

四川帝王洁具股份有限公司

备考财务报表审阅报告

2015 年 1 月-2016 年 12 月

四川帝王洁具股份有限公司

备考财务报表审阅报告

(2015 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	备考财务报表审阅报告	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
	备考合并财务报表附注	1-49

备考财务报表审阅报告

信会师报字[2017]第 ZD 10144 号

四川帝王洁具股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的四川帝王洁具股份有限公司（以下简称贵公司）按照后附的备考财务报表附注二所述编制基础编制的备考财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表、2015 年度、2016 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考合并财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制备考合并财务报表，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

我们的责任是在执行审阅工作的基础上对财务报表发表审阅意见。我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号-财务报表审阅》的规定执行了审阅工作。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贵公司备考合并财务报表未按照后附的备考合并财务报表附注二所述编制基础编制以及企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2015 年度、2016 年度的备考合并经营成果。

四、适用范围

本审阅报告仅供贵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，不能用于其他目的。因使用不当造成的后果与执行本次业务的注册会计师及本会计师事务所无关。本段内容不影响已发表的审阅意见。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一七年五月二十四日

四川帝王洁具股份有限公司
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	附注五	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产:			
货币资金	(一)	427,599,592.74	281,421,093.02
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	(二)	88,236,931.50	253,291,069.14
应收账款	(三)	679,166,188.57	397,694,273.59
预付款项	(四)	19,405,975.24	24,920,810.41
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)	13,614,117.83	31,706,903.90
买入返售金融资产			
存货	(六)	394,508,990.59	483,232,787.75
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	(七)	161,200,000.00	129,000,000.00
流动资产合计		1,783,731,796.47	1,601,266,937.81
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	(八)	2,510,000.00	2,510,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	(九)	9,492,322.86	10,129,426.26
固定资产	(十)	709,392,768.99	760,070,458.89
在建工程	(十一)	4,473,668.23	8,003,738.49
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	(十二)	693,075,194.20	708,793,816.03
开发支出			
商誉	(十三)	789,724,746.75	789,724,746.75
长期待摊费用	(十四)	80,874.21	
递延所得税资产	(十五)	11,511,407.53	10,324,231.53
其他非流动资产	(十六)	33,750,056.17	13,838,578.98
非流动资产合计		2,254,011,038.94	2,303,394,996.93
资产总计		4,037,742,835.41	3,904,661,934.74

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:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

四川帝王洁具股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	附注五	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	(十七)	204,639,085.50	465,176,640.80
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	(十八)	325,405,743.72	224,722,376.54
应付账款	(十九)	254,238,510.85	205,863,936.47
预收款项	(二十)	87,059,736.69	183,450,229.27
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(二十一)	16,265,953.51	15,691,734.11
应交税费	(二十二)	30,800,146.71	35,004,927.73
应付利息	(二十三)	557,700.81	181,451.61
应付股利	(二十四)	147,980,000.00	
其他应付款	(二十五)	288,035,803.54	297,782,895.93
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	(二十六)	24,300,000.00	71,380,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,379,282,681.33	1,499,254,192.46
非流动负债：			
长期借款	(二十七)	139,000,000.00	24,300,000.00
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	(二十八)	33,033,043.83	42,602,570.28
递延所得税负债	(十五)	110,164,869.55	116,854,497.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		282,197,913.38	183,757,067.84
负债合计		1,661,480,594.71	1,683,011,260.30
所有者权益：			
股本	(二十九)	119,940,808.00	98,340,808.00
资本公积	(三十)	1,940,917,263.53	1,788,960,463.53
留存收益	(三十一)	295,705,597.93	313,947,855.33
归属于母公司所有者权益合计		2,356,563,669.46	2,201,249,126.86
少数股东权益		19,698,571.24	20,401,547.58
所有者权益合计		2,376,262,240.70	2,221,650,674.44
负债和所有者权益总计		4,037,742,835.41	3,904,661,934.74

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

四川帝王洁具股份有限公司
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	附注五	2016 年度	2015 年度
一、营业总收入		2,240,615,924.76	1,988,422,900.07
其中: 营业收入	(三十二)	2,240,615,924.76	1,988,422,900.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,080,229,416.89	1,852,181,378.64
其中: 营业成本	(三十二)	1,525,728,615.67	1,366,943,753.30
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	(三十三)	24,177,603.73	16,382,706.03
销售费用		312,850,102.70	248,439,069.69
管理费用		172,628,457.98	175,449,919.47
财务费用	(三十四)	24,629,052.02	35,468,621.55
资产减值损失	(三十五)	20,215,584.79	9,497,308.60
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)	(三十六)	26,174,967.19	1,429,552.62
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)		186,561,475.06	137,671,074.05
加: 营业外收入	(三十七)	41,015,707.88	38,797,706.42
其中: 非流动资产处置利得	(三十七)	136,917.45	186,738.85
减: 营业外支出	(三十八)	3,114,454.45	2,931,388.45
其中: 非流动资产处置损失	(三十八)	2,324,033.49	2,725,307.51
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		224,462,728.49	173,537,392.02
减: 所得税费用	(三十九)	40,414,754.83	29,229,160.71
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		184,047,973.66	144,308,231.31
归属于母公司所有者的净利润		181,899,962.00	142,844,961.01
少数股东损益		2,148,011.66	1,463,270.30
六、其他综合收益的税后净额			
归属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		184,047,973.66	144,308,231.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		181,899,962.00	142,844,961.01
归属于少数股东的综合收益总额		2,148,011.66	1,463,270.30
八、每股收益			
(一) 基本每股收益 (元/股)		1.64	1.46
(二) 稀释每股收益 (元/股)		1.64	1.46

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:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

四川帝王洁具股份有限公司 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

公司名称	四川帝王洁具股份有限公司
统一社会信用代码	915120002068726561
类型	股份有限公司(台港澳与境内合资、上市)(外资比例低于 25%)
住所	简阳市贾家镇工业开发区
法定代表人	刘进
注册资本	人民币 8,637.7358 万元
成立日期	1994 年 3 月 14 日
营业期限	1994 年 3 月 14 日至 2050 年 12 月 20 日
经营范围	制造、销售: 卫浴产品、水暖材料、建材; 以上产品出口及相关原材料进口。
登记机关	资阳市工商行政管理局

四川帝王洁具股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)由刘进、陈伟、吴志雄共同控制, 于 2016 年 5 月在深圳证券交易所上市, 所属行业为卫生洁具行业。

(二) 合并财务报表范围

截至 2016 年 12 月 31 日止, 公司备考合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
成都亚克力板业有限公司(以下简称“亚克力板业”)
四川帝亚尔特建设工程有限公司(以下简称“蒂亚尔特”)
佛山欧神诺陶瓷股份有限公司(以下简称“欧神诺”)
景德镇欧神诺陶瓷有限公司(以下简称“景德镇陶瓷”)
佛山欧神诺云商科技有限公司(以下简称“云商科技”)

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注六、七。

二、 备考财务报表的编制基础

(一) 公司重大资产重组方案

公司拟以 196,773.89 万元的价格向鲍杰军、黄建起、陈细、庞少机、吴桂周等欧神诺 52 名股东发行股份及支付现金购买其合计持有的欧神诺 98.39%的股权。

1、 交易作价情况

本次交易价格参考银信资产评估有限公司出具的银信评报字[2016]沪第 1282 号《资产评估报告》，以 2016 年 9 月 30 日为基准日，欧神诺全部股权的评估价值为 215,000 万元，考虑欧神诺在评估基准日后的现金分红 14,798.00 万元后，经交易各方协商确定，欧神诺全部股权的交易价格为 200,000 万元，98.39% 的股权交易价格为 196,773.89 万元。

2、 交易对价的支付安排

公司将以发行股份及支付现金相结合的方式向交易对方支付对价。本次发行股份种类为境内上市人民币普通股（A 股），每股面值为人民币 1.00 元。

根据公司与鲍杰军等 52 名欧神诺股东签署的发行股份及支付现金购买资产的相关协议，公司向本次交易对方的具体支付情况如下：

序号	对象	持有欧神诺股	对欧神诺持股	因转让欧神诺股权而获得	公司支付方式	
		份数量（股）	比例	的交易对价（元）	现金（元）	股份（股）
1	鲍杰军	61,594,300	41.6234%	832,467,901.07	109,246,790.11	13,910,773.00
2	黄建起	35,145,696	23.7503%	475,006,027.84	47,500,602.78	8,222,839.00
3	陈细	10,220,001	6.9063%	138,126,787.40	13,812,678.74	2,391,115.00
4	庞少机	9,296,001	6.2819%	125,638,613.33	12,563,861.33	2,174,932.00
5	吴桂周	8,428,001	5.6954%	113,907,298.28	11,390,729.83	1,971,851.00
6	郑树龙	5,306,001	3.5856%	71,712,407.08	7,171,240.71	1,241,415.00
7	陈家旺	4,900,000	3.3113%	66,225,165.56	6,622,516.56	1,146,425.00
8	丁同文	3,426,000	2.3152%	46,303,554.53	4,630,355.45	801,561.00
9	黄磊	2,184,000	1.4759%	29,517,502.37	2,951,750.24	510,978.00
10	谭宜颂	200,000	0.1352%	2,703,067.98	270,306.80	46,792.00
11	吴超	120,000	0.0811%	1,621,840.79	162,184.08	28,075.00
12	吴子彬	120,000	0.0811%	1,621,840.79	162,184.08	28,075.00
13	蒙臻明	120,000	0.0811%	1,621,840.79	162,184.08	28,075.00
14	黄浪平	120,000	0.0811%	1,621,840.79	162,184.08	28,075.00
15	李志华	120,000	0.0811%	1,621,840.79	162,184.08	28,075.00
16	解军	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00
17	姚文忠	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00
18	刘俊荣	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00
19	章艾	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00

四川帝王洁具股份有限公司
2015 年 1 月至 2016 年 12 月
备考财务报表附注

序号	对象	持有欧神诺股份数量（股）	对欧神诺持股比例	因转让欧神诺股权而获得的交易对价（元）	公司支付方式	
					现金（元）	股份（股）
20	荣亮	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00
21	吴答来	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00
22	赖伟标	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00
23	甘露	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00
24	肖建平	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00
25	吴长发	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00
26	林福春	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00
27	汪小明	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00
28	徐天放	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00
29	李耀明	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00
30	柯善军	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00
31	韩胜锋	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00
32	刘可春	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00
33	莫世刚	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00
34	刘飞	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00
35	温婷婷	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00
36	刘消冰	80,000	0.0541%	1,081,227.19	108,122.72	18,717.00
37	国金证券	2,405,000	1.6252%	32,504,392.49	3,250,439.25	562,684.00
38	吴丹	83,000	0.0561%	1,121,773.21	112,177.32	19,419.00
39	陈建勇	45,000	0.0304%	608,190.30	60,819.03	10,528.00
40	吕仲媛	33,000	0.0223%	446,006.22	44,600.62	7,720.00
41	朱瑾	16,000	0.0108%	216,245.44	21,624.54	3,743.00
42	西藏资联	6,000	0.0041%	81,092.04	8,109.20	1,403.00
43	曹瑞金	5,000	0.0034%	67,576.70	6,757.67	1,169.00
44	韩百忠	5,000	0.0034%	67,576.70	6,757.67	1,169.00
45	徐文红	5,000	0.0034%	67,576.70	6,757.67	1,169.00
46	高圣雅	3,000	0.0020%	40,546.02	4,054.60	701.00
47	林苑	2,000	0.0014%	27,030.68	2,703.07	467.00
48	余庆	1,000	0.0007%	13,515.34	1,351.53	233.00
49	严永华	1,000	0.0007%	13,515.34	1,351.53	233.00
50	杨军	1,000	0.0007%	13,515.34	1,351.53	233.00

序号	对象	持有欧神诺股份数量（股）	对欧神诺持股比例	因转让欧神诺股权而获得的交易对价（元）	公司支付方式	
					现金（元）	股份（股）
51	孙立勤	1,000	0.0007%	13,515.34	1,351.53	233.00
52	康丰	1,000	0.0007%	13,515.34	1,351.53	233.00
	合计	145,593,000	98.39%	1,967,738,883.58	222,773,888.36	33,563,450

本次发行股份购买资产的定价基准日为本公司第三届董事会第六次会议决议公告日。发行股份购买资产的发行价格为 52.29 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日股票交易均价的 90%。公司于 2017 年 4 月 21 日召开 2016 年度股东大会，审议通过了《关于公司 2016 年度利润分配的议案》，同意以公司现有总股本 86,377,358 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.00 元人民币现金（含税）。2017 年 5 月 12 日，公司 2016 年度利润分配已经实施完毕，本次发行股份购买资产的发行价格由 52.29 元/股调整为 51.99 元/股。

在本次发行的定价基准日至发行日期间，若公司股票发生送股、资本公积金转增股本、配股、派息等除权、除息事项的，则发行价格进行调整。

3、业绩承诺、补偿及奖励安排

根据公司与鲍杰军、庞少机、陈家旺、丁同文、黄磊签订的《业绩补偿协议》，鲍杰军、庞少机、陈家旺、丁同文、黄磊作为业绩承诺补偿义务人，本次交易项下的业绩承诺期为 2017 年、2018 年以及 2019 年。

欧神诺在业绩承诺期内，补偿义务人的承诺净利润及累计承诺净利润如下：

年度	2017 年度	2018 年度	2019 年度
承诺净利润	16,300.00 万元	19,200.00 万元	22,800.00 万元
累计承诺净利润	16,300.00 万元	35,500.00 万元	58,300.00 万元

注：上表中利润均为合并报表归属于母公司的净利润（扣除非经常性损益及资金使用费后）。

如欧神诺在业绩承诺期结束后，在业绩承诺期 3 年内的累计实际净利润未达到累计承诺净利润的 90%（不含 90%），则业绩补偿方需履行业绩补偿。

若欧神诺 2017 年、2018 年、2019 年实现的合并报表扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的累计净利润超过 2017 年、2018 年、2019 年累计承诺净利润，公司可以累计实际净利润超出累计承诺净利润部分的 50%，向业绩补偿方和欧神诺经营管理层进行奖励，但奖励金额不应超过本次发行股份及支付现金购买资产的交易对价的 20%。

(二) 标的公司基本情况

公司名称	佛山欧神诺陶瓷股份有限公司
统一社会信用代码	914406007192091985
类型	股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）
住所	佛山市三水区乐平镇范湖工业区
法定代表人	鲍杰军
注册资本	人民币 14,798 万元
成立日期	2000 年 2 月 16 日
营业期限	长期
经营范围	新型建筑材料生产（高档环保型装饰装修材料），产品国内外销售；陶瓷相关研发技术服务、转让；电子商务平台研发及提供相关服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）
登记机关	广东省佛山市工商行政管理局

欧神诺所属行业为非金属矿物制品业。欧神诺主要致力于中高端建筑陶瓷研发、设计、生产和销售，产品主要包括抛光砖、抛釉砖、抛晶砖、仿古砖、瓷片及陶瓷配件等，广泛应用于住宅、商场、酒店、写字楼、大型场馆及市政工程等建筑装饰装修。

(三) 备考财务报表编制基础

1、 备考财务报表编制基础

根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则和中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，在此基础上编制公司 2015 年 1 月至 2016 年 12 月的备考财务报表。

备考合并财务报表编制基础为本公司经审计的 2015、2016 年度财务报表和欧神诺经审计的 2015、2016 年度财务报表。

备考财务报表是在假定本附注二（一）所述的，公司以非公开发行股份和现金支付相结合的方式购买欧神诺 98.72%股权的交易事项，已于 2015 年 1 月 1 日实施完毕，公司自 2015 年 1 月 1 日起将欧神诺纳入合并范围，编制了 2015、2016 年度备考合并财务报表，包括备考合并资产负债表和备考合并利润表。本备考合并财务报表采用的会计政策和会计估计符合企业会计准则的规定，与本公司实际采用的会计政策一致，本公司与交易标的重大会计估计差异如“附注三（十）应收款项坏账准备、（十四）固定资产、（十七）无形资产”所述。

2、 备考财务报表编制假设

备考合并财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议或约定的内容,在以下假设基础上编制:

(1) 本次交易能够获得本公司股东大会的批准,并获得中国证券监督管理委员会的核准。

(2) 假设本公司收购合并欧神诺 98.39%股权架构于 2015 年 1 月 1 日业已存在,自 2015 年 1 月 1 日起将拟购买资产纳入财务报表的编制范围,公司按照此架构持续经营,收购时未支付原股东现金对价部分 22,277.39 万元,在“其他应付款”列示。

(3) 假设 2015 年 5 月、2016 年 5 月年欧神诺股东对欧神诺增资 4,486 万元的事项,已在 2015 年 1 月 1 日完成,应收股东增资款项在“其他应收款”列示。

(4) 公司发行股份募集配套资金等影响未在本备考财务报表中反映,由本次交易事项而产生的税收及费用等影响未在本备考财务报表中反映。

3、 备考财务报表编制方法

本备考合并财务报表系根据编制备考合并报表的假设,以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制而成。

公司拟以 196,773.89 万元的价格向鲍杰军、黄建起、陈细、庞少机、吴桂周等欧神诺 52 名股东发行股份及支付现金购买其合计持有的欧神诺 98.39%的股权。本公司在编制备考合并财务报表时,按照标的资产交易价格 196,773.89 万元作为长期股权投资成本(合并成本),同时增加股本 3,356.35 万元、资本公积 171,140.15 万元、其他应付款 22,277.39 万元。

对于合并成本与所取得的欧神诺 2015 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值之间的差额,按照《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定确认为备考财务报表的商誉。欧神诺 2015 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值,根据银信资产评估有限公司出具的银信评报字[2016]沪第 1282 号《资产评估报告》中资产基础法评估结论进行调整,假设资产基础法评估结论的固定资产增值、无形资产增值等在 2015 年 1 月 1 日已经存在。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(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。

本次报告期为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。

(三) 营业周期

公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

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。

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；将该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。

（2）处置子公司或业务

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。

(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) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将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。

(八) 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。

(九) 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，计入当期损益。

（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的确定方法

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）减值准备计提

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） 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

单项金额重大的判断依据或金额标准：公司为应收账款余额超过 100 万元（含 100 万元）的、其他应收款余额超过 50 万元（含 50 万元）的；欧神诺为应收款项余额超过 300 万元的。

单项金额重大并单独计提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

公司：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合 1	期末对于应收账款、其他应收款进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值
------	---------------------------------------

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

	的, 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。 如经减值测试未发现减值的, 按账龄分析法计提坏账准备。
组合 2	期末对于应收票据、预付款项进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的, 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。如经减值测试未发现减值的, 则不计提坏账准备。
组合 3	公司合并范围内关联方

按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1	账龄分析法
组合 2	其他方法
组合 3	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
2 至 3 年 (含 3 年)	50	50
3 至 4 年 (含 4 年)	80	80
4 至 5 年 (含 5 年)	90	90
5 年以上	100	100

欧神诺:

应收账款确定组合的依据及计提方法:

组合名称	依据	计提方法
子公司	销售合同类型	不计提坏账准备
其他一般客户	销售合同类型	账龄分析法

其他应收款确定组合的依据及计提方法:

组合名称	依据	计提方法
出口退税、代垫款项及备用金	应收款项的性质	不计提坏账准备
子公司往来	应收款项的性质	不计提坏账准备
其他往来	应收款项的性质	账龄分析法

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	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单独计提坏账准备的理由：账龄 3 年以上，单项金额虽不重大，但存在重大减值风险的应收款项进行单项减值测试。

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。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、产成品、委托加工物资等。

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

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。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(十二) 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。本公司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、 初始投资成本的确定

(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。

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。

(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。

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。

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。

（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。

（十三）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(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。

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。

各类固定资产折旧年限、残值率和年折旧率如下：

公司：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
电子及其他设备	3	5	31.67
固定资产装修	5		20.00

欧神诺：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5-10	4.5-4.75
机器设备	5-10	5-10	9.00-19.00
运输设备	5	5-10	18.00-19.00
办公及其他设备	3	5-10	18.00-19.00

(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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(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。

(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

公司：

类 别	预计使用寿命	依 据
土地使用权	按 50 年或剩余使用年限	出让合同约定
商标权	10 年	商标注册证约定
软件	3 年	预计可使用年限

欧神诺：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	按 50 年或剩余使用年限	出让合同约定
商标权	10 年	商标注册证约定

项 目	预计使用寿命	依 据
专利权	10 年	专利权证约定
软件	3-10 年	预计可使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
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、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

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。

(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、使用寿命有限的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

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

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。

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) 收入

1、 销售商品收入的确认原则

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司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有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 让渡资产使用权收入的确认原则

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。

(二十三) 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，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。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

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

(二十四) 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（或可抵扣亏损）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。

(二十五)重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

1、 主要流转税税种和税率

税 种	计税依据	报告期税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	17%

2、 企业所得税税率

企业所得税按应纳税所得额计缴，合并范围内各公司报告期税率：

纳税主体名称	2016 年度	2015 年度
公司	15%	15%
亚克力板业	15%	15%
蒂亚尔特	25%	25%
欧神诺	15%	15%
景德镇陶瓷	25%	25%
云商科技	25%	
佛山欧神诺贸易有限公司	25%	25%

(二) 税收优惠

1、 增值税优惠

根据财政部、国家税务总局财税[2007]92 号《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》和国家税务总局、民政部、中国残疾人联合会国税发[2007]67 号《关于促进残疾人就业税收优惠政策征管办法的通知》文，对安置残疾人的单位，实行由税务机关按单位实际安置残疾人的人数，限额即征即退增值税或减征营业税的办法。

2、 企业所得税优惠

根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）、《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局 2012 年第 12 号公告）等文件，公司及亚克力板业的主营业务属于《产业结构调整指导目录（2011 本）》（国家发展和改革委员会第 9 号令）中的鼓励类产业，且其主营业务收入占总收入的比例在 70%以上，享受西部大开发企业所得税优惠政策。公司和亚克力板业 2015 年度、2016 年度企业所得税暂按 15%税率计缴。

公司根据《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支

付给残疾职工工资的 100%加计扣除。

欧神诺持有证书编号为 GR201444000171 高新技术企业证书，2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日享受企业所得税税率为 15%的税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	332,308.62	293,532.51
银行存款	285,262,092.63	193,083,060.16
其他货币资金	142,005,191.49	88,044,500.35
合 计	427,599,592.74	281,421,093.02

公司其他货币资金系银行承兑汇票、保函及借款保证金。

(二) 应收票据

1、 应收票据的分类

种 类	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	6,050,000.00	4,698,673.54
商业承兑汇票	82,186,931.50	248,592,395.60
合 计	88,236,931.50	253,291,069.14

2、 已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	930,000.00		32,892,910.79	
商业承兑汇票		38,191,869.89		225,576,640.80
合 计	930,000.00	38,191,869.89	32,892,910.79	225,576,640.80

3、 期末已质押应收票据 30,184,391.48 元，均为商业承兑汇票。

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

种 类	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	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								
采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	717,145,161.20	100.00	37,978,972.63	5.30	421,296,949.19	100.00	23,602,675.60	5.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合 计	717,145,161.20	100.00	37,978,972.63	5.30	421,296,949.19	100.00	23,602,675.60	5.60

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	700,771,708.96	97.71	35,038,585.45	405,451,112.99	96.25	20,272,555.66
1 至 2 年 (含 2 年)	14,347,999.25	2.00	1,434,799.94	11,839,621.29	2.81	1,183,962.13
2 至 3 年 (含 3 年)	706,371.50	0.10	333,941.03	2,250,657.58	0.53	883,540.10
3 至 4 年 (含 4 年)	474,110.84	0.07	345,347.14	1,068,489.99	0.25	592,651.70
4 至 5 年 (含 5 年)	690,923.30	0.10	672,251.72	687,067.34	0.16	669,966.01
5 年以上	154,047.35	0.02	154,047.35			
合 计	717,145,161.20	100.00	37,978,972.63	421,296,949.19	100.00	23,602,675.60

2、 应收账款期末余额前五名情况

名 称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
第一名	308,017,837.38	1 年以内	42.95
第二名	229,189,336.85	1 年以内	31.96
第三名	16,861,696.09	1 年以内	2.35
第四名	13,278,592.25	1 年以内	1.85
第五名	10,136,181.91	1 年以内	1.41
小 计	577,483,644.48		80.52

3、 期末用于质押的应收账款情况

欧神诺与汇丰银行（中国）有限公司佛山三水支行签订两份应收账款质押登记协议书，约定欧神诺以其享有的应收账款就汇丰银行（中国）有限公司佛山三水支行分别在 2016 年 9 月 20 日至 2021 年 9 月 20 日、2016 年 6 月 12 日至 2021 年 6 月 12 日期间对欧神诺形成的债权，分别提供最高额为 11,000 万元的质押担保。截止 2016 年 12 月 31 日，已质押应收账款总额 5,818.05 万元。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	18,901,288.30	97.40	19,854,122.51	79.67
1 年以上	504,686.94	2.60	5,066,687.90	20.33
合 计	19,405,975.24	100	24,920,810.41	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

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 5,795,365.91 元，占预付款项期末余额比例为 29.86%。

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种 类	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	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					21,460,000.00	63.75		
按组合计提坏账准备的其他应收款								
采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	13,481,297.71	81.53	2,920,622.44	21.66	10,203,621.00	30.31	1,956,779.51	19.18
不计提坏账准备的其他应收款	3,053,442.56	18.47			2,000,062.41	5.94		
组合小计	16,534,740.27	100.00	2,920,622.44	17.66	12,203,683.41	36.25	1,956,779.51	16.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								

种 类	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
准备的其他应收款								
合 计	16,534,740.27	100.00	2,920,622.44	17.66	33,663,683.41	100.00	1,956,779.51	5.81

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：

应收中陶投资发展有限公司往来款 410.00 万元已归还，未计提坏账准备。

应收原欧神诺股东 2016 年增资款 1,736.00 万元，系备考报表模拟调整，未计提坏账准备。

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 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	7,650,160.38	56.75	382,508.02	5,027,502.24	49.26	251,375.12
1 至 2 年 (含 2 年)	1,891,405.32	14.03	189,140.54	1,984,281.31	19.45	198,428.13
2 至 3 年 (含 3 年)	1,612,234.51	11.96	495,030.92	1,580,089.28	15.49	476,746.58
3 至 4 年 (含 4 年)	945,721.00	7.01	472,860.50	1,173,801.21	11.50	592,282.72
4 至 5 年 (含 5 年)	1,381,191.50	10.25	1,380,497.46	437,361.96	4.29	437,361.96
5 年以上	585.00		585.00	585.00	0.01	585.00
合 计	13,481,297.71	100.00	2,920,622.44	10,203,621.00	100.00	1,956,779.51

2、 其他应收款期末余额前五名情况

名 称	金额	账龄	占其他应收款余额比例(%)	款项性质
北京方圆金鼎投资管理有限公司	2,500,000.00	1 年以内	15.12	押金及保证金
佛山创意产业园投资管理有限公司	1,182,000.00	5 年以内	7.15	押金及保证金
欧神诺销售部	300,000.00	1 年以内	1.81	销售备用金
广州市万庆达装饰材料有限公司	168,000.00	4 至 5 年	1.02	押金及保证金
樊小刚	161,406.50	1 年以内	0.98	备用金
小 计	4,311,406.50		26.08	

(六) 存货

1、 存货分类

项 目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	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	120,024,856.67	1,133,207.66	118,891,649.01	111,806,707.06	1,514,129.85	110,292,577.21
在产品	13,805,352.38	75,440.35	13,729,912.03	14,194,288.71	74,917.51	14,119,371.20
产成品	266,378,032.47	4,790,357.34	261,587,675.13	364,615,086.97	5,837,876.59	358,777,210.38
委托加工物资	299,754.42		299,754.42	43,628.96		43,628.96
合 计	400,507,995.94	5,999,005.35	394,508,990.59	490,659,711.70	7,426,923.95	483,232,787.75

2、 存货跌价准备

存货种类	2015 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少额		2016 年 12 月 31 日
			转回	转销	
原材料	1,514,129.85	1,473,121.07		1,854,043.26	1,133,207.66
在产品	74,917.51	1,805.80		1,282.96	75,440.35
产成品	5,837,876.59	3,368,825.16		4,416,344.41	4,790,357.34
合 计	7,426,923.95	4,843,752.03		6,271,670.63	5,999,005.35

(七) 其他流动资产

种 类	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行理财产品	161,200,000.00	129,000,000.00

(八) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

种 类	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可供出售权益工具		
其中：按成本计量	2,510,000.00	2,510,000.00

2、 按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
中陶投资发展有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00
佛山市三水区范湖农村信用合作社	10,000.00	10,000.00
合 计	2,510,000.00	2,510,000.00

(九) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1、账面原值		
年初余额	13,324,913.01	13,324,913.01
本期增加		
本期减少		
期末余额	13,324,913.01	13,324,913.01
2、累计折旧		
年初余额	3,195,486.75	2,558,383.35
本期增加—计提	637,103.40	637,103.40
本期减少		
期末余额	3,832,590.15	3,195,486.75
3、减值准备		
4、账面价值		
期末账面价值	9,492,322.86	10,129,426.26
年初账面价值	10,129,426.26	10,766,529.66

2、 期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

(十) 固定资产

1、 固定资产情况

2016 年度：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	固定资产装修	合 计
1、账面原值						
年初余额	620,998,526.45	458,944,405.13	7,025,441.43	18,118,643.65	13,052,161.87	1,118,139,178.53
本期增加	1,695,181.29	25,457,155.12	585,782.05	8,512,307.11	-244,800.65	36,005,624.92
本期减少—处置或报废	20,737,030.69	11,521,955.91	481,157.00	207,835.00		32,947,978.60
期末余额	601,956,677.05	472,879,604.34	7,130,066.48	26,423,115.76	12,807,361.22	1,121,196,824.85
2、累计折旧						
年初余额	129,583,092.20	209,970,261.53	4,659,087.17	10,617,748.25	3,238,530.49	358,068,719.64
本期增加—计提	32,900,445.18	39,659,383.26	771,610.82	1,729,681.26	2,433,717.80	77,494,838.32

四川帝王洁具股份有限公司
2015 年 1 月至 2016 年 12 月
备考财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	固定资产装修	合 计
本期减少—处置或报废	14,988,411.61	8,128,018.36	457,099.15	185,972.98		23,759,502.10
期末余额	147,495,125.77	241,501,626.43	4,973,598.84	12,161,456.53	5,672,248.29	411,804,055.86
3、减值准备						
4、账面价值						
期末账面价值	454,461,551.28	231,377,977.91	2,156,467.64	14,261,659.23	7,135,112.93	709,392,768.99
年初账面价值	491,415,434.25	248,974,143.60	2,366,354.26	7,500,895.40	9,813,631.38	760,070,458.89

2015 年度：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	固定资产装修	合 计
1、账面原值						
年初余额	514,867,585.28	403,303,243.51	7,284,767.61	15,880,224.16	4,631,154.59	945,966,975.15
本期增加	106,130,941.17	84,797,076.28	76,246.37	4,526,915.25	8,421,007.28	203,952,186.35
本期减少—处置或报废		29,155,914.66	335,572.55	2,288,495.76		31,779,982.97
期末余额	620,998,526.45	458,944,405.13	7,025,441.43	18,118,643.65	13,052,161.87	1,118,139,178.53
2、累计折旧						
年初余额	97,838,009.56	199,889,397.50	4,003,348.85	11,208,649.10	2,360,463.61	315,299,868.62
本期增加—计提	31,745,082.64	36,524,263.98	974,532.24	1,583,170.11	878,066.88	71,705,115.85
本期减少—处置或报废		26,443,399.95	318,793.92	2,174,070.96		28,936,264.83
期末余额	129,583,092.20	209,970,261.53	4,659,087.17	10,617,748.25	3,238,530.49	358,068,719.64
3、减值准备						
4、账面价值						
期末账面价值	491,415,434.25	248,974,143.60	2,366,354.26	7,500,895.40	9,813,631.38	760,070,458.89
年初账面价值	417,029,575.72	203,413,846.01	3,281,418.76	4,671,575.06	2,270,690.98	630,667,106.53

2、 期末未办妥产权证书的固定资产情况

类 别	账面原值	账面净值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	135,514,319.84	102,893,894.86	尚在办理中

3、 期末用于抵押或担保的固定资产情况

类 别	抵押物原值	抵押物净值
房屋及建筑物	98,810,970.50	65,664,963.67
机器设备	116,704,292.51	54,082,741.08

(十一) 在建工程

项 目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
景德镇陶瓷三期项目	3,170,852.58		3,170,852.58	586,486.50		586,486.50
其他零星工程	456,661.80		456,661.80			
脱硫塔				5,878,693.00		5,878,693.00
大型喷墨打印机	846,153.85		846,153.85	1,538,558.99		1,538,558.99
合 计	4,473,668.23		4,473,668.23	8,003,738.49		8,003,738.49

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

2016 年度：

项 目	土地使用权	商标权	专利权	软件	合 计
1、账面原值					
年初余额	461,639,547.39	236,104,057.50	54,088,321.32	12,325,004.61	764,156,930.82
本期增加—购置	14,603,916.13			11,731,850.41	26,335,766.54
本期减少—处置	5,849,381.14				5,849,381.14
期末余额	470,394,082.38	236,104,057.50	54,088,321.32	24,056,855.02	784,643,316.22
2、累计摊销					
年初余额	26,134,103.96	20,307,216.19	4,607,361.32	4,314,433.32	55,363,114.79
本期增加—计提	10,862,167.00	20,105,489.96	4,602,880.00	1,702,802.49	37,273,339.45
本期减少—处置	1,068,332.22				1,068,332.22
期末余额	35,927,938.74	40,412,706.15	9,210,241.32	6,017,235.81	91,568,122.02
3、减值准备					
4、账面价值					
期末账面价值	434,466,143.64	195,691,351.35	44,878,080.00	18,039,619.21	693,075,194.20
年初账面价值	435,505,443.43	215,796,841.31	49,480,960.00	8,010,571.29	708,793,816.03

2015 年度：

项 目	土地使用权	商标权	专利权	软件	合 计
1、账面原值					
年初余额	461,639,547.39	236,104,057.50	54,088,321.32	6,428,557.42	758,260,483.63
本期增加—购置				5,896,447.19	5,896,447.19

四川帝王洁具股份有限公司
2015 年 1 月至 2016 年 12 月
备考财务报表附注

项 目	土地使用权	商标权	专利权	软件	合 计
本期减少—处置					
期末余额	461,639,547.39	236,104,057.50	54,088,321.32	12,325,004.61	764,156,930.82
2、累计摊销					
年初余额	15,527,567.45	201,726.23	4,481.32	3,697,767.85	19,431,542.85
本期增加—计提	10,606,536.51	20,105,489.96	4,602,880.00	616,665.47	35,931,571.94
本期减少—处置					
期末余额	26,134,103.96	20,307,216.19	4,607,361.32	4,314,433.32	55,363,114.79
3、减值准备					
4、账面价值					
期末账面价值	435,505,443.43	215,796,841.31	49,480,960.00	8,010,571.29	708,793,816.03
年初账面价值	446,111,979.94	235,902,331.27	54,083,840.00	2,730,789.57	738,828,940.78

2、 期末用于抵押或担保的无形资产情况

类 别	抵押物原值	抵押物净值
土地使用权	116,344,721.37	100,621,767.32

(十三) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少	2016 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	
公司合并欧神诺确认商誉	789,724,746.75				789,724,746.75

商誉的计算过程详见本附注六。

(十四) 长期待摊费用

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
场地硬化	80,874.21	

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	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
坏账准备	40,899,595.07	6,290,836.70	25,559,455.11	3,894,871.54
存货跌价准备	5,999,005.35	937,283.58	7,426,923.95	1,114,038.59
递延收益	33,033,043.83	4,283,287.25	42,602,570.28	5,315,321.40
合 计	79,931,644.25	11,511,407.53	75,588,949.34	10,324,231.53

2、 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产评估增值	674,074,500.68	110,164,869.55	717,248,895.11	116,854,497.56

(十六) 其他非流动资产

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付长期资产款	33,750,056.17	13,838,578.98

(十七) 短期借款

1、 短期借款分类

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
抵押借款	117,100,000.00	227,600,000.00
保证借款	49,347,215.61	12,000,000.00
商业承兑汇票贴现	38,191,869.89	225,576,640.80
合 计	204,639,085.50	465,176,640.80

2、 本报告期无已逾期未偿还的短期借款。

(十八) 应付票据

种 类	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	325,405,743.72	224,722,376.54

(十九) 应付账款

账 龄	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	253,124,551.26	204,616,720.88
1 年以上	1,113,959.59	1,247,215.59
合 计	254,238,510.85	205,863,936.47

(二十) 预收款项

账 龄	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	83,591,783.53	170,867,948.21
1 年以上	3,467,953.16	12,582,281.06
合 计	87,059,736.69	183,450,229.27

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
短期薪酬	16,178,466.32	15,316,183.96
离职后福利-设定提存计划	87,487.19	375,550.15
合 计	16,265,953.51	15,691,734.11

2、 短期薪酬列示

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	15,022,779.39	248,798,794.24	247,826,740.52	15,994,833.11
职工福利费		10,373,615.92	10,373,615.92	
社会保险费	248,402.99	12,656,666.74	12,815,667.66	89,402.07
其中：医疗保险费	202,327.97	10,327,066.96	10,466,736.07	62,658.86
工伤保险费	26,870.66	1,511,802.77	1,516,908.94	21,764.49
生育保险费	19,204.36	817,797.01	832,022.65	4,978.72
住房公积金		2,720,503.77	2,710,063.77	10,440.00
工会经费和职工教育经费	45,001.58	1,396,494.02	1,357,704.46	83,791.14
辞退福利		145,868.00	145,868.00	
合 计	15,316,183.96	276,091,942.69	275,229,660.33	16,178,466.32

3、 设定提存计划列示

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险	363,332.74	19,263,590.30	19,541,995.12	84,927.92
失业保险费	12,217.41	814,979.00	824,637.14	2,559.27
合 计	375,550.15	20,078,569.30	20,366,632.26	87,487.19

(二十二) 应交税费

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	15,701,280.69	23,712,174.25
营业税		65,265.00
城市维护建设税	1,134,278.60	1,439,034.92
教育费附加	558,215.20	683,248.62
地方教育费附加	372,143.45	455,499.06
价格调节基金		15,880.98
房产税	1,079,925.25	1,250,183.43
土地使用税	1,013,190.19	1,100,326.99
印花税	136,401.17	151,730.90
企业所得税	10,122,272.77	5,655,529.26
个人所得税	682,439.39	476,054.32
合 计	30,800,146.71	35,004,927.73

(二十三) 应付利息

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
计提银行借款利息	557,700.81	181,451.61

(二十四) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
应付欧神诺股东股利	147,980,000.00	

(二十五) 其他应付款

账 龄	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	262,634,063.84	270,422,107.27
1 年以上	25,401,739.70	27,360,788.66
合 计	288,035,803.54	297,782,895.93

账龄 1 年以内余额中均包含应付未付欧神诺原股东股权转让款 222,773,888.36 元。

(二十六) 一年内到期的非流动负债

1、 一年内到期的非流动负债分类

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	24,300,000.00	11,500,000.00
一年内到期的应付债券		59,880,000.00
合 计	24,300,000.00	71,380,000.00

2、 应付债券情况

欧神诺 2014 年 12 月 17 日发行 2 年期面值为 6,000 万元的中小企业私募债，发行费用 24 万元，票面年利率 7.5%，按季结息。

(二十七) 长期借款

1、 长期借款分类

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
抵押及保证借款	139,000,000.00	24,300,000.00

2、 本报告期无已逾期未偿还的长期借款。

(二十八) 递延收益

1、 递延收益情况

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
政府补助	33,033,043.83	42,602,570.28

2、 递延收益明细

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
技术改造资金	2,574,000.00	2,300,000.00	与资产相关
小巨人资金	900,000.00	1,000,000.00	与资产相关
成都市中小企业成长工程补助资金	297,500.00	332,500.00	与资产相关
四川省工业设计发展专项资金	180,000.00	200,000.00	与资产相关
公司小计	3,951,500.00	3,832,500.00	
景德镇陶瓷基础设施建设项目补贴款	10,388,132.00	14,323,035.60	与资产相关

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
利用工业废渣生产环保型装饰材料装饰材料技术改造项目补贴款	4,843,750.00	5,468,750.00	与资产相关
2015 年应用型科技研发专项资金	3,708,012.15	8,000,000.00	与资产相关
景德镇科技创新产品升级项目建设补贴款	3,092,500.00	4,638,750.00	与资产相关
2013 年广东省差别电价电费收入项目补贴款	1,450,000.00	1,650,000.00	与资产相关
景德镇道路施工工程补贴款	1,281,617.00		与资产相关
2014 年度省协同创新与平台环境建设专项资金	903,589.74	2,000,000.00	与收益相关
2016 年省级工业与信息化发展专项资金	745,000.00		与收益相关
中央研究院创新平台建设项目专项资金	572,863.26	705,000.01	与收益相关
2015 年区级技术改造专项资金	571,216.00	642,618.00	与资产相关
2015 年佛山市技术改造专项资金	491,947.01		与收益相关
2013 年省节能循环经济专项资金	429,916.67	496,916.67	与资产相关
2012 年广东省差别电价电费收入项目补贴款	375,000.00	675,000.00	与资产相关
2013 年度佛山市三水区科技计划项目专项资金	120,000.00	120,000.00	与收益相关
2015 年广东省省级企业转型升级专项资金	108,000.00		与资产相关
2012 年度省部产学研结合重点项目专项资金		50,000.00	与收益相关
欧神诺小计	29,081,543.83	38,770,070.28	
合 计	33,033,043.83	42,602,570.28	

(二十九) 股本

项 目	年初余额	本期变动					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	98,340,808.00	21,600,000.00				21,600,000.00	119,940,808.00

期初余额中，公司原股本 64,777,358 股，每股面值 1.00 元；假设 2015 年 1 月 1 日已向欧神诺原股东非公开发行股份合计 33,563,450 股，其中股本 3,356.35 万元，资本公积 171,140.15 万元。

本期公司首次公开发行股票，募集资金净额 17,355.68 万元，其中股本 2,160 万元，资本公积 15,195.68 万元。

(三十) 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
股本溢价	1,788,960,463.53	151,956,800.00		1,940,917,263.53

期初余额中，公司原股本溢价 7,755.89 万元，备考调整情况详见本附注五（二十九）。

本期增加情况详见本附注五（二十九）。

（三十一）留存收益

项 目	2016 年度	2015 年度
年初留存收益	313,947,855.33	204,720,265.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	181,899,962.00	142,844,961.01
应付普通股股利	200,142,219.40	33,617,371.60
其中：公司	25,913,207.40	12,955,471.60
欧神诺	174,229,012.00	20,661,900.00
期末留存收益	295,705,597.93	313,947,855.33

（三十二）营业收入和营业成本

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,229,652,287.76	1,521,517,080.17	1,976,430,415.60	1,363,261,131.85
其他业务	10,963,637.00	4,211,535.50	11,992,484.47	3,682,621.45
合 计	2,240,615,924.76	1,525,728,615.67	1,988,422,900.07	1,366,943,753.30

（三十三）税金及附加

项 目	2016 年度	2015 年度
营业税	68,712.07	172,011.80
城市维护建设税	10,464,705.46	8,923,811.41
教育费附加	5,334,540.07	4,210,022.36
地方教育费附加	3,103,533.53	2,806,684.11
价格调节基金	101.06	65,439.66
堤围费	11,099.44	204,736.69
土地使用税	2,285,953.50	
房产税	2,249,923.12	
印花税	657,835.48	
车船使用税	1,200.00	
合 计	24,177,603.73	16,382,706.03

(三十四)财务费用

项 目	2016 年度	2015 年度
利息支出	26,548,494.26	37,588,846.35
减：利息收入	2,620,626.63	3,432,230.97
汇兑损益	-548,393.37	278,488.76
其他	1,249,577.76	1,033,517.41
合 计	24,629,052.02	35,468,621.55

(三十五)资产减值损失

项 目	2016 年度	2015 年度
坏账损失	15,371,832.76	5,830,628.70
存货跌价损失	4,843,752.03	3,666,679.90
合 计	20,215,584.79	9,497,308.60

(三十六)投资收益

项 目	2016 年度	2015 年度
处置子公司投资收益	23,347,642.09	
理财产品投资收益	2,827,325.10	1,429,552.62
合 计	26,174,967.19	1,429,552.62

(三十七)营业外收入

1、 营业外收入情况

项 目	2016 年度	2015 年度
政府补助—增值税退税	15,415,414.77	10,905,428.77
政府补助—其他	24,421,900.61	26,456,772.90
处置固定资产利得	136,917.45	186,738.85
其他	1,041,475.05	1,248,765.90
合 计	41,015,707.88	38,797,706.42

2、 政府补助情况

项 目	2016 年度	2015 年度	与资产相关 /与收益相关
增值税退税	15,415,414.77	10,905,428.77	与收益相关

四川帝王洁具股份有限公司
2015 年 1 月至 2016 年 12 月
备考财务报表附注

项 目	2016 年度	2015 年度	与资产相关 /与收益相关
上市奖励资金	3,785,041.94	12,080,200.00	与收益相关
中国制造 2025 四川行动创新驱动专项资金	800,000.00		与收益相关
稳岗补贴	565,462.48		与收益相关
工业发展奖励款	300,000.00	3,500,000.00	与收益相关
技术改造资金	286,000.00		与资产相关
目标考核奖励	120,500.00		与收益相关
小巨人资金	100,000.00		与资产相关
节能技术改造补助项目资金	100,000.00		与收益相关
见习生见习补贴	86,400.00	120,000.00	与收益相关
用电补贴	70,500.00		与收益相关
中央外经贸发展项目资金补助	50,900.00		与收益相关
企业税收奖	41,000.00	71,200.00	与收益相关
职业培训补贴	37,800.00	75,000.00	与收益相关
成都市中小企业成长工程补助资金	35,000.00	17,500.00	与资产相关
中央外贸发展专项资金	28,000.00		与收益相关
四川省工业设计发展专项资金	20,000.00		与资产相关
中小企业国际市场开拓资金	7,000.00		与收益相关
参展费补助金	2,000.00	3,000.00	与收益相关
公司小计	21,851,019.19	26,772,328.77	
景德镇特地基础设施建设目补贴款	3,934,903.60	3,934,903.60	与资产相关
2015 年广东省省级企业技术改造专项资金一贴息	2,873,800.00		与收益相关
电机能效提升奖励款	1,842,510.84	39,496.67	与收益相关
景德镇科技创新产品升级项目建设补贴款	1,546,250.00	1,546,250.00	与资产相关
2015 年应用型科技研发专项资金	1,491,987.85		与资产相关
2015 年省财政企业研究开发补助资金	1,486,800.00		与收益相关
骨干企业奖励	800,000.00		与收益相关
利用工业废渣生产环保型装饰材料装修材料技术改造 项目补贴款	625,000.00	625,000.00	与资产相关
退防空地下室易地建设费	622,648.00		与收益相关
2015 年佛山市技术改造专项资金	596,087.18		与收益相关
差别电价电费收入项目补贴款	500,000.00	500,000.00	与资产相关
新三板挂牌扶持奖励	500,000.00	500,000.00	与收益相关

四川帝王洁具股份有限公司
2015 年 1 月至 2016 年 12 月
备考财务报表附注

项 目	2016 年度	2015 年度	与资产相关 /与收益相关
政府部门奖励金	231,400.00		与收益相关
经济和信息化局部分工业设计项目	200,000.00		与收益相关
2014 年度省协同创新与平台环境建设专项资金	196,410.26		与收益相关
产业扶强培优奖励	147,550.00		与收益相关
中央研究院创新平台建设项目专项资金	132,136.75	294,999.99	与收益相关
2015 年区级技术改造专项资金	71,402.00	71,402.00	与资产相关
2013 年省节能循环经济专项资金	67,000.00	67,000.00	与资产相关
江西景德镇工业园区关于强降雨救助金	50,000.00		与收益相关
景德镇工业园区财政局奖励慰问金	30,000.00		与收益相关
公租房房产税退税	14,009.71		与收益相关
培训补贴	12,000.00		与收益相关
促进投保出口信用保险奖励	11,400.00		与收益相关
完成人口与计划生育目标管理责任制奖金	3,000.00	3,000.00	与收益相关
佛山市三水区骨干企业培育项目扶持金		700,000.00	与收益相关
景德镇省级环境保护专项资金		480,000.00	与收益相关
景德镇规模企业环境污染治理资金		450,000.00	与收益相关
2013 年佛山市创新型城市建设科技项目资金		280,000.00	与收益相关
2012 年度省部产学研结合重点项目资金		252,587.64	与收益相关
2015 年市经济科技发展专项资金节能项目计划奖励金		250,000.00	与收益相关
2013 年三水区科技计划项目建筑陶瓷数字化技术开发 及应用产业化		180,000.00	与收益相关
景德镇工业企业增产增效奖励资金		129,400.00	与收益相关
绿色建筑陶瓷制造关键产业化技术开发		90,000.00	与收益相关
景德镇广告牌拆除补偿款		60,000.00	与收益相关
景德镇主要污染物减排专项资金		50,000.00	与收益相关
景德镇工信委奖励（企业用电补贴）资金		30,000.00	与收益相关
农民失地再就业培训补贴		19,800.00	与收益相关
贷款贴息		16,833.00	与收益相关
专利补助		13,000.00	与收益相关
国家惠民工程补贴款		6,200.00	与收益相关
欧神诺小计	17,986,296.19	10,589,872.90	
合 计	39,837,315.38	37,362,201.67	

(三十八)营业外支出

项 目	2016 年度	2015 年度
处置固定资产损失	2,324,033.49	2,725,307.51
对外捐赠	550,490.00	173,380.00
其他	239,930.96	32,700.94
合 计	3,114,454.45	2,931,388.45

(三十九)所得税费用

项 目	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	48,291,558.84	36,930,521.69
递延所得税费用	-7,876,804.01	-7,701,360.98
合 计	40,414,754.83	29,229,160.71

六、 合并范围的变更

(一) 本次交易导致的合并范围变更

本次交易导致欧神诺及其子公司景德镇陶瓷、佛山欧神诺贸易有限公司（以下简称“欧神诺贸易”）自 2015 年 1 月 1 日起纳入合并范围。

1、 交易相关情况及备考财务报表编制基础

本次交易相关情况及备考财务报表编制基础详见本附注二。

2、 合并成本及商誉

项 目	欧神诺
合并成本	1,967,738,883.58
其中：现金	222,773,888.36
发行的权益性证券的公允价值	1,744,964,995.22
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,299,569,201.98
加：公允价值变动的递延所得税影响	121,555,065.15
商誉	789,724,746.75

(二) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形：

子公司名称	股权处置 价款	股权处置 比例	股权处置 方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处置投 资对应的合并财务 报表层面享有该子 公司净资产份额的 差额
佛山欧神诺贸易有限公司	44,975,400.00	100.00%	现金	2016 年 8 月 26 日	股权转让协议	23,347,642.09

欧神诺 2016 年 8 月 29 日第三届董事会第十五次会议审议通过，将全资子公司欧神诺贸易股权转让给陈勇，转让价款 4,497.54 万元，该公司转让时点净资产 21,627,757.91 元，股权转让投资收益 23,347,642.09 元。

(三) 其他原因的合并范围变动

亚克力板业 2015 年 6 月出资成立全资子公司帝亚尔特，纳入合并范围。

欧神诺 2015 年 12 月出资成立全资子公司云商科技，纳入合并范围。

七、 在子/孙公司中的权益

子/孙公司 名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
亚克力板业	四川成都	四川成都	制造业	100.00		设立
帝亚尔特	四川成都	四川成都	工程		100.00	
欧神诺	广东佛山	广东佛山	制造业	100.00		非同一控制 下企业合并
景德镇陶瓷	江西景德镇	江西景德镇	制造业		100.00	
云商科技	广东佛山	广东佛山	商业		100.00	

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的控制人情况

公司由刘进、陈伟、吴志雄共同控制。

(二) 本公司的子/孙公司情况

本公司子/孙公司的情况详见本附注七。

(三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司的关系
成都精蓉商贸有限公司	刘进之妻弟李廷瑶持股 99%并任执行董事
成都市成华区普星建材经营部	刘进之妻弟李廷瑶经营的个体工商户
德阳市旌阳区邓军洁具经营部	刘进之妹夫邓军经营的个体工商户
贵州高森建材有限公司	吴志雄之妹吴玲及其夫石永奎合计持股 100%
渝中区宇众建材经营部	吴志雄之妹夫左建均经营的个体工商户
成都兴海发科技有限公司	刘进及其子刘亚峰合计持股 22.58%
成都伟永盛科技有限公司	陈伟之子陈蒙及其关系密切家庭成员张幸合计持股 100%
成都志达通科技有限公司	吴志雄持股 91.30%
四川省宝兴县闽兴实业有限公司	刘进及其子刘亚峰通过成都兴海发科技有限公司间接持股 7%，陈伟之子陈蒙及其关系密切家庭成员张幸通过成都伟永盛科技有限公司间接持股 23%，吴志雄通过成都志达通科技有限公司间接持股 21%
简阳市湖畔农牧有限责任公司	刘进之子刘亚峰持股 36.35%，吴志雄之妻罗晶持股 27.27%，陈伟之子陈蒙持股 18.19%
资阳市春天湖畔度假村有限责任公司	简阳市湖畔农牧有限责任公司持股 55%，黄振龙通过 GOLDEN YAM CO.,LTD 持股 45%
重庆胜锋投资有限公司	陈伟之子陈蒙持股 30%，陈蒙任副董事长、陈伟任监事会主席
景德镇瓷道文化传播有限公司	持股 5%以上股东鲍杰军控制的公司
佛山赛因迪环保科技有限公司	持股 5%以上股东黄建起控制的公司
广东赛因迪科技股份有限公司	持股 5%以上股东黄建起控制的公司

(四) 关联方交易

1、 采购商品、接受劳务情况

关联方	交易内容	本年金额	上年金额
广东赛因迪科技股份有限公司	采购设备	3,094,394.02	7,383,383.75
广东赛因迪科技股份有限公司	采购材料	880,374.51	842,129.14
广东奔朗新材料股份有限公司	采购材料	2,998,272.95	3,704,752.54
佛山市迈瑞思科技有限公司	采购材料	1,554,239.32	1,577,876.96
佛山赛因迪环保科技有限公司	采购设备	201,470.94	10,263,840.17
江西奔朗新材料有限公司	采购材料	603,268.43	72,642.41

2、 销售商品、提供劳务情况

关联方	交易内容	本年发生额	上年发生额
成都精蓉商贸有限公司	卫生洁具	14,431,437.47	12,543,266.89
贵州高森建材有限公司	卫生洁具	5,600,555.94	8,293,594.75
渝中区宇众建材经营部	卫生洁具	1,243,192.60	1,518,379.27
德阳市旌阳区邓军洁具经营部	卫生洁具	660,669.33	890,501.37

3、 关联租赁情况

公司作为出租方：

承租方名称	资产种类	本年金额	上年金额
佛山市迈瑞思科技有限公司	房产		250,000.00

4、 关联担保情况

公司作为被担保方（金额单位：人民币万元）：

担保方名称或担保物	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
四川省宝兴县闽兴实业有限公司	2,400.00	2013-04-16	2016-04-16	是
鲍杰军持有全部股份 61,594,300 股质押，包括 46,195,726 股有限售条件股份，15,398,574 股无限售条件股份，占公司总股本 42.33%	16,520.00	2015-11-19	2016-02-02	是
鲍杰军	8,000.00	2015-11-13	2016-11-13	是

(五) 关联方应收应付款项

项 目	关联方	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	成都精蓉商贸有限公司	914,466.25	1,058,764.01
应收账款	德阳市旌阳区邓军洁具经营部	212,919.12	196,316.11
应收账款	贵州高森建材有限公司		1,611,505.83
应收账款	渝中区宇众建材经营部		1,308,144.74
其他非流动资产	广东赛因迪科技股份有限公司	498,318.06	
应付账款	江西奔朗新材料有限公司	338,770.20	59,172.65
应付账款	佛山市迈瑞思科技有限公司	311,052.20	774,758.63
应付账款	广东奔朗新材料股份有限公司	189,764.06	431,013.47
应付账款	广东赛因迪科技股份有限公司	115,382.49	96,150.11

项 目	关联方	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收款项	贵州高森建材有限公司	972,531.34	
预收款项	渝中区宇众建材经营部	79,093.28	
其他应付款	佛山赛因迪环保科技有限公司	2,484,000.00	2,484,000.00
其他应付款	广东赛因迪科技股份有限公司	135,000.00	

九、 重要或有事项

欧神诺及原控股子公司广东特地陶瓷有限公司为其部分经销商在华夏银行佛山分行、交通银行佛山支行的借款提供担保，截至 2016 年 12 月 31 日，对外担保累计余额为 6,136.21 万元。截至 2017 年 5 月 24 日，对外担保累计余额为 0 万元。

公司对亚克力板业向丰田通商（广州）有限公司（以下简称“丰田通商”）于 2014 年 11 月 1 日采购甲基丙烯酸甲酯货物所产生的债务承担连带保证责任。本项保证最高保证金额为人民币 3,000 万元，保证担保范围包括货款、货款延迟支付的利息和丰田通商为实现债权所支付的相关费用，货款延迟支付的利息按每迟延一日支付自付款期限第二日起至实际付清价款日止的尚未付款金额的万分之五的比例支付，保证期间为担保书签署之日起至主债务履行期届满之日后 2 年。

十、 重要承诺事项

公司无需要披露的重要承诺事项。

十一、 资产负债表日后事项

公司 2017 年 3 月 30 日第三届董事会第七次会议通过的有关决议，拟以 2016 年 12 月 31 日总股本 86,377,358 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 3.00 元（含税），共分配利润 2,591.32 万元，剩余未分配利润滚存至下一年度。该决议尚须经股东大会审批后实施。

欧神诺 2016 年 11 月 18 日第三届董事会第十七次会议通过《公司 2016 年中期利润分配预案》，公司拟以 2016 年 6 月 30 日总股本 147,980,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 10.00 元（含税），共分配利润 14,798 万元。欧神诺 2016 年 12 月 7 日 2016 年第五次临时股东大会审议通过该利润分配预案，2017 年 1 月实施完成。

除此之外，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他事项

2016 年 4 月，欧神诺与基金管理人北京方圆金鼎投资管理有限公司签订天津嘉实金

鼎资产管理中心（有限合伙）认购协议。协议约定，欧神诺同意认购基金管理人发行一期私募投资基金 5,000.00 万元，并委托其进行投资管理。投资方向为家具、家装行业的优秀公司的股权，包括拟上市公司的股权投资以及 A 股上市公司定向增发。自本协议签署之日起 3 日内，欧神诺向管理人缴纳相关于认购金额的 5%的款项作为认购保证金，如欧神诺拒绝履行后续缴款义务，基金管理人有权扣收保证金作为赔偿款。基金管理人每年收取基金初始认购金额的 2%作为管理费用，并分取基金收益 8%以上的 20%作为业绩奖励。欧神诺 2016 年 4 月 15 日缴纳保证金 250.00 万元。

十三、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损益	21,160,526.05	-2,538,568.66
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）	24,421,900.61	26,456,772.90
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；	2,827,325.10	1,429,552.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	251,054.09	1,042,684.96
所得税影响额	-7,776,383.26	-4,549,290.59
合 计	40,884,422.59	21,841,151.23

(二) 净资产收益率及每股收益

2016 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	7.68%	1.64	1.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.95%	1.27	1.27

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	6.68%	1.46	1.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.66%	1.23	1.23

（本页无正文）

四川帝王洁具股份有限公司

二〇一七年五月二十四日