

长江润发机械股份有限公司

审计报告

和信审字(2017)第000281号

目 录	页 码
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表及附注	
1、合并资产负债表和公司资产负债表	3-6
2、合并利润表和公司利润表	7-8
3、合并现金流量表和公司现金流量表	9-10
4、合并股东权益变动表和公司股东权益变动表	11-14
5、财务报表附注	15-93



山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一七年四月二十七日

审计报告

和信审字(2017)第 000281 号

长江润发机械股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的长江润发机械股份有限公司（以下简称“长江润发公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为,长江润发公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了长江润发公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国·济南

中国注册会计师:

二〇一七年四月二十七日

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：长江润发机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	1	1,735,210,880.51	3,295,363,350.88
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	2	175,890,898.68	14,603,023.26
应收账款	3	188,404,930.58	129,326,281.08
预付款项	4	61,390,344.04	203,766,563.54
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	5	1,635,422.23	109,250.00
买入返售金融资产			
存货	6	429,992,635.64	197,397,930.68
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	7	12,882,980.33	8,722,140.21
流动资产合计		2,605,408,092.01	3,849,288,539.65
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	8	53,000,000.00	23,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款	9	12,353,529.00	12,353,529.00
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	10	872,674,790.43	390,527,287.51
在建工程	11	178,492,553.32	95,676,569.97
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	12	244,638,586.94	119,213,615.19
开发支出			
商誉	13	1,894,224,863.54	
长期待摊费用			
递延所得税资产	14	13,820,212.42	6,047,721.62
其他非流动资产	15	11,987,218.31	26,908,519.35
非流动资产合计		3,281,191,753.96	673,727,242.64
资产总计		5,886,599,845.97	4,523,015,782.29

合并资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：长江润发机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	16	275,000,000.00	350,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	17	123,555,402.80	28,600,000.00
应付账款	18	182,872,426.05	67,965,283.56
预收款项	19	48,023,732.55	2,093,200.90
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	20	22,044,341.45	14,998,828.12
应交税费	21	27,158,371.92	6,912,348.62
应付利息	22	464,411.44	648,516.40
应付股利			-
其他应付款	23	74,434,123.16	1,382,775.80
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	24	28,750,787.37	26,627,344.84
其他流动负债			
流动负债合计		782,303,596.74	499,228,298.24
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	25	16,551,682.21	43,931,277.61
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	26	3,653,776.01	
递延所得税负债	14	19,902,991.29	
其他非流动负债			
非流动负债合计		40,108,449.51	43,931,277.61
负债合计		822,412,046.25	543,159,575.85
所有者权益：			
股本	27	490,776,795.00	198,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	28	4,137,029,313.27	1,976,081,775.99
减：库存股			
其他综合收益	29	427,435.45	
专项储备			
盈余公积	30	33,979,719.44	33,163,662.01
一般风险准备			
未分配利润	31	352,839,596.97	223,207,668.59
归属于母公司所有者权益合计		5,015,052,860.13	2,430,453,106.59
少数股东权益		49,134,939.59	1,549,403,099.85
所有者权益合计		5,064,187,799.72	3,979,856,206.44
负债和所有者权益总计		5,886,599,845.97	4,523,015,782.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2016年12月31日

编制单位：长江润发机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注十三	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		900,617,360.08	180,658,844.31
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		4,167,255.68	3,105,878.16
应收账款	1	99,401,312.54	100,456,603.60
预付款项	2	95,154,579.82	60,008,428.58
应收利息			
应收股利			
其他应收款		82,027.93	109,250.00
存货		125,657,183.44	130,519,989.81
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		4,650,358.43	880,024.34
流动资产合计		1,229,730,077.92	475,739,018.80
非流动资产：			
可供出售金融资产		23,000,000.00	23,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	3,521,792,929.84	111,723,779.90
投资性房地产			
固定资产		369,465,147.60	355,826,977.87
在建工程		1,718,076.65	11,561,203.23
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		101,440,648.55	103,710,438.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,964,386.31	810,754.93
其他非流动资产		9,672,141.50	17,829,619.35
非流动资产合计		4,029,053,330.45	624,462,773.85
资产总计		5,258,783,408.37	1,100,201,792.65

资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：长江润发机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注十三	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		165,000,000.00	180,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		67,285,013.70	61,492,806.86
预收款项		1,912,448.09	852,219.50
应付职工薪酬		8,493,483.78	11,059,767.49
应交税费		104,637.24	3,524,779.21
应付利息		219,312.50	275,152.78
应付股利		-	
其他应付款		1,366,102.45	11,376,435.40
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		244,380,997.76	268,581,161.24
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		244,380,997.76	268,581,161.24
所有者权益：			
股本		490,776,795.00	198,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,339,025,754.67	427,481,344.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		33,979,719.44	33,163,662.01
未分配利润		150,620,141.50	172,975,624.63
所有者权益合计		5,014,402,410.61	831,620,631.41
负债和所有者权益总计		5,258,783,408.37	1,100,201,792.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2016年度

编制单位：长江润发机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		2,115,003,538.13	1,064,708,509.87
其中：营业收入	32	2,115,003,538.13	1,064,708,509.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,777,602,412.40	1,018,940,307.51
其中：营业成本	32	1,421,434,887.72	914,745,313.29
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			
分保费用			
税金及附加	33	19,341,387.46	4,318,920.98
销售费用	34	153,087,382.51	35,781,748.08
管理费用	35	159,109,940.24	31,533,414.40
财务费用	36	13,885,733.30	19,956,107.78
资产减值损失	37	10,743,081.17	12,604,802.98
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）	38	573,000.00	
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（损失以“-”号填列）		337,974,125.73	45,768,202.36
加：营业外收入	39	16,563,109.20	3,438,473.84
其中：非流动资产处置利得		78.21	187,152.37
减：营业外支出	40	2,703,101.31	138,586.72
其中：非流动资产处置损失		1,052,896.03	104,611.01
四、利润总额（损失以“-”号填列）		351,834,133.62	49,068,089.48
减：所得税费用	41	52,574,456.63	6,588,608.02
五、净利润（损失以“-”号填列）		299,259,676.99	42,479,481.46
归属于母公司所有者的净利润		160,147,985.81	43,076,381.61
少数股东损益		139,111,691.18	-596,900.15
六、其他综合收益的税后净额		794,182.77	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		427,435.45	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		427,435.45	
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额		427,435.45	
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		366,747.32	
七、综合收益总额		300,053,859.76	42,479,481.46
归属于母公司所有者的综合收益总额		160,575,421.26	43,076,381.61
归属于少数股东的综合收益总额		139,478,438.50	-596,900.15
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.48	0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		0.48	0.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2016年度

编制单位：长江润发机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十三	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	4	859,157,959.79	925,835,786.68
减：营业成本	4	763,824,036.03	788,630,096.10
税金及附加		3,486,912.81	4,008,071.94
销售费用		32,207,772.67	32,394,052.21
管理费用		37,538,830.67	25,173,170.26
财务费用		6,961,515.71	10,359,065.98
资产减值损失		9,733,962.51	1,583,493.82
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）		30,269.31	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,435,198.70	63,687,836.37
加：营业外收入		5,337,033.26	3,434,678.45
其中：非流动资产处置利得			187,152.37
减：营业外支出		1,128,320.21	117,537.21
其中：非流动资产处置损失		535,563.34	104,611.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,643,911.75	67,004,977.61
减：所得税费用		1,483,337.45	10,220,769.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,160,574.30	56,784,207.83
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		8,160,574.30	56,784,207.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2016年度

编制单位：长江润发机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额	项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,296,483,846.65	1,087,064,940.19	收到的其他与投资活动有关的现金		93,073,000.00	
客户存款和同业存放款项净增加额				投资活动现金流入小计		93,214,008.00	5,883.50
向中央银行借款净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		128,317,481.85	72,144,861.73
向其他金融机构拆入资金净增加额				投资所支付的现金			
收到原保险合同保费取得的现金				质押贷款净增加额			
收到再保险业务现金净额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,786,680,669.18	
保户储金及投资款净增加额				支付的其他与投资活动有关的现金		80,000,000.00	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				投资活动现金流出小计		2,994,998,151.03	72,144,861.73
收取利息、手续费及佣金的现金				投资活动产生的现金流量净额		-2,901,784,143.03	-72,138,978.23
拆入资金净增加额							
回购业务资金净增加额				三、筹资活动产生的现金流量			
收到的税费返还		4,517,493.09	522,979.96	吸收投资所收到的现金		1,080,999,957.59	3,100,000,000.00
收到的其他与经营活动有关的现金	42.1	72,857,305.23	6,189,826.17	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
经营活动现金流入小计		2,373,858,644.97	1,093,777,746.32	取得借款所收到的现金		386,000,000.00	625,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		1,142,578,503.78	911,957,064.63	发行债券收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额			-	收到的其他与筹资活动有关的现金		2,904,500.00	
存入中央银行和同业款项净增加额			-	筹资活动现金流入小计		1,469,904,457.59	3,725,000,000.00
支付原保险合同赔付款项的现金			-	偿还债务所支付的现金		476,838,073.84	532,190,000.00
支付利息、手续费及佣金的现金			-	分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		46,595,139.84	42,812,511.55
支付保单红利的现金			-	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付给职工以及为职工支付的现金		144,777,067.15	74,205,878.66	支付的其他与筹资活动有关的现金	42.3	300,892,776.80	4,635,268.60
支付的各项税费		200,580,294.41	51,530,867.52	筹资活动现金流出小计		824,325,990.48	579,637,780.15
支付的其他与经营活动有关的现金	42.2	247,981,015.22	45,032,128.91	筹资活动产生的现金流量净额		645,578,467.11	3,145,362,219.85
经营活动现金流出小计		1,735,916,880.56	1,082,725,939.72				
经营活动产生的现金流量净额		637,941,764.41	11,051,806.60	四、汇率变动对现金的影响		1,335,191.14	1,873,889.59
二、投资活动产生的现金流量				五、现金及现金等价物净增加额		-1,616,928,720.37	3,086,148,937.81
收回投资所收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额		3,286,763,350.88	200,614,413.07
取得投资收益所收到的现金				六、期末现金及现金等价物余额		1,669,834,630.51	3,286,763,350.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金		141,008.00	5,883.50				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2016年度

编制单位：长江润发机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		970,401,558.69	1,014,677,849.80
收到的税费返还		3,172,902.82	522,979.96
收到的其他与经营活动有关的现金		6,971,261.20	5,322,157.44
经营活动现金流入小计		980,545,722.71	1,020,522,987.20
购买商品、接受劳务支付的现金		803,670,986.74	742,146,496.66
支付给职工以及为职工支付的现金		62,380,940.95	56,069,693.17
支付的各项税费		26,298,963.41	47,498,016.34
支付的其他与经营活动有关的现金		54,567,385.54	40,607,537.68
经营活动现金流出小计		946,918,276.64	886,321,743.85
经营活动产生的现金流量净额		33,627,446.07	134,201,243.35
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		35,269.31	
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金		100,000.00	5,883.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		135,269.31	5,883.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		40,684,832.56	44,864,979.86
投资所支付的现金		300,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		340,684,832.56	44,864,979.86
投资活动产生的现金流量净额		-340,549,563.25	-44,859,096.36
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金		1,080,999,957.59	
取得借款所收到的现金		215,000,000.00	385,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,295,999,957.59	395,000,000.00
偿还债务所支付的现金		230,000,000.00	450,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		39,524,781.38	33,913,329.79
支付的其他与筹资活动有关的现金		892,776.80	
筹资活动现金流出小计		270,417,558.18	483,913,329.79
筹资活动产生的现金流量净额		1,025,582,399.41	-88,913,329.79
四、汇率变动对现金的影响		1,298,233.54	1,873,889.59
五、现金及现金等价物净增加额		719,958,515.77	2,302,706.79
加：期初现金及现金等价物余额		180,658,844.31	178,356,137.52
六、期末现金及现金等价物余额		900,617,360.08	180,658,844.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2016年度

编制单位：长江润发机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本期											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润			其他
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	198,000,000.00				426,081,775.99				33,163,662.01		223,804,568.74			881,050,006.74
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并					1,550,000,000.00						-596,900.15		1,549,403,099.85	3,098,806,199.70
其他														
二、本年期初余额	198,000,000.00				1,976,081,775.99				33,163,662.01		223,207,668.59		1,549,403,099.85	3,979,856,206.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	292,776,795.00				2,160,947,537.28		427,435.45		816,057.43		129,631,928.38		#####	1,084,331,593.28
（一）综合收益总额							427,435.45				160,147,985.81		139,478,438.50	300,053,859.76
（二）所有者投入和减少资本	292,776,795.00				2,160,947,537.28								#####	813,977,733.52
1.股东投入的普通股	292,776,795.00													292,776,795.00
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他					2,160,947,537.28								#####	521,200,938.52
（三）利润分配								816,057.43		-30,516,057.43				-29,700,000.00
1.提取盈余公积								816,057.43		-816,057.43				
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配											-29,700,000.00			-29,700,000.00
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	490,776,795.00				4,137,029,313.27		427,435.45		33,979,719.44		352,839,596.97		49,134,939.59	5,064,187,799.72

合并股东权益变动表（续）

2016年度

编制单位：长江润发机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	上期														
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	其他	
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	198,000,000.00				426,081,775.99					27,485,241.23		205,609,707.76			857,176,724.98
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	198,000,000.00				426,081,775.99					27,485,241.23		205,609,707.76			857,176,724.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,550,000,000.00					5,678,420.78		17,597,960.83		1,549,403,099.85	3,122,679,481.46
（一）综合收益总额												43,076,381.61		-596,900.15	42,479,481.46
（二）所有者投入和减少资本					1,550,000,000.00									1,550,000,000.00	3,100,000,000.00
1.股东投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他					1,550,000,000.00									1,550,000,000.00	3,100,000,000.00
（三）利润分配										5,678,420.78		-25,478,420.78			-19,800,000.00
1.提取盈余公积										5,678,420.78		-5,678,420.78			
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配												-19,800,000.00			-19,800,000.00
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	198,000,000.00				1,976,081,775.99					33,163,662.01		223,207,668.59		1,549,403,099.85	3,979,856,206.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2016年度

编制单位：长江润发机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	198,000,000.00				427,481,344.77				33,163,662.01	172,975,624.63	831,620,631.41
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	198,000,000.00				427,481,344.77				33,163,662.01	172,975,624.63	831,620,631.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	292,776,795.00				3,911,544,409.90				816,057.43	-22,355,483.13	4,182,781,779.20
（一）综合收益总额										8,160,574.30	8,160,574.30
（二）所有者投入和减少资本	292,776,795.00				3,911,544,409.90						4,204,321,204.90
1. 股东投入的普通股	292,776,795.00				3,911,544,409.90						4,204,321,204.90
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									816,057.43	-30,516,057.43	-29,700,000.00
1. 提取盈余公积									816,057.43	-816,057.43	
2. 对所有者（或股东）的分配										-29,700,000.00	-29,700,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	490,776,795.00				4,339,025,754.67				33,979,719.44	150,620,141.50	5,014,402,410.61

股东权益变动表（续）

2016年度

编制单位：长江润发机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	198,000,000.00				427,481,344.77				27,485,241.23	141,669,837.58	794,636,423.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	198,000,000.00				427,481,344.77				27,485,241.23	141,669,837.58	794,636,423.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								5,678,420.78	31,305,787.05	36,984,207.83	
（一）综合收益总额										56,784,207.83	56,784,207.83
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								5,678,420.78	-25,478,420.78	-19,800,000.00	
1. 提取盈余公积								5,678,420.78	-5,678,420.78		
2. 对所有者（或股东）的分配									-19,800,000.00	-19,800,000.00	
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	198,000,000.00				427,481,344.77				33,163,662.01	172,975,624.63	831,620,631.41

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

长江润发机械股份有限公司

二〇一六年度财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 历史沿革

长江润发机械股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为张家港市润发机械有限公司，成立于1999年9月9日。2005年11月28日，经苏州市张家港工商行政管理局核准，公司更名为长江润发（张家港）机械有限公司。2007年10月22日，股份公司创立大会召开，全体发起人以股东身份作出决议，公司名称变更为“长江润发机械股份有限公司”。2007年11月1日，经江苏省苏州工商行政管理局审核登记，长江润发机械股份有限公司注册成立。经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]653号文《关于核准长江润发机械股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准，公司于2010年6月首次公开发行人民币普通股股票3,300万股，每股面值人民币1.00元，每股发行价人民币15.50元，发行后股本总额为132,000,000.00元。公司于2010年6月18日在深圳证券交易所挂牌上市。根据公司2012年年度股东会决议和修改后的章程规定，公司按每10股转增5股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额66,000,000.00股，每股面值1.00元，计增加股本66,000,000.00元。变更后注册资本（股本）为人民币198,000,000.00元。

根据公司2016年4月12日召开的第三届董事会第十六次会议及2016年4月25日召开的2015年度股东大会审议通过的《关于本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的具体方案的议案》、中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2332号《关于核准长江润发机械股份有限公司向长江润发集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司申请非公开发行225,988,698股新股购买相关资产，同时非公开发行不超过72,859,741股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。截至2016年11月8日止，公司实际收到新增股本292,776,795.00元，其中购买资产新增股本225,988,698.00元，募集配套

资金增加股本66,788,097.00元。尚未办理工商登记变更。

截至2016年12月31日止，本公司注册资本为人民币19,800万元，股本为人民币490,776,795.00元。

2. 企业注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式为股份有限公司，统一社会信用代码913205007141233790。注册地址（总部地址）为江苏省张家港市金港镇镇山东路。董事长：郁霞秋。

3. 企业的业务性质和主要经营活动

本公司属工业制造业。经营范围为医药原料药及制剂、生化药品及化工产品、中成药的生产和销售；进口药品分包及销售；药品研发；医疗器械、医疗服务、医疗投资、健康管理；升降移动机械、港口门座起重机、电梯配件、汽车型材及配件制造、加工、销售；投资管理及收益；自有厂房、设施设备出租；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（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）（以工商登记部门核准的为准）。

4. 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司为长江润发集团有限公司。

5. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于2017年4月27日批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

（二）合并报表范围

截至2016年12月31日止，本公司合并财务报表范围包括母公司及子公司长江润发（张家港）浦钢有限公司（简称“润发浦钢公司”）、长江润发（张家港）电梯部件贸易有限公司（简称“润发电梯部件贸易公司”）、长江润发张家港保税区医药投资有限公司（简称“长江医药投资公司”）。

本期合并财务报表范围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、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》、具体会计准则和其后颁布的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（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定进行编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2016年12月31日的财务状况、2016年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制

权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

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

2. 统一母子公司的会计政策、资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

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

5. 分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大

影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额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。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将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。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资

产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、（十四）、长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日中国人民银行公布的基准汇率折合为记账本位币记账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

2. 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（十）金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确定方法：公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对于存在活跃市场的金融工具，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值，活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；对于不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

金融资产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、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分 类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时 分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司因近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：(1)该指

定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；(2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3) 《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》允许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的与嵌入衍生工具相关的混合工具。以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，除与套期保值有关外，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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。

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

实际利率法：是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

贷款和应收款项是指：在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款等。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，

计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。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（或衍生金融负债），按照成本计量。

衍生金融工具，包括远期外汇合约和利率互换合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

权益工具：指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。发行权益工具时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且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；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

本公司金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转

移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。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，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

3. 金融负债的分类、确认和计量

本公司将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1) 承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2) 初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3) 属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3) 《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的与嵌入衍

生工具相关的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债：与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

财务担保合同：指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

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

4. 金融资产（此处不含应收款项）减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

(4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

(5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

(9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

（十一）应收款项

1. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上（含 100 万元）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）信用风险特征组合的确定依据

公司将单项金额不重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项按账龄分析法划分为若干信用风险组合，再按这些应收款项组合余额的一定比例计提坏账准备。根据以前年度与之相同或相类似的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备。

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	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大, 但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货分为原材料、在产品、库存商品和低值易耗品等。

2. 发出存货的计价方法

存货按实际成本进行初始计量, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出按先进先出法计价。资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

(1) 存货可变现净值的确定依据: 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 以所生产的产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。

(2) 存货跌价准备的计提方法: 资产负债表日, 按单个存货项目的可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备, 计入当期损益; 以后期间存货价值恢复的, 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

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制, 并在期末对存货进行全面盘点, 盘亏、毁损结果, 在期末结账前处理完毕, 经授权批准后计入当期损益。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用“一次摊销法”进行核算。

（十三）划分为持有待售资产

（1）划分为持有待售的资产确认标准

同时满足下列条件：公司已经就处置该资产作出决议；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项资产转让将在一年内完成。

（2）划分为持有待售的资产会计处理

对于持有待售的非流动资产，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。

持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

（十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

1. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买

日确定的合并成本确认为初始成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款。以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

(2) 权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3) 权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

(4) 成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确

认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

5. 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

(十五) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- (1) 该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机械设备、运输工具、电子设备及其他资产。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。本公司采用平均年限法计提折旧。

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机械设备	10	5	9.50
运输工具	5	5	19
电子设备及其他资产	3-10	5	9.50-31.67

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十六）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。主要包括建筑工程和设备安装工程，按各项工程实际发生的成本计价，为工程所发生的借款利息支出和汇兑损益在工程达到预定可使用状态前计入工程成本。

2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。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。

预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 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. 资本化期间资本化金额计算方法

(1) 借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率。

(3) 借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十八) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的计价方法

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

本为达到预定用途前所发生的支出总额。

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

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地尚可使用年限	土地使用证
软件	3-10 年	
专利及生产技术	10 年	

3. 使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

4. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发

阶段的支出能够可靠地计量。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（十九）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。

(二十) 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出, 包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬, 离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间, 将应付的短期薪酬确认为负债, 并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后, 不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利: 本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议, 在同时满足下列条件时, 确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债, 同时计入当期损益: 本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议, 并即将实施; 本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供

服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

（二十一）预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

（二十二）收入

1. 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售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企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

公司通常情况下销售商品收入，根据内外销单据不同，收入确认的具体方法如下：

（1）国内销售：公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收后，公司在取得验收确认凭据或验收确认后确认收入。

(2) 出口销售：公司按照与客户签订的合同、订单等要求，办妥报关手续后，公司凭报关单确认收入。

2. 提供劳务

劳务收入的金额和已发生或将发生的成本能够可靠计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业，劳务的完工程度能够可靠地确定时，公司按照完工百分比法确认提供劳务收入的实现。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

4. 建造合同收入

建造合同在一个会计年度内开始并完工的，在合同已完工，经竣工验收合格，收到价款或取得收取价款的证据时，确认合同收入；建造合同的开始和完工分属不同的会计年度的，在总合同收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益能够流入企业的前提下，在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入。建造合同的结果不能可靠估计的，应当分别下列情况处理：合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作

为所有者投入的资本)，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2. 政府补助会计处理

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

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

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

4. 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

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

5. 政府补助的确认时点

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

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

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（二十五）租赁

1. 经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；

对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入

当期损益。

2. 融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十六）重要会计政策和会计估计变更

公司无需要披露的会计政策和会计估计变更以及差错更正事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%
营业税	应纳税营业额	按营业税应税项目所适用的税率计缴
城市维护建设税(注1)	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加、地方教育费附加	应纳流转税额	3%、2%
企业所得税(注2)	应纳税所得额	25%、15%、9%
利得税	应税利润	16.50%
房产税	从价计征的,按房产原值一次扣除30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按房租收入的12%计缴	1.2%、12%
堤围防洪费	应纳流转税额	1%

注1: 本公司及本公司子公司长江润发浦钢公司、长江润发电梯部件贸易公司适用于5%的城市维护建设税税率;

注2: 不同纳税主体企业所得税税率说明:

单位	税率
西藏贝斯特药业有限公司	9%
贝斯特医药(亚洲)有限公司	16.50%
本公司、海南海灵化学制药有限公司	15%
长江医药投资、长江润发(张家港)浦钢有限公司、长江润发(张家港)电梯部件贸易有限公司、海南新合赛制药有限公司、上海益威实业有限公司	25%

(二) 税收优惠

(1) 2014年9月2日, 本公司通过高新技术企业复审, 被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合认定为高新技术企业, 证书编号为GR201432001679, 有效期为三年;

(2) 2013年10月13日, 本公司之子公司海南海灵化学制药有限公司被海南省科学技术厅、海南省财政厅、海南省国家税务局和海南省地方税务局联合认定为高新技术企业, 证书编号GF201346000009, 有效期为2013年10月至2016年10月。海南海灵化学制药有限公司

通过高新技术企业复审，于2016年12月6日换发证书，证书编号为GR201646000044，有效期为三年；

(3) 根据西藏自治区人民政府关于印发《西藏自治区企业所得税政策实施办法》的通知（藏政发[2014]51号）西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率，并自2015年1月1日起至2017年12月31日止，暂免征收西藏自治区企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的6%部分。本公司之子公司西藏贝斯特药业有限公司享受该项税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下附注期初是指2015年12月31日，期末是指2016年12月31日；本期是指2016年度，上期是指2015年度，货币单位除特别指出，均为人民币元。

注释1、货币资金

1. 货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
库存现金	159,693.41	60,626.68
银行存款	1,553,674,937.10	3,286,702,724.20
其他货币资金	181,376,250.00	8,600,000.00
合计	1,735,210,880.51	3,295,363,350.88
其中：存放在境外的款项总额	7,904,940.52	

2. 其他货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	65,376,250.00	8,600,000.00
银行定期存单	116,000,000.00	
合计	181,376,250.00	8,600,000.00

截至2016年12月31日止，本公司受限制的货币资金系银行承兑汇票保证金，期末余额为人民币65,376,250.00元，期初余额为人民币8,600,000.00元。

注释2、应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	175,890,898.68	14,603,023.26
合计	175,890,898.68	14,603,023.26

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	167,160,400.16
合计	167,160,400.16

3. 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	96,171,440.49	
合计	96,171,440.49	

注释3、应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	198,491,999.99	100.00	10,087,069.41	5.08	188,404,930.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	198,491,999.99	100.00	10,087,069.41	5.08	188,404,930.58

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	136,162,046.07	100.00	6,835,764.99	5.02	129,326,281.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	136,162,046.07	100.00	6,835,764.99	5.02	129,326,281.08

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	197,560,118.41	9,878,005.92	5.00
1至2年	876,857.67	175,371.53	20.00
2至3年	34,423.88	17,211.94	50.00
3至4年	2,600.03	2,080.02	80.00
4至5年	18,000.00	14,400.00	80.00
5年以上			
合计	198,491,999.99	10,087,069.41	5.08

2. 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期增加坏账准备金额3,251,304.42元，其中：计提坏账准备金额44,550.98元，企业合并并入坏账准备金额3,206,753.44元；本期无收回或转回坏账准备。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额98,307,478.02元，占应收账款期末余额合计数的比例49.53%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额

4,915,373.90元。

注释4、预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1年以内	61,211,953.74	99.71	203,684,298.84	99.96
1至2年	141,032.33	0.23		
2至3年	20,257.85	0.03	82,264.70	0.04
3年以上	17,100.12	0.03		
合计	61,390,344.04	100.00	203,766,563.54	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为59,118,808.28元，占预付款项期末余额合计数的比例为96.30%。

3. 预付款项中无预付持股5%（含5%）以上股份股东的款项。

注释5、其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,803,192.39	100.00	167,770.16	9.30	1,635,422.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,803,192.39	100.00	167,770.16	9.30	1,635,422.23

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	118,000.00	100.00	8,750.00	7.42	109,250.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	118,000.00	100.00	8,750.00	7.42	109,250.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,449,976.31	71,298.45	5.00
1至2年	307,121.08	61,424.22	20.00
2至3年	8,095.00	4,047.50	50.00
3至4年			
4至5年	35,000.00	28,000.00	80.00
5年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
合计	1,803,192.39	167,770.16	9.30

2. 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期增加坏账准备金额159,020.16元，其中：企业合并并入坏账准备金额3,247,056.45元，本期收回或转回坏账准备金额3,088,036.29元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
云南通用健联医药有限公司	2,500,000.00	法院判决书	款项已收回	现金收回

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
合计	2,500,000.00			

2013年2月，云南通用健联医药有限公司承诺为本公司之子公司海南海灵化学制药有限公司提供服务并收取服务费600万元，后由于情况发生变化，其未能提供合同约定的服务且由于其资金困难未能按合同约定退款。2014年2月，经与其协商，转为对其的借款，并签订借款合同，约定借款期限为6个月，借款年利率为6.8%，截至借款期满，云南通用健联医药有限公司仍有450万元未归还，海南海灵化学制药有限公司于2014年11月向法院提起诉讼，法院调解结果为云南通用健联医药有限公司需在2015年6月30日之前归还全部借款及利息。2015年2月至3月，云南通用健联医药有限公司归还借款本金200万元。截至2015年12月31日止，海南海灵化学制药有限公司应收云南通用健联医药有限公司本金余额250万元，全额计提减值准备250万元。2016年4月至6月，收回剩余借款本金250万元，转回已计提的坏账准备250万元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	835,498.28	3,000.00
备用金	352,733.87	115,000.00
垫付款项	238,111.80	
代扣代缴款	342,509.17	
其他	34,339.27	
合计	1,803,192.39	118,000.00

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Murdoch Investments Inc. ^I	定金	203,657.08	2年以内	11.29	40,528.95
BESTIME International Limited	垫付款	353,309.61	1年以内	19.59	17,665.48

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
代扣个人住房公积金	住房公积金	145,749.00	1年以内	8.08	7,287.45
海口申瓯网络通讯有限公司	押金	140,000.00	1年以内	7.76	7,000.00
李书臣	备用金	81,244.80	1年以内	4.51	4,062.24
合计		923,960.49		51.23	76,544.12

注释6、存货

1. 存货种类分项列示

存货项目	期末余额			期初余额		
	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	226,224,555.12	2,306,236.91	223,918,318.21	79,278,251.91	27,066.22	79,251,185.69
在产品	26,986,920.28		26,986,920.28	10,207,104.21		10,207,104.21
库存商品	190,740,112.12	11,652,714.97	179,087,397.15	115,914,273.23	7,974,632.45	107,939,640.78
合计	443,951,587.52	13,958,951.88	429,992,635.64	205,399,629.35	8,001,698.67	197,397,930.68

2. 存货跌价准备的计提及其增减变动情况

存货项目	期初余额	本期增加金额		本期减少额		期末余额
		计提	企业合并	转回或转销	其他	
原材料	27,066.22	2,540,956.19	312,878.42	574,663.92		2,306,236.91
库存商品	7,974,632.45	11,248,644.26	2,460,478.52	10,031,040.26		11,652,714.97
合计	8,001,698.67	13,789,600.45	2,773,356.94	10,605,704.18		13,958,951.88

3. 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	根据会计政策计提	本期无转回	本期生产已领用
库存商品	根据会计政策计提	本期无转回	本期已销售

注释7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的应交增值税进项税额	12,302,746.39	8,722,140.21
待摊销的房屋租金	75,888.00	
预缴所得税	504,345.94	
合计	12,882,980.33	8,722,140.21

注释8、可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产分项列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：						
按成本计量的	53,000,000.00		53,000,000.00	23,000,000.00		23,000,000.00
合计	53,000,000.00		53,000,000.00	23,000,000.00		23,000,000.00

2. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	企业合并增加	减少	期末	期初	增加	减少	期末		
北京中科纳新印刷技术有限公司	23,000,000.00			23,000,000.00					9.44	
上海天慈国际药业有限公司		30,000,000.00		30,000,000.00					3.00	
合计	23,000,000.00	30,000,000.00		53,000,000.00						

3. 期末可供出售金融资产不存在提取减值准备的情况。

注释9、长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
租赁保证金	12,353,529.00		12,353,529.00	12,353,529.00		12,353,529.00
合计	12,353,529.00		12,353,529.00	12,353,529.00		12,353,529.00

注释10、固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机械设备	运输工具	电子设备	其他资产	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	308,280,215.01	299,604,626.25	2,936,160.42	3,806,605.83	9,626,761.60	624,254,369.11
2. 本期增加金额	358,233,495.11	279,371,106.17	10,564,257.89	2,713,892.50	9,483,201.78	660,365,953.45
(1) 购置	1,380,856.12	59,179,035.48	463,350.00	668,899.46	1,841,489.01	63,533,630.07
(2) 在建工程转入	74,516,304.80	34,829,164.44			422,965.80	109,768,435.04
(3) 企业合并增加	282,336,334.19	185,362,906.25	10,100,907.89	2,044,993.04	7,218,746.97	487,063,888.34
3. 本期减少金额	389,500.00	13,121,495.95		216,630.75	86,629.04	13,814,255.74
(1) 处置或报废	389,500.00	13,121,495.95		216,630.75	86,629.04	13,814,255.74
4. 期末余额	666,124,210.12	565,854,236.47	13,500,418.31	6,303,867.58	19,023,334.34	1,270,806,066.82
二、累计折旧						
1. 期初余额	69,168,237.15	156,586,060.59	2,072,879.59	2,597,254.80	3,261,670.19	233,686,102.32
2. 本期增加金额	65,963,887.68	99,139,507.10	5,171,099.12	1,051,819.01	5,710,236.23	177,036,549.14
(1) 计提	29,266,580.11	41,791,705.32	1,186,145.87	813,485.16	2,035,767.01	75,093,683.47
(2) 企业合并增加	36,697,307.57	57,347,801.78	3,984,953.25	238,333.85	3,674,469.22	101,942,865.67
3. 本期减少金额	295,992.30	12,107,441.83		190,771.40	31,667.22	12,625,872.75
(1) 处置或报废	295,992.30	12,107,441.83		190,771.40	31,667.22	12,625,872.75
4. 期末余额	134,836,132.53	243,618,125.86	7,243,978.71	3,458,302.41	8,940,239.20	398,096,778.71
三、减值准备						
1. 期初余额		4,344.00		36,635.28		40,979.28
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额		4,344.00		2,137.60		6,481.60
(1) 处置或报废		4,344.00		2,137.60		6,481.60
4. 期末余额				34,497.68		34,497.68
四、账面价值						
1. 期末账面价值	531,288,077.59	322,236,110.61	6,256,439.60	2,811,067.49	10,083,095.14	872,674,790.43
2. 期初账面价值	239,111,977.86	143,014,221.66	863,280.83	1,172,715.75	6,365,091.41	390,527,287.51

2. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
自动化车间	36,867,748.68	办理中
三期车间	31,106,513.91	办理中
职工宿舍	22,628,668.60	办理中
基地三保安亭及库房	251,366.93	办理中
合计	90,854,298.12	

注释11、在建工程

1. 在建工程基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
发展备用项目				1,195,000.00		1,195,000.00
实心六车间设备	1,277,849.47		1,277,849.47	5,711,503.23		5,711,503.23
润发浦钢二期项目	155,185,951.27		155,185,951.27	84,115,366.74		84,115,366.74
新厂区北第一跨设备基础				1,354,700.00		1,354,700.00
三期车间配套工程				3,300,000.00		3,300,000.00
上海益威一期工程	2,711,953.09		2,711,953.09			
上海益威生产设备安装工程	12,662,498.40		12,662,498.40			
剧毒品仓库视频监控	110,000.00		110,000.00			
BT02、BT03技术改造工程	2,295,716.67		2,295,716.67			
VOCs检测设备	450,256.41		450,256.41			
FC7-水系统	6,168,979.66	5,860,530.68	308,448.98			
宿舍楼	2,748,720.37		2,748,720.37			
天津二期	440,227.18		440,227.18			
其他	300,931.48		300,931.48			
合计	184,353,084.00	5,860,530.68	178,492,553.32	95,676,569.97		95,676,569.97

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	转入固定资产金额	期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
发展备用项目	1,195,000.00		1,195,000.00				其他
实心六车间设备	5,711,503.23	9,927,981.12	14,361,634.88	1,277,849.47			其他
润发浦钢二期项目	84,115,366.74	85,684,233.28	14,613,648.75	155,185,951.27	1,285,715.87	1,192,680.14	其他
新厂区北第一跨设备基础	1,354,700.00	33,800.00	1,388,500.00				其他
三期车间配套工程	3,300,000.00		3,300,000.00				其他
益威一期工程		27,765,547.02	25,053,593.93	2,711,953.09			其他
益威生产设备安装工程		31,974,624.33	19,312,125.93	12,662,498.40			其他
剧毒品仓库视频监控控制系统		110,000.00		110,000.00			其他
技术改造工程		2,295,716.67		2,295,716.67			其他
VOCs检测设备		450,256.41		450,256.41			其他
FC7-水系统		6,168,979.66		6,168,979.66			其他
宿舍楼		2,748,720.37		2,748,720.37			其他
天津二期		440,227.18		440,227.18			其他
FC8车间		29,022,304.93	29,022,304.93				其他
中试生产车间工程		3,691,657.07	3,691,657.07				其他
药谷二期设备安装		679,487.16	679,487.16				其他

项目 名称	期初余额	本期增加 金额	转入固定资产 金额	期末余额	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	资 金 来 源
生产线及 设备改造		3,139,367.52	3,139,367.52				其 他
F6、FC7 改 造工程		162,393.16	162,393.16				其 他
其他		300,931.48		300,931.48			其 他
合计	95,676,569.97	204,596,227.36	115,919,713.33	184,353,084.00	1,285,715.87	1,192,680.14	

注释12、无形资产

项目	土地使用权	专利及生产技术	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	136,784,111.90		8,543.69	136,792,655.59
2. 本期增加金额	74,665,412.63	67,484,675.82	7,436,278.90	149,586,367.35
购置			193,177.78	193,177.78
企业合并增加	74,665,412.63	67,484,675.82	7,243,101.12	149,393,189.57
3. 本期减少金额			8,543.69	8,543.69
处置			8,543.69	8,543.69
4. 期末余额	211,449,524.53	67,484,675.82	7,436,278.90	286,370,479.25
二、累计摊销				
1. 期初余额	17,573,344.72		5,695.68	17,579,040.40
2. 本期增加金额	8,346,506.47	12,851,547.11	2,963,342.02	24,161,395.60
计提	4,285,033.16	6,123,005.79	734,681.25	11,142,720.20
企业合并增加	4,061,473.31	6,728,541.32	2,228,660.77	13,018,675.40
3. 本期减少金额			8,543.69	8,543.69
处置			8,543.69	8,543.69
4. 期末余额	25,919,851.19	12,851,547.11	2,960,494.01	41,731,892.31
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				

项目	土地使用权	专利及生产技术	软件	合计
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	185,529,673.34	54,633,128.71	4,475,784.89	244,638,586.94
2. 期初账面价值	119,210,767.18		2,848.01	119,213,615.19

注释13、商誉

形成商誉事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
非同一控制下合并		1,894,224,863.54		1,894,224,863.54
合计		1,894,224,863.54		1,894,224,863.54

详见本附注“六、（二）非同一控制下企业合并”。

注释14、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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	30,060,134.95	4,699,463.92	14,887,192.94	3,181,294.94
内部交易未实现利润	21,800,821.91	3,270,123.29	5,223,530.74	783,529.61
可抵扣亏损	20,960,778.92	5,240,194.73	8,331,588.26	2,082,897.07
递延收益	4,069,536.62	610,430.48		
合计	76,891,272.40	13,820,212.42	28,442,311.94	6,047,721.62

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并 资产评估增值	121,404,242.70	19,902,991.29		
合计	121,404,242.70	19,902,991.29		

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	73,269.74	
可抵扣亏损	34,907,509.56	
合计	34,980,779.30	

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损于以下年度到期：

年度	期末余额	期初余额
2016 年度		
2017 年度		
2018 年度		
2019 年度	972,144.82	
2020 年度	10,726,927.54	
2021 年度	15,258,079.55	
香港贝斯特亏损	7,950,357.65	
合计	34,907,509.56	

注释 15、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
购建长期资产的预付款项	11,987,218.31	26,908,519.35
合计	11,987,218.31	26,908,519.35

注释16、短期借款

1. 短期借款分类列示

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		
保证借款	130,000,000.00	170,000,000.0000
信用借款	145,000,000.00	180,000,000.0000
合计	275,000,000.00	350,000,000.0000

2. 期末公司不存在逾期借款。

注释17、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	123,555,402.80	28,600,000.00
合计	123,555,402.80	28,600,000.00

注释18、应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	114,934,856.15	47,685,667.10
咨询费	30,688,592.17	
运费	6,157,376.63	6,011,875.02
设备及工程款	18,097,460.59	5,602,057.70
镀锌费	5,694,375.92	5,654,987.16
技术开发费	3,460,000.00	
其他	3,839,764.59	3,010,696.58
合计	182,872,426.05	67,965,283.56

2. 期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州汇和药业有限公司	3,460,000.00	未结算
合计	3,460,000.00	

注释19、预收款项

1. 预收款项列示

账龄	期末余额	期初余额
预收货款	48,023,732.55	2,093,200.90
合计	48,023,732.55	2,093,200.90

2. 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

注释20、应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,249,154.98	138,198,579.25	131,137,351.73	21,310,382.50
二、离职后福利	749,673.14	16,424,934.34	16,440,648.53	733,958.95
三、辞退福利		124,107.00	124,107.00	
合计	14,998,828.12	154,747,620.59	147,702,107.26	22,044,341.45

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	9,873,487.19	115,923,225.01	109,393,191.06	16,403,521.14
2. 职工福利费		8,972,188.53	8,972,188.53	
3. 社会保险费	346,026.35	7,642,083.07	7,666,757.91	321,351.51
其中：医疗保险费	256,012.20	6,244,038.71	6,240,237.91	259,813.00
工伤保险费	77,514.02	1,033,558.33	1,062,630.52	48,441.83
生育保险费	12,500.13	364,486.03	363,889.48	13,096.68
4. 住房公积金		2,221,022.60	2,206,757.60	14,265.00
5. 工会经费和职工教育经费	4,029,641.44	3,440,060.04	2,898,456.63	4,571,244.85
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	14,249,154.98	138,198,579.25	131,137,351.73	21,310,382.50

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 养老保险费	699,684.16	15,655,678.28	15,676,458.91	678,903.53
2. 失业保险费	49,988.98	769,256.06	764,189.62	55,055.42
合计	749,673.14	16,424,934.34	16,440,648.53	733,958.95

注释21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,684,661.75	213.59

项目	期末余额	期初余额
营业税	675,236.45	734,987.11
所得税	10,302,508.42	2,562,044.05
城市维护建设税	949,214.26	122,806.48
代扣代缴个人所得税	376,526.33	63,097.66
教育费附加	675,257.00	147,524.01
其他（房产税、车船使用税、印花税等）	2,494,967.71	3,281,675.72
合计	27,158,371.92	6,912,348.62

注释22、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款	409,987.50	559,791.67
融资租赁应付利息	54,423.94	88,724.73
合计	464,411.44	648,516.40

注释23、其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	70,606,549.16	1,150,000.00
代收代付款	432,797.92	
其他	3,394,776.08	232,775.80
合计	74,434,123.16	1,382,775.80

2. 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
设备供应商押金	1,150,000.00	押金未结算
合肥亿帆生物医药有限公司	5,001,200.00	保证金未结算
杭州恒通医药有限公司	2,000,000.00	保证金未结算
西藏长江医药有限公司	3,032,500.00	保证金未结算
许剑波	8,000,000.00	保证金未结算
合计	19,183,700.00	

注释24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	28,335,026.76	26,627,344.84
一年内到期的递延收益	415,760.61	
合计	28,750,787.37	26,627,344.84

注释25、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	49,278,941.00	80,269,522.58
减：未确认融资费用	4,392,232.03	9,710,900.13
减：一年内到期的非流动负债	28,335,026.76	26,627,344.84
长期应付款	16,551,682.21	43,931,277.61

子公司长江润发浦钢公司向远东国际租赁有限公司借款第一期58,823,529.00元，借款期限为36个月，以公司原值58,834,603.68元的设备资产作为抵押，并提供保证金8,823,529.00元，同时由长江润发机械股份有限公司提供连带责任担保。向远东国际租赁有限公司借款第二期23,530,000.00元，借款期限为36个月，以公司原值24,000,000.00元的设备资产作为抵押，并提供保证金3,530,000.00元，同时长江润发机械股份有限公司提供连带责任担保。2016年5月，因利率调整，重新签订第一期借款合同，借款期限为26个月，以公司原值44,658,667.00元的设备资产作为抵押，并提供保证金8,823,529.00元，同时由长江润发集团有限公司、长江润发机械股份有限公司提供连带责任担保。截至2016年12月31日止，应付融资租赁款总额为49,278,941.00元，扣除未确认融资费用4,392,232.03元、一年内到期部分28,335,026.76元，长期应付融资租赁款余额16,551,682.21元。

注释26、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	将于一年内到期金额	期末余额	形成原因
政府补助		4,157,266.67	87,730.05	415,760.61	3,653,776.01	政府补助

项目	期初余额	本期增加	本期减少	将于一年内到期金额	期末余额	形成原因
合计		4,157,266.67	87,730.05	415,760.61	3,653,776.01	

涉及政府补助的项目：

负债项目	企业合并增加	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	将于一年内到期金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
综合制剂生产车间新版GMP改造项目	1,252,766.67		58,391.67	63,700.00	1,130,675.00	与资产相关
设备补助		2,904,500.00	29,338.38	352,060.61	2,523,101.01	
合计	1,252,766.67	2,904,500.00	87,730.05	415,760.61	3,653,776.01	

注释27、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	198,000,000.00	292,776,795.00					490,776,795.00

注释28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,976,081,775.99	2,160,947,537.28		4,137,029,313.27
合计	1,976,081,775.99	2,160,947,537.28		4,137,029,313.27

公司期初资本公积426,081,775.99元，因本年发生同一控制下企业合并追溯调整期初资本公积1,550,000,000.00元，调整后期初余额为1,976,081,775.99元。同时增加本年资本公积2,160,947,537.28元。

注释29、其他综合收益额

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额		794,182.77			427,435.45	366,747.32	427,435.45

注释30、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,163,662.01	816,057.43		33,979,719.44
合计	33,163,662.01	816,057.43		33,979,719.44

注释31、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	223,804,568.74	205,609,707.76
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-596,900.15	
调整后年初未分配利润	223,207,668.59	205,609,707.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	160,147,985.81	43,076,381.61
减：提取法定盈余公积	816,057.43	5,678,420.78
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	29,700,000.00	19,800,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	352,839,596.97	223,207,668.59

公司期初未分配利润223,804,568.74元，因本年发生同一控制下企业合并追溯调整减少期初未分配利润596,900.15元，调整后期初余额为223,207,668.59元。

注释32、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,107,620,589.75	1,420,632,339.32	1,062,007,776.35	912,126,791.35

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	7,382,948.38	802,548.40	2,700,733.52	2,618,521.94
合计	2,115,003,538.13	1,421,434,887.72	1,064,708,509.87	914,745,313.29

注释33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	8,839,137.29	2,159,460.49
教育费附加	6,660,669.22	2,159,460.49
营业税	15,000.00	
其他（房产税、土地使用税、印花税等）	3,826,580.95	
合计	19,341,387.46	4,318,920.98

注释34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	17,990,752.95	2,522,361.60
差旅费	3,020,511.34	732,135.08
办公费	286,464.13	327,618.70
展览广告费	1,345,163.23	72,338.83
运输装卸费	32,216,723.38	28,120,482.28
业务费	4,320,271.98	3,083,279.53
折旧	32,012.65	
市场推广费	38,589,317.13	
咨询费	41,174,787.05	
劳务费	8,876,190.48	
会议费	1,583,394.85	
促销费	1,765,178.26	
其他	1,886,615.08	923,532.06
合计	153,087,382.51	35,781,748.08

注释35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	30,243,158.52	3,482,179.46
折旧及修理	20,071,011.84	2,129,132.48
差旅费	2,445,468.53	521,046.34
办公费	2,626,460.97	1,137,569.70
汽车费用	1,182,529.11	326,572.17
服务费	3,419,513.38	863,975.17
保险费	1,120,373.52	360,677.79
保安费	1,536,663.67	1,217,970.00
防洪保安基金		542,000.52
保洁费	592,911.22	561,450.00
研发费用	50,288,926.57	2,863,015.36
业务招待费	4,816,755.75	2,000,016.20
无形资产摊销	4,676,163.32	3,579,207.53
小税种税金	3,292,531.81	5,454,735.77
房租	1,107,756.52	990,203.64
聘请中介机构费用	9,031,368.89	1,722,806.33
水电费	3,865,615.15	
财务顾问费	7,818,867.92	
通讯费	476,239.63	
其他	10,497,623.92	3,780,855.94
合计	159,109,940.24	31,533,414.40

注释36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,846,497.48	24,351,384.04
减：利息收入	5,899,168.89	2,608,602.88
汇兑损失	-234,856.40	-1,873,889.59
手续费	173,261.11	87,216.21
合计	13,885,733.30	19,956,107.78

注释37、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-3,046,519.27	1,136,978.02
二、存货跌价损失	13,789,600.44	11,467,824.96
合计	10,743,081.17	12,604,802.98

注释38、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	573,000.00	
合计	573,000.00	

注释39、营业外收入

1. 营业外收入明细

类别	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得小计	78.21	187,152.37	78.21
其中：处置固定资产利得	78.21	187,152.37	78.21
政府补助	14,988,372.43	2,718,600.00	14,988,372.43
其他	1,574,658.56	532,721.47	1,574,658.56
合计	16,563,109.20	3,438,473.84	16,563,109.20

2. 政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
著名商标		130,000.00	与收益相关
国际展会补贴		75,000.00	与收益相关
技术资助	2,426,000.00	1,919,700.00	与收益相关
两化融合资金	150,000.00	100,000.00	与收益相关
2016年工业发展资金补贴	4,235,202.81		与收益相关
2016年工业发展资金补贴	29,338.38		与资产相关
增长突出贡献奖励	3,127,000.00		与收益相关
科学技术局专利资助经费		9,000.00	与收益相关
科技创新成果奖励		24,900.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业发展金	2,504,074.57		与收益相关
清洁生产及培训费	20,000.00		与收益相关
制定国家标准奖励		460,000.00	与收益相关
2016 省级工业和信息产业转型升级专项资金	1,300,000.00		与收益相关
企业运输费补贴款	723,300.00		与收益相关
江苏电商平台运行维护企业补助	100,000.00		与收益相关
海南省质量技术监督局质量技术提名奖	100,000.00		与收益相关
GMP 改造项目奖励	58,391.67		与资产相关
其他政府补助	215,065.00		与收益相关
合计	14,988,372.43	2,718,600.00	

注释40、营业外支出

类别	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,052,896.03	104,611.01	1,052,896.03
其中：固定资产处置损失	1,052,896.03	104,611.01	1,052,896.03
对外捐赠	1,216,579.50		1,216,579.50
其他	433,625.78	33,975.71	433,625.78
合计	2,703,101.31	138,586.72	2,703,101.31

注释41、所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	57,106,239.74	10,472,644.27
递延所得税费用	-4,531,783.11	-3,884,036.25
合计	52,574,456.63	6,588,608.02

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	351,834,133.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	52,775,120.04
子公司适用不同税率的影响	-5,414,161.89
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	741,022.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,720,624.05
加计扣除费用的影响	-248,147.99
其他	
所得税费用	52,574,456.63

注释42、现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	6,306,692.82	2,608,000.38
收到技改贷款贴息、奖励等政府补助	15,097,000.79	2,718,600.00
保证金及押金	51,170,408.69	
其他	283,202.93	863,225.79
合计	72,857,305.23	6,189,826.17

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用及管理费用支出	231,342,608.01	44,911,174.89
往来款	15,426,560.21	
其他	1,211,847.00	120,954.02
合计	247,981,015.22	45,032,128.91

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品利息收入	573,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品本金收回	80,000,000.00	
借款收回	12,500,000.00	
合计	93,073,000.00	

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品本金	80,000,000.00	
合计	80,000,000.00	

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	2,904,500.00	
合计	2,904,500.00	

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资服务费支出	892,776.80	3,035,268.60
同一控制企业合并支付的现金对价	300,000,000.00	
其他		1,600,000.00
合计	300,892,776.80	4,635,268.60

注释43、现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	299,259,676.99	42,479,481.46
加：资产减值准备	10,743,081.17	12,604,802.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生物性生物资产折旧	72,617,368.34	39,506,804.24
无形资产摊销	11,110,202.37	3,579,207.53
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收	535,563.34	-82,541.36

项目	本期金额	上期金额
益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	517,254.48	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	19,372,432.86	22,477,494.45
投资损失(收益以“-”号填列)	-573,000.00	
递延所得税资产的减少(增加以“-”号填列)	-1,045,211.13	-3,884,036.25
递延所得税负债的增加(减少以“-”号填列)	-3,549,700.31	
存货的减少(增加以“-”号填列)	151,374,795.06	34,718,180.61
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	42,037,949.00	-90,847,902.62
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	35,541,352.24	-49,499,684.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	637,941,764.41	11,051,806.60
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物增加情况		
现金的期末余额	1,669,834,630.51	3,286,763,350.88
减: 现金的期初余额	3,286,763,350.88	200,614,413.07
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,616,928,720.37	3,086,148,937.81

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,669,834,630.51	3,286,763,350.88
其中: 库存现金	159,693.41	60,626.68
可随时用于支付的银行存款	1,553,674,937.10	3,286,702,724.20
可随时用于支付的其他货币资金	116,000,000.00	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项目	期末余额	期初余额
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,669,834,630.51	3,286,763,350.88
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注释44、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	65,376,250.00	应付票据承兑保证金
应收票据	45,000,000.00	应付票据承兑汇票质押
长期应收款	12,353,529.00	润发浦钢公司融资租赁保证金
固定资产	18,085,930.08	润发浦钢公司融资租赁借款抵押
在建工程	24,000,000.00	润发浦钢公司融资租赁借款抵押
合计	164,815,709.08	

注释45、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			5,820,031.80
其中：美元	584,272.82	6.9370	4,053,100.55
欧元	15.05	7.3068	109.97
日元	3,500,006.00	0.0596	208,565.36
港币	1,742,041.28	0.8945	1,558,255.92
应收账款	708,964.70	6.9370	4,918,088.12
其中：美元	708,964.70	6.9370	4,918,088.12
其他应收款	622,657.00	0.8945	556,966.69
其中：港币	622,657.00	0.8945	556,966.69
其他流动资产	563,830.00	0.8945	504,345.94
其中：港币	563,830.00	0.8945	504,345.94
其他应付款	328,624.15	0.8945	293,954.30
其中：港币	328,624.15	0.8945	293,954.30

六、合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

1、本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
长江润发张家港保税区医药投资有限公司	100%	受同一实际控制人控制	2016年11月30日	股东决议已批准、购买价款已支付、工商登记已变更

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	2015年度被合并方的收入	2015年度被合并方的净利润
长江润发张家港保税区医药投资有限公司	1,006,010,308.17	258,289,241.49		-1,193,800.30

2、合并成本

项目	金额
现金对价	300,000,000.00
发行的权益性证券的面值	225,988,698.00
合计	525,988,698.00

3、合并日被合并方资产、负债

项目	合并日	上年年末
资产：		
货币资金	677,240,834.62	3,100,476,273.34
应收票据	144,973,656.00	
应收账款	48,295,904.75	
预付款项	29,293,422.58	
应收利息	80,878.96	
其他应收款	1,662,038.68	
存货	294,957,724.18	
其他流动资产	3,711,300.17	
可供出售金融资产	30,000,000.00	

项目	合并日	上年年末
固定资产	448,333,671.22	
在建工程	20,181,346.04	
无形资产	128,856,289.73	
商誉	1,894,224,863.53	
递延所得税资产	5,382,758.70	
其他非流动资产	2,224,283.63	
资产总额	3,729,418,972.79	
负债：		
应付票据	105,268,338.56	
应付账款	81,729,947.31	
预收款项	42,043,597.68	
应付职工薪酬	8,360,657.52	
应交税费	10,638,146.33	1,668,733.24
其他应付款	72,569,196.83	1,340.40
一年内到期的非流动负债	63,700.00	
递延收益	1,162,525.00	
递延所得税负债	20,020,679.56	
负债总额	341,856,788.79	
净资产	3,387,562,184.00	3,098,806,199.70
减：少数股东权益	47,423,829.08	
取得的净资产	3,340,138,354.92	3,098,806,199.70

4、对期初数及上年同期数的调整

(1) 合并资产负债表股东权益项目

项目	调整前（上年披露 2015 年 12 月 31 日数）	调整后（本年披露 2015 年 12 月 31 日数）	调整数
股本	198,000,000.00	198,000,000.00	
资本公积	426,081,775.99	1,976,081,775.99	1,550,000,000.00
盈余公积	33,163,662.01	33,163,662.01	
未分配利润	223,804,568.74	223,207,668.59	-596,900.15
归属于母公司所有者权	881,050,006.74	2,430,453,106.59	1,549,403,099.85

项目	调整前（上年披露 2015 年 12 月 31 日数）	调整后（本年披露 2015 年 12 月 31 日数）	调整数
益合计			
少数股东权益		1,549,403,099.85	1,549,403,099.85
所有者权益合计	881,050,006.74	3,979,856,206.44	3,098,806,199.70

(2) 合并利润表项目

项目	调整前（上年披露 2015 年度数）	调整后（本年披露 2015 年度数）	调整数
一、营业总收入	1,064,708,509.87	1,064,708,509.87	
二、营业总成本	1,017,865,240.45	1,018,940,307.51	1,075,067.06
营业成本	914,745,313.29	914,745,313.29	
税金及附加	4,318,920.98	4,318,920.98	
销售费用	35,781,748.08	35,781,748.08	
管理费用	29,982,374.40	31,533,414.40	1,551,040.00
财务费用	20,432,080.72	19,956,107.78	-475,972.94
资产减值损失	12,604,802.98	12,604,802.98	
三、营业利润（损失以“-”号填列）	46,843,269.42	45,768,202.36	-1,075,067.06
加：营业外收入	3,438,473.84	3,438,473.84	
减：营业外支出	138,586.72	138,586.72	
四、利润总额（损失以“-”号填列）	50,143,156.54	49,068,089.48	-1,075,067.06
减：所得税费用	6,469,874.78	6,588,608.02	118,733.24
五、净利润（损失以“-”号填列）	43,673,281.76	42,479,481.46	-1,193,800.30
归属于母公司所有者的净利润	43,673,281.76	43,076,381.61	-596,900.15
少数股东损益		-596,900.15	-596,900.15
六、其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	43,673,281.76	42,479,481.46	-1,193,800.30
归属于母公司所有者的综合收益总额	43,673,281.76	43,076,381.61	-596,900.15
归属于少数股东的综合收益总额		-596,900.15	-596,900.15
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	0.22	0.22	
（二）稀释每股收益（元/股）	0.22	0.22	

(3) 合并现金流量表项目

项目	调整前（上年披露 2015年度数）	调整后（本年披露 2015年度数）	调整数
经营活动产生的现金流量净额	10,575,533.26	11,051,806.60	476,273.34
投资活动产生的现金流量净额	-72,138,978.23	-72,138,978.23	
筹资活动产生的现金流量净额	45,362,219.85	3,145,362,219.85	3,100,000,000.00
汇率变动对现金的影响	1,873,889.59	1,873,889.59	
现金及现金等价物净增加额	-14,327,335.53	3,086,148,937.81	3,100,476,273.34

因该合并事项的影响，本期会计报表数据较期初及上年同期数据变动较大。

(二) 非同一控制下企业合并

公司新增子公司长江润发张家港保税区医药投资有限公司本年发生非同一控制下企业合并。

1、本年发生的非同一控制下企业合并

被合并方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
贝斯特医药（亚洲）有限公司	2016年1月27日	1,200,000,000.00	100%	股权转让
海南海灵化学制药有限公司	2016年1月27日	1,668,160,000.00	100%	股权转让
海南新合赛制药有限公司	2016年1月28日	89,280,000.00	100%	股权转让

被合并方名称	购买日	购买日确定依据	购买日至期末被收购方的收入	购买日至期末被收购方的净利润
贝斯特医药（亚洲）有限公司	2016年1月31日	股权交割	845,134.55	-6,670,609.31
海南海灵化学制药有限公司	2016年1月31日	股权交割	1,161,024,846.74	313,264,663.56
海南新合赛制药有限公司	2016年1月31日	股权交割	296,745,502.17	2,067,664.59

2、合并成本及商誉

项目	金额
现金对价	2,957,440,000.00
发行或承担的债务的公允价值	2,364,433.03
合并成本合计	2,959,804,433.03
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,065,579,569.49
商誉	1,894,224,863.54

3、合并日被合并方资产、负债

项目	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	243,777,750.55	243,777,750.55
应收票据	153,786,612.90	153,786,612.90
应收账款	60,634,897.22	60,634,897.22
预付款项	4,766,988.70	4,766,988.70
其他应收款	15,418,956.52	15,418,956.52
存货	397,521,066.02	382,251,131.43
其他流动资产	3,299,019.43	3,299,019.43
可供出售金融资产	30,000,000.00	30,000,000.00
固定资产	385,121,022.67	361,040,206.90
在建工程	76,240,252.89	74,229,343.30
无形资产	136,374,514.17	33,385,563.00
递延所得税资产	6,727,279.67	6,724,648.41
其他非流动资产	10,865,722.88	10,865,722.88
资产总额	1,524,534,083.62	1,380,180,841.24
负债：		
应付票据	137,723,488.00	137,723,488.00
应付账款	167,603,162.56	167,603,162.56
预收款项	31,089,588.36	31,089,588.36
应付职工薪酬	4,128,342.06	4,128,342.06
应交税费	17,467,846.42	17,467,846.42
其他应付款	46,413,757.59	46,413,757.59
一年内到期的非流动负债	63,700.00	63,700.00

项目	购买日公允价值	购买日账面价值
递延收益	1,189,066.67	1,189,066.67
递延所得税负债	23,477,212.94	
负债总额	429,156,164.60	405,678,951.66
净资产	1,095,377,919.02	974,501,889.58
减：少数股东权益	29,798,349.53	27,904,388.57
取得的净资产	1,065,579,569.49	946,597,501.01

（三）处置子公司

根据2016年4月26日召开的第三届董事会第十七次会议审议通过的《关于注销全资子公司长江润发（张家港）电梯部件贸易有限公司的议案》，公司于2016年8月10日注销了全资子公司长江润发（张家港）电梯部件贸易有限公司。

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
长江润发（张家港）浦钢有限公司	江苏省张家港市金港镇长江村	江苏省张家港市金港镇长江村	制造业	100.00		同一控制下企业合并
长江润发（张家港）电梯部件贸易有限公司	江苏省张家港市金港镇长江村（东区）	江苏省张家港市金港镇长江村（东区）	贸易	100.00		设立
长江润发张家港保税区医药投资有限公司	张家港保税区长江润发大厦1408A室	张家港保税区长江润发大厦1408A室	投资	100.00		同一控制下企业合并
宿迁市长江润发电梯工程有限公司	宿迁经济技术开发区富康大道190号润园小区S31—S32	宿迁经济技术开发区富康大道190号润园小区S31—S32	建筑安装业	50.00		设立
贝斯特医药（亚洲）有限公司	SUITE 606 WEST WING TSIM SHAT SUI CENTRE 66 MODY ROAD TSIMSHATSUI EAST KL.	SUITE 606 WEST WING TSIM SHAT SUI CENTRE 66 MODY ROAD TSIMSHATSUI EAST KL.	贸易	100.00		同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海南海灵化学制药有限公司	海南省海口市南海大道281号	海南省海口市南海大道281号	制造业	100.00		同一控制下企业合并
海南新合赛制药有限公司	海南省海口市药谷三横路6号	海南省海口市药谷三横路6号	制造业	100.00		同一控制下企业合并
西藏贝斯特药业有限公司	拉萨经济技术开发区林琼岗路16号孵化园区1号	拉萨经济技术开发区林琼岗路16号孵化园区1号	贸易	70.00		同一控制下企业合并
上海益威实业有限公司	上海市金山区金山卫镇金石公路505号	上海市金山区金山卫镇金石公路505号	制造业	65.00		同一控制下企业合并

注：宿迁市长江润发电梯工程有限公司未开展经营活动。根据章程规定，公司出资250万元，占注册资本的比例为50%，截至2016年12月31日止，公司未出资。

(二) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
西藏贝斯特药业有限公司	30.00	22,906,160.20		29,889,843.92
上海益威实业有限公司	35.00	-4,166,470.29		16,754,234.56

(三) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西藏贝斯特药业有限公司	116,219,359.63	9,386,807.55	125,606,167.18	25,973,354.15		25,973,354.15
上海益威实业有限公司	4,150,806.54	91,936,205.03	96,087,011.57	37,223,626.55		37,223,626.55

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西藏贝斯特药业有限公司	156,729,487.19	76,353,867.32	76,353,867.32	63,413,509.35
上海益威实业有限公司	61,538.48	-11,904,200.82	-11,904,200.82	-7,377,076.39

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险。

（一）信用风险

信用风险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）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

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。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）流动风险

流动风险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资金财务部集中控制。资金财务部通过监控现金余额、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。

（三）市场风险

市场风险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，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

1. 利率风险

利率风险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短期借款。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，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

2. 外汇风险

外汇风险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。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如注释五中外币货币性项目所述。

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。

九、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司情况

1. 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
长江润发集团有限公司	江苏省张家港市金港镇长江西路 98 号	普通货运；房地产开发；投资、管理及收益；港口机械、船舶、汽车型材、铝型材、服装制造、加工、销售；仓储；酒店管理，企业管理咨询；商业物资供销业；自营和代理各类商品及技术的进出口业务；技术研究、开发、转让、咨询、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）	88,000,000.00	36.81%	36.81%

长江润发集团有限公司成立于1994年5月28日，公司经苏州市张家港市工商行政管理局核准注册登记，统一社会信用代码91320582251550349E，法定代表人为郁全和。

2. 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为郁全和、郁霞秋、邱其琴及黄忠和共四位自然人，其间存在亲属关系。其中，郁霞秋为郁全和之女，邱其琴为郁全和的堂侄女婿，黄忠和为郁全和的妻侄。上述四人均为本公司的董事。

郁全和等四位自然人合计直接持有本公司1,786.65万股股份，占本公司总股本的3.64%。同时郁全和等四人合计持有长江润发集团有限公司4,606万股股份，占长江润发集团有限公司注册资本的52.34%，因此郁全和等四人通过控制长江润发集团有限公司而间接控制本公司36.81%的股权。截至2016年12月31日止，郁全和等四人通过直接和间接方式合计控制本公司40.45%的股权，为本公司的实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本财务报表附注七在其他主体中的权益之说明。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
长江润发（张家港）水电安装有限公司	同一控股股东
张家港市长江大酒店有限公司	同一控股股东
长江润发（张家港保税区）国际贸易有限公司	同一控股股东
张家港长江壹号娱乐会所有限公司	同一控股股东
长江润发张家港保税区医药产业股权投资企业（有限合伙）	同一控股股东

（四）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
长江润发（张家港保税区）国际贸易有限公司	购煤	12,784,277.40	15,421,068.40
张家港市长江大酒店有限公司	餐费、住宿	1,216,512.00	1,227,405.00
长江润发（张家港）水电安装有限公司	工程款	900,000.00	1,143,960.00
张家港长江壹号娱乐会所有限公司	其他	374,570.00	415,050.00
长江润发集团有限公司	购车	472,452.41	

2. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
长江润发（张家港）浦钢有限公司	30,000,000.00	2015年5月20日	2016年5月19日	是
长江润发（张家港）浦钢有限公司	20,000,000.00	2015年2月13日	2016年2月12日	是
长江润发（张家港）浦钢有限公司	9,000,000.00	2015年9月15日	2016年9月3日	是
长江润发（张家港）浦钢有限公司	41,000,000.00	2015年3月4日	2016年3月4日	是
长江润发（张家港）浦钢有限公司	41,000,000.00	2016年3月2日	2016年9月2日	是
长江润发（张家港）浦钢有限公司	50,000,000.00	2016年9月14日	2017年3月14日	否

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
长江润发（张家港）浦钢有限公司	20,000,000.00	2016年2月25日	2017年2月24日	否
长江润发（张家港）浦钢有限公司	30,000,000.00	2016年5月19日	2017年5月18日	否

公司为子公司润发浦钢公司的其他担保见注释25、长期应付款。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
长江润发集团有限公司	48,000,000.00	2015年1月6日	2016年1月5日	是
长江润发集团有限公司	55,000,000.00	2015年10月8日	2016年10月8日	是
长江润发集团有限公司/ 长江润发（张家港）浦钢有限公司	20,000,000.00	2016年1月11日	2017年1月11日	否
长江润发集团有限公司/ 长江润发（张家港）浦钢有限公司	30,000,000.00	2016年1月11日	2017年1月11日	是
长江润发集团有限公司	20,000,000.00	2015年10月8日	2016年4月8日	是
长江润发集团有限公司	40,000,000.00	2015年7月10日	2016年4月5日	是
长江润发集团有限公司	30,000,000.00	2015年10月20日	2016年4月20日	是
长江润发集团有限公司	30,000,000.00	2016年4月15日	2017年4月15日	否
长江润发集团有限公司	20,000,000.00	2016年4月6日	2016年10月6日	是
长江润发集团有限公司	20,000,000.00	2016年9月23日	2017年3月23日	否

3. 关键管理人员薪酬（元）

职务	本年薪酬	上年薪酬
关键管理人员	625,440.00	809,100.00

(五) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	张家港市长江大酒店有限公司	121,592.00	141,557.00
应付账款	长江润发（张家港）水电安装有限公司	174,088.98	182,243.98
应付账款	长江润发（张家港保税区）国际贸易有限公司	1,410,210.30	1,830,657.60

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	张家港长江壹号娱乐会所有有限公司	41,158.00	172,156.00

十、承诺及或有事项

截至期末，公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

根据董事会制定的利润分配方案，拟用未分配利润每10股派发1元现金（含税），该议案尚需公司股东大会批准后实施。

十二、其他重要事项

截至期末，公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1、应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	104,711,033.86	100.00	5,309,721.32	5.00	99,401,312.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	104,711,033.86	100.00	5,309,721.32	5.00	99,401,312.54

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	105,743,793.26	100.00	5,287,189.66	5.00	100,456,603.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	105,743,793.26	100.00	5,287,189.66	5.00	100,456,603.60

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	104,216,569.65	5,210,828.48	5.00
1至2年	494,464.21	98,892.84	20.00
2至3年			
3至5年			
5年以上			
合计	104,711,033.86	5,309,721.32	5.00

2. 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额22,531.66元；本期无收回的坏账准备。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额76,402,221.49元，占应收账款期末余额合计数的比例为72.96%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额3,820,111.07元。

注释2、其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	88,081.64	100.00	6,053.71	6.87	82,027.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	88,081.64	100.00	6,053.71	6.87	82,027.93

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	118,000.00	100.00	8750.00	7.42	109,250.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	118,000.00	100.00	8,750.00	7.42	109,250.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	85,081.64	3,053.71	3.59
1至2年			

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年			
3至5年			
5年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
合计	88,081.64	6,053.71	6.87

2. 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期转回坏账准备金额2,696.29元；本期无收回的坏账准备。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	3,000.00	3,000.00
备用金	61,074.10	115,000.00
其他	24,007.54	
合计	88,081.64	118,000.00

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
周付才	备用金	16,123.00	1年以内	18.30%	806.15
王锋	备用金	15,000.00	1年以内	17.03%	750.00
陈云德	备用金	13,893.30	1年以内	15.77%	694.67
施广昌	备用金	10,525.10	1年以内	11.95%	526.26
金路杨	备用金	5,532.70	1年以内	6.28%	276.64
合计		61,074.10		69.34%	3,053.71

注释3、长期股权投资

1. 长期股权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,521,792,929.84		3,521,792,929.84	111,723,779.90		111,723,779.90
合计	3,521,792,929.84		3,521,792,929.84	111,723,779.90		111,723,779.90

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
润发浦钢公司	101,723,779.90			101,723,779.90		
润发电梯部件贸易公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
长江润发张家港保税区医药投资有限公司		3,420,069,149.94		3,420,069,149.94		
合计	111,723,779.90	3,420,069,149.94	10,000,000.00	3,521,792,929.84		

注释4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	858,223,843.46	763,366,416.76	923,135,053.16	786,011,574.16
其他业务	934,116.33	457,619.27	2,700,733.52	2,618,521.94
合计	859,157,959.79	763,824,036.03	925,835,786.68	788,630,096.10

十四、补充资料

(一) 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-972,117.76	固定资产处置损益
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	9,405,564.45	主要为财政补助及奖励
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
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	120,299,330.30	
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	781,133.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,759,351.05	
少数股东权益影响额	309,539.48	
合计	127,445,019.69	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	5.93%	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.67%	0.15	0.15

长江润发机械股份有限公司（公章）

法定代表人：郁霞秋

主管会计工作的负责人：卢斌

会计机构负责人：张义

二〇一七年四月二十七日