其持有本公司 49.00% 的股权（金额为 4.90 万元）转让给林宏昶；公司原股东李锦花将其持有本公司 31.00% 的股权（金额为 3.10 万元）转让给林鸿福。本次增资已由泉州市永和兴会计师事务所有限公司出具“泉永和兴（2010）084 号”《验资报告》。本次股权转让及增资后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例
林鸿福	货币	153.10	95.69%
林宏昶	货币	4.90	3.06%
李锦花	货币	2.00	1.25%
合计		160.00	100.00%

根据 2011 年 4 月 13 日有限公司的股东会决议，本公司注册资本增加至 270.00 万元，增加的注册资本 110.00 万元由林鸿福缴纳。本次增资已由泉州市永和兴会计师事务所有限公司“泉永和兴验字（2011）050 号”《验资报告》审验。本次增资后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例
林鸿福	货币	263.10	97.44%
林宏昶	货币	4.90	1.82%
李锦花	货币	2.00	0.74%
合计		270.00	100.00%

根据 2011 年 9 月 20 日有限公司的股东会决议，本公司注册资本增加至 500.00 万元，增加的注册资本 230.00 万元分别由林鸿福缴纳 229.90 万元、林宏昶缴纳 0.10 万元。本次增资已由泉州市永和兴会计师事务所有限公司出具“泉永和兴验字（2011）157 号”《验资报告》。本次增资后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例
林鸿福	货币	493.00	98.60%
林宏昶	货币	5.00	1.00%
李锦花	货币	2.00	0.40%
合计		500.00	100.00%

根据 2012 年 7 月 9 日有限公司的股东会决议，注册资本增加至 800.00 万元，增加的注册资本 300.00 万元由全体股东共同缴纳。本次增资已由泉州市永和兴会计师事务所有限公司出具“泉永和兴验字（2012）063 号”《验资报告》。本次增资后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例
林鸿福	货币	768.00	96.00%
林宏昶	货币	16.00	2.00%
李锦花	货币	16.00	2.00%
合计		800.00	100.00%

根据 2013 年 3 月 12 日有限公司的股东会决议，本公司注册资本增加至 1,500.00 万元，增加的注册资本 700.00 万元由全体股东缴纳。本次增资已由泉州市永和兴会计师事务所有限公司出具“泉永和兴验字（2013）034 号”《验资报告》。本次增资后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例
林鸿福	货币	1,440.00	96.00%
林宏昶	货币	30.00	2.00%
李锦花	货币	30.00	2.00%
合计		1,500.00	100.00%

根据 2013 年 7 月 5 日有限公司的股东会决议及相关股权转让协议，公司原股东李锦花将其持有的公司 2% 的股权（金额为 30.00 万元）转让给林鸿福。

根据 2013 年 8 月 2 日有限公司的股东会决议及相关股权转让协议，原股东林宏昶将其持有的本公司 2.00% 的股权（金额为 30.00 万元）转让给德化县双福投资管理合伙企业（有限合伙），股东林鸿福将其持有的本公司 14.00% 的股权（金额为 210.00 万元）转让给德化县双福投资管理合伙企业（有限合伙）。本次股权转让后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例
林鸿福	货币	1,260.00	84.00%
德化县双福投资管理合伙企业（有限合伙）	货币	240.00	16.00%
合计		1,500.00	100.00%

2013 年 11 月 28 日，有限公司召开股东会并通过决议，同意公司类型由有限责任公司整体变更为股份有限公司，名称由有限公司变更为德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司，公司的经营期限由 30 年变更为永久存续，并相应修改公司章程。根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）2013 年 12 月 4 日出具的“大华验字 [2013]000353 号”验资报告，截止 2013 年 12 月 4 日，德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司已收到各发起人缴纳的注册资本（股本）合计人民币 1,800.00 万元，均系以

有限公司截至 2013 年 8 月 31 日止的净资产折股投入，共计 1,800 万股，每股面值 1 元。净资产折股后的余额 1,909,769.43 元转为资本公积。本次变更之后，公司的股权结构和各股东的出资额、出资方式 and 出资方式如下：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例
林鸿福	净资产	1,512.00	84.00%
德化县双福投资管理合伙企业（有限合伙）	净资产	288.00	16.00%
合计		1,800.00	100.00%

根据 2014 年 2 月 12 日股东会决议，本公司注册资本增加至 2,600.00 万元，公司股份总数增加至 2600 万股，每股金额人民币 1 元。增加的注册资本 800.00 万元由全体股东缴纳。本次增资已由泉州市永和兴会计师事务所有限公司出具“泉永和兴验字（2014）028 号”《验资报告》。本次增资后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例
林鸿福	净资产/货币	2,184.00	84.00%
德化县双福投资管理合伙企业（有限合伙）	净资产/货币	416.00	16.00%
合计		2,600.00	100.00%

根据 2014 年 6 月 24 日和 2014 年 7 月 25 日股东会决议，本公司注册资本增加至 3,699.8368 万元，增加的注册资本 1,099.8368 万元由股东林鸿福、德化县凤凰投资管理合伙企业（有限合伙）和上海胜道文化投资发展合伙企业（有限合伙）缴纳。本次增资已由泉州洪城会计师事务所有限公司出具“泉洪会所验字（2014）第 6009 号”《验资报告》。本次增资后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例
林鸿福	净资产/货币	2,842.90	76.84%
德化县双福投资管理合伙企业（有限合伙）	净资产/货币	416.00	11.24%
德化县凤凰投资管理合伙企业（有限合伙）	货币	238.21	6.44%
上海胜道文化投资发展合伙企业（有限合伙）	货币	202.73	5.48%
合计		3,699.84	100.00%

根据 2014 年 10 月 28 日股东会决议，本公司注册资本增加至 4,960.00 万元，增加的注册资本 1,260.1632 万元由公司资本公积转增。本次增资已由福建瑞智会计师事务所有限公司“福建瑞智验字（2014）第 10053 号”《验资报告》审验。本次增资后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例
林鸿福	净资产/货币/资本公积转增	3,811.19	76.84%
德化县双福投资管理合伙企业（有限合伙）	净资产/货币/资本公积转增	557.69	11.24%
德化县凤凰投资管理合伙企业（有限合伙）	货币/资本公积转增	319.34	6.44%
上海胜道文化投资发展合伙企业（有限合伙）	货币/资本公积转增	271.78	5.48%
合计		4,960.00	100.00%

根据 2015 年 1 月 8 日临时股东会决议，本公司 2015 年 1 月 15 日增加注册资本至 6,220.00 万元，增加的注册资本 1,260.00 万元由德化县双福投资管理合伙企业（有限合伙）、上海胜道文化投资发展合伙企业（有限合伙）、林东营和蒋根

青缴纳。本次增资已经福建瑞智会计师事务所有限公司审验，并于 2015 年 01 月 14 日出具“福建瑞智验字（2015）第 01017 号”验资报告。本次增资后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例
林鸿福	净资产/货币/资本公积转增	3,811.19	61.27%
德化县双福投资管理合伙企业（有限合伙）	净资产/货币/资本公积转增	607.69	9.77%
德化县凤凰投资管理合伙企业（有限合伙）	货币/资本公积转增	319.34	5.13%
上海胜道文化投资发展合伙企业（有限合伙）	货币/资本公积转增	981.78	15.78%
林东营	货币	300.00	4.82%
蒋根青	货币	200.00	3.22%
合计		6,220.00	100.00%

根据 2015 年 3 月 22 日股东会决议和修改后的章程的规定，本公司 2015 年 3 月 30 日增加注册资本 268.178 万元。新股东杨兆伦本次出资 620.00 万元，其中新增股本 268.178 万元、新增资本公积 351.822 万元。本次增资实收资本已经福建瑞智会计师事务所有限公司审验，并于 2015 年 03 月 25 日出具“福建瑞智验字（2015）第 03013 号”验资报告。本次增资后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例
林鸿福	净资产/货币/资本公积转	3,811.19	58.74%
德化县双福投资管理合伙企业（有限合伙）	净资产/货币/资本公积转	607.69	9.37%
德化县凤凰投资管理合伙企业（有限合伙）	货币/资本公积转增	319.34	4.92%
上海胜道文化投资发展合伙企业（有限合伙）	货币/资本公积转增	981.78	15.13%
林东营	货币	300.00	4.63%
蒋根青	货币	200.00	3.08%
杨兆伦	货币	268.178	4.13%
合计		6,488.178	100.00%

根据 2015 年 9 月 25 日股东会决议和修改后的章程的规定，本公司 2015 年 9 月 25 日增加注册资本 360.4512 万元。新股东深圳市众投十三邦投资企业（有限合伙）本次出资 1,000.00 万元，其中新增股本 360.4512 万元、新增资本公积 639.5488 万元。本次增资后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例
林鸿福	净资产/货币/资本公积转增	3,811.1897	55.6490%
德化县双福投资管理合伙企业（有限合伙）	净资产/货币/资本公积转增	607.6875	8.8731%
德化县凤凰投资管理合伙企业（有限合伙）	货币/资本公积转增	319.3446	4.6629%
上海胜道文化投资发展合伙企业（有限合伙）	货币/资本公积转增	981.7782	14.3354%
林东营	货币	300.0000	4.3804%
蒋根青	货币	200.0000	2.9203%
杨兆伦	货币	268.1780	3.9158%

股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例
深圳市众投十三邦投资企业（有限合伙）	货币	360.4512	5.2631%
合计		6,848.6292	100.00%

2016 年 7 月 15 日，本公司股东深圳市众投十三邦投资企业（有限合伙）与深圳市国富鼎源股权投资企业（有限合伙）签订股权转让协议，前者将其持有本公司的全部股份转让给后者，转让后，本公司的股权结构如下：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比
林鸿福	净资产/货币/资本公积转增	3,811.1897	55.6490%
德化县双福投资管理合伙企业（有限合伙）	净资产/货币/资本公积转增	607.6875	8.8731%
德化县凤凰投资管理合伙企业（有限合伙）	货币/资本公积转增	319.3446	4.6629%
上海胜道文化投资发展合伙企业（有限合伙）	货币/资本公积转增	981.7782	14.3354%
林东营	货币	300.0000	4.3804%
蒋根青	货币	200.0000	2.9203%
杨兆伦	货币	268.1780	3.9158%
深圳市国富鼎源股权投资企业（有限合伙）	货币	360.4512	5.2631%
合计		6,848.6292	100.00%

2016 年 9 月 29 日，经本公司第三次临时股东大会决议，截至 2016 年 6 月 30 日，公司资本公积金余额为 9,923,477.43 元（即 2015 年度经中审亚太审字（2016）010015 号审计报告审定金额），公司拟以现有总股本 68,486,292 股为基数，以资本公积向全体股东每 20 股转增 1 股，合计转增 3,424,314 股。转增完成后，公司总股本将增加至 71,910,606 股。

截止 2016 年 12 月 31 日，相关股东经过股转系统协议转让后的股本明细详见附注五、21。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司注册资本 7,191.0606 万元，股本 7,191.0606 万元；《营业执照》统一社会信用代码 913505006990370250，法定代表人：林鸿福，住所：福建省泉州市德化县龙浔镇瓷都大道 121 号。营业期限自 2010 年 01 月 12 日至长期。

本公司经营范围：陶瓷艺术品及其他陶瓷产品研究开发、设计、生产和销售；陶瓷创意设计；陶瓷材料及陶瓷技术科研与开发；计算机网络信息系统技术的开发、咨询、销售、服务；软件开发、网页制作；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（但涉及前置许可、国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司所属行业为制造业，主要从事艺术陶瓷和日用陶瓷产品自主研发、生产及销售，陶瓷文化与陶瓷艺术创意设计等。

本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 4 月 26 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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

本公司自报告期末起 12 个月内具有持续经营能力。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 12 月 31 日的财务状况及 2015 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 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。

（二）会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司营业周期为 12 个月。

（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、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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当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。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

一次交换交易实现的企业合并，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之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

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，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业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，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处路、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、合并财务报表编制的方法

母公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制合并财务报表，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（一）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

（二）抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

（三）抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

（四）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

少数股东权益，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。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比

较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

(1) 母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

(3) 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(5) 企业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，如果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款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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。
- ④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。

2、共同经营的会计处理方法

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

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）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；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 个月内到期）、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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

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，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

3、外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

（十）金融工具

1、金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：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；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：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。

2、金融工具的确认依据

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。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：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一

部分。

3、金融工具的计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债，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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(3) 可供出售金融资产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，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 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，以及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，按照成本计量。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①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，按照成本计量。

②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，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B.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

金融资产转移，是指公司（转出方）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。

5、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

（1）公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

（2）公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估

值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（3）公允价值的层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

以上层次划分具体表现为：金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

（1）应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三（十一）。

（2）可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累计损失，等于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与确认原减值损失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。

对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。但是，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

衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

(3) 其他

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，将该权益工具投资或衍生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。

(十一) 应收款项

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

对于单项金额重大的金融资产单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单项金额重大的判断依据或金额标准：应收账款——金额 100.00 万元以上 (含)且占应收账款账面余额 5.00%以上的款项；其他应收款——金额 30.00 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 5.00%以上的款项。

对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或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。

1、单项金额重大并单独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	应收账款——金额 100.00 万元以上 (含)且占应收账款账面余额 5.00%以上的款项；其他应收款——金额 30.00 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 5.00%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：关联方组合	不计提

组合中，账龄组合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)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3、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	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
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计提坏账准备

对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息等），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。

（十二） 存货

1、存货类别

本公司存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料和包装物领用和发出时按加权平均法计价，产成品发出时按先进先出法计价。

3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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，合并计提存货跌价准备。可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工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。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品与包装物于领用时一次摊销法摊销。

（十三） 长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

1、共同控制、重大影响的判断标准

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

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

2、初始投资成本确定

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照附注三（五）确定其初始投资成本。

（2）除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

3、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对

被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

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当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

（十四） 固定资产

1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、办公设备、运输设备、其他设备等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋建筑物	5	40	2.38
运输工具	5	4-10	9.5-23.75
办公设备	5	3	31.67
机器设备	5	5—10	9.50-19.00
其他	5	5	19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：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；⑤租赁资产性质特殊，如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：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折

旧及减值准备。

（十五） 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十六） 借款费用资本化

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

（1）资产支出已经发生。

（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、资本化期间

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

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，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，在发生时计入当期损益。

3、资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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，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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（十七） 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

3、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4、内部研究、开发支出会计政策

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，能证明其有用性；(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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(十八) 资产减值

1、长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当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。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

（十九） 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十） 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业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。辞退福利，是指企业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。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）公司在职工为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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列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：①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；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

(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。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

(1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿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的，则补偿金额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预计负债的账面价值。

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十二) 收入

1、销售商品的收入确认

(1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

(2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

(3) 收入的金额能够可靠的计量；

(4) 与交易相关的经济利益很可能流入企业；

(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、提供劳务的收入确认

(1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

(2) 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

①与合同相关的经济利益很可能流入企业；

②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(3) 合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

3、让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

(1) 利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

公司具体销售模式的收入确认政策：

销售产品：(1) 送货上门或客户自取：客户在送货单上签收；(2) 托运方式：直接交付购货方或交付给委托的承运人，以取得货物承运单时。

广告服务：通常按照合同约定，确定广告服务期限和服务内容，在服务期限内按照服务完成的内容验收达标后确认收入。

(二十三) 政府补助

1、政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，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。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2、递延所得税资产的确认依据

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，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，

同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

(二十五) 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

1、经营租赁的会计处理方法

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。

2、融资租赁的会计处理方法

(1) 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，采用出租人租赁内含利率作为折现率。

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。

(2) 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。

或有租金是指金额不固定、以时间长短以外的其他因素(如销售量、使用量、物价指数等)为依据计算的租金。由于或有租金的金额不固定，无法采用系统合理的方法对其进行分摊，因此或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十六) 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

本次审计报告期间为 2016 年度，未发生会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期未发生主要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额	6%、17%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠

根据福建省科学技术厅等四部门 2015 年 2 月 2 日联合下发的《关于认定福建省 2014 年第二批高新技术企业的通知》（闽科高[2015]6 号），本公司已被认定为高新技术企业；取得了编号为 GR201435000165 的《高新技术企业证书》，发证时间：2014 年 10 月 10 日。

截止报表报出日，本公司尚未享受企业所得税减按 15% 税率征收的税收优惠，2016 年度依然按照 25% 的税率计缴企业所得税。

3、其他需说明事项 s

无。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末数	期初数
现金	74,337.94	133,828.06
银行存款	1,397,297.53	1,087,489.14
其他货币资金		
合 计	1,471,635.47	1,221,317.20
其中：存放在境外的款项总额		

期末，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
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	24,307,977.75	100.00	2,070,146.89	8.52	22,237,830.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					-
合 计	24,307,977.75	100.00	2,070,146.89	8.52	22,237,830.86

应收账款按种类披露（续）

种 类	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
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	23,780,187.89	100.00	1,523,685.24	6.41	22,256,502.65

准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	23,780,187.89	100.00	1,523,685.24	6.41	22,256,502.65

(2) 按信用风险特征组合--账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,097,277.73	704,863.88	5.00
1 至 2 年	9,156,653.45	915,665.35	10.00
2 至 3 年	387,028.15	116,108.45	30.00
3 至 4 年	667,018.42	333,509.21	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	24,307,977.75	2,070,146.89	8.52

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,896,608.11	1,094,830.40	5.00
1 至 2 年	695,834.55	69,583.46	10.00
2 至 3 年	1,173,006.22	351,901.87	30.00
3 至 4 年	14,739.01	7,369.51	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	23,780,187.89	1,523,685.24	6.41

(3) 本期转回或收回情况

本期计提坏账准备金额 546,461.65 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款 总额的比例%
龙窑（厦门）网络科技有限公司	822,660.00	3.38
厦门雪中红陶瓷科技有限公司	754,200.00	3.10
厦门好人家陶瓷科技有限公司	741,200.00	3.05
厦门市金南宇进出口有限公司	645,961.20	2.66
葫芦岛渤船海洋化工有限公司	420,000.00	1.73
合 计	3,384,021.20	13.92

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	2,707,661.76	56.91	6,120,528.70	100.00
1 至 2 年	2,050,329.93	43.09		
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	4,757,991.69	100.00	6,120,528.70	100.00

(2) 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

预付保证 365,577.77 元，到期可收回；其余主要为预付货款，由于尚未收到货物而未核销预付账款。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
德化县鸿兴工艺包装有限公司	555,034.00	11.67	2年以内	长年合作供应商，根据 公司需求发货
福建省德化县佳盛彩印有限公司	462,450.00	9.72	2年以内	长年合作供应商，根据 公司需求发货
福建中投融资担保有限公司	270,000.00	5.67	1-2年	预付的融资服务款，根 据合同，二年内未融到 资则退还。
李芹	260,000.00	5.46	1年以内	对方未发货未结算
钟庆军	260,000.00	5.46	1年以内	未发货
合 计	1,807,484.00	37.99		

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	期末数				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
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坏账准备的其他应收款	1,472,597.51	100.00	222,401.00	15.10	1,250,196.51
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	1,472,597.51	100.00	222,401.00	15.10	1,250,196.51
-----	--------------	--------	------------	-------	--------------

其他应收款按种类披露（续）

种 类	期初数				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
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坏账准备的其他应收款	1,450,445.83	100.00	112,800.03	7.78	1,337,645.80
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	1,450,445.83	100.00	112,800.03	7.78	1,337,645.80

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	497,174.99	24,858.75	5.00
1 至 2 年	475,422.52	47,542.25	10.00
2 至 3 年	500,000.00	150,000.00	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	1,472,597.51	222,401.00	15.10

(续)

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	835,934.83	41,796.73	5.00
1 至 2 年	560,000.00	56,000.00	10.00
2 至 3 年	50,011.00	15,003.30	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	1,445,945.83	112,800.03	7.80

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额			期初余额		
	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 (%)

关联方组合			4,500.00	
合计			4500.00	

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 109,600.97 元；本期无收回或转回坏账准备。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末数	期初数
押金及保证金	1,121,969.52	1,055,104.52
关联方资金		4,500.00
个人往来款	8,491.58	47,830.31
单位往来款	342,136.41	343,011.00
合 计	1,472,597.51	1,450,445.83

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例%	坏账准备期末余额
忠泰（厦门）融资租赁有限公司	保证金	500,000.00	2-3年	33.95	150,000.00
厦门盛吉通商贸有限公司	装修款	210,000.00	1年以内	14.26	10,500.00
上海通路快建网络服务外包	保证金	175,000.00	1-2年	11.88	17,500.00
支付宝（中国）网络技术有	保证金	120,000.00	2年以内	8.15	8,000.00
厦门中明达文化产业经营管	押金	114,917.00	1-2年	7.80	11,491.70
合 计	--	1,119,917.00	--	76.04	197,491.70

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	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	13,406,957.11		13,406,957.11	15,129,590.63		15,129,590.63
在产品	2,332,483.62		2,332,483.62	1,330,175.23		1,330,175.23
库存商品	29,475,864.88		29,475,864.88	25,533,785.98		25,533,785.98
发出商品	3,656,188.06		3,656,188.06			
合 计	48,871,493.67		48,871,493.67	41,993,551.84		41,993,551.84

(2) 经减值测试，期末存货未发生减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 截止 2016 年 12 月 31 日存货中不含有借款费用资本化情况。

6、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税额	1,207.46	76,427.35
机器设备财产保险	11,000.00	
合 计	12,207.46	76,427.35

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合计
一、账面原值合计					
1. 期初余额	4,054,782.11	1,781,857.95	1,305,547.08	22,250,037.75	29,392,224.89
2. 本期增加金额	60,940.24	-	23,512.29	16,923.08	101,375.61
购置	60,940.24	-	23,512.29	16,923.08	101,375.61
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	4,115,722.35	1,781,857.95	1,329,059.37	22,266,960.83	29,493,600.50
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,918,938.24	246,621.45	779,670.80	9,894,825.42	12,840,055.91
2. 本期增加金额	735,007.22	177,826.40	222,737.92	4,229,548.97	5,365,120.51
计提	735,007.22	177,826.40	222,737.92	4,229,548.97	5,365,120.51
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	2,653,945.46	424,447.85	1,002,408.72	14,124,374.39	18,205,176.42
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					

项 目	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合计
1. 期末账面价值	1,461,776.89	1,357,410.10	326,650.65	8,142,586.44	11,288,424.08
2. 期初账面价值	2,135,843.87	1,535,236.50	525,876.28	12,355,212.33	16,552,168.98

注：①固定资产其他主要系生产模具等其他设备。

②本期折旧额 5,365,120.51 元；本期受到限制的固定资产净值 4,093,586.58 元。

③本期无暂时闲置的固定资产情况。

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
机器设备	13,584,270.00	10,775,579.10		2,808,690.90	
运输工具	1,641,857.95	356,962.27		1,284,895.68	
合 计	15,226,127.95	11,132,541.37		4,093,586.58	

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 本期无未办妥产权证书的固定资产。

8、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
陶瓷生产线 A、B 栋连体办公生产楼	7,694,014.14		7,694,014.14	2,072,990.71		2,072,990.71
合 计	7,694,014.14		7,694,014.14	2,072,990.71		2,072,990.71

(2) 重大在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	利息资本化	其中：本期利息资本化	本期利息	期末数
合 计	2,072,990.71	5,621,023.43						7,694,014.14

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数（万元）	工程投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
------	---------	------------	-------	------

陶瓷生产线A、B栋连体办公生产楼	899.54	26.38	72.19	自筹
合计	899.54	26.38	72.19	

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

因该项在建工程目前仍处在建状态，未计提减值准备。

9、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	752,600.00	29,914.53	782,514.53
2.本期增加金额		190,053.13	190,053.13
(1)购置		190,053.13	190,053.13
(2)内部研发			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他转出			
4.期末余额	752,600.00	219,967.66	972,567.66
二、累计摊销			
1.期初余额	26,340.96	8,725.15	35,066.11
2.本期增加金额	19,326.17	26,690.94	46,017.11
(1)计提	19,326.17	26,690.94	46,017.11
(2)其他转入			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他转出			
4.期末余额	45,667.13	35,416.09	81,083.22
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
(2)其他转入			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	706,932.87	184,551.57	891,484.44
2.期初账面价值	726,259.04	21,189.38	747,448.42

说明：(1)本期摊销额 46,017.11 元。(2)抵押、担保的土地使用权。本公司 2016 年 12 月 15 日向德化县农村信用合作联社浔中信用社借款 500,000.00 元，以本公司账面原值人民币 752,600.00 元的土地使用权进行抵押担保，截至 2016 年底，该土地使用权的摊销额为人民币 45,667.13 元。

10、长期待摊费用

项目		本期增加	本期摊销	其他减少	
装修费	3,387,041.38	51,282.05	768,564.18		2,669,759.25
服务费	1,199,504.12	768,930.80	427,529.89		1,540,905.03
广告牌位	423,900.00		423,900.00		
合计	5,010,445.50	820,212.85	1,619,994.07		4,210,664.28

11、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,281,997.89	570,499.47	1,636,485.27	409,121.31
内部交易未实现利润	4,961,243.20	1,240,310.80	4,275,238.52	1,068,809.63
可抵扣亏损	4,062,805.32	1,015,701.33	286,498.87	71,624.72
合计	11,306,046.41	2,826,511.60	6,198,222.66	1,549,555.66

(2) 未经抵销的递延所得税负债

无。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	38,314.21	34,717.54
合计	38,314.21	34,717.54

注：由于子公司德化县一家人陶瓷有限公司、泉州市德化县龙瓷陶瓷有限公司、德化瓷艺文化网络科技有限公司、瓷生活（厦门）科技有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此其可抵扣亏损没有确认为递延所得税资产。

(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	期末金额	期初金额	备注
2017			
2018			
2019			
2020		34,717.54	
2021	38,314.21		

合计	38,314.21	34,717.54
----	-----------	-----------

12、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
购房定金	2,700,000.00	2,700,000.00
合计	2,700,000.00	2,700,000.00

13、短期借款

项目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款	500,000.00	500,000.00
保证借款	1,300,000.00	1,000,000.00
合计	1,800,000.00	1,500,000.00

注：①2016年12月15日，本公司以账面原值人民币752,600.00元的土地使用权进行抵押担保，向德化县农村信用合作联社浔中信用社借款500,000.00元整，贷款期限为2016年12月10日至2017年12月10日。

②2016年8月5日，本公司子公司厦门瓷窑文化创意有限公司向厦门银行贷款800,000.00元整，厦门市担保有限公司及本公司实际控制人林鸿福为其提供了连带责任担保。

③2016年12月20日，本公司子公司建省德化先锋广告有限公司与德化县农村信用合作联社浔中信用社签订了编号为HT9071130160004237的保证担保借款合同，合同金额为500,000.00元，合同期限为一年，该借款由林鸿福、林宏昶、许全福、林朝民、林贵森、卢玉萍等人提供担保。

14、应付账款

(1) 应付账款账龄情况

项目	期末数	期初数
1年以内(含1年)	5,802,821.91	1,880,621.18
1-2年(含2年)	1,507,303.05	19,047.97
2-3年(含3年)	16,497.97	
3年以上	19,050.00	44,390.00
合计	7,345,672.93	1,944,059.15

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

债权人名称	金额	性质或内容	未偿还或结转的原因
福建省德化县金胜毅陶瓷有限责任公司	1,089,120.00	采购材料款	资金周转原因
德化县鑫发瓷土精制厂	27,827.50	采购材料款	资金周转原因

福州远程特耐砂轮有限公司	16,000.00	采购材料款	资金周转原因
德化县宏友日用陶瓷厂	55,860.00	采购材料款	资金周转原因
福建省德化闽通瓷业有限公司	28,579.00	采购材料款	资金周转原因
合计	1,217,386.50		

15、预收款项

项目	期末数	期初数
货款	60,515.00	5,760.00
合计	60,515.00	5,760.00

注：本期无账龄超过一年的重要预收款项。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,464,620.38	6,726,589.30	5,946,863.28	2,244,346.40
离职后福利-设定提存计划		297,904.49	297,904.49	-
短期辞退福利		-	-	-
合计	1,464,620.38	7,024,493.79	6,244,767.77	2,244,346.40

(2) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,462,723.56	6,489,599.69	5,709,191.85	2,243,131.40
(2) 职工福利费	-	4,580.00	4,580.00	-
(3) 社会保险费	-	126,738.74	126,738.74	-
其中：①医疗保险费	-	102,689.35	102,689.35	-
②工伤保险费	-	13,702.11	13,702.11	-
③生育保险费	-	10,347.28	10,347.28	-
(4) 住房公积金	-	81,116.00	81,116.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	1,896.82	24,554.87	25,236.69	1,215.00
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	1,464,620.38	6,726,589.30	5,946,863.28	2,244,346.40

(3) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险费		263,762.01	263,762.01	
失业保险费		34,142.48	34,142.48	
合计		297,904.49	297,904.49	

17、应交税费

税 项	期末数	期初数
增值税	93,291.83	176,292.40
资源税	8,301.91	1,219.46
企业所得税	993,129.01	1,590,918.18
城市维护建设税	5,176.03	8,960.20
个人所得税	9,000.47	9,478.89
教育费附加	5,143.91	8,842.97
其他税费	12,189.78	11,594.40
合 计	1,126,232.94	1,807,306.50

注：其他税费为广告行业应缴纳的文化事业建设费、印花税、城镇土地使用税等。

18、其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款情况

项 目	期末数	期初数
应付费用	1,585,881.44	1,268,011.08
应付保证金		30,000.00
关联方资金		
个人往来款	10,262.94	
合 计	1,596,144.38	1,298,011.08

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

债权人名称	期末金额	性质或内容	未偿还的原因
深圳市国富投融网络科技有限公司	630,000.00	融资服务费	根据融资进度支付
山东省青岛即墨市加盟商	30,000.00	保证金	未到期
合 计	660,000.00		

19、一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	976,692.41	

20、长期应付款

款项性质	期 限	初始金额	期末数	期初数
汽车融资租赁款	2014/8/20-2017/8/19 2014/9/1-2017/8/31	1,787,692.20	980,785.40	970,170.83
未确认融资费用-汽车融资租赁	2014/8/20-2017/8/19 2014/9/1-2017/8/31	-145,834.37	-4,092.99	-42,257.86
机器设备融资租赁款	2016/10/1-2019/10/1	5,001,000.00	4,584,333.33	
未确认融资费用-机器设备融资租赁	2016/10/1-2019/10/1	-525,000.00	-466,666.68	
小计		6,117,857.83	5,094,359.06	927,912.97

减：一年内到期长期应付款			976,692.41	
合计			4,117,666.65	927,912.97

21、股本

项目	期初数	本期增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	68,486,292.00			3,424,314.00			71,910,606.00

注：2016年9月29日，经本公司第三次临时股东大会决议，公司以现有总股本 68,486,292 股为基数，以截至 2016 年 6 月 30 日的公司资本公积金余额 9,923,477.43 元（即 2015 年度经中审亚太审字（2016）010015 号审计报告审定金额）为基础，以资本公积向全体股东每 20 股转增 1 股，合计转增 3,424,314 股。转增完成后，公司总股本将增加至 71,910,606 股。

截止 2016 年 12 月 31 日，相关股东经过股转系统协议转让后的股本明细如下：

序号	股东名称	持有数量	总持股比例%	质押和冻结数量
1	林鸿福	32,316,492	44.9398	0
2	蒋根青	10,448,000	14.5292	0
3	上海胜道文化投资发展合伙企业（有限合伙）	10,308,671	14.3354	0
4	德化县双福投资管理合伙企业（有限合伙）	5,385,719	7.4895	0
5	深圳市国富鼎源股权投资企业（有限合伙）	3,784,737	5.2631	0
6	林东营	3,150,000	4.3804	0
7	杨兆伦	2,587,869	3.5987	0
8	德化县凤凰投资管理合伙企业（有限合伙）	2,348,118	3.2653	0
9	陈贵樑	997,000	1.3864	0
10	郑有存	290,000	0.4033	0
11	丁丽涛	227,000	0.3157	0
12	何万龙	44,000	0.0612	0
13	刘凤丽	11,000	0.0153	0
14	刘建光	6,000	0.0083	0
15	吴宁	3,000	0.0042	0
16	王海林	2,000	0.0028	0
17	徐卫根	1,000	0.0014	0
	合计	71,910,606	100.00	0

22、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	9,923,477.43		3,424,314.00	6,499,163.43

注：本期资本公积增减变化详见附注五、20 股本说明。

23、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,540,925.52			1,540,925.52

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

24、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	12,740,217.78	8,729,286.90	--
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	12,740,217.78	8,729,286.90	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,745,729.24	4,595,467.59	--
减：提取法定盈余公积		584,536.71	10%
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	8,994,488.54	12,740,217.78	

25、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,293,919.83	12,722,091.18	35,605,448.79	19,165,238.79

(2) 营业收入和营业成本按类别列示：

项目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
工艺陶瓷	13,703,896.74	7,844,558.41	19,560,561.49	8,501,326.11
日用陶瓷	6,079,133.85	3,797,562.19	11,907,638.54	7,578,786.44
广告及其他	1,510,889.24	1,079,970.58	4,137,248.77	3,085,126.24
合计	21,293,919.83	12,722,091.18	35,605,448.79	19,165,238.79

(3) 前五名客户收入及占比：

客户名称	本期发生额	占当期收入比例(%)
中国移动通信集团福建有限公司泉州分公司	807,358.48	3.79

葫芦岛渤船海洋化工有限公司	769,230.77	3.61
龙窑（厦门）网络科技有限公司	716,065.81	3.36
厦门市金南宇进出口有限公司	650,394.19	3.05
厦门雪中红陶瓷科技有限公司	644,615.38	3.03
合计	3,587,664.63	16.85

(续)

客户名称	上期发生额	占当期收入比例(%)
葫芦岛渤船海洋化工有限公司	1,200,000.00	3.37
中国移动通信集团福建有限公司泉州分公司	674,130.00	1.89
河北哥雷夫商贸有限公司	521,458.80	1.46
临泉县经济开发区龙泉工艺品批发门市部	488,104.28	1.37
湖南省釉里红艺术品贸易有限公司	430,343.72	1.22
合计	3,314,036.80	9.31

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	102,111.88	113,175.80
教育费附加	93,119.33	113,058.57
资源税	14,851.82	19,169.24
其他	53,682.93	76,961.10
合计	263,765.96	322,364.71

27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销	1,221,861.66	710,439.90
职工薪酬	1,193,707.18	1,065,619.13
租赁费	894,356.05	1,092,563.71
广告宣传费	734,155.94	986,111.46
运输费	355,273.20	228,729.17
差旅费	196,117.19	272,336.20
业务招待费	72,167.50	230,663.40
服务费	239,765.67	299,790.62
物料损耗	857,698.11	329,466.00
其他	498,298.41	217,830.32
合计	6,263,400.91	5,433,549.91

28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发支出	3,092,548.37	2,334,440.94
职工薪酬	1,940,808.61	1,776,285.19
中介机构服务费	1,555,898.78	916,777.38

折旧摊销	447,005.85	689,389.90
服务费	304,291.72	393,379.54
其他	217,817.31	144,832.58
差旅费	145,764.71	185,848.70
租赁费	111,695.96	27,360.96
办公费	94,914.31	262,958.27
业务招待费	69,632.00	79,328.00
其他	10,572.48	148,006.29
合计	7,990,950.10	6,958,607.75

29、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	186,773.45	224,717.11
减：利息收入	755.71	101,743.92
手续费及其他	127,871.80	106,047.68
合 计	313,889.54	229,020.87

30、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	656,062.62	798,203.17

31、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损
政府补助	2,030,000.00	3,448,500.00	2,030,000.00
违约赔偿		1,000.00	
其他	5,380.42	28,069.93	5,380.42
合 计	2,035,380.42	3,477,569.93	2,035,380.42

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
新三板挂牌奖励	600,000.00		与收益相关
非上市企业挂牌奖励		1,306,800.00	与收益相关
2014 年省级财源增长点建设专项资金		800,000.00	与收益相关
科学技术局专项资金		432,000.00	与收益相关
文化产业发展专项资金		200,000.00	与收益相关
高新技术企业奖励		200,000.00	与收益相关
中小企业成长资金	200,000.00	134,000.00	与收益相关
2014 年泉州市商业模式创新典型		100,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
能量陶瓷新技术开发与应用		80,000.00	与收益相关
知识产权示范单位奖励		50,000.00	与收益相关
贴息补助		145,700.00	与收益相关
福建省科技创新补助	59,000.00		与收益相关
文博会展经费补助	6,000.00		与收益相关
首次获得发明专利奖励	10,000.00		与收益相关
陶瓷作品版权登记优秀企业奖	20,000.00		与收益相关
德化县第三批科技计划项目及经费补助	175,000.00		与收益相关
安全生产标准化达标奖励	10,000.00		与收益相关
福建省知识产权局专利奖奖金	30,000.00		与收益相关
知识产权专项项目补助	200,000.00		与收益相关
2016G113 窑变釉在高档陶瓷艺术品的开发与 应用	220,000.00		与收益相关
市科技创业奖	200,000.00		与收益相关
福建省中小微企业发展专项资金补助	300,000.00		与收益相关
合计	2,030,000.00	3,448,500.00	

32、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		15,000.00	
赔偿金、违约金等支出	50,132.16	21,626.11	50,132.16
其他支出	251.91	544.78	251.91
合计	50,384.07	37,170.89	50,384.07

33、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	91,441.05	2,360,157.61
递延所得税费用	-1,276,955.94	-816,762.57
合计	-1,185,514.89	1,543,395.04

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-3,745,729.24	6,138,862.63
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-1,232,811.03	1,534,715.66
不可抵扣的成本、费用和损失	32,717.59	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	14,578.55	8,679.38
所得税费用	-1,185,514.89	1,543,395.04

34、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	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,030,000.00	3,448,500.00
利息收入	755.71	101,743.92
往来款及其他	4,013,988.78	4,224,632.84
合 计	6,044,744.49	7,774,876.76

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
管理、运营等费用	721,659.52	3,622,418.60
往来款项及其他	10,734,266.81	3,273,328.72
合 计	11,455,926.33	6,895,747.32

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
贷款保险费	895.20	
合 计	895.20	--

35、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,745,729.24	4,595,467.59
加：资产减值准备	656,062.62	798,203.17
固定资产折旧	5,365,120.51	5,018,010.17
无形资产摊销	47,097.11	18,043.44
长期待摊费用摊销	1,619,994.07	1,224,369.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-
固定资产报废损失	-	-
公允价值变动损失	-	-
财务费用	283,271.64	224,717.11
投资损失	-	-
递延所得税资产减少	-1,276,955.94	-816,762.57
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	-6,877,941.83	-7,968,901.58
经营性应收项目的减少	-3,243,484.15	-5,989,393.93

经营性应付项目的增加	2,300,719.97	-4,497,511.00
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-4,871,845.24	-7,393,758.10
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,471,635.47	1,221,317.20
减：现金的期初余额	1,221,317.20	127,417.11
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	250,318.27	1,093,900.09

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,471,635.47	1,221,317.20
其中：库存现金	74,337.94	133,828.06
可随时用于支付的银行存款	1,397,297.53	1,087,489.14
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	1,471,635.47	1,221,317.20
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

36、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	4,093,586.58	融资租赁租入
无形资产	706,932.87	银行借款抵押
合计	4,800,519.45	

注：(1) 2014 年，本公司与忠泰（厦门）融资租赁有限公司签订了合同号为 201408007 的汽车租赁合同，租赁期限自 2014 年 9 月 1 日至 2017 年 8 月 31 日，租金总额为 1,123,3200.00 元，合同约定按月支付租金 31,200.00 元；2014 年，本公司与忠泰（厦门）融资租赁有限公司签订了合同号为 201407009 的汽车租赁合同，租赁期限自 2014 年 8 月 20 日至 2017 年 8 月 19 日，租金总额为 968,4000.00 元，合同约定按月支付租金 26,900.00 元。

(2) 2016 年 10 月，本公司与融信租赁股份有限公司签订《售后回租赁合同》，将本公司真空机、模具等一批固定资产以 5,000,000.00 元的价格售予对方后又租回，租赁期为 2016/10/1-2019/10/1 共 36 个月，租金支付总额为 5,000,000.00 元，每月需支付租金 153,472.22 元，留购价为 1000 元，即到期后在无违约的情况下，融信租赁股份有限公司以 1000 元的价格将租赁物所有权转让本公司。

(3)2016 年,本公司将座落于宝美中小企业创业园的土地(德国用【2014】第 64946 号)用于抵押担保,向德化县农村信用合作联社浔中信用社借款 50.00 万元,借款期限为 2016 年 12 月 10 日至 2017 年 12 月 10 日。

六、合并范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 6 户,详见“附注七、在其他主体中的权益”。本期无合并范围变更情况。

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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
德化县一家人陶瓷有限公司	福建泉州	福建泉州	制造业	100.00		100.00	同一控制下企业合并
泉州市德化县龙瓷陶瓷有限公司	福建泉州	福建泉州	制造业	100.00		100.00	同一控制下企业合并
福建省德化先锋广告有限公司	福建泉州	福建泉州	广告业	100.00		100.00	同一控制下企业合并
厦门市瓷窑文化创意有限公司	福建厦门	福建厦门	销售	58.06		100.00	同一控制下企业合并
德化瓷艺文化网络科技有限公司	福建泉州	福建泉州	销售、服务	100.00		100.00	同一控制下企业合并
瓷生活(厦门)科技有限公司	福建厦门	福建厦门	互联网服务	100.00		100.00	同一控制下企业合并

注：厦门市瓷窑文化创意有限公司注册资本 1000.00 万元,由本公司、罗新平、邱晓云、刘珊珊分别认缴,所认缴资本于 2020 年 6 月 11 日之前缴足。截止 2016 年 12 月 31 日,实际出资到位 580.60 万元,均由本公司缴纳,本公司实际享有子公司 100.00%权益。

瓷生活(厦门)科技有限公司系本公司 2015 年 8 月投资设立的有限责任公司,成立时注册资本 100.00 万元,章程规定所认缴注册资本于 2017 年 12 月 31 日之前缴足。2015 年 8 月 20 日已经取得由厦门市思明区市场监督管理局核发的营业执照。截止 2016 年 12 月 31 日,出资额为 211,000.00 元。

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

无。

2、在合营企业和联营企业中的权益

无。

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的控股股东为自然人林鸿福，期末持有本公司 44.9398% 股权，为本公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、在其他主体中的权益。

3、本公司的主要其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
泉州恒泉化妆品有限公司	本公司实际控制人林鸿福之兄林联泉控制的企业
上海胜道文化投资发展合伙企业（有限合伙）	本公司股东
德化县双福投资管理合伙企业（有限合伙）	本公司股东
深圳市国富鼎源股权投资企业（有限合伙）	本公司股东
卢玉萍	本公司董事
林宏昶	本公司董事
林朝民	本公司实际控制人林鸿福之兄

4、关联交易情况

(1) 关联租赁情况

无。

(2) 关联担保情况

① 本公司之子公司厦门瓷窑文化创意有限公司作为被担保方

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
林鸿福、厦门市担保有限公司	800,000.00	2016-8-5	2017-8-5	否

②本公司之子公司福建省德化先锋广告有限公司作为被担保方

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
林鸿福、林宏昶、许全福、林朝民、林贵森、卢玉萍	500,000.00	2016-12-20	2017-12-18	否

(3) 关联方应收应付款项

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款				
卢玉萍			4,500.00	

(4) 关联采购与销售情况

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

(5) 支付关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 12 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	915,462.24	794,372.65

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

金众瑞（厦门）投资管理咨询有限公司（以下简称“金众瑞”）就与德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司（以下简称“德化恒忆”或“恒忆陶瓷公司”）2015 年签署的《投融资顾问协议》中所涉融资居间顾问费 40 万元和对应的按融资居间顾问费应支付之日未支付顾问费金额*0.2%/日的标准计算的违约金（2016 年 1 月已支付 5 万元），向厦门仲裁委员会申请仲裁。2016 年 9 月厦门仲裁委员会出具“厦仲裁字[2016]第 796 号《裁决书》”，裁决：德化恒忆应自裁决书送达之日起 15 日内向

金众瑞支付佣金 35 万元并支付对应的违约金，并承担全部仲裁费用 17,752 元。德化恒忆不服仲裁结果，于 2016 年 11 月 23 日向厦门市中级人民法院递交《撤销仲裁裁决申请书》，申请撤销厦仲裁字[2016]第 796 号《裁决书》。诉讼或仲裁的请求及依据：1、仲裁庭的组成违反法定程序。该案仲裁庭的组成人员均是由仲裁庭自行指定，未书面通知恒忆陶瓷公司，也未经恒忆陶瓷公司同意，仲裁庭在审理中变更仲裁员，也未书面通知恒忆陶瓷公司，违反了《中华人民共和国仲裁法》（以下简称《仲裁法》）第三十一条、三十三条。2、恒忆陶瓷公司没有与金众瑞公司签署《2015 年投融资顾问协议》，该协议书中没有恒忆陶瓷公司法定代表人或授权方签字，日期空白，该协议是虚假协议。恒忆陶瓷公司不知该协议包含仲裁条款、每日 0.2% 的违约金等合同内容，协议也未约定生效条件，该协议至今未生效，其中约定的仲裁条款也未生效，属于没有仲裁协议的情形，应予以撤销。3、金众瑞公司主张的投融资 2000 万元，系林鸿福个人借贷，与恒忆陶瓷公司没有关系，仲裁庭对此认定错误。德化恒忆从未收到过金众瑞（厦门）投资管理咨询有限公司关于其主张的《投融资顾问协议》的投融资款项，德化恒忆也未与金众瑞及其所提及的第三方签署过借款协议或增资扩股协议。

判决或裁决情况：2017 年 1 月 20 日福建省厦门市中级人民法院作出的(2016)闽 02 民特 121 号《民事裁定书》，结果如下：驳回申请人德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司的申请。申请费 400 元，由申请人德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司负担。另，(2016)闽 02 民特 121 号《民事裁定书》记录：福建省厦门市中级人民法院认为，恒忆陶瓷公司所依据的事实是金众瑞公司主张的投融资 2000 万元，系林鸿福个人借贷，与恒忆陶瓷公司没有关系，仲裁庭对此认定错误。该事由属于实体问题，不属于本案审查范围，福建省厦门市中级人民法院不予审查。本案争议焦点为：1、本案是否有仲裁协议；2、本案仲裁庭的组成是否违反法定程序。

该诉讼、仲裁对公司经营及财务方面的影响：公司经营活动正常进行，本案执行未对经营产生不利影响。本案确定的应由公司向金众瑞支付的全部款项，包括佣金、违约金、仲裁费用及保全费用等，将由公司控股股东、实际控制人林鸿福全部承担，公司实际控制人承诺公司不会因此受到任何经济损失。此次诉讼对公司财务方面没有不利影响。

除了存在上述资产负债表日后事项外，截至 2017 年 4 月 26 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

由于市场竞争及整体经济下降等原因，公司 2016 年度的营业收入为 2,129 万元，较 2015 年下降了 1431 万元，下降比率为 40.19%，导致 2016 年度扣除非经常性损益后的净亏损为 523.45 万元，本公司已制定市场拓展策略，稳固现有市场，积极开发新的销售渠道，增加公司的营业额，同时加大产品研发投入，增加新的产品种类。

截至 2016 年 12 月 31 日，除以上重要事项以外，本公司不存在其他应披露

的重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
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	21,995,121.85	100%	1,297,542.28	5.90	20,697,579.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	21,995,121.85	100%	1,297,542.28	5.90	20,697,579.57

应收账款按种类披露（续）

种 类	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
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	21,713,444.95	100.00	1,195,792.44	5.51	20,517,652.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	21,713,444.95	100.00	1,195,792.44	5.51	20,517,652.51

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

①按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	6,947,814.63	347,390.73	5.00
1 至 2 年	5,895,838.87	589,583.89	10.00
2 至 3 年	280,918.15	84,275.45	30.00
3 至 4 年	552,584.42	276,292.21	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	13,677,156.07	1,297,542.28	9.49

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,443,996.03	822,199.80	5.00
1 至 2 年	486,514.55	48,651.46	10.00
2 至 3 年	1,058,572.22	317,571.67	30.00
3 至 4 年	14,739.01	7,369.51	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	18,003,821.81	1,195,792.44	6.64

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	8,317,965.78			3,709,623.14		
合计	8,317,965.78			3,709,623.14		

(3) 本期转回或收回情况

本期计提坏账准备金额 101,749.84 元；本期无收回或转回坏账准备。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例%
厦门市金南宇进出口有限公司	645,961.20	2.97
葫芦岛渤船海洋化工有限公司	420,000.00	1.93
大不同集团有限公司	354,510.00	1.63
中国瓷都·德化中德兴达陶瓷(北京)营销中心	200,000.00	0.92
十堰浦京贸易有限公司	164,739.40	0.76
合计	1,785,210.60	8.21

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
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坏账准备的其他应收款	4,228,462.43	100.00	196,038.25	4.64	4,032,424.18
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	4,228,462.43	100.00	196,038.25	4.64	4,032,424.18
-----	--------------	--------	------------	------	--------------

其他应收款按种类披露（续）

种 类	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
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坏账准备的其他应收款	4,513,708.27	100.00	92,505.41	2.05	4,421,202.86
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	4,513,708.27	100.00	92,505.41	2.05	4,421,202.86

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	97,959.91	4,898.00	5.00
1 至 2 年	411,402.52	41,140.25	10.00
2 至 3 年	500,000.00	150,000.00	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	1,009,362.43	196,038.25	19.42

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	730,108.27	36,505.41	5.00
1 至 2 年	560,000.00	56,000.00	10.00
2 至 3 年			30.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	1,290,108.27	92,505.41	6.64

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额	期初余额
------	------	------

	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 (%)
关联方组合	3,219,100.00			3,223,600.00		

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 103,532.84 元；本期无收回或转回坏账准备。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末数	期初数
应收员工	7,641.50	49,205.75
保证金	1,001,402.52	972,000.00
关联方往来	3,219,100.00	3,219,100.00
其他往来		273,402.52
合计	4,228,144.02	4,513,708.27

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例%	坏账准备期 末余额
龙浔镇宝美中小企业创业园建设领导小组	保证金	110,000.00	1-2年	2.60	11,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	50,000.00	1-2年	1.18	5,000.00
忠泰（厦门）融资租赁有限公司	保证金	500,000.00	2-3年	11.82	150,000.00
上海通路快建网络服务外包有限公司	保证金	175,000.00	1-2年	4.14	17,500.00
厦门市瓷密文化创意有限公司	往来款	3,219,100.00	1年以内	76.13	
合计	--	4,054,100.00		95.88	183,500.00

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,140,732.42		12,140,732.42	11,310,532.42		11,310,532.42

对子公司投资明细如下：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建省德化先锋广告有限公司	4,859,201.55			4,859,201.55		

德化县一家人陶瓷有限公司	121,697.52	155,000.00	276,697.52	
泉州市德化县龙瓷陶瓷有限公司	414,633.35	358,000.00	772,633.35	
德化瓷艺文化网络科技有限公司	109,000.00	106,000.00	215,000.00	
厦门市瓷窑文化创意有限公司	5,806,000.00		5,806,000.00	
瓷生活（厦门）科技有限公司		211,200.00	211,200.00	
合计	11,310,532.42	830,200.00	12,140,732.42	

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,766,713.65	11,133,536.37	31,056,480.50	14,750,734.15

营业收入和营业成本按类别列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工艺陶瓷	13,051,146.88	7,499,803.18	19,890,302.66	7,731,133.13
日用陶瓷	5,715,566.77	3,633,733.19	11,166,177.84	7,019,601.02
合计	18,766,713.65	11,133,536.37	31,056,480.50	14,750,734.15

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,030,000.00	3,448,500.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

项目	本期发生额	上期发生额
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-45,003.65	-8,100.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,984,996.35	3,440,399.04
少数股东权益影响额		
所得税影响额	496,249.09	860,099.76
合计	1,488,747.26	2,580,299.28

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	-4.12	-0.05	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.76	-0.08	

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司董事会秘书办公室

德化恒忆陶瓷艺术股份有限公司

2017 年 4 月 27 日

（公章）