

山东国瓷功能材料股份有限公司
备考审阅报告及备考合并财务报表
2015 年度至 2016 年 1-3 月
信会师报字[2016]第 410479 号

山东国瓷功能材料股份有限公司

审阅报告及备考合并财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考合并财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-32

审 阅 报 告

本所函件编号：信会师报字[2016]第 410479 号

山东国瓷功能材料股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的山东国瓷功能材料股份有限公司（以下简称国瓷材料公司）备考合并财务报表，包括 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年 1-3 月、2015 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

一、 管理层对备考合并财务报表的责任

编制和公允列报备考合并财务报表是国瓷材料公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并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

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

三、 审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表未按照企业会计准则的规定和编制，未能在所有重大方面公允反映国瓷材料公司 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2016 年 1-3 月、2015 年度的备考合并经营成果。

本报告仅供山东国瓷功能材料股份有限公司向中国证券监督管理委员会申报重大资产重组事宜使用，不得用于其他方面。如国瓷材料公司将本报告用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本所无关。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
吴震

中国注册会计师：
张小惠

中国·上海

二〇一六年四月二十九日

山东国瓷功能材料股份有限公司
备考合并资产负债表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	2016年3月31日	2015年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	864,954,448.71	115,241,998.29
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(二)	164,359.10	165,183.28
衍生金融资产		-	-
应收票据	(三)	34,639,014.36	30,682,547.12
应收账款	(四)	274,611,759.22	276,562,826.45
预付款项	(五)	9,558,173.41	9,335,054.87
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	(六)	12,280,382.66	17,330,898.17
存货	(七)	141,281,258.10	137,303,646.70
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		-	-
流动资产合计		1,337,489,395.56	586,622,154.88
非流动资产:			
可供出售金融资产	(八)	30,000,000.00	30,000,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	(十)	85,661,229.10	84,165,914.94
投资性房地产		-	-
固定资产	(十一)	470,141,206.49	463,912,842.86
在建工程	(十二)	81,590,625.98	67,528,577.88
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	(十三)	99,555,740.65	100,781,330.80
开发支出		-	-
商誉	(十四)	507,882,341.76	507,882,341.76
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	(十五)	4,772,406.52	4,589,247.88
其他非流动资产	(十六)	9,095,268.72	13,247,388.71
非流动资产合计		1,288,698,819.22	1,272,107,644.83
资产总计		2,626,188,214.78	1,858,729,799.71

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 张曦

主管会计工作负责人: 肖强

会计机构负责人: 王连针

山东国瓷功能材料股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
2016年3月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2016年3月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	（十七）	126,900,000.00	170,900,000.00
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	（十八）	17,326,183.60	19,999,492.20
应付账款	（十九）	90,097,213.60	81,237,706.43
预收款项	（二十）	4,863,275.08	5,077,124.16
应付职工薪酬	（二十一）	6,746,451.60	6,313,671.54
应交税费	（二十二）	9,681,324.99	7,387,474.45
应付利息		-	-
应付股利		41,500,000.00	6,000,000.00
其他应付款	（二十三）	351,732,551.04	386,956,989.66
划分为持有待售金融负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		648,846,999.91	683,872,458.44
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	（二十四）	32,795,994.72	32,461,354.80
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		32,795,994.72	32,461,354.80
负债合计		681,642,994.63	716,333,813.24
所有者权益：			
实收资本（股本）	（二十五）	307,225,553.00	263,414,982.00
其他权益工具		-	-
资本公积	（二十六）	1,191,038,109.71	447,044,935.18
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	（二十七）	41,134,593.76	41,134,593.76
一般风险准备		-	-
未分配利润	（二十八）	342,655,371.59	315,635,628.67
归属于母公司股东权益合计		1,882,053,628.06	1,067,230,139.61
少数股东权益		62,491,592.09	75,165,846.86
股东权益合计		1,944,545,220.15	1,142,395,986.47
负债和股东权益总计		2,626,188,214.78	1,858,729,799.71

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张曦

主管会计工作负责人：肖强

会计机构负责人：王连针

山东国瓷功能材料股份有限公司
备考合并利润表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2016年1-3月	2015年度
一、营业总收入	(二十九)	135,291,375.45	642,155,356.11
其中: 营业收入	(二十九)	135,291,375.45	642,155,356.11
二、营业总成本		109,029,695.12	504,174,561.45
其中: 营业成本	(二十九)	76,748,617.13	369,520,115.31
营业税金及附加	(三十)	1,533,653.82	5,669,108.35
销售费用	(三十一)	6,206,416.02	33,984,318.11
管理费用	(三十二)	22,612,027.86	87,394,336.76
财务费用	(三十三)	2,008,111.66	-710,417.97
资产减值损失	(三十四)	-79,131.37	8,317,100.89
加: 公允价值变动收益		-	-
投资收益	(三十五)	1,495,314.16	1,665,914.94
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
三、营业利润		27,756,994.49	139,646,709.60
加: 营业外收入	(三十六)	5,193,662.79	21,257,973.36
其中: 非流动资产处置利得		291,762.60	56,752.91
减: 营业外支出	(三十七)	224,795.57	237,928.92
其中: 非流动资产处置损失		220,174.84	177,928.92
四、利润总额		32,725,861.71	160,666,754.04
减: 所得税费用	(三十八)	4,733,628.03	19,260,784.39
五、净利润		27,992,233.68	141,405,969.65
其中: 归属于母公司所有者的净利润		27,019,742.92	129,033,994.38
少数股东损益		972,490.76	12,371,975.27
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		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
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		27,992,233.68	141,405,969.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		27,019,742.92	129,033,994.38
归属于少数股东的综合收益总额		972,490.76	12,371,975.27
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.10	0.50
(二) 稀释每股收益		0.10	0.50

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 张曦

主管会计工作负责人: 肖强

会计机构负责人: 王连针

山东国瓷功能材料股份有限公司
2015 年度至 2016 年 1-3 月
备考财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

山东国瓷功能材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)为在山东国瓷功能材料有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司, 经山东省商务厅鲁商务外资字[2010]343 号文批准, 并取得山东省工商行政管理局颁发的编号为“370500400001069 号”《企业法人营业执照》。2012 年 1 月 13 日在深圳证券交易所上市, 所属行业为化学原料和化学制品制造业类。

本公司注册地: 山东省东营市东营区辽河路 24 号, 总部地址: 山东省东营市东营区辽河路 24 号。本公司主要经营活动为: 生产、销售特种陶瓷粉体材料(不含危险品)。本公司的实际控制人为张曦。

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 4 月 29 日批准报出。

(二) 备考合并财务报表范围

截至 2016 年 3 月 31 日止, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子(孙)公司名称
山东国瓷康立泰新材料科技有限公司(以下简称“国瓷康立泰”)
山东国瓷鑫美宇氧化铝有限公司(以下简称“国瓷鑫美宇”)
Sinocera Technology USA Inc(以下简称“国瓷(美国)”)
佛山市三水区康立泰无机合成材料有限公司(以下简称“三水康立泰”)
宜兴王子制陶有限公司(以下简称“王子制陶”)

备考合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 发行股份及现金购买资产的基本情况

本公司拟通过向特定对象发行股份及支付现金的方式, 购买王子制陶 100%股权。本次交易完成后, 王子制陶成为本公司的全资子公司。

(一) 交易标的基本情况

本公司于 2016 年 4 月 29 日召开的第二届董事会第三十八次会议审议通过了本次交易的相关议案。

本次交易中，国瓷材料拟以发行股份及支付现金的方式购买 CHEN YI QIU 持有的王子制陶 100%股权，交易金额为 56,000 万元。其中以发行股份方式购买王子制陶 40%的股份，共发行股份 8,074,982 股支付交易对价 22,400 万元；以支付现金的方式购买王子制陶 60%的股份，共支付现金 33,600 万元。

本次交易完成后，国瓷材料将持有王子制陶 100%股权。

本次发行股份购买资产的定价基准日为国瓷材料第二届董事会第三十八次会议决议公告日。

本次国瓷材料发行股份购买资产的发行价格不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%，即 27.74 元/股。在定价基准日至发行日期间，公司如有发生派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息行为，将按照深圳证券交易所的相关规则对上述发行价格作相应调整。

本次交易中王子制陶 100%股权的交易价格为 56,000 万元。其中 22,400 万元部分以股份支付，按照本次发行价格 27.74 元/股计算，本次购买资产股份发行数量为 8,074,982 股。

在本次交易的定价基准日至发行日期间，上市公司如有实施现金分红、送股、资本公积金转增股本、增发新股或配股等除息、除权行为（不含本次发行），将按照深交所的相关规则对上述发行数量作相应调整。

(二) 王子制陶基本情况

王子制陶经江苏省人民政府经商外资苏府资字[2004]52200 号《批准证书》批准成立，由自然人陈易秋于 2004 年 4 月 19 日独资设立。初始注册资本为美元 21 万，由陈易秋出资美元 21 万，占注册资本 100%。相应的出资由陈易秋以现金分期缴纳，并经由宜兴达华会计师事务所有限公司审验，于 2004 年 8 月 27 日出具宜华师外验字（2004）第 20 号验资报告、2005 年 7 月 14 日出具宜华师外验字（2005）第 17 号验资报告。根据 2012 年 6 月王子制陶股东决议和修改后章程的规定，于 2012 年 6 月申请增加注册资本美元 1500 万元，变更后累计注册资本为美元 1521 万元，其中陈易秋出资美元 1521 万元，占注册资本的 100%。本次增资分两期以未分配利润转增资本，截至 2014 年 6 月 12 日王子制陶实收资本美元 900 万，经由宜兴方正会计师事务所有限公司审验，并于 2012 年 6 月 21 日出具宜方正验字[2012]第 107 号验资报告、2014 年 6 月 12 日出具宜方正验字[2014]第 060 号验资报告。

根据 2015 年 8 月王子制陶股东决议和修改后章程的规定，本公司于 2015 年 8 月申请减少注册资本美元 621 万元，变更后累计注册资本为美元 900 万元，其中陈易秋出资美元 900 万元，占注册资本的 100%。本次减资经宜兴方正会计师事务所有限公司审验，并于 2015 年 11 月 16 日出具宜方正验字[2015]第 044 号验资报告。

王子制陶的经营范围：生产工业陶瓷、耐火浇注料制品，陶瓷花盆、日用陶瓷、陶瓷摆件和盆景园艺制品。（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）。

王子制陶注册地址：江苏宜兴陶瓷产业园区西施路。

王子制陶法定代表人：陈易秋（YIQUIU CHEN）。

王子制陶公司类型：有限责任公司（外国自然人独资，统一社会信用代码 91320282760513044R）。

王子制陶注册资本为美元 900 万。

王子制陶营业期限：自 2004 年 4 月 19 日至 2054 年 4 月 18 日。

三、 备考合并财务报表的编制基础及方法

（一）备考合并财务报表的编制基础

备考合并财务报表系假设“附注二（一）”所述交易已于 2015 年 1 月 1 日实施完成，本公司以发行股份及支付现金购买资产方式实现对王子制陶的企业合并之公司架构于 2015 年 1 月 1 日业已存在，自 2015 年 1 月 1 日本公司按照该架构持续经营。

（二）备考合并财务报表的编制方法

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称一企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上编制备考合并财务报表。

备考合并财务报表以本公司经审阅的财务报表、王子制陶经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具“众会字（2016）第 4245 号”《宜兴王子制陶有限公司 2016 年 1-3 月、2015 年度和 2014 年度财务报表及审计报告》的财务报表为基础，结合中通诚资产评估有限公司出具的“中通苏评报字（2016）第 063 号”关于《山东国瓷功能材料股份有限公司拟发行股份及支付现金购买资产事宜所涉及宜兴王子制陶有限公司股东全部权益项目》的资产评估报告之评估结果，按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》和《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定和本公司会计政策调整后编制而成。

本公司以发行股份及支付现金方式收购王子制陶 100%股权，本次收购交易各方确认标的资产价格为人民币 56,000.00 万元。本公司在编制备考合并财务报表时，按照拟支付对价 56,000.00 万元确认长期股权投资成本，并据此增加公司的股本、资本公积及其他应付款。

编制备考合并财务报表时，对王子制陶基准日经评估确认的可辨认资产和负债的公允价值按照本公司会计政策进行适当调整，据此确定王子制陶 2015 年 1 月 1 日的净资产公允价值，合并成本与王子制陶 2015 年 1 月 1 日净资产公允价值扣除其实施分红后的金额之间的差额，确认为商誉。

由于本次交易方案尚待中国证券监督管理委员会核准，最终经批准的交易方案，包括本公司实际发行的股份及其作价，拟收购资产的评估值及其计税基础，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，相关资产、负债及所有者权益将在本次交易完成后实际入账时作出相应调整。另外，考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，本次备考未考虑非公开发行股份募集资金的影响，未编制母公司财务报告。

四、 备考合并财务报表采用的主要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考合并财务报表除未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表外，基于上述编制基础编制的备考合并财务报表符合企业会计准则要求，真实、完整地反映了报告期公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各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。本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，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、(十三) 长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，

则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、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。

5、金融资产和金融负债公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，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，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理

（十一）应收款项坏账准备

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项判断依据或金额标准：

单项应收款项余额在 500 万以上的，并经减值测试后需要单独计提减值准备的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

本公司按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法和合并范围内关联方应收款项不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年（含 2 年）	10	10

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
2 至 3 年（含 3 年）	50	50
3 年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大但信用风险重大
坏账准备的计提方法	对有客观证据表明其发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 长期股权投资

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不

满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，

经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注四（五）、（六）中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

(十四) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产

所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-40	10	2.25~9.00
机器设备	5-10	10	9.00~18.00
运输设备	5	10	18.00
办公设备及电子设备	5	10	18.00

已全额计提减值准备的固定资产，不再计提固定资产折旧。

已计提减值准备的固定资产，按照该项固定资产的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十五) 在建工程

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

(十六) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一

般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十七) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、划分研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(二十) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，

确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十一) 预计负债

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十二) 股份支付

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

股份支付。

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用期权定价模型按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十三) 收入

1、销售商品收入确认一般原则

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留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有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、具体原则

内销业务以货到需方厂内并经验收确认，产品销售收入金额已确定，且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；

一般出口业务按照合同或订单的约定，将货物办理完出口报关手续、取得提单，产品销售收入金额已确定，且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

3、确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十四) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的政府补助，已用于或将用于购建或以其他方式形成固定资产、无形资产等长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司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为：政府文件未明确规定补助对象的，按照企业取得的政府补助最终用途，若用于购建固定资产、无形资产等长期资产的，划分为与资产相关政府补助；若用于除购建固定资产、无形资产等长期资产外的，划分为与收益相关的政府补助。

2、确认时点

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

3、会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 租赁

1、经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更需要披露。

2、会计估计变更

本报告期公司无需要披露主要会计估计发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2016 年 1-3 月	2015 年度
增值税	说明 1	17%，退税率 13%	17%，退税率 13%
营业税	按应税营业税计征	5%	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体，披露情况说明

税种	税率	
	2016 年 1-3 月	2015 年度
本公司	15%	15%
国瓷康立泰	15%	15%
国瓷鑫美宇	25%	25%
三水康立泰	25%	25%
王子制陶	15%	15%

注 1、公司经税务机关核定为一般纳税人，销项税率为 17%，按销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税；公司自营出口业务按照税法的相关规定享受“免、抵、退”的优惠政策，出口退税率为 13%。

(二) 税收优惠

本公司享受高新技术企业所得税税收优惠政策

本公司根据 2014 年 10 月 31 日取得山东省科技厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合颁布《高新技术企业证书》，证书编号：GR201437000012，有效期为三年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》和“国税函[2009]203 号”《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》相关规定，本公司自被认定为国家高新技术企业之日起连续三年享受高新技术企业所得税优惠，本公司 2014 年至 2016 年减按 15%的税率征收企业所得税。

国瓷康立泰享受高新技术企业所得税税收优惠政策

国瓷康立泰根据 2015 年 12 月 10 日取得山东省科技厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合颁布《高新技术企业证书》，证书编号：GR201537000231，有效期为三年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》和“国税函[2009]203 号”《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》相关规定，国瓷康立泰自被认定为国家高新技术企业之日起连续三年享受高新技术企业所得税优惠，本公司 2015 年至 2017 年减按 15%的税率征收企业所得税。

王子制陶享受高新技术企业所得税税收优惠政策

王子制陶 2011 年度获批成为江苏省高新技术企业，2014 年通过江苏省高新技术企业复审，从 2014 年到 2016 年继续享受高新技术企业 15% 的所得税率。

六、 备考合并财务报表项目注释（期末余额指 2016 年 3 月 31 日余额）

（一） 货币资金

项 目	2016.3.31	2015.12.31
库存现金	90,354.80	397,571.40
银行存款	854,188,931.51	95,547,332.89
其他货币资金	10,675,162.40	19,297,094.00
合 计	864,954,448.71	115,241,998.29
其中：存放在境外的款项总额	2,380,655.24	3,252,770.02

其中使用受限制的货币资金明细如下：

项目	2016.3.31	2015.12.31
银行承兑保证金	10,675,162.40	19,297,094.00
合 计	10,675,162.40	19,297,094.00

（二） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

种类	2016.3.31	2015.12.31
交易性金融资产	164,359.10	165,183.28
其中：权益工具投资（股票）	164,359.10	165,183.28
合 计	164,359.10	165,183.28

（三） 应收票据

1、应收票据分类

种类	2016.3.31	2015.12.31
银行承兑汇票	31,386,745.91	30,682,547.12
商业承兑汇票	3,252,268.45	---
合 计	34,639,014.36	30,682,547.12

2、报告期各期末质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
-----	---------

银行承兑汇票	748,569.60
合 计	748,569.60

3、报告期各期末不存在因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

4、报告期各期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据情况

金额单位：万元

项 目	期末终止确认金额	年初终止确认金额
银行承兑汇票	2,698.50	6,150.05

(四) 应收账款

1、应收账款按种类披露

种类	2016.3.31					2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	290,810,602.25	100.00	16,198,843.03	5.57	274,611,759.22	292,797,907.48	100.00	16,235,081.03	5.54	276,562,826.45
其中：账龄分析法	290,810,602.25	100.00	16,198,843.03	5.57	274,611,759.22	292,797,907.48	100.00	16,235,081.03	5.54	276,562,826.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
合计	290,810,602.25	100.00	16,198,843.03	5.57	274,611,759.22	292,797,907.48	100.00	16,235,081.03	5.54	276,562,826.45

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016.3.31			2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	280,255,666.42	14,020,689.09	5.01%	279,449,683.17	13,968,182.25	5.00%
1 至 2 年	8,480,196.24	848,019.63	10.00%	11,536,680.22	1,153,668.02	10.00%
2 至 3 年	1,489,210.56	744,605.28	50.00%	1,212,652.06	606,326.03	44.61%
3 年以上	585,529.03	585,529.03	100.00%	598,892.03	506,904.73	94.83%
合计	290,810,602.25	16,198,843.03	---	292,797,907.48	16,235,081.03	---

2、本报告期无实际核销的应收账款情况。

3、本报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本报告期又全额收回或转回，或在本报告期收回或转回比例较大的应收账款情况。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,721.55 万元，占应收账款期末余额合计数的比例 29.99%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 436.08 万元。

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2016.3.31		2015.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	9,213,983.12	96.40	8,974,664.58	96.14
1 至 2 年（含 2 年）	344,190.29	3.60	360,390.29	3.86
合计	9,558,173.41	100.00	9,335,054.87	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 238.22 万元，占预付款项期末余额合计数的比例 24.92%

3、期末预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

(六) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露

种类	2016.3.31					2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	13,731,068.98	100.00	1,450,686.32	10.56	12,280,382.66	18,824,477.86	100.00	1,493,579.69	7.93	17,330,898.17
其中：账龄分析法	6,513,476.26	47.44	1,450,686.32	22.27	5,062,789.94	7,446,861.41	39.56	1,493,579.69	20.06	5,953,281.72
不计提坏账准备组合	7,217,592.72	52.56	---	---	7,217,592.72	11,377,616.45	60.44	---	---	11,377,616.45
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	13,731,068.98	100.00	1,450,686.32	10.56	12,280,382.66	18,824,477.86	100.00	1,493,579.69	7.93	17,330,898.17

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.3.31			2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	280,255,666.42	76,493.31	5.00%	1,620,571.04	81,028.59	5.00%
1 至 2 年	2,794,030.14	279,403.01	10.00%	3,751,485.22	375,148.52	10.00%
2 至 3 年	2,189,580.00	1,094,790.00	50.00%	2,074,805.15	1,037,402.58	50.00%
合计	6,513,476.26	1,450,686.32	---	7,446,861.41	1,493,579.69	---

不计提坏账准备组合的确认依据：王子制陶以无风险的存出保证金、押金、备用金以及合并范围外关联方资金拆借划分组合。

2、期末其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 388.79 万元，占其他应收款期末余额合计数的比例 28.31%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 60.83 万元。

4、王子制陶其他应收款坏账准备计提未按照本公司相应政策调整累计少计提坏账准备 36.09 万元。

(七) 存货

1、存货分类

项目	2016.3.31			2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,865,879.38	40,639.89	21,825,239.49	25,958,806.26	40,639.89	25,918,166.37
周转材料	5,861,323.28	---	5,861,323.28	2,685,711.08	---	2,685,711.08
半成品及在产品	48,141,474.28	291,175.51	47,850,298.77	52,089,954.69	291,175.51	51,798,779.18
产成品	53,478,545.85	1,665,007.86	51,813,537.99	50,672,464.98	1,665,007.86	49,007,457.12
发出商品	13,930,858.57	---	13,930,858.57	7,893,532.95	---	7,893,532.95
合计	143,278,081.36	1,996,823.26	141,281,258.10	139,300,469.96	1,996,823.26	137,303,646.70

2、存货跌价准备

存货种类	2015.12.31	本期计提额	本期减少额		2016.3.31
			转回	转销	
原材料	40,639.89	---	---	---	40,639.89
半成品及在产品	291,175.51	---	---	---	291,175.51
产成品	1,665,007.86	---	---	---	1,665,007.86
合计	1,996,823.26	---	---	---	1,996,823.26

存货种类	2014.12.31	本年计提额	本年减少额		2015.12.31
			转回	转销	
原材料	---	40,639.89	---	---	40,639.89
半成品及在产品	160,070.54	131,104.97	---	---	291,175.51
产成品	553,784.56	1,111,223.30	---	---	1,665,007.86
合计	713,855.10	1,282,968.16	---	---	1,996,823.26

计提存货跌价准备的依据和原因说明：公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，期末存货按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

3、本期无计入存货成本的借款费用资本化金额。

4、期末存货所有权没有受到限制。

(八) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项 目	2016.3.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	30,000,000.00	---	30,000,000.00	30,000,000.00	---	30,000,000.00
其中：按成本计量	30,000,000.00	---	30,000,000.00	30,000,000.00	---	30,000,000.00
合 计	30,000,000.00	---	30,000,000.00	30,000,000.00	---	30,000,000.00

2、按成本计量的可供出售金融资产

2016 年 3 月 31 日

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本年现金红利
	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.3.31	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.3.31		
上海涌瓷投资合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00	---	---	30,000,000.00	---	---	---	---	---	---
合 计	30,000,000.00	---	---	30,000,000.00	---	---	---	---	/	

2015 年 12 月 31 日

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本年现金红利
	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31		
上海涌瓷投资合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00	30,000,000.00	---	30,000,000.00	---	---	---	---	---	---
合 计	30,000,000.00	30,000,000.00	---	30,000,000.00	---	---	---	---	/	

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

(九) 长期股权投资

2016 年 3 月 31 日

被投资单位	2015.12.31	本期增减变动							2016.3.31	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			

被投资单位	2015.12.31	本期增减变动							2016.3.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
联营企业											
深圳爱尔创科技股份有限公司	84,165,914.94			1,495,314.16			---	---	85,661,229.10	---	---
合 计	84,165,914.94			1,495,314.16			---	---	85,661,229.10	---	---

2015 年 12 月 31 日

被投资单位	2014.12.31	本期增减变动							2015.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业											
深圳爱尔创科技股份有限公司	---	82,500,000.00	---	1,665,914.94	---	---	---	---	84,165,914.94	---	---
合 计	---	82,500,000.00	---	1,665,914.94	---	---	---	---	84,165,914.94	---	---

(十) 固定资产

1、固定资产情况

2016 年 3 月 31 日

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	厂房装修	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	264,685,194.95	279,295,167.29	5,106,137.81	6,635,083.01	2,974,891.11	558,696,474.15
(2) 本期增加金额	425,000.00	15,453,570.44		301,961.52		16,180,531.96
—在建工程转入		7,820,269.13				7,820,269.13

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	厂房装修	合计
—购置	425000	7,633,301.31		301,961.52		8,360,262.83
(3) 本期减少金额		411,292.76		144,343.85		555,636.61
—处置或报废		411,292.76		144,343.85		555,636.61
(4) 期末余额	265,110,194.93	294,337,444.97	5,106,137.81	6,792,700.68	2,974,891.11	574,321,369.50
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	24,942,025.74	62,522,252.52	2,997,213.22	3,230,239.28	1,091,900.53	94,783,631.29
(2) 本期增加金额	3,032,985.89	6,170,164.46	177,032.59	378,340.15		9,758,523.09
—计提	3,032,985.89	6,170,164.46	177,032.59	378,340.15		9,758,523.09
(3) 本期减少金额	166498.72	173,268.13	22,224.52			361,991.37
—处置或报废	166498.72	173,268.13	22,224.52			361,991.37
(4) 期末余额	27,808,512.91	68,519,148.85	3,152,021.29	3,608,579.43	1,091,900.53	104,180,163.01
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	237,301,682.02	225,818,296.12	1,954,116.52	3,184,121.25	1,882,990.58	470,141,206.49
(2) 年初账面价值	239,743,169.19	216,772,914.77	2,108,924.59	3,404,843.73	1,882,990.58	463,912,842.86

说明：2016 年 1-3 月计提折旧额 975.85 万元；截至 2016 年 3 月 31 日用于抵押或担保的固定资产详见附注六（三十九）所有权或使用权受到限制的资产。

2015 年 12 月 31 日

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	厂房装修	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	241,318,387.89	193,829,489.95	4,660,654.75	5,610,672.13	2,266,520.58	447,685,725.30
(2) 本期增加金额	23,366,807.04	86,908,496.75	983,331.76	1,267,371.93	708,370.53	113,234,378.01
—在建工程转入	23,281,807.04	78,732,009.74				102,013,816.78
—购置	85,000.00	8,176,487.01	983,331.76	1,267,371.93	708,370.53	11,220,561.23
(3) 本期减少金额		1,442,819.41	537,848.70	242,961.05		2,223,629.16
—处置或报废		1,442,819.41	537,848.70	242,961.05		2,223,629.16
(4) 期末余额	264,685,194.93	279,295,167.29	5,106,137.81	6,635,083.01	2,974,891.11	558,696,474.15
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	14,127,639.08	44,040,093.84	2,790,850.36	2,447,799.83	919,069.96	64,325,453.07
(2) 本期增加金额	10,814,386.66	19,790,072.29	647,078.72	979,246.04	172,830.57	32,403,614.28
—计提	10,814,386.66	19,790,072.29	647,078.72	979,246.04	172,830.57	32,403,614.28
(3) 本期减少金额		1,307,913.61	440,715.86	196,806.59		1,945,436.06
—处置或报废		1,307,913.61	440,715.86	196,806.59		1,945,436.06
(4) 期末余额	24,942,025.74	62,522,252.52	2,997,213.22	3,230,239.28	1,091,900.53	94,783,631.29
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	239,743,169.19	216,772,914.77	2,108,924.59	3,404,843.73	1,882,990.58	463,912,842.86

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	厂房装修	合计
(2) 年初账面价值	227,190,748.81	149,247,943.28	1,869,804.39	3,162,872.30	1,888,903.45	383,360,272.23

2、本报告期无暂时闲置的固定资产。

3、本报告期无通过融资租赁租入的固定资产。

4、本报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

5、本报告期无持有待售的固定资产。

6、本报告期无以明显高于账面价值的价格出售固定资产的情况。

7、截止 2016 年 3 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产（房屋建筑物）原值 19,375.68 万元，主要是位于东营市泉州路 2 号厂房，正在办理中。

(十一) 在建工程

1、在建工程情况

项目	2016.3.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2 号厂房	34,788,342.87	---	34,788,342.87	15,418,578.77	---	15,418,578.77
在安装设备	39,504,931.35	---	39,504,931.35	45,811,724.36	---	45,811,724.36
硫酸车间	2,231,577.01	---	2,231,577.01	1,235,000.00	---	1,235,000.00
35KV 变电站 3 厂	2,911,641.80	---	2,911,641.80	2,911,641.80	---	2,911,641.80
其他	2,154,132.95	---	2,154,132.95	2,151,632.95	---	2,151,632.95
合计	81,590,625.98	---	81,590,625.98	67,528,577.88	---	67,528,577.88

2、重大在建工程项目变动情况

2016 年 3 月 31 日

工程项目名称	预算数 (万元)	2015.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少
2 号厂房	---	15,418,578.77	19,369,764.10	---	---
在安装设备	---	45,811,724.36	1,513,476.12	7,820,269.13	---
35KV 变电站 3 厂	---	2,911,641.80	---	---	---
硫酸车间	---	1,235,000.00	996,577.01	---	---
其他	---	2,151,632.95	2,500.00	---	---
合计	---	67,528,577.88	21,882,317.23	7,820,269.13	---

续表：

工程项目名称	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源	2016.3.31
2 号厂房	---	---	---	---	---	募集资金	34,788,342.87
在安装设备	---	---	---	---	---	自筹资金	39,504,931.35
35KV 变电站 3 厂	---	---	---	---	---	自筹资金	2,911,641.80
硫酸车间	---	---	---	---	---	自筹资金	2,231,577.01
其他	---	---	---	---	---	自筹资金	2,154,132.95
合计	---	---	---	---	---	---	81,590,625.98

备注：截止 2016 年 3 月 31 日无用于抵押或担保的在建工程。

2015 年 12 月 31 日

工程项目名称	预算数 (万元)	2014.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少
2 号厂房	---	9,876,804.49	11,522,440.27	5,980,665.99	---
3 号厂房	---	7,027,172.31	10,273,968.74	17,301,141.05	---
在安装设备	---	51,173,459.16	73,563,721.38	78,732,009.74	193,446.44
35KV 变电站 3 厂	---	---	2,911,641.80	---	---
硫铵车间	---	---	1,235,000.00	---	---
其他	---	---	3,037,108.23	---	885,475.28
合计	---	68,077,435.96	102,543,880.42	102,013,816.78	1,078,921.72

续表：

工程项目名称	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源	2015.12.31
2 号厂房	---	---	---	---	---	募集资金	15,418,578.77
3 号厂房	---	---	---	---	---	自筹资金	---
在安装设备	---	---	---	---	---	自筹资金	45,811,724.36
35KV 变电站 3 厂	---	---	---	---	---	自筹资金	2,911,641.80
硫铵车间	---	---	---	---	---	自筹资金	1,235,000.00
其他	---	---	---	---	---	自筹资金	2,151,632.95
合计	---	---	---	---	---	---	67,528,577.88

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

2016 年 3 月 31 日

项 目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	72,942,495.82	20,478,754.20	16,538,687.00	4,056,469.06	114,016,406.08
(2) 本期增加金额	---	---	---	---	---
—购置	---	---	---	---	---
(3) 本期减少金额	---	---	---	---	---
(4) 期末余额	72,942,495.82	20,478,754.20	16,538,687.00	4,056,469.06	114,016,406.08

项 目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	合计
2. 累计摊销					
（1）年初余额	4,997,094.06	1,765,681.41	3,307,737.41	3,164,562.40	13,235,075.28
（2）本期增加金额	364,785.74	378,643.85	413,467.17	68,693.39	1,225,590.15
—计提	364,785.74	378,643.85	413,467.17	68,693.39	1,225,590.15
（3）本期减少金额	---	---	---	---	---
（4）期末余额	5,361,879.80	2,144,325.26	3,721,204.58	3,233,255.79	14,460,665.43
3. 减值准备					
（1）年初余额	---	---	---	---	---
（2）本期增加金额	---	---	---	---	---
（3）本期减少金额	---	---	---	---	---
（4）期末余额	---	---	---	---	---
4. 账面价值					
（1）期末账面价值	67,580,616.02	18,334,428.94	12,817,482.42	823,213.27	99,555,740.65
（2）年初账面价值	67,945,401.76	18,713,072.79	13,230,949.59	891,906.66	100,781,330.80

说明：2016 年 1-3 月计提摊销额 121.70 万元；截止 2016 年 3 月 31 日用于抵押或担保的无形资产详见附注六（三十九）所有权或使用权受到限制的资产。

2015 年 12 月 31 日

项 目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	合计
1. 账面原值					
（1）年初余额	72,931,463.82	20,133,300.00	16,538,687.00	3,999,713.69	113,603,164.51
（2）本期增加金额	11,032.00	345,454.20		56,755.37	413,241.57
—购置	11,032.00	345,454.20		56,755.37	413,241.57
（3）本期减少金额	---	---	---	---	---
（4）期末余额	72,942,495.82	20,478,754.20	16,538,687.00	4,056,469.06	114,016,406.08
2. 累计摊销					
（1）年初余额	3,533,960.64	170,500.01	1,653,868.71	2,604,946.45	7,963,275.81
（2）本期增加金额	1,463,133.42	1,595,181.40	1,653,868.70	559,615.95	5,271,799.47
—计提	1,463,133.42	1,595,181.40	1,653,868.70	559,615.95	5,271,799.47
（3）本期减少金额	---	---	---	---	---
（4）期末余额	4,997,094.06	1,765,681.41	3,307,737.41	3,164,562.40	13,235,075.28
3. 减值准备					
（1）年初余额	---	---	---	---	---
（2）本期增加金额	---	---	---	---	---
（3）本期减少金额	---	---	---	---	---
（4）期末余额	---	---	---	---	---
4. 账面价值					

项 目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	合计
(1) 期末账面价值	67,945,401.76	18,713,072.79	13,230,949.59	891,906.66	100,781,330.80
(2) 年初账面价值	69,397,503.18	19,962,799.99	14,884,818.29	1,394,767.24	105,639,888.70

说明：2015 年度计提摊销额 527.18 万元。

2、 本年无以明显高于账面价值的价格出售无形资产的情况

(十三) 商誉

1、商誉账面原值

2016 年 3 月 31 日

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2015.12.31	本年增加		本年减少		2016.3.31
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
三水康立泰	4,788,531.55	---	---	---	---	4,788,531.55
王子制陶	504,123,542.31	---	---	---	---	504,123,542.31
合 计	508,912,073.86	---	---	---	---	508,912,073.86

2015 年 12 月 31 日

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2014.12.31	本年增加		本年减少		2015.12.31
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
三水康立泰	4,788,531.55	---	---	---	---	4,788,531.55
王子制陶	503,093,810.21	---	---	---	---	503,093,810.21
合 计	507,882,341.76	---	---	---	---	507,882,341.76

2、经进行减值测试，商誉的公允价值高于其账面价值，故无需提取商誉减值准备

3、商誉计算过程

根据本附注二所述交易方案，本公司拟支付对价人民币 56,000.00 万元收购王子制陶 100.00%的股权。合并成本超过王子制陶 2015 年 1 月 1 日经调整的可辨认净资产扣除王子制陶已实施的分红金额的差额为人民币 50,309.38 万元，确认为合并商誉。

本公司之公司国瓷康立泰于 2014 年 3 月对三水康立泰 100.00%股权作价 3,600 万元入股。合并成本超过三水康立泰 2014 年 3 月 31 日经调整的可辨认净资产金额的差额为人民币 478.85 万元，确认为合并商誉。

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2016.3.31	2015.12.31
应收款项坏账准备	2,988,785.25	3,028,179.26
存货跌价准备	331,904.36	331,904.35
可弥补亏损	531,965.22	302,686.26
内部交易未实现利润	177,918.86	177,918.86
递延收益	604,875.60	608,076.00
预提费用	136,957.23	140,483.15
合计	4,772,406.52	4,589,247.88

可抵扣差异项目明细

项目	2016.3.31	2015.12.31
应收款项坏账准备	17,649,529.29	17,728,660.72
存货跌价准备	1,996,823.26	1,996,823.26
可弥补亏损	2,071,242.23	1,210,745.02
内部交易未实现利润	1,186,125.76	1,186,125.76
递延收益	4,032,504.00	4,053,840.00
预提费用	913,048.20	936,554.33
合计	27,849,272.74	27,112,749.09

(十五) 其他非流动资产

类别及内容	2016.3.31	2015.12.31
购建长期资产预付款	9,095,268.72	13,247,388.71
合 计	9,095,268.72	13,247,388.71

(十六) 短期借款

1、短期借款分类

项目	2016.3.31	2015.12.31
抵押借款	26,000,000.00	37,000,000.00
信用借款	60,000,000.00	40,000,000.00
保证借款		40,000,000.00
质押借款	27,000,000.00	40,000,000.00
委托贷款	13,900,000.00	13,900,000.00
合计	126,900,000.00	170,900,000.00

2、本报告期无已到期未偿还的短期借款。

(十七) 应付票据

种类	2016.3.31	2015.12.31
银行承兑汇票	17,326,183.60	19,999,492.20
合计	17,326,183.60	19,999,492.20

下一会计期间将到期的票据金额 17,326,183.60 元。年末余额中无欠关联方票据。

(十八) 应付账款

1、应付账款明细如下：

账龄	2016.3.31	2015.12.31
1 年以内（含 1 年）	85,839,267.42	76,108,529.44
1 至 2 年（含 2 年）	3,494,386.64	4,316,261.94
2 至 3 年（含 3 年）	382,640.54	389,982.54
3 年以上	380,919.00	422,932.51
合计	90,097,213.60	81,237,706.43

2、本报告期无账龄超过一年的大额应付账款。

(十九) 预收款项

1、预收款项情况

账龄	2016.3.31	2015.12.31
1 年以内（含 1 年）	4,863,275.08	5,077,124.16
合计	4,863,275.08	5,077,124.16

2、本报告期无账龄超过一年的大额预收款项情况。

(二十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

2016 年 3 月 31 日

项目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.3.31
短期薪酬	5,859,119.54	18,670,847.78	18,241,217.80	6,288,749.52
离职后福利-设定提存计划	454,552.00	3,269,235.13	3,266,085.05	457,702.08
合计	6,313,671.54	21,940,082.91	21,507,302.85	6,746,451.60

2015 年 12 月 31 日

项目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
短期薪酬	5,316,630.81	71,406,567.86	70,864,079.13	5,859,119.54
离职后福利-设定提存计划	---	6,948,024.76	6,493,472.76	454,552.00
合计	5,316,630.81	78,354,592.62	77,357,551.89	6,313,671.54

2、短期薪酬列示

2016 年 3 月 31 日

项目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.3.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,859,119.54	18,322,214.16	17,892,584.18	6,288,749.52
(2) 职工福利费	---	381,510.31	381,510.31	---
(3) 社会保险费	---	2,471,131.09	2,471,131.09	---
(4) 住房公积金	---	825,351.65	825,351.65	---
(5) 工会经费和职工教育经费	---	31,516.50	31,516.50	---
合计	5,859,119.54	22,031,723.71	21,602,093.73	6,288,749.52

2015 年 12 月 31 日

项目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,316,630.81	64,156,494.30	63,614,005.57	5,859,119.54
(2) 职工福利费	---	2,438,017.26	2,438,017.26	---
(3) 社会保险费	---	2,713,845.59	2,713,845.59	---
(4) 住房公积金	---	1,702,329.71	1,702,329.71	---
(5) 工会经费和职工教育经费	---	395,881.00	395,881.00	---
合计	5,316,630.81	71,406,567.86	70,864,079.13	5,859,119.54

(二十一) 应交税费

税费项目	2016.3.31	2015.12.31
增值税	2,899,017.40	1,383,990.68
营业税	8,222.03	8,222.03
企业所得税	4,628,754.23	3,833,745.61
房产税	531,408.59	476,078.07
土地使用税	628,658.84	628,658.84
城市维护建设税	422,990.32	446,416.12
教育费附加	292,946.75	318,704.14
地方水利建设基金	42,555.37	57,015.60
印花税	37,026.12	72,567.70
个人所得税	180,720.66	136,023.60
契税		

税费项目	2016.3.31	2015.12.31
其他	9,024.68	26,052.06
合计	9,681,324.99	7,387,474.45

(二十二) 应付股利

项目	2016.3.31	2015.12.31
陈易秋	41,500,000.00	6,000,000.00
合计	41,500,000.00	6,000,000.00

(二十三) 其他应付款

项目	2016.3.31	2015.12.31
1 年以内(含 1 年)	12,065,879.67	383,290,318.29
1 至 2 年(含 2 年)	339,666,671.37	3,666,671.37
合计	351,732,551.04	386,956,989.66

(二十四) 递延收益

2016 年 3 月 31 日

项目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.3.31	形成原因
政府补助	32,461,354.80	2,000,000.00	1,665,360.08	32,795,994.72	与资产相关
合计	32,461,354.80	2,000,000.00	1,665,360.08	32,795,994.72	

2015 年 12 月 31 日

项目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31	形成原因
政府补助	20,577,537.83	20,970,000.00	9,086,183.03	32,461,354.80	与资产相关
合计	20,577,537.83	20,970,000.00	9,086,183.03	32,461,354.80	

涉及政府补助的项目：

2016 年 3 月 31 日

负债项目	2015.12.31	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	2016.3.31	形成原因
1200 吨纳米级钛酸钡电子陶瓷粉体材料项目	1,255,318.13	---	125,000.00	---	1,130,318.13	与资产相关
年产 1200 吨纳米级钛酸钡粉体材料项目	115,000.00	---	5,000.00	---	110,000.00	与资产相关

负债项目	2015.12.31	本年新增补 助金额	本年计入 营业外收入 金额	其他变动	2016.3.31	形成原因
超薄介质（小于 2 微米） 高介电常数 X5R 型 MLCC 瓷料项目	56,000.00	--	3,000.00	---	53,000.00	与资产相关
年产 1200 吨纳米级钛酸 钡电子陶瓷粉体材料项 目	1,110,250.00	--	67,500.00	---	1,042,750.00	与资产相关
年产 1200 吨纳米级钛酸 钡电子陶瓷粉体材料项 目	65,333.33	--	4,000.00	---	61,333.33	与资产相关
年产 1200 吨纳米级钛酸 钡电子陶瓷粉体材料产 业化项目	120,000.00	--	7,500.00	---	112,500.00	与资产相关
超薄介质（小于 2 微米） 高介电常数 X5R 型陶瓷 材料项目	41,466.67	--	2,500.00	---	38,966.67	与资产相关
省高新技术自主创新工 程	158,333.33	--	12,500.00	---	145,833.33	与资产相关
高端多层陶瓷电容器用 纳米级钛酸钡粉体材料 项目	80,000.00	--	5,000.00	---	75,000.00	与资产相关
水热法生产 1200 吨纳米 级钛酸钡项目	65,000.00	--	5,000.00	---	60,000.00	与资产相关
高端多层陶瓷电容器用 纳米级钛酸钡粉体材料 项目	162,500.00	--	12,500.00	---	150,000.00	与资产相关
高端多层陶瓷电容器用 纳米级钛酸钡粉体材料 项目	39,000.00	--	3,250.00	---	35,750.00	与资产相关
山东省电子陶瓷材料工 程实验室	360,000.00	--	15,000.00	---	345,000.00	与资产相关
年产 2000 吨多层陶瓷电 容器用粉体材料项目	135,416.67	--	6,250.00	---	129,166.67	与资产相关
高端多层陶瓷电容器用 纳米级钛酸钡粉体材料 项目	269,497.39	--	12,500.00	---	256,997.39	与资产相关
年产 2000 吨多层陶瓷电 容器用粉体材料项目	3,240,000.00	--	90,000.00	---	3,150,000.00	与资产相关
年产 2000 吨多层陶瓷电 容器用粉体材料项目	242,488.00	--	7,577.75	---	234,910.25	与资产相关
2013 年山东省工程实验	880,000.00	--	27,500.00	---	852,500.00	与资产相关

负债项目	2015.12.31	本年新增补 助金额	本年计入 营业外收入 金额	其他变动	2016.3.31	形成原因
室（研究中心）创新能 力专项项目						
陶瓷喷墨打印材料关键 技术研发及产业化	391,666.67	---	25,000.00	---	366,666.67	与资产相关
2015 年工业转型升级强 基工程项目	13,550,273.04	---	148,746.06	---	13,401,526.98	与资产相关
年产 2000 吨多层陶瓷电 容器用粉体材料项目	360,000.00	---	10,000.00	---	350,000.00	与资产相关
拆迁补偿款	5,709,971.57		48,700.27	---	5,661,271.30	与资产相关
土地补贴款	4,053,840.00		21,336.00	---	4,032,504.00	与资产相关
2015 年工业转型升级强 基工程配套扶持资金	---	2,000,000.00	1,000,000.00	---	1,000,000.00	与资产相关
企业高端人才（团队） 科研经费		1,000,000.00	1,000,000.00		---	与收益相关
2015 年度科学技术发展 计划项目资金	---	1,000,000.00	1,000,000.00	---	---	与收益相关
2015 年市级环境空气质 量改善补偿资金	---	20,000.00	20,000.00	---	---	与收益相关
东营经济技术开发区投 资补助	---	807,000.00	807,000.00	---	---	与收益相关
促进经济和社会又好又 快发展奖励资金	---	400,000.00	400,000.00	---	---	与收益相关
合计	32,461,354.80	5,227,000.00	4,892,360.08	---	32,795,994.72	

2015 年 12 月 31 日

负债项目	2014.12.31	本年新增补 助金额	本年计入 营业外收入 金额	其他变动	2015.12.31	形成原因
1200 吨纳米级钛酸钡电 子陶瓷粉体材料项目	1,755,318.13	---	500,000.00	---	1,255,318.13	与资产相关
年产 1200 吨纳米级钛酸 钡粉体材料项目	135,000.00	---	20,000.00	---	115,000.00	与资产相关
超薄介质（小于 2 微米） 高介电常数 X5R 型 MLCC 瓷料项目	68,000.00	---	12,000.00	---	56,000.00	与资产相关
年产 1200 吨纳米级钛酸 钡电子陶瓷粉体材料项 目	1,380,250.00	---	270,000.00	---	1,110,250.00	与资产相关
年产 1200 吨纳米级钛酸 钡电子陶瓷粉体材料项	81,333.33	---	16,000.00	---	65,333.33	与资产相关

负债项目	2014.12.31	本年新增补 助金额	本年计入 营业外收入 金额	其他变动	2015.12.31	形成原因
目						
年产 1200 吨纳米级钛酸 钡电子陶瓷粉体材料产 业化项目	150,000.00	---	30,000.00	---	120,000.00	与资产相关
超薄介质（小于 2 微米） 高介电常数 X5R 型陶瓷 材料项目	51,466.67	---	10,000.00	---	41,466.67	与资产相关
省高新技术自主创新工 程	208,333.33	---	50,000.00	---	158,333.33	与资产相关
高端多层陶瓷电容器用 纳米级钛酸钡粉体材料 项目	100,000.00	---	20,000.00	---	80,000.00	与资产相关
水热法生产 1200 吨纳米 级钛酸钡项目	85,000.00	---	20,000.00	---	65,000.00	与资产相关
高端多层陶瓷电容器用 纳米级钛酸钡粉体材料 项目	212,500.00	---	50,000.00	---	162,500.00	与资产相关
高端多层陶瓷电容器用 纳米级钛酸钡粉体材料 项目	52,000.00	---	13,000.00	---	39,000.00	与资产相关
山东省电子陶瓷材料工 程实验室	420,000.00	---	60,000.00	---	360,000.00	与资产相关
年产 2000 吨多层陶瓷电 容器用粉体材料项目	160,416.67	---	25,000.00	---	135,416.67	与资产相关
高端多层陶瓷电容器用 纳米级钛酸钡粉体材料 项目	319,497.39	---	50,000.00	---	269,497.39	与资产相关
年产 2000 吨多层陶瓷电 容器用粉体材料项目	3,600,000.00	---	360,000.00	---	3,240,000.00	与资产相关
年产 2000 吨多层陶瓷电 容器用粉体材料项目	272,799.00	---	30,311.00	---	242,488.00	与资产相关
2013 年山东省工程实验 室（研究中心）创新能 力专项项目	990,000.00	---	110,000.00	---	880,000.00	与资产相关
陶瓷喷墨打印材料关键 技术研发及产业化	491,666.67	---	100,000.00	---	391,666.67	与资产相关
拆迁补偿款	5,904,772.64		194,801.07	---	5,709,971.57	与资产相关
土地补贴款	4,139,184.00		85,344.00	---	4,053,840.00	与资产相关
2015 年工业转型升级强	---	20,570,000.00	7,019,726.96	---	13,550,273.04	与资产相关

负债项目	2014.12.31	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	2015.12.31	形成原因
基工程项目						
年产 2000 吨多层陶瓷电 容器用粉体材料项目	---	400,000.00	40,000.00	---	360,000.00	与资产相关
一种纳米氧化锆粉体超 临界水热合成方法	---	500,000.00	500,000.00	---	---	与收益相关
2014 年度软件及服务外 包离岸业务发展奖励	---	100,000.00	100,000.00	---	---	与收益相关
2014 年度省级信息公共 服务平台和两化融合 （自主可控信息技术） 奖励资金	---	1,000,000.00	1,000,000.00	---	---	与收益相关
高稳定高 Q 值微波介质 材料	---	2,000,000.00	2,000,000.00	---	---	与收益相关
年产 2000 吨多层陶瓷电 容器用粉体材料项目省 自主创新及成果转化资 金	---	2,100,000.00	2,100,000.00	---	---	与收益相关
年产 1500 吨光电级复合 材料关键技术开发及应 用项目	---	250,000.00	250,000.00	---	---	与收益相关
专利补助资金	---	4,000.00	4,000.00	---	---	与收益相关
2013 年度驰名商标和山 东省著名商标的企业奖 励	---	100,000.00	100,000.00	---	---	与收益相关
标准化战略资助奖励	---	150,000.00	150,000.00	---	---	与收益相关
污水处理及循环利用	---	180,000.00	180,000.00	---	---	与收益相关
第二批汇智学者资助费	---	200,000.00	200,000.00	---	---	与收益相关
2014 年度外贸出口奖励 资金	---	70,000.00	70,000.00	---	---	与收益相关
蓝色经济区人才经费	---	100,000.00	100,000.00	---	---	与收益相关
多层陶瓷电容器用粉体 材料产业化项目	---	1,300,000.00	1,300,000.00	---	---	与收益相关
年产 1500 吨光电级复合 材料关键技术开发及应 用项目	---	3,230,000.00	3,230,000.00	---	---	与收益相关
高纯超细氧化铝关键技 术研究及中试产业化项 目	---	500,000.00	500,000.00	---	---	与收益相关
东营市科技信贷贴息资	---	112,500.00	112,500.00	---	---	与收益相关

负债项目	2014.12.31	本年新增补 助金额	本年计入 营业外收入 金额	其他变动	2015.12.31	形成原因
金						
人才奖励	---	50,000.00	50,000.00	---	---	与收益相关
商标注册一次性奖励	---	100,000.00	100,000.00	---	---	与收益相关
2014 年度外贸出口奖励	---	17,000.00	17,000.00	---	---	与收益相关
资金						
专利补助资金	---	4,000.00	4,000.00	---	---	与收益相关
中小企业国际市场开拓		17,500.00	17,500.00	---	---	与收益相关
资金						
合计	20,577,537.83	33,055,000.00	21,171,183.03	---	32,461,354.80	

（二十五） 股本

2016 年 3 月 31 日

项目	2015.12.31	本年变动增（+）减（-）					2016.3.31
		发行新股	送 股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	263,414,982.00	43,810,571.00	---	---	---	43,810,571.00	307,225,553.00

备注：本年发行新股情况说明详见附注六、（二十六）资本公积。

2015 年 12 月 31 日

项目	2014.12.31	本年变动增（+）减（-）					2015.12.31
		发行新股	送 股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	135,312,982.00	864,000.00	---	127,238,000.00	---	128,102,000.00	263,414,982.00

（二十六） 资本公积

2016 年 3 月 31 日

项目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.3.31
资本溢价	447,044,935.18	744,059,429.00	66,254.47	1,191,038,109.71
合计	447,044,935.18	744,059,429.00	66,254.47	1,191,038,109.71

2015 年 12 月 31 日

项目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
资本溢价	568,288,503.18	5,994,432.00	127,238,000.00	447,044,935.18
合计	568,288,503.18	5,994,432.00	127,238,000.00	447,044,935.18

2015 年 6 月，根据公司 2014 年度股东大会决议，以 2014 年 12 月 31 日的总股本 12,723.80 万股为基数，按每 10 股转增 10 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 12,723.80 万股，于 2015 年 6 月 12 日经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记确认，减少资本公积 12,723.80 万元。

2015 年 11 月，根据公司 2014 年 11 月召开的第二届董事会第十九次会议决议和 2015 年 11 月召开的第二届董事会第三十三次会议决议规定，公司激励计划第二个行权期行权条件满足，向张兵、许少梅、宋锡滨、司留启 4 名公司高级管理人员以每股 7.938 元定向发行 86.40 万份股票，每股面值 1 元，股本 86.40 万元，剩余 599.44 万元转作资本公积。

2015 年 6 月，公司第二届董事会第二十五次会议通过向特定对象非公开发行股票，发行对象为张曦、庄丽、上海证券-国瓷 1 号定向资产管理计划，认购金额 80,000 万元。

2015 年 6 月，公司 2015 年第三次临时股东大会决议通过向特定对象非公开发行股票方案。经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）2016 年 1 月 19 日证监许可[2016] 133 号《关于核准山东国瓷功能材料股份有限公司非公开发行股票的批复》，核准公司非公开发行不超过 44,052,862 股新股。

2016 年 3 月 24 日经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2016]第 410281 号审验，公司收到扣除承销和保荐费用后的募集资金 78,840.00 万元，另外扣除其他发行费用 53.00 万元，实际募集资金净额 78,787.00 万元，其中记入股本 4,381.06 万元，资金公积 74,406.94 万元。截止 2016 年 3 月 31 日公司股本为 299,150,571 股。

（二十七） 盈余公积

2016 年 3 月 31 日

项目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.3.31
法定盈余公积	41,134,593.76	---	---	41,134,593.76
合计	41,134,593.76	---	---	41,134,593.76

2015 年 12 月 31 日

项目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
法定盈余公积	34,123,953.58	7,010,640.18	---	41,134,593.76
合计	34,123,953.58	7,010,640.18	---	41,134,593.76

（二十八） 未分配利润

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
调整前上年末未分配利润	315,635,628.67	206,336,074.47
调整年初未分配利润合计数	---	---

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
年初未分配利润	315,635,628.67	206,336,074.47
加：本年归属于母公司的净利润	27,019,742.92	129,033,994.38
减：提取法定盈余公积金	---	7,010,640.18
提取任意盈余公积金	---	---
应付股利	---	12,723,800.00
未分配利润转增资本	---	---
其他	---	---
本年末余额	342,655,371.59	315,635,628.67

(二十九) 营业收入和营业成本

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
主营业务收入	135,291,375.45	641,768,860.39
其他业务收入	---	386,495.72
主营业务成本	76,748,617.13	369,146,611.03
其他业务成本	---	373,504.28

(三十) 营业税金及附加

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
营业税	159,761.40	274,714.05
城市维护建设税	754,320.70	2,970,912.52
教育费附加及地方教育费附加	538,800.50	2,125,171.11
地方水利建设基金	80,771.22	298,310.67
合计	1,533,653.82	5,669,108.35

(三十一) 销售费用

项目名称	2016 年 1-3 月	2015 年度
职工薪酬	961,192.69	5,462,175.43
运输费	2,523,981.26	9,480,151.76
差旅费	976,770.14	3,430,536.70
销售佣金	215,874.37	964,428.06
检测费	21,922.16	1,288,647.41
市场开拓费	606,073.26	10,132,814.59
业务招待费	153,783.66	1,093,663.52

其他费用	746,818.48	2,131,900.64
合计	6,206,416.02	33,984,318.11

(三十二) 管理费用

项目名称	2016 年 1-3 月	2015 年度
办公费	629,712.61	1,975,473.41
差旅费	313,350.84	3,211,875.60
车辆燃油费	53,245.65	317,762.00
租赁费	182,665.63	619,403.77
研发费用	9,623,933.63	40,973,398.69
职工薪酬	5,969,726.03	19,108,933.58
固定资产折旧	1,316,720.29	4,939,164.23
无形资产摊销	1,119,618.21	4,213,205.21
税金	1,210,291.40	4,561,506.08
业务招待费	179,271.05	780,984.21
中介费用	128,000.00	907,022.72
董事会津贴	135,000.00	540,000.00
其他费用	1,750,492.52	5,245,607.26
合计	22,612,027.86	87,394,336.76

(三十三) 财务费用

类别	2016 年 1-3 月	2015 年度
利息支出	2,399,940.20	5,186,595.68
减：利息收入	869,058.98	2,270,722.90
汇兑损失	447,867.46	-3,944,108.12
融资费用及银行手续费	29,362.98	317,817.37
合计	2,008,111.66	-710,417.97

(三十四) 资产减值损失

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
应收款项坏账准备	-79,131.37	7,034,132.73
存货跌价准备		1,282,968.16
合计	-79,131.37	8,317,100.89

(三十五) 投资收益

项目名称	2016 年 1-3 月	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收	1,495,314.16	1,665,914.94
合计	1,495,314.16	1,665,914.94

（三十六） 营业外收入

1、营业外收入分项目情况

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	291,762.60	56,752.91	291,762.60
其中：处置固定资产利得	291,762.60	56,752.91	291,762.60
政府补助	4,892,360.08	21,171,183.03	4,892,360.08
其他	9,540.11	30,037.42	9,540.11
合计	5,193,662.79	21,257,973.36	5,193,662.79

2、政府补助明细

补助项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	与资产相关/与收益相关
1200 吨纳米级钛酸钡电子陶瓷粉体材料项目	125,000.00	500,000.00	与资产相关
年产 1200 吨纳米级钛酸钡粉体材料项目	5,000.00	20,000.00	与资产相关
超薄介质（小于 2 微米）高介电常数 X5R 型 MLCC 瓷料项目	3,000.00	12,000.00	与资产相关
年产 1200 吨纳米级钛酸钡电子陶瓷粉体材料项目	67,500.00	270,000.00	与资产相关
年产 1200 吨纳米级钛酸钡电子陶瓷粉体材料项目	4,000.00	16,000.00	与资产相关
年产 1200 吨纳米级钛酸钡电子陶瓷粉体材料产业化项目	7,500.00	30,000.00	与资产相关
超薄介质（小于 2 微米）高介电常数 X5R 型陶瓷材料项目	2,500.00	10,000.00	与资产相关
省高新技术自主创新工程	12,500.00	50,000.00	与资产相关
高端多层陶瓷电容器用纳米级钛酸钡粉体材料项目	5,000.00	20,000.00	与资产相关
水热法生产 1200 吨纳米级钛酸钡项目	5,000.00	20,000.00	与资产相关
高端多层陶瓷电容器用纳米级钛酸钡粉体材料项目	12,500.00	50,000.00	与资产相关
高端多层陶瓷电容器用纳米级钛酸钡粉体材料项目	3,250.00	13,000.00	与资产相关
山东省电子陶瓷材料工程实验室	15,000.00	60,000.00	与资产相关
年产 2000 吨多层陶瓷电容器用粉体材	6,250.00	25,000.00	与资产相关

补助项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	与资产相关/与收益相关
料项目			
高端多层陶瓷电容器用纳米级钛酸钡粉体材料项目	12,500.00	50,000.00	与资产相关
年产 2000 吨多层陶瓷电容器用粉体材料项目	90,000.00	360,000.00	与资产相关
年产 2000 吨多层陶瓷电容器用粉体材料项目	7,577.75	30,311.00	与资产相关
2013 年山东省工程实验室（研究中心）创新能力专项项目	27,500.00	110,000.00	与资产相关
陶瓷喷墨打印材料关键技术研发及产业化	25,000.00	100,000.00	与资产相关
2015 年工业转型升级强基工程项目	148,746.06	7,019,726.96	与资产相关
年产 2000 吨多层陶瓷电容器用粉体材料项目	10,000.00	40,000.00	与资产相关
拆迁补偿款	48,700.27	194,801.07	与资产相关
土地补贴款	21,336.00	85,344.00	与资产相关
2015 年工业转型升级强基工程配套扶持资金	1,000,000.00		与资产相关
企业高端人才（团队）科研经费	1,000,000.00	--	与收益相关
2015 年度科学技术发展计划项目资金	1,000,000.00	--	与收益相关
2015 年市级环境空气质量改善补偿资金	20,000.00	--	与收益相关
东营经济技术开发区投资补助	807,000.00	--	与收益相关
促进经济和社会又好又快发展奖励资金	400,000.00	--	与收益相关
一种纳米氧化锆粉体超临界水热合成方法	---	500,000.00	与收益相关
2014 年度软件及服务外包离岸业务发展奖励	---	100,000.00	与收益相关
2014 年度省级信息公共服务平台和两化融合（自主可控信息技术）奖励资金	---	1,000,000.00	与收益相关
高稳定高 Q 值微波介质材料	---	2,000,000.00	与收益相关
年产 2000 吨多层陶瓷电容器用粉体材料项目省自主创新及成果转化资金	---	2,100,000.00	与收益相关
年产 1500 吨光电级复合材料关键技术开发及应用项目	---	250,000.00	与收益相关
专利补助资金	---	4,000.00	与收益相关
2013 年度驰名商标和山东省著名商标的企业奖励	---	100,000.00	与收益相关
标准化战略资助奖励	---	150,000.00	与收益相关

补助项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	与资产相关/与收益相关
污水处理及循环利用	---	180,000.00	与收益相关
第二批汇智学者资助费	---	200,000.00	与收益相关
2014 年度外贸出口奖励资金	---	70,000.00	与收益相关
蓝色经济区人才经费	---	100,000.00	与收益相关
多层陶瓷电容器用粉体材料产业化项目	---	1,300,000.00	与收益相关
年产 1500 吨光电级复合材料关键技术开发及应用项目	---	3,230,000.00	与收益相关
高纯超细氧化铝关键技术研究及中试产业化项目	---	500,000.00	与收益相关
东营市科技信贷贴息资金	---	112,500.00	与收益相关
人才奖励	---	50,000.00	与收益相关
商标注册一次性奖励	---	100,000.00	与收益相关
2014 年度外贸出口奖励资金	---	17,000.00	与收益相关
专利补助资金	---	4,000.00	与收益相关
中小企业国际市场开拓资金	---	17,500.00	与收益相关
合计	4,892,360.08	21,171,183.03	

(三十七) 营业外支出

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	224,795.57	177,928.92	224,795.57
其中：固定资产处置损失	220,174.84	177,928.92	220,174.84
捐赠	---	60,000.00	
合计	224,795.57	237,928.92	224,795.57

(三十八) 所得税费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
当期所得税费用	4,916,786.67	20,750,878.18
递延所得税调整	-183,158.64	-1,490,093.79
合计	4,733,628.03	19,260,784.39

(三十九) 所有权或使用权受到限制的主要资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,675,162.40	开立银行承兑汇票

项目	期末账面价值	受限原因
应收票据	748,569.60	抵押用于开立银行承兑汇票
应收账款	76,582,918.94	银行贷款提供质押担保
固定资产	15,246,585.12	银行贷款提供抵押担保
无形资产	3,147,331.47	银行贷款提供抵押担保

七、合并范围的变更

本报告期本公司合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币万元）

（一）在子公司中的权益

1、企业集体的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接持股	间接持股	
国瓷康立泰	山东省	山东省	制造业	60.00%	---	投资设立
国瓷鑫美宇	山东省	山东省	制造业	100.00%	---	投资设立
国瓷（美国）	波士顿市	波士顿市	销售业	100.00%	---	投资设立
三水康立泰	广东省	广东省	制造业	---	60.00%	非同一控制
王子制陶	江苏省	江苏省	制造业	100.00%	---	非同一控制

说明：合并范围包括国瓷康立泰通过非同一控制方式取得的全资子公司三水康立泰。

2、重要的非全资子公司

2016 年 3 月 31 日

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
国瓷康立泰	40.00%	972,490.76	---	6,110.00

2015 年 12 月 31 日

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
国瓷康立泰	40.00%	1,208.13	---	6,110.00
国瓷鑫美宇	30.00%	-12.84	---	1,364.67

（二）报告期内在子公司的所有者权益份额发生变化情况。

2016 年 1 月，本公司与张军、韩春美、张滨、田洪国签订了《山东国瓷鑫美宇氧化

铝有限公司股权转让协议》，张军、韩春美、张滨、田洪国将其所持有的国瓷鑫美宇的 30%股权以 1,371.30 万元转让给本公司，本公司持有国瓷鑫美宇全部的股权。

(三) 本公司合营企业或联营企业。

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企 业投资的会计 处理方法
				直接	间接	
深圳爱尔创科技股 份有限公司	广东深圳	广东深圳	制造业	25.00	---	权益法核算

说明：

2015 年 11 月，公司与深圳爱尔创科技股份有限公司（以下简称“深圳爱尔创”）全体股东签订了《增资协议》，公司以增资方式投资人民币 8,250.00 万元（其中 1,500.00 万元认缴注册资本），增资完成后，占深圳爱尔创 25%的股权。深圳爱尔创董事会成员 5 人，本公司委派一名董事。

九、 与金融工具相关的经营风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，如信用风险、市场风险和流动性风险等。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司董事会办公室设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过董事会办公室递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司主要业务为出口业务，为控制客户应收账款风险，购买了出口信用保险。

(二) 市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

（3）其他价格风险

本公司没有持有其他上市公司的权益投资，管理层认为投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、 关联方及关联交易

（一） 本公司的母公司情况

本公司控股股东及实际控制人张曦。

（二） 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

（三） 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

（四） 其他关联方情况

其他关联方名称/自然人姓名	其他关联方与本公司的关系
---------------	--------------

张曦	董事长、法定代表人
张兵	董事、总经理
司留启	副总经理
宋锡滨	副总经理
许少梅	董事会秘书兼财务总监（2016 年 1 月起不担任财务总监职务）
肖强	财务总监（2016 年 1 月任职）
辽宁爱尔创生物材料有限公司（以下简称辽宁爱尔创）	为联营企业深圳爱尔创子公司
东营市盈泰石油科技有限公司（以下简称“盈泰石油”）	张曦控制的其他企业

说明：盈泰石油于 2015 年 10 月，住所变更为江西省新余市仙女湖区总部经济园太阳城，公司名称变更为新余汇隆盈泰投资管理有限公司（以下简称“汇隆盈泰”）。法定代表人仍为张曦，实际控制人仍为张曦。

(五) 关联交易情况

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

2、出售商品/提供劳务情况表

金额单位：人民币万元

关联方	关联交易内容	2016 年 1-3 月发生额	2015 年 11-12 月发生额
辽宁爱尔创	销售氧化锆	981.84	717.98

说明：公司 2015 年 11 月初投资深圳爱尔创，持有其股权 25%，实施了重大影响，深圳爱尔创子公司辽宁爱尔创为本公司关联企业。

3、关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
盈泰石油	本公司	500,000.00	2013-9-26	2014-3-26	是
盈泰石油	本公司	1,000,000.00	2013-12-4	2014-6-4	是
盈泰石油	本公司	1,809,720.80	2014-4-29	2014-10-29	是
盈泰石油	本公司	1,000,000.00	2014-6-10	2014-12-10	是
盈泰石油	本公司	768,340.57	2014-4-29	2014-10-29	是
盈泰石油	本公司	1,182,200.00	2014-6-10	2014-12-10	是
盈泰石油	本公司	1,703,500.00	2014-6-23	2014-12-23	是
盈泰石油	本公司	1,250,000.00	2014-11-28	2015-5-28	是

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
盈泰石油	本公司	1,195,000.00	2014-12-23	2015-6-23	是
盈泰石油	本公司	2,017,062.00	2014-8-29	2015-2-28	是
盈泰石油	本公司	2,388,635.00	2014-12-23	2015-6-23	是
汇隆盈泰	本公司	20,000,000.00	2015-11-12	2016-11-11	否
汇隆盈泰	本公司	20,000,000.00	2015-12-2	2016-6-1	否

4、关键管理人员薪酬

项 目	2016 年 1-3 月发生额（万元）	2015 年度发生额（万元）
关键管理人员薪酬	79.35	281.40

(六) 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	辽宁爱尔创	13,807,209.45	690,360.47	8,319,728.45	415,986.42
应收票据					
	辽宁爱尔创	1,561,771.28	---	4,676,366.10	---

说明：辽宁爱尔创为公司 2015 年 11 月初新增的关联方企业，应收票据年末余额中关联方爱尔创金额 467.64 万元，为收到应收票据的前手金额。

十一、 股份支付

本期无需要披露的股份支付。

十二、 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十三、 承诺事项

(一) 主要资产抵押和质押情况

2014 年 10 月 28 日，本公司与东营银行济南路支行签订了《流动资金借款合同》，借款金额 1,100 万元，借款期限自 2014 年 10 月 28 日起至 2016 年 10 月 20 日，借款利率为基准利率，本公司以拥有的“东房权证东营区字第 043657 号”房产和“东（开）国用（2010）第 090 号”土地提供抵押担保。

2015 年 10 月，三水康立泰向兴业银行佛山分行取得 600.00 万抵押借款，借款期限从 2015 年 10 月 19 日起至 2016 年 10 月 15 日，借款利率为基准利率上浮 3.94%，三水康立泰以拥有的“粤房地证字第 C6243282 号、粤房地证字第 C6243283 号、粤房地证字第 C6243261 号、粤房地证字第 C6243258 号、粤房地证字第 C6243276 号、粤房地证字第 C6243259 号、粤房地证字第 C6243266 号、粤房地证字第 C6243262 号等”22 套商品房合计 2,480.50 平米提供抵押担保。

（二）对外投资承诺

2015 年 7 月，公司第二届董事会第二十八次会议审议通过《关于合作设立合资公司的框架协议的议案》。同月，公司与 GREEN POWER INVESTMENT LTD.（为宏瀚科技股份有限公司子公司）签订了《合作框架协议》，在山东省东营市共同投资设立山东泓辰电池材料有限公司（以下简称“山东泓辰”），从事研发、生产、销售新型电池材料业务。协议主要内容，GREEN POWER INVESTMENT LTD.将先行成立山东泓辰，并将台湾泓辰材料有限公司（以下简称“台湾泓辰”），台湾泓辰为宏瀚科技股份有限公司全资子公司）并入山东泓辰成为其全资子公司。随后本公司投资人民币 3,000 万元以增资方式入股山东泓辰，山东泓辰最终持股比例为：GREEN POWER INVESTMENT LTD.持有 65%，本公司持有 35%。

2015 年 11 月，山东泓辰经东营市工商行政管理局核准登记设立，注册资本 70 万美元，法人为陈宏力，住所为东营市辽河路 24 号。

（三）截止 2016 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的其他承诺事项。

十四、 资产负债表日后事项

截至本报告出具之日止，不存在需要披露的资产负债表日非调整事项。

十五、 其他重要事项说明

（一）大股东持有本公司股票质押情况

2015 年 3 月 7 日公司股东张曦先生将持有公司股份 36,000,000 股质押给北方国际信托股份有限公司进行融资。截止报告期末，张曦先生累计持有公司股份 73,585,544 股，占公司股份总数的 24.60%，其中累计质押股份 36,000,000 股，占张曦先生持有本公司股份总数的 48.92%，占公司总股本的 12.03%。

(二) 本报告期不存在需要披露的其他重要事项。

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
非流动资产处置损益	-224,795.57	-121,176.01
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）	4,892,360.08	21,171,183.03
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	426,273.47
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	---
非货币性资产交换损益	---	---
委托他人投资或管理资产的损益	---	---
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	---
债务重组损益	---	---
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	---
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	---
同一控制下企业合并产生的子公司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	291,762.60	-51,286.67
其他符合非经常性损益定义的损益项目	9,540.11	2,694,463.09

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
所得税影响额	-1,507,530.30	-3,187,726.85
少数股东权益影响额（税后）	-8,500.00	-108,772.61
合计	3,569,473.53	20,822,957.45

(二) 净资产收益率及每股收益：

2016 年 1-3 月	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.50	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.22	0.09	0.09

2015 年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.87	0.50	0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.85	0.42	0.42

山东国瓷功能材料股份有限公司
（加盖公章）
二〇一六年四月二十九日