

四川金石东方新材料设备股份有限公司

审 计 报 告

2017 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-4
二、 合并资产负债表	5-6
三、 合并利润表	7
四、 合并现金流量表	8
五、 合并股东权益变动表	9-10
六、 资产负债表	11-12
七、 利润表	13
八、 现金流量表	14
九、 股东权益变动表	15-16
十、 财务报表附注	17-92

委托单位：四川金石东方新材料设备股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审 计 报 告

利安达审字[2018]第 2001 号

四川金石东方新材料设备股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了四川金石东方新材料设备股份有限公司（以下简称“金石东方公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金石东方公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金石东方公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	审计中的应对
截至2017年12月31日，如金石东方公司财务报表附注六、33所述，2017年度营业收入70,401.21万元，比2016年度16,241.45万元增加54,159.76万元，增幅达333.47%，金石东方公司的收入来源主要为国内的药品销售收入和生产线销售收入，金石东方公司在取得客户签字盖章的发货通知单和生产线交割单后确认收入。	我们针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于： （1）我们通过审阅销售合同与管理层的访谈，了解和评估了金石东方公司的收入确认政策。 （2）我们向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险。 （3）我们了解并测试了与收入相关的内部控制，确定其可依赖。 （4）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序。 （5）结合应收账款函证程序，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认的收入真实性。 （6）针对可能出现的完整性风险，我们实施了具有针对性的审计程序，包括但不限于：在增加收入完整性测试样本的基础上，针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对产成品的发出到客户验收的单证相关时间节点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认，是否存在截止问题；在产成品监盘时，增加从实物到账的抽查比例，以确认产成品是否有发出未记录。
截至2017年12月31日，如金石东方公司财务报表附注六、13所述，金石东方公司合并的商誉余额为78,746.63万元。管理层对商誉至少每年进行减值测试。当出现事项或者情况发生变化导致出现潜在减值迹象时，需要对商誉进行更加频繁的减值测试。管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用、折现率以及增长率等。由于减值测试过程较为复杂，同时涉及重大判断，年度商誉减值是我们审计中重要关注的事项。	我们的审计程序主要包括评价和测试金石东方公司在评估商誉于2017年12月31日是否减值时的假设、估值方法，与商誉相关的资产组的确定，现金流量预测及所使用的其他数据和参数。我们将金石东方公司使用的现金流量增长率与外部数据进行了比较。同时，我们邀请我们的内部评估专家协助我们评价金石东方公司使用的上述假设及估值方法。

四、其他信息

金石东方公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估金石东方公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金石东方公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金石东方公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金石东方公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性

得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金石东方公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就金石东方公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

利安达会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）

中国注册会计师

二〇一八年四月十九日

合并资产负债表

2017 年 12 月 31 日

编制单位：四川金石东方新材料设备股份有限公司

金额单位：元

项目	期末余额	期初余额	项目	期末余额	期初余额
流动资产：	——	——	流动负债：	——	——
货币资金	192,783,072.49	68,950,664.12	短期借款	53,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	
衍生金融资产	-		衍生金融负债	-	
应收票据	298,987,022.85	7,770,000.00	应付票据	-	
应收账款	40,486,735.48	22,384,006.36	应付账款	70,703,919.32	22,072,581.29
预付款项	14,887,904.80	17,942,156.77	预收款项	153,335,917.58	41,527,793.71
应收利息	-		应付职工薪酬	53,844,719.38	100,836.66
应收股利	-		应交税费	72,632,509.98	2,164,965.91
其他应收款	8,618,393.94	879,248.25	应付利息	45,188.57	
存货	117,060,029.17	52,615,155.46	应付股利	1,353,974.28	
划分为持有待售的资产	-		其他应付款	52,731,908.82	14,376,102.93
一年内到期的非流动资产	-		划分为持有待售的负债	-	
其他流动资产	103,395,794.78	146,928,201.70	一年内到期的非流动负债	5,000,000.00	
流动资产合计	776,218,953.51	317,469,432.66	其他流动负债	-	
非流动资产：	——	——	流动负债合计	462,648,137.93	80,242,280.50
可供出售金融资产	-		非流动负债：	——	——
持有至到期投资	-		长期借款	15,000,000.00	
长期应收款	-		应付债券	-	
长期股权投资	-		其中：优先股		
投资性房地产	703,282,134.05		永续债		
固定资产	519,170,414.82	19,624,986.77	长期应付款	-	
在建工程	12,937,090.77	62,624,109.40	长期应付职工薪酬	-	
工程物资	6,043,917.53		专项应付款	-	
固定资产清理	-		预计负债	509,582.51	487,244.04
生产性生物资产	-		递延收益	3,086,606.36	
油气资产	-		递延所得税负债	93,707,925.23	
无形资产	298,207,745.86	35,665,833.83	其他非流动负债	-	
开发支出	-		非流动负债合计	112,304,114.10	487,244.04
商誉	787,466,285.98		负债合计	574,952,252.03	80,729,524.54
长期待摊费用	10,389,643.18		所有者权益：	——	——
递延所得税资产	5,834,518.95	1,446,000.48	股本	223,191,040.00	136,000,000.00
其他非流动资产	9,096,864.35	46,962,788.34	其他权益工具	-	
非流动资产合计	2,352,428,615.49	166,323,718.82	其中：优先股	-	
			永续债	-	
			资本公积	1,994,147,118.06	73,371,436.10
			减：库存股	-	
			其他综合收益	-	
			专项储备	-	
			盈余公积	22,760,625.31	21,848,875.92
			一般风险准备	-	
			未分配利润	279,367,083.64	171,210,298.00
			归属于母公司所有者权益合计	2,519,465,867.01	402,430,610.02
			少数股东权益	34,229,449.96	633,016.92
			所有者权益合计	2,553,695,316.97	403,063,626.94
资产总计	3,128,647,569.00	483,793,151.48	负债和所有者权益总计	3,128,647,569.00	483,793,151.48

合并利润表

2017 年 1~12 月

编制单位：四川金石东方新材料设备股份有限公司

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	704,012,121.33	162,414,455.65
其中：营业收入	704,012,121.33	162,414,455.65
二、营业总成本	558,522,230.17	142,487,463.79
其中：营业成本	253,421,386.15	106,172,510.06
营业税金及附加	18,457,943.23	2,076,280.79
销售费用	155,983,523.94	10,419,659.68
管理费用	122,165,419.62	23,330,096.08
财务费用	9,604,301.71	-594,301.07
资产减值损失	-1,110,344.48	1,083,218.25
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）	2,388,136.54	4,053,938.14
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）	-	-
资产处置收益（损失以“－”号填列）	-	-
其他收益	360,842.08	-
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	148,238,869.78	23,980,930.00
加：营业外收入	3,523,549.88	5,161,297.13
其中：非流动资产处置利得	-	-
减：营业外支出	517,707.02	56,210.19
其中：非流动资产处置损失	15,425.09	5,676.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	151,244,712.64	29,086,016.94
减：所得税费用	34,518,685.61	3,926,490.49
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	116,726,027.03	25,159,526.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	116,726,027.03	25,159,526.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-	-
归属于母公司所有者的净利润	115,868,535.03	25,526,509.53
少数股东损益	857,492.00	-366,983.08
六、其他综合收益的税后净额	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-
6.其他	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-
七、综合收益总额	116,726,027.03	25,159,526.45
归属于母公司所有者的综合收益总额	115,868,535.03	25,526,509.53
归属于少数股东的综合收益总额	857,492.00	-366,983.08
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.66	0.19
（二）稀释每股收益	0.66	0.19

合并现金流量表

2017 年 1~12 月

编制单位：四川金石东方新材料设备股份有限公司

金额单位：元

项目	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	592,157,432.79	136,586,537.85
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-
收到的税费返还	1,014,627.96	-
收到其他与经营活动有关的现金	89,105,006.49	14,251,560.23
经营活动现金流入小计	682,277,067.24	150,838,098.08
购买商品、接受劳务支付的现金	227,013,614.77	69,878,190.38
支付给职工以及为职工支付的现金	92,727,888.61	17,451,544.69
支付的各项税费	75,800,950.31	15,904,978.32
支付其他与经营活动有关的现金	113,912,829.58	22,445,586.72
经营活动现金流出小计	509,455,283.27	125,680,300.11
经营活动产生的现金流量净额	172,821,783.97	25,157,797.97
二、投资活动产生的现金流量：	——	——
收回投资收到的现金	232,200,000.00	438,200,000.00
取得投资收益收到的现金	2,501,606.56	4,056,706.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	220.00	8,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	234,701,826.56	442,264,706.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	32,676,901.59	85,712,735.22
投资支付的现金	116,750,000.00	517,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	831,714,447.21	-
支付其他与投资活动有关的现金	10,215,956.56	-
投资活动现金流出小计	991,357,305.36	603,412,735.22
投资活动产生的现金流量净额	-756,655,478.80	-161,148,028.94
三、筹资活动产生的现金流量：	——	——
吸收投资收到的现金	777,509,987.32	1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	583,548,614.75	-
发行债券收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	12,890,012.68	11,200,000.00
筹资活动现金流入小计	1,373,948,614.75	12,200,000.00
偿还债务支付的现金	636,170,083.53	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	16,569,098.20	6,800,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	11,200,000.00	-
筹资活动现金流出小计	663,939,181.73	6,800,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	710,009,433.02	5,400,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-214,134.75	256,950.53
五、现金及现金等价物净增加额	125,961,603.44	-130,333,280.44
加：期初现金及现金等价物余额	64,347,153.96	194,680,434.40
六、期末现金及现金等价物余额	190,308,757.40	64,347,153.96

合并所有者权益变动表

编制单位：四川金石东方新材料设备股份有限公司

2017 年 1~12 月

金额单位：元

项 目	本期发生额												
	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		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	136,000,000.00				73,371,436.10	-	-	-	21,848,875.92	-	171,210,298.00	633,016.92	403,063,626.94
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	136,000,000.00	-	-	-	73,371,436.10	-	-	-	21,848,875.92	-	171,210,298.00	633,016.92	403,063,626.94
三、本期增减变动金额	87,191,040.00	-	-	-	1,920,775,681.96	-	-	-	911,749.39	-	108,156,785.64	33,596,433.04	2,150,631,690.03
（一）综合收益总额											115,868,535.03	857,492.00	116,726,027.03
（二）所有者投入和减少资本	87,191,040.00	-	-	-	1,920,775,681.96	-	-	-	-	-	-	32,738,941.04	2,040,705,663.00
1. 股东投入的普通股	87,191,040.00				1,920,775,681.96								2,007,966,721.96
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												32,738,941.04	32,738,941.04
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	911,749.39	-	-7,711,749.39	-	-6,800,000.00
1. 提取盈余公积									911,749.39		-911,749.39		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配											-6,800,000.00		-6,800,000.00
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	223,191,040.00	-	-	-	1,994,147,118.06	-	-	-	22,760,625.31	-	279,367,083.64	34,229,449.96	2,553,695,316.97

合并所有者权益变动表

编制单位：四川金石东方新材料设备股份有限公司

2017 年 1~12 月

金额单位：元

项 目	上年同期发生额												
	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
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	68,000,000.00				141,371,436.10				19,214,706.35		155,117,958.04		383,704,100.49
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	68,000,000.00				141,371,436.10				19,214,706.35		155,117,958.04		383,704,100.49
三、本期增减变动金额	68,000,000.00				-68,000,000.00				2,634,169.57		16,092,339.96	633,016.92	19,359,526.45
（一）综合收益总额											25,526,509.53	-366,983.08	25,159,526.45
（二）所有者投入和减少资本												1,000,000.00	1,000,000.00
1. 股东投入的普通股												1,000,000.00	1,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									2,634,169.57		-9,434,169.57		-6,800,000.00
1. 提取盈余公积									2,634,169.57		-2,634,169.57		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-6,800,000.00		-6,800,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	68,000,000.00				-68,000,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	68,000,000.00				-68,000,000.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	136,000,000.00				73,371,436.10				21,848,875.92		171,210,298.00	633,016.92	403,063,626.94

403,063,626.94

资产负债表

2017 年 12 月 31 日

编制单位：四川金石东方新材料设备股份有限公司

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	项 目	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	28,747,939.97	51,246,672.52	短期借款	45,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	5,998,583.77	6,570,000.00	应付票据		
应收账款	17,197,789.43	22,384,006.36	应付账款	18,819,109.40	21,957,589.21
预付款项	10,299,338.14	17,451,781.64	预收款项	31,472,793.80	37,027,793.71
应收利息			应付职工薪酬	51,021.50	65,114.67
应收股利			应交税费	78,050.91	2,144,958.07
其他应收款	72,588,553.15	117,964,135.71	应付利息		
存货	51,503,757.88	53,486,922.89	应付股利		
持有待售的资产			其他应付款	5,456,239.58	27,815,353.16
一年内到期的非流动资产			持有待售的负债		
其他流动资产	90,410,482.25	135,555,706.49	一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	276,746,444.59	404,659,225.61	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	100,877,215.19	89,010,808.82
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资	2,180,490,784.62	31,491,201.37	其中：优先股		
投资性房地产			永续债		
固定资产	16,557,890.62	7,405,640.81	长期应付款		
在建工程	4,809,592.74	5,969,218.61	长期应付职工薪酬		
工程物资			专项应付款		
固定资产清理			预计负债	509,582.51	487,244.04
生产性生物资产			递延收益		
油气资产			递延所得税负债		
无形资产	18,101,348.86	18,594,901.09	其他非流动负债		
开发支出			非流动负债合计	509,582.51	487,244.04
商誉			负债合计	101,386,797.70	89,498,052.86
长期待摊费用			所有者权益：		
递延所得税资产	895,162.08	734,792.67	股本	223,191,040.00	136,000,000.00
其他非流动资产	4,521,410.78	11,094,693.40	其他权益工具		
非流动资产合计	2,225,376,189.70	75,290,447.95	其中：优先股		
			永续债		
			资本公积	1,994,138,543.39	73,362,861.43
			减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积	22,760,625.31	21,848,875.92
			未分配利润	160,645,627.89	159,239,883.35
			所有者权益合计	2,400,735,836.59	390,451,620.70
资产总计	2,502,122,634.29	479,949,673.56	负债和所有者权益总计	2,502,122,634.29	479,949,673.56

利 润 表

2017 年 1~12 月

编制单位：四川金石东方新材料设备股份有限公司

金额单位：元

项 目	本期发生数	上期发生数
一、营业收入	192,223,842.62	182,775,057.73
减：营业成本	140,313,111.31	129,592,079.07
税金及附加	2,357,919.40	1,643,433.43
销售费用	9,490,265.33	9,958,803.52
管理费用	24,850,284.44	19,437,697.03
财务费用	7,865,656.38	-557,489.16
资产减值损失	1,046,790.80	1,082,313.11
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）	2,166,068.17	3,924,449.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
资产处置收益（损失以“－”号填列）		
其他收益		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	8,465,883.13	25,542,670.64
加：营业外收入	1,591,970.66	5,158,739.05
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出	126,113.87	55,676.00
其中：非流动资产处置损失	6,113.87	5,676.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	9,931,739.92	30,645,733.69
减：所得税费用	814,245.99	4,304,038.01
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	9,117,493.93	26,341,695.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	9,117,493.93	26,341,695.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
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	9,117,493.93	26,341,695.68
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.05	0.19
（二）稀释每股收益	0.05	0.19

现金流量表

2017 年 1 ~ 12 月

编制单位：四川金石东方新材料设备股份有限公司

金额单位：元

项 目	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	144,184,336.50	133,083,973.75
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	43,157,385.54	14,910,567.69
经营活动现金流入小计	187,341,722.04	147,994,541.44
购买商品、接受劳务支付的现金	106,915,734.26	69,515,850.38
支付给职工以及为职工支付的现金	16,982,877.28	15,384,407.03
支付的各项税费	12,224,502.22	15,030,431.19
支付其他与经营活动有关的现金	63,752,201.17	104,081,642.41
经营活动现金流出小计	199,875,314.93	204,012,331.01
经营活动产生的现金流量净额	-12,533,592.89	-56,017,789.57
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	196,200,000.00	418,200,000.00
取得投资收益收到的现金	2,278,697.56	3,924,449.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	198,478,697.56	422,132,449.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,093,439.52	21,294,733.28
投资支付的现金	81,250,000.00	488,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	918,542,848.61	
支付其他与投资活动有关的现金	10,215,956.56	
投资活动现金流出小计	1,015,102,244.69	509,994,733.28
投资活动产生的现金流量净额	-816,623,547.13	-87,862,283.37
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	777,509,987.32	
取得借款收到的现金	554,548,614.75	
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	12,890,012.68	11,200,000.00
筹资活动现金流入小计	1,344,948,614.75	11,200,000.00
偿还债务支付的现金	509,548,614.75	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	14,852,547.62	6,800,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	11,200,000.00	
筹资活动现金流出小计	535,601,162.37	6,800,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	809,347,452.38	4,400,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-214,134.75	256,950.53
五、现金及现金等价物净增加额	-20,023,822.39	-139,223,122.41
加：期初现金及现金等价物余额	46,643,162.36	185,866,284.77
六、期末现金及现金等价物余额	26,619,339.97	46,643,162.36

所有者权益变动表

2017 年 1~12 月

编制单位：四川金石东方新材料设备股份有限公司

金额单位：元

项 目	本期发生额										
	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	136,000,000.00				73,362,861.43				21,848,875.92	159,239,883.35	390,451,620.70
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	136,000,000.00	-	-	-	73,362,861.43	-	-	-	21,848,875.92	159,239,883.35	390,451,620.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	87,191,040.00	-	-	-	1,920,775,681.96	-	-	-	911,749.39	1,405,744.54	2,010,284,215.89
（一）综合收益总额										9,117,493.93	9,117,493.93
（二）所有者投入和减少资本	87,191,040.00	-	-	-	1,920,775,681.96	-	-	-	-	-	2,007,966,721.96
1．股东投入的普通股	87,191,040.00				1,920,775,681.96						2,007,966,721.96
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	-	-	-	-	-	-	-	-	911,749.39	-7,711,749.39	-6,800,000.00
1．提取盈余公积									911,749.39	-911,749.39	-
2．对所有者（或股东）的分配										-6,800,000.00	-6,800,000.00
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	223,191,040.00	-	-	-	1,994,138,543.39	-	-	-	22,760,625.31	160,645,627.89	2,400,735,836.59

所有者权益变动表

2017 年 1~12 月

编制单位：四川金石东方新材料设备股份有限公司

金额单位：元

项 目	上年同期发生额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	68,000,000.00				141,362,861.43				19,214,706.35	142,332,357.24	370,909,925.02
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	68,000,000.00	-	-	-	141,362,861.43	-	-	-	19,214,706.35	142,332,357.24	370,909,925.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	68,000,000.00	-	-	-	-68,000,000.00	-	-	-	2,634,169.57	16,907,526.11	19,541,695.68
（一）综合收益总额										26,341,695.68	26,341,695.68
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	2,634,169.57	-9,434,169.57	-6,800,000.00
1. 提取盈余公积									2,634,169.57	-2,634,169.57	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-6,800,000.00	-6,800,000.00
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	68,000,000.00	-	-	-	-68,000,000.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	68,000,000.00				-68,000,000.00						-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	136,000,000.00	-	-	-	73,362,861.43	-	-	-	21,848,875.92	159,239,883.35	390,451,620.70

四川金石东方新材料设备股份有限公司

财务报表附注

截止 2017 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

1、公司概况

四川金石东方新材料设备股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为四川金石东方新材料设备有限公司(以下简称“金石东方有限公司”),系经成都市双流工商行政管理局批准,于 2004 年 7 月 15 日注册成立,领取《企业法人营业执照》,注册号:5101222801581。

金石东方有限公司初始注册资本为人民币 300.00 万元,由蒯一希等 6 名自然人股东和广东东方管业有限公司共同以货币出资成立。注册资本已经四川武达会计师事务所有限责任公司审验,并出具川武会验【2004】第 504 号验资报告。

金石东方有限公司设立时的出资情况如下:

股东名称	金额	比例
蒯一希	990,000.00	33.00%
陈绍江	570,000.00	19.00%
姬昱川	570,000.00	19.00%
傅海鹰	330,000.00	11.00%
林强	300,000.00	10.00%
赖星凤	210,000.00	7.00%
广东东方管业有限公司	30,000.00	1.00%
合计	3,000,000.00	100.00%

2011 年 1 月,根据金石东方有限公司股东会决议和公司章程修正案的规定,同意增加注册资本人民币 3,600.00 万元,新增注册资本由蒯一希、陈绍江、姬昱川、傅海鹰、林强、赖星凤认缴。新增注册资本已经四川立信会计师事务所有限公司审验,并出具川立信会事司验【2011】第 A166 号验资报告。

2011 年 1 月增资后注册资本为人民币 3,900.00 万元,增资后股权情况如下:

投资者名称	增资前		本次增加	本次减少	增资后	
	投资金额	比例			投资金额	比例
蒯一希	990,000.00	33.00%	13,170,000.00		14,160,000.00	36.32%
陈绍江	570,000.00	19.00%	6,580,000.00		7,150,000.00	18.33%

投资者名称	增资前		本次增加	本次减少	增资后	
	投资金额	比例			投资金额	比例
姬昱川	570,000.00	19.00%	6,580,000.00		7,150,000.00	18.33%
傅海鹰	330,000.00	11.00%	3,790,000.00		4,120,000.00	10.56%
林强	300,000.00	10.00%	3,460,000.00		3,760,000.00	9.64%
赖星凤	210,000.00	7.00%	2,420,000.00		2,630,000.00	6.74%
广东东方管业有限公司	<u>30,000.00</u>	<u>1.00%</u>			<u>30,000.00</u>	<u>0.08%</u>
合计	<u>3,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>36,000,000.00</u>		<u>39,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

2011 年 1 月，金石东方有限公司的股东和持股比例进行了变更，变更情况如下：

投资者名称	变更前		本次增加	本次减少	变更后	
	投资金额	比例			投资金额	比例
蒯一希	14,160,000.00	36.32%	30,000.00		14,190,000.00	36.38%
陈绍江	7,150,000.00	18.33%		860,000.00	6,290,000.00	16.13%
姬昱川	7,150,000.00	18.33%		860,000.00	6,290,000.00	16.13%
傅海鹰	4,120,000.00	10.56%		500,000.00	3,620,000.00	9.28%
林强	3,760,000.00	9.64%		450,000.00	3,310,000.00	8.49%
赖星凤	2,630,000.00	6.74%		330,000.00	2,300,000.00	5.90%
广东东方管业有限公司	30,000.00	0.08%		30,000.00		
徐金燕			<u>3,000,000.00</u>		<u>3,000,000.00</u>	<u>7.69%</u>
合计	<u>39,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,030,000.00</u>	<u>3,030,000.00</u>	<u>39,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

2011 年 3 月，金石东方有限公司的股东和持股比例进行了变更，变更情况如下：

投资者名称	变更前		本次增加	本次减少	变更后	
	投资金额	比例			投资金额	比例
蒯一希	14,190,000.00	36.38%			14,190,000.00	36.38%
陈绍江	6,290,000.00	16.13%		900,000.00	5,390,000.00	13.82%
姬昱川	6,290,000.00	16.13%		900,000.00	5,390,000.00	13.82%
傅海鹰	3,620,000.00	9.28%		460,000.00	3,160,000.00	8.11%
林强	3,310,000.00	8.49%		160,000.00	3,150,000.00	8.08%
赖星凤	2,300,000.00	5.90%		280,000.00	2,020,000.00	5.18%
徐金燕	3,000,000.00	7.69%			3,000,000.00	7.69%
福建东方恒基			<u>2,700,000.00</u>		<u>2,700,000.00</u>	<u>6.92%</u>

投资者名称	变更前		本次增加	本次减少	变更后	
	投资金额	比例			投资金额	比例
科贸有限公司						
合计	<u>39,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,700,000.00</u>	<u>2,700,000.00</u>	<u>39,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

2011 年 6 月，金石东方有限公司召开股东会并决议，以有限责任公司整体变更为股份有限公司的方式，整体变更而发起设立四川金石东方新材料设备股份有限公司。本公司申请登记的注册资本为人民币 5,100.00 万元，由金石东方有限公司全体股东作为发起人，以金石东方有限公司截至 2011 年 3 月 31 日止经利安达会计师事务所有限责任公司审计的净资产 61,957,161.43 元，按 1.2148:1 的比例折合股份总额 5,100.00 万股，每股面值 1.00 元。其中，人民币 5,100.00 万元计入本公司股本，净资产超过股本余额部分 10,957,161.43 元计入本公司资本公积。各发起人按其在金石东方有限公司的出资比例享有的净资产作为对本公司的出资，享有相应的发起人股份。

2011 年 6 月 30 日，本公司在成都市工商行政管理局完成工商变更登记，取得企业法人营业执照，注册号为 510122000083030。

本公司改制注册资本已经利安达会计师事务所有限责任公司审验，并出具利安达验【2011】第 1019 号验资报告。改制后股东情况如下：

股东名称	金额	比例
蒯一希	18,553,800.00	36.38%
陈绍江	7,048,200.00	13.82%
姬昱川	7,048,200.00	13.82%
傅海鹰	4,136,100.00	8.11%
林强	4,120,800.00	8.08%
赖星凤	2,641,800.00	5.18%
徐金燕	3,921,900.00	7.69%
福建东方恒基科贸有限公司	<u>3,529,200.00</u>	<u>6.92%</u>
合计	<u>51,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

注 1: 福建东方恒基科贸有限公司于 2012 年 12 月更名为新疆中泰富力股权投资有限公司。

根据中国证券监督管理委员会《关于核准四川金石东方新材料设备股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》（证监许可【2015】545 号文）核准，公司公开发行新股不超过 1,700.00 万股。根据 2015 年 4 月 15 日公布的《四川金石东方新材料设备股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市发行公告》，公司公开发行人民币普通股（A 股）1,700.00 万股，每股发行价格为人民币 10.57 元。募集资金净额为人民币 14,740.57 万元，增加股本 1,700.00 万元，计入资本公积 13,040.57 万元，本次发行后公司的注册资本为人民币 6,800.00 万元。该募集资金已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具瑞华验字【2015】

01700002 号验资报告。

根据 2016 年 4 月 10 日公司董事会决议，公司 2015 年度权益分派方案为：以 2015 年 12 月 31 日公司总股本 6,800.00 万股为基数，向全体股东每 10 股派 1.00 元人民币现金（含税）；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。分红前本公司总股本为 6,800.00 万股，分红后总股本增至 13,600.00 万股。截止 2016 年 12 月 31 日，本公司总股本 13,600.00 万元。

2017 年 2 月，公司收到中国证监会《关于核准四川金石东方新材料设备股份有限公司向深圳市中金石创业投资有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2017】245 号），核准本公司支付现金及发行股份向交易对方购买海南亚洲制药股份有限公司 100% 股权事项，并核准本公司非公开发行新股募集本次发行股份购买资产的配套资金事宜。截至 2017 年 7 月 20 日，本次交易标的资产 100% 股权已过户至公司及全资子公司成都金石新材料科技有限公司名下，公司及公司全资子公司成都金石新材料科技有限公司已合法分别持有海南亚洲制药股份有限公司 99% 和 1% 的股权。上述新增注册资本业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了天健验【2017】282 号、286 号验资报告。2017 年 8 月 4 日，本次发行新增股份在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕登记托管相关事宜，本次定向发行新增股份的性质为有限售条件股份，上市日期为 2017 年 8 月 18 日，限售期自股份上市之日起开始计算。

2017 年 10 月 27 日，本公司在成都市工商行政管理局完成工商变更登记，取得换发的营业执照，统一社会信用代码为 91510100762295001Q，企业类型为股份有限公司（上市、自然人投资或控股），注册资本：（人民币）贰亿贰仟叁佰壹拾玖万壹仟零肆拾元。

公司法定代表人：蒯一希。

公司注册地：成都市双流县九江镇万家社区。

2、经营范围

本公司经批准的经营范围：研发、生产、销售塑料复合管材、管件及设备，真空镀膜设备及其应用技术开发，工业机械，管件模具，施工机具；经营本企业自产产品及技术的进出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅料的进出口业务（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）

3、主要产品

机械板块：公司业务为研发、生产和销售复合管材生产设备，其中主要产品为钢带增强塑料管生产线和缠绕钢丝增强管生产线。

医药板块：公司业务为中西药制剂、中药提取物、原料药生产和销售，其中主要产品为复方氨酚烷胺（快克）胶囊、小儿氨酚黄那敏（小快克）颗粒等。

4、本年度合并财务报表范围

本公司 2017 年度纳入合并范围的二三级子公司共 14 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 11 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

与上年同期相比，2017 年度的各项财务指标均有较大幅度的变化，其主要原因是按照非同一控制下企业合并将亚洲制药纳入财务报表。

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 4 月 19 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。

2、持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、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 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事以研发、生产和销售复合管材生产设备，中西药制剂、中药提取物、原料药生产和销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24 “收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公

司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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，是指为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，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用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证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解

释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指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，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，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。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

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。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产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资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以

及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**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；**C.**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：**A.**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；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对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。

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；**B.**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；**C.**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。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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，本公司将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），同时还将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。

③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、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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。

④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。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

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，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至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。金融资产在确认减值损失后，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，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。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原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。

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的减值损失，不予转回。

（4）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，虽然企业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的控制。

若企业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。

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及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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

③财务担保合同及贷款承诺

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损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，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。

（6）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，才能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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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。

（9）权益工具

权益工具是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。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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。

10、应收款项

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
单项金额重大的判断依据或金额标准（机械制造行业）	应收账款金额大于人民币 100 万元、其他应收款金额大于 50 万元的应收款项。
单项金额重大的判断依据或金额标准（医药制造行业）	应收款项金额 100 万元以上（含）或占应收款项账面余额 10% 以上的款项。
坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单独测试未发生减值的应收款项，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。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）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
行业及账龄组合（机械制造行业）	账龄分析法

行业及账龄组合（医药制造行业）	账龄分析法
合并范围内关联方组合（机械制造行业）	不计提坏账准备
合并范围内关联方组合（医药制造行业）	余额百分比法
合并范围外关联方组合	余额百分比法

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（机械制造行业）	5.00	5.00
1—2 年（机械制造行业）	10.00	10.00
2—3 年（机械制造行业）	40.00	40.00
3—4 年（机械制造行业）	60.00	60.00
4—5 年（机械制造行业）	80.00	80.00
5 年以上（机械制造行业）	100.00	100.00
1 年以内（医药制造行业）	5.00	5.00
1—2 年（医药制造行业）	10.00	10.00
2—3 年（医药制造行业）	30.00	30.00
3—4 年（医药制造行业）	60.00	60.00
4—5 年（医药制造行业）	100.00	100.00
5 年以上（医药制造行业）	100.00	100.00

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的组合计提方法

项目	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
合并范围内关联方组合（医药制造行业）	5.00	5.00
合并范围外关联方组合	5.00	5.00

对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、低值易耗品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

机械制造行业：各类原材料取得时按实际成本计价，原材料发出采用移动加权平均法，库存商品发出采用个别计价法。

医药制造行业：各类原材料取得时按实际成本计价，发出存货采用月末一次加权平均法。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点

的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，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。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持

有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企

业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入**股东权益**的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩

余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无

形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10~40	3~10	2.25%~9.70%
通用设备	年限平均法	3~10	3~10	9.00%~32.33%
专用设备	年限平均法	5~15	3~10	6.00%~19.40%
运输工具	年限平均法	4~10	3~10	9.00%~24.25%
办公设备及其他	年限平均法	3~10	3~10	9.00%~32.33%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

（1）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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则

将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存

在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与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（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公

允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、收入

（1）商品销售收入

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

收入确认的具体方法：

专用机械制造行业业务主要销售钢带增强塑料管生产线和缠绕钢丝增强管生产线等产品，对于销售需要安装的成套产品时，以安装调试合格并取得客户签署的验收报告后确认收入；对于销售无需安装的产品时，在取得转移产品所有权凭证后确认收入。

医药制造行业业务主要销售快克、小快克和今幸胶囊等医药及保健产品，对于通过常规销售模式销售的医药产品，以已根据合同约定将产品交付给购货方，商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方后确认收入。对于通过互联网等电子商务模式销售的保健品，以客户收到商品并确认付款或互联网平台约定的交易期满后确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定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，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

会计估计变更的内容、原因	审批程序	备注
因执行新企业会计准则导致的会计政策变更：2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。2017 年 12 月 25 日，财政部以财会[2017]30 号发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。	第二届董事会第三十次会议	详见下述①

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017 年 5 月 28 日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1

月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（2）会计估计变更

本公司报告期内无需要披露的会计估计变更事项。

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融

工具的公允价值产生影响。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货

违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%、13%、6%、5%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
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：按租金收入12%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
四川金石东方新材料设备股份有限公司	15%
成都金石新材料科技有限公司	25%
四川鼎润新材料科技有限公司	15%
成都金四通真空科技有限公司	25%
海南亚洲制药股份有限公司	15%
浙江亚克药业有限公司	15%
海南快克药业有限公司	25%
浙江亚峰药厂有限公司	25%
浙江现代药用植物有限公司	25%
杭州生物医药科技创业园有限公司	25%
杭州创新中药标准化研究所有限公司	25%
杭州亚科物业管理有限公司	25%
金华市亚东生化有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
浙江迪耳药业有限公司	25%
浙江康宁医药有限公司	25%

2、税收优惠及批文

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)，本公司2011年1月1日起，按15%的企业所得税税率缴纳企业所得税。

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)、《仁寿县国家税务局关于四川鼎润新材料科技有限公司等2户企业享受西部大开发企业所得税税收优惠政策的批复》(仁国税函【2013】7号)，本公司间接持股的全资子公司——四川鼎润新材料科技有限公司2012年1月1日起，按15%的企业所得税税率缴纳企业所得税。

根据《关于海南新软软件有限公司等19家企业通过2015年高新技术企业复审的通知》(琼科(2015)167号)，本公司控股子公司——海南亚洲制药股份有限公司通过高新技术企业复审，自2015年起3年内减按15%的税率计缴企业所得税，2017年度企业所得税的适用税率为15%。

根据《关于浙江省2014年第二批高新技术企业备案的复函》(国科火字(2015)31号)，子公司——浙江亚克药业有限公司通过高新技术企业认定，取得高新技术企业证书(自2014年10月27日有效期三年)，2017年11月13日，公司取得最新认证的高新技术企业证书(GR201733001671)，有效期三年，2017年度企业所得税的适用税率为15%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“年初”指2017年1月1日，“年末”指2017年12月31日；“本年”指2017年度，“上年”指2016年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	199,692.26	54,693.07
银行存款	188,725,179.36	64,292,460.89
其他货币资金	<u>3,858,200.87</u>	<u>4,603,510.16</u>
合计	<u>192,783,072.49</u>	<u>68,950,664.12</u>
其中：存放在境外的款项总额		

注1：期末其他货币资金余额中：公司起诉专利侵权的诉讼保证金2,128,600.00元，建筑农民工薪酬保证金282,715.09元，其他保证金63,000.00元，上述资金使用受限。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	298,987,022.85	6,770,000.00
商业承兑汇票		<u>1,000,000.00</u>

项目	年末余额	年初余额
合计	<u>298,987,022.85</u>	<u>7,770,000.00</u>

(2) 年末无质押的应收票据。

(3) 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	136,094,899.62	
商业承兑汇票		
合计	<u>136,094,899.62</u>	

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				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	48,451,248.33	100.00	7,964,512.85	16.44	40,486,735.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>48,451,248.33</u>	<u>100.00</u>	<u>7,964,512.85</u>	<u>16.44</u>	<u>40,486,735.48</u>

(续)

类别	年初余额				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	26,340,987.73	100.00	3,956,981.37	15.02	22,384,006.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>26,340,987.73</u>	<u>100.00</u>	<u>3,956,981.37</u>	<u>15.02</u>	<u>22,384,006.36</u>

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	26,868,842.96	1,343,442.14	5.00
1 至 2 年	10,132,454.86	1,013,245.49	10.00
2 至 3 年	5,382,895.93	1,771,068.78	32.90
3 至 4 年	3,697,020.00	2,218,212.00	60.00
4 至 5 年	1,213,446.80	985,078.80	81.18
5 年以上	605,932.90	605,932.90	100.00
合计	47,900,593.45	7,936,980.11	

②组合中，按余额百分比法计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围外关联方组合	550,654.88	27,532.74	5.00
合计	550,654.88	27,532.74	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-896,805.86 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 7,721,377.20 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 15.94%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 954,968.82 元。

(5) 年末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	13,997,135.63	94.02	16,898,885.41	94.19
1 至 2 年	309,602.14	2.08	768,530.99	4.28
2 至 3 年	372,468.64	2.50	145,548.76	0.81
3 年以上	208,698.39	1.40	129,191.61	0.72
合计	14,887,904.80	100.00	17,942,156.77	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 6,066,646.60 元，占预

付账款年末余额合计数的比例为 40.75%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,820,544.98	100.00	1,202,151.04	12.24	8,618,393.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>9,820,544.98</u>	<u>100.00</u>	<u>1,202,151.04</u>	<u>12.24</u>	<u>8,618,393.94</u>

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	958,096.31	100.00	78,848.06	8.23	879,248.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>958,096.31</u>	<u>100.00</u>	<u>78,848.06</u>	<u>8.23</u>	<u>879,248.25</u>

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,726,381.91	436,319.10	5.00
1 至 2 年	237,293.52	23,729.35	10.00
2 至 3 年	136,196.95	42,149.99	30.95
3 至 4 年	51,800.00	31,080.00	60.00
4 至 5 年			
5 年以上	<u>668,872.60</u>	<u>668,872.60</u>	100.00

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	<u>9,820,544.98</u>	<u>1,202,151.04</u>	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-387,283.24 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
职工备用金借款	6,939,869.38	471,256.60
代收代付的往来款	121,449.20	101,642.92
其他往来款	916,650.82	385,196.79
应收暂付款	<u>1,842,575.58</u>	
合计	<u>9,820,544.98</u>	<u>958,096.31</u>

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
陈俏	备用金	1,280,000.00	1 年以内	13.03	64,000.00
邵宇军	备用金	500,000.00	1 年以内	5.09	25,000.00
上海领灿投资咨询股份有限公司	咨询合同预付款	400,000.00	1 年以内	4.07	20,000.00
北京和嘉慧康咨询有限公司	咨询合同预付款	360,000.00	1 年以内	3.67	18,000.00
俞锦龙	备用金	350,000.00	1 年以内	3.56	17,500.00
合计	—	<u>2,890,000.00</u>	—	<u>29.42</u>	<u>144,500.00</u>

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	49,136,751.67	550,605.37	48,586,146.30
在产品	30,172,788.17		30,172,788.17
低值易耗品	420,877.06		420,877.06
包装物	3,310,071.93		3,310,071.93
库存商品	<u>34,570,145.71</u>		<u>34,570,145.71</u>
合计	<u>117,610,634.54</u>	<u>550,605.37</u>	<u>117,060,029.17</u>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,990,595.61	376,860.75	32,613,734.86
在产品	19,761,267.97		19,761,267.97
低值易耗品	240,152.63		240,152.63
包装物			
库存商品			
合计	<u>52,992,016.21</u>	<u>376,860.75</u>	<u>52,615,155.46</u>

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	<u>376,860.75</u>	<u>173,744.62</u>				<u>550,605.37</u>
合计	<u>376,860.75</u>	<u>173,744.62</u>				<u>550,605.37</u>

(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具 体依据	本年转回存货跌价准 备的原因	本年转销存货跌价准 备的原因
原材料	特殊规格备件, 可能不再使用	继续使用	继续使用

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴的税费	2,034,726.19	355,338.65
待认证进项税	1,106,042.13	1,038,019.68
待抵扣进项税	205,026.46	34,843.37
理财产品	<u>100,050,000.00</u>	<u>145,500,000.00</u>
合计	<u>103,395,794.78</u>	<u>146,928,201.70</u>

8、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、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额				
2、本年增加金额	707,175,556.23	61,738,156.34		768,913,712.57
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加	707,175,556.23	61,738,156.34		768,913,712.57

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	707,175,556.23	61,738,156.34		768,913,712.57
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额				
2、本年增加金额	51,561,048.54	14,070,529.98		65,631,578.52
(1) 计提或摊销	10,358,700.76	720,846.07		11,079,546.83
(2) 企业合并增加	41,202,347.78	13,349,683.91		54,552,031.69
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	51,561,048.54	14,070,529.98		65,631,578.52
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	655,614,507.69	47,667,626.36		703,282,134.05
2、年初账面价值				

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
亚科中心	449,892,583.02	正在办理中
	449,892,583.02	

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	办公设备及其他	通用设备	合计
----	--------	------	------	---------	------	----

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	办公设备及其他	通用设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	20,397,879.72	5,951,472.91	4,420,742.21	1,207,091.54	132,163.02	32,109,349.40
2、本年增加金额	538,652,490.32	130,227,705.56	13,232,604.54	17,751,759.75	20,095,195.73	719,959,755.90
（1）购置	32,772,719.94	11,130,763.82	913,720.03	9,599,624.70	1,450,535.99	55,867,364.48
（2）在建工程转入	133,746,898.38	2,687,848.79		1,310,418.87		137,745,166.04
（3）企业合并增加	372,132,872.00	116,409,092.95	12,318,884.51	6,841,716.18	18,644,659.74	526,347,225.38
3、本年减少金额	20,550.00	115,138.00	126,958.00	130,076.71	124,339.49	517,062.20
（1）处置或报废	20,550.00	115,138.00	126,958.00	130,076.71	124,339.49	517,062.20
4、年末余额	559,029,820.04	136,064,040.47	17,526,388.75	18,828,774.58	20,103,019.26	751,552,043.10
二、累计折旧						
1、年初余额	5,987,133.62	2,112,987.64	3,365,573.58	907,981.50	110,686.29	12,484,362.63
2、本年增加金额	122,449,403.45	68,385,861.14	10,667,327.25	4,449,092.97	14,420,100.05	220,371,784.86
（1）计提	16,312,861.91	5,743,373.81	877,906.75	1,062,969.45	1,117,824.91	25,114,936.83
（2）企业合并增加	106,136,541.54	62,642,487.33	9,789,420.50	3,386,123.52	13,302,275.14	195,256,848.03
3、本年减少金额		110,549.60	120,610.10	124,539.55	118,819.96	474,519.21
（1）处置或报废		110,549.60	120,610.10	124,539.55	118,819.96	474,519.21
4、年末余额	128,436,537.07	70,388,299.18	13,912,290.73	5,232,534.92	14,411,966.38	232,381,628.28
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
（1）计提						
（2）企业合并增加						
3、本年减少金额						
（1）处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	430,593,282.97	65,675,741.29	3,614,098.02	13,596,239.66	5,691,052.88	519,170,414.82
2、年初账面价值	14,410,746.10	3,838,485.27	1,055,168.63	299,110.04	21,476.73	19,624,986.77

（2）年末无暂时闲置的固定资产。

（3）年末无通过融资租赁租入的固定资产。

（4）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
----	------	------------

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	273,119,513.95	正在办理中
合计	273,119,513.95	

10、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
钢带增强聚乙烯螺旋波纹管成套技术与制造设备产业化项目	7,701,220.68		7,701,220.68	56,654,890.79		56,654,890.79
垂直循环式立体停车库项目	4,809,592.74		4,809,592.74	3,281,369.82		3,281,369.82
浙江亚峰制药生产基地	424,528.29		424,528.29			
大口径低压给水用金属增强复合管试制平台				2,687,848.79		2,687,848.79
亚药 GMP 项目	1,749.06		1,749.06			
合计	12,937,090.77		12,937,090.77	62,624,109.40		62,624,109.40

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
钢带增强聚乙烯螺旋波纹管成套技术与制造设备产业化项目	7,000 万	56,654,890.79	2,088,159.92	51,041,830.03		7,701,220.68
垂直循环式立体停车库项目	3,000 万	3,281,369.82	1,528,222.92			4,809,592.74
浙江亚峰制药生产基地	24,970 万		424,528.29			424,528.29
大口径低压给水用金属增强复合管试制平台	300 万	2,687,848.79		2,687,848.79		
亚药 GMP 项目	15,826 万		84,017,236.28	84,015,487.22		1,749.06
合计		62,624,109.40	88,058,147.41	137,745,166.04		12,937,090.77

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
钢带增强聚乙烯螺旋波纹管成套技术与制造设备产业化项目	90.00	90.00 %				募集资金
垂直循环式立体停车库项目	62.00	62.00%				募集资金
浙江亚峰制药生产基地	0.17	0.17%				自筹资金
大口径低压给水用金属增强复合管试制平台	89.59	100.00%				自筹资金

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
亚药 GMP 项目	95.56	95.56%	5,840,964.60	160,017.67	5.70	自筹资金
合计			5,840,964.60	160,017.67		

11、工程物资

项目	年末余额	年初余额
专用材料	6,043,917.53	
合计	6,043,917.53	

12、无形资产**(1) 无形资产情况**

项目	土地使用权	专利权	专利技术	软件	商标权	合计
一、账面原值						
1、年初余额	30,504,815.87	26,707.93	9,141,073.35	460,813.72		40,133,410.87
2、本年增加金额	300,162,476.04	5,504,905.66		5,368,162.70	339,020.00	311,374,564.40
(1) 购置				801,538.46		801,538.46
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加	300,162,476.04	5,504,905.66		4,566,624.24	339,020.00	310,573,025.94
3、本年减少金额						
(1) 处置						
4、年末余额	330,667,291.91	5,531,613.59	9,141,073.35	5,828,976.42	339,020.00	351,507,975.27
二、累计摊销						
1、年初余额	3,572,253.63	6,919.98	717,779.58	170,623.85		4,467,577.04
2、本年增加金额	38,603,007.75	4,406,595.30	930,353.16	4,553,676.16	339,020.00	48,832,652.37
(1) 计提	9,661,496.03	644,909.73	930,353.16	273,817.95		11,510,576.87
(2) 企业合并增加	28,941,511.72	3,761,685.57		4,279,858.21	339,020.00	37,322,075.50
3、本年减少金额						
(1) 处置						
4、年末余额	42,175,261.38	4,413,515.28	1,648,132.74	4,724,300.01	339,020.00	53,300,229.41
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						

项目	土地使用权	专利权	专利技术	软件	商标权	合计
3、本年减少金额						
（1）处置						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	288,492,030.53	1,118,098.31	7,492,940.61	1,104,676.41		298,207,745.86
2、年初账面价值	26,932,562.24	19,787.95	8,423,293.77	290,189.87		35,665,833.83

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权（金西低丘缓坡）	<u>19,898,092.20</u>	正在办理中
合计	<u>19,898,092.20</u>	

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
海南亚洲制药股份有限公司		<u>787,466,285.98</u>				<u>787,466,285.98</u>
合计		<u>787,466,285.98</u>				<u>787,466,285.98</u>

注 1：公司及成都金石以发行股份及支付现金相结合的方式购买亚洲制药 100%股权，合并财务报表以上述购买成本扣除企业合并报表日可辨认净资产公允价值份额后的差额 787,466,285.98 元，确认为商誉。

14、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
房租待摊		3,005,067.93	319,474.54		2,685,593.39
房屋装修		16,408,382.72	1,611,238.98	8,273,568.25	6,523,575.49
车间改造		1,120,275.58	223,956.34		896,319.24
其他费用摊销		<u>453,258.82</u>	<u>169,103.76</u>		<u>284,155.06</u>
合计		<u>20,986,985.05</u>	<u>2,323,773.62</u>	<u>8,273,568.25</u>	<u>10,389,643.18</u>

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	8,432,658.15	1,517,074.60	4,412,690.18	661,998.95
预计负债	509,582.51	76,437.38	487,244.04	73,086.60
内部交易未实现利润	2,922,823.69	471,508.93	873,738.94	131,060.84
可抵扣亏损	7,773,130.69	1,899,721.86	2,319,416.34	579,854.09
递延收益	3,086,606.36	654,276.18		
应付职工薪酬	7,630,000.00	1,215,500.00		
合计	30,354,801.40	5,834,518.95	8,093,089.50	1,446,000.48

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	递延所得税负债	
	年末余额	年初余额
非同一控制下企业合并资产评估增值	93,707,925.23	
合计	93,707,925.23	

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,283,750.50	
可抵扣亏损	34,578,837.51	
应付职工薪酬	1,970,000.00	
合计	37,832,588.01	

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2020 年	27,345,545.00		
2021 年	4,748,069.06		
2022 年	2,485,223.45		
合计	34,578,837.51		

16、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程设备款	8,322,295.74	46,962,788.34
预付技术转让款		
预付软件款	774,568.61	
合计	9,096,864.35	46,962,788.34

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	38,000,000.00	
信用借款	15,000,000.00	
合计	53,000,000.00	

期末抵押、信用借款的情况：

贷款单位	借款年末金额	借款利率	借款起始日	借款终止日	保证人/抵押物
中国工商银行股份有限公司成都峨影支行	30,000,000.00	4.785%	2017-5-24	2018-5-22	注 1
中国工商银行股份有限公司成都峨影支行	15,000,000.00	4.785%	2017-5-10	2018-5-8	无
中国工商银行股份有限公司金华铁岭头支行	4,000,000.00	5.00%	2017-4-28	2018-4-27	注 2
中国工商银行股份有限公司金华铁岭头支行	4,000,000.00	5.02%	2017-8-22	2018-8-16	注 2
合计	53,000,000.00	—	—	—	

注 1：抵押物为成房权证监证字第 2931974 号、第 2931978 号、第 2931981 号、第 2931984 号房屋所有权；青国用（2012）第 1036 号、第 1037 号、第 1038 号、第 1039 号土地使用权及双国用（2011）第 23444 号、双国用（2014）第 13362 号土地使用权。保证人：成都金石新材料科技有限公司。

注 2：抵押物为金房权证婺字第 00003601 号、金房权证婺字第 00003602 号、金房权证婺字第 00003603 号、金房权证婺字第 00003604 号、金房权证婺字第 00003605 号、金房权证婺字第 00003606 号、金房权证婺字第 00175867 号、金房权证婺字第 00175868 号、金房权证婺字第 00175871 号、金房权证婺字第 00129173 号、金房权证婺字第 00344308 号房屋所有权及金华市国用（1999）字第 6-336 号、金市国用（2006）字第 6-92712 号土地使用权。保证人：海南亚洲制药股份有限公司。

（2）年末无已逾期未偿还的短期借款。

18、应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付经营性采购款	45,239,788.09	21,972,581.29
应付工程设备款	25,464,131.23	100,000.00
合计	70,703,919.32	22,072,581.29

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
浙江中天装饰集团有限公司	<u>1,500,000.00</u>	尚未结算
合计	<u>1,500,000.00</u>	

19、预收款项**(1) 预收款项列示**

项目	年末余额	年初余额
预收销售合同款	134,840,889.18	41,527,793.71
预收租赁费	<u>18,495,028.40</u>	
合计	<u>153,335,917.58</u>	<u>41,527,793.71</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
长沙天卓塑胶有限公司	<u>2,933,000.00</u>	交易尚未完成
合计	<u>2,933,000.00</u>	

20、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	99,996.66	142,755,823.42	89,087,293.44	53,768,526.64
二、离职后福利-设定提存计划	840.00	6,245,656.42	6,170,303.68	76,192.74
三、辞退福利		65,100.00	65,100.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>100,836.66</u>	<u>149,066,579.84</u>	<u>95,322,697.12</u>	<u>53,844,719.38</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,000.00	129,144,814.85	76,097,492.25	53,055,322.60
2、职工福利费		5,820,412.87	5,820,412.87	
3、社会保险费	444.00	3,241,400.61	3,230,606.25	11,238.36
其中：医疗保险费	400.00	2,755,352.50	2,745,576.03	10,176.47
工伤保险费	12.00	188,947.90	188,782.92	176.98
生育保险费	32.00	229,043.35	228,190.44	884.91
大病医疗补充保险		68,056.85	68,056.85	
4、住房公积金		2,661,177.40	2,660,662.40	515.00
5、工会经费和职工教育经费	91,552.66	1,888,017.70	1,278,119.68	701,450.68

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	<u>99,996.66</u>	<u>142,755,823.42</u>	<u>89,087,293.44</u>	<u>53,768,526.64</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	800.00	6,056,045.26	5,981,094.98	75,750.28
2、失业保险费	40.00	189,611.16	189,208.70	442.46
3、企业年金缴费				
合计	<u>840.00</u>	<u>6,245,656.42</u>	<u>6,170,303.68</u>	<u>76,192.74</u>

21、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	31,655,426.53	442.91
企业所得税	32,703,537.25	2,082,636.28
个人所得税	911,483.81	34,364.47
城市维护建设税	1,482,094.46	31.00
教育费附加	637,358.70	13.29
地方教育费附加	424,905.79	8.86
房产税	4,666,087.81	
土地使用税	49,240.04	
水利建设基金	49,379.90	
印花税	51,668.38	47,469.10
残疾人保障金	<u>1,327.31</u>	
合计	<u>72,632,509.98</u>	<u>2,164,965.91</u>

22、应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	12,249.73	
分期付息到期还本的长期借款利息	<u>32,938.84</u>	
合计	<u>45,188.57</u>	

23、应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	<u>1,353,974.28</u>	
合计	<u>1,353,974.28</u>	

24、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
应付未付费用	33,443,440.33	68,824.52
应付暂收款	1,802,170.74	14,307,278.41
代收代付的往来款	59,794.27	
应付其他往来款	5,489,819.04	
押金、保证金	<u>11,936,684.44</u>	
合计	<u>52,731,908.82</u>	<u>14,376,102.93</u>

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

25、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	<u>5,000,000.00</u>	
合计	<u>5,000,000.00</u>	

期末一年内到期的长期借款情况：

贷款单位	借款年末金额	借款利率	借款起始日	借款终止日	保证人/抵押物
中国工商银行股份有限公司金华铁岭头支行	3,000,000.00	5.39%	2015-11-23	2018-12-18	注 1
中国工商银行股份有限公司金华铁岭头支行	<u>2,000,000.00</u>	5.39%	2016-1-21	2018-12-18	注 2
合计	<u>5,000,000.00</u>	—	—	—	

注 1：抵押物为金华市国用（1999）字第 6-336 号、金市国用（2006）字第 6-92712 号土地使用权，建设工程规划许可证、建设用地规划许可证、建设工程施工许可证。

注 2：抵押物为金房权证婺字第 00003601 号、金房权证婺字第 00003602 号、金房权证婺字第 00003603 号、金房权证婺字第 00003604 号、金房权证婺字第 00003605 号、金房权证婺字第 00003606 号、金房权证婺字第 00175867 号、金房权证婺字第 00175868 号、金房权证婺字第 00175871 号、金房权证婺字第 00129173 号、金房权证婺字第 00344308 号房屋所有权及金华市国用（1999）字第 6-336 号、金市国用（2006）字第 6-92712 号土地使用权。

26、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	<u>15,000,000.00</u>	
合计	<u>15,000,000.00</u>	

期末抵押借款的情况：

贷款单位	借款年末金额	借款利率	借款起始日	借款终止日	保证人/抵押物
中国工商银行股份有限公司金华铁岭头支行	15,000,000.00	5.39%	2016-1-21	2020-12-18	注 1
合计	15,000,000.00	—	—	—	

注 1：抵押物为金房权证婺字第 00003601 号、金房权证婺字第 00003602 号、金房权证婺字第 00003603 号、金房权证婺字第 00003604 号、金房权证婺字第 00003605 号、金房权证婺字第 00003606 号、金房权证婺字第 00175867 号、金房权证婺字第 00175868 号、金房权证婺字第 00175871 号、金房权证婺字第 00129173 号、金房权证婺字第 00344308 号房屋所有权及金华市国用（1999）字第 6-336 号、金市国用（2006）字第 6-92712 号土地使用权。

27、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	509,582.51	487,244.04	注 1
合计	509,582.51	487,244.04	

注 1：为将可能发生的售后维护支出归入恰当的期间，本公司根据已售商品在质保期内发生售后维护支出的历史水平，确定按在质保期内（1 年）销售商品收入的 0.3%计提产品质量保证费用。

28、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助		3,447,448.44	360,842.08	3,086,606.36	与资产相关补助
合计		3,447,448.44	360,842.08	3,086,606.36	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业 外收入	计入其他 收益	冲减成 本费用	其他减 少		
工业扶持发展基金		1,259,340.34		85,586.27			1,173,754.07	资产相关
年产 12 亿粒/片固体制剂等 车间 GMP 技改项目		2,033,108.10		120,255.81			1,912,852.29	资产相关
扩建综合制剂车间“零土地” （增加建筑面积）技改项目		155,000.00		155,000.00				资产相关
合计		3,447,448.44		360,842.08			3,086,606.36	

注 1：根据金华市经济和信息化委员会金华市财政局“关于印发《金华市区工业企业技术改造资金补助实施办法（2016 年本）》（金经信技投〔2016〕225 号）、2016 年度金华市区工业企业技术改造财政补助资金公示方案（第二批）的通知及金华经济技术开发区经济发展局关于

2017 年金华经济技术开发区省级循环化改造示范试点专项资金收回和拨付的通知”，对浙江迪耳药业有限公司《年产 12 亿粒/片固体制剂等车间 GMP 技改项目》给予补助 2,071,600.00 元。

注 2：根据《金华市区工业企业技术改造资金补助实施办法（2016 年本）》的通知（经信技投〔2016〕225 号），对浙江迪耳药业有限公司《扩建综合制剂车间“零土地”（增加建筑面积）技改项目》给予补助 155,000.00 元。

29、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	136,000,000.00	87,191,040.00				87,191,040.00	223,191,040.00

注 1：根据公司二届十七次董事会、二届十八次董事会和 2016 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准四川金石东方新材料设备股份有限公司向深圳市中金创业投资有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2017〕245 号）核准，公司获准向深圳市中金创业投资有限公司等四十一名交易对象发行 53,335,774 股股份购买相关资产。由此，公司增加股本 53,335,774.00 元，增加资本公积 1,177,120,960.64 元。

注 2：根据公司二届十七次董事会、二届十八次董事会和 2016 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准四川金石东方新材料设备股份有限公司向深圳市中金创业投资有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2017〕245 号）核准，公司获准非公开发行不超过 33,855,266 股（原核准发行股份数为不超过 33,783,781 股，公司实施 2016 年年度权益分派后相应调整股份发行价格和股份发行数量）新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。由此，公司增加股本 33,855,266.00 元，增加资本公积 743,654,721.32 元。

注 3：2015 年 9 月 22 日，公司股东徐金燕女士将其所持有的本公司有限售条件股份 100.00 万股质押给海通证券股份有限公司办理股票质押式回购业务进行融资，质押股份数为 100.00 万股，初始交易日为 2015 年 9 月 22 日，购回交易日为 2018 年 9 月 6 日。

注 4：2016 年 3 月 14 日，公司控股股东蒯一希、股东姬昱川和股东陈绍江将其持有的公司首发后个人类限售股 2,030.00 万股质押给高雅萍，质押用途为融资。其中股东蒯一希质押股份数为 670.00 万股，股东姬昱川质押股份数为 680.00 万股，股东陈绍江质押股份数为 680.00 万股。质押开始日为 2016 年 3 月 14 日，质押到期日为至办理解除质押登记手续之日止。

注 5：2017 年 6 月 1 日，公司股东蒯一希将其所持有的本公司股份 2,370.76 万股质押给海通证券股份有限公司办理个人为公司融资业务进行融资，质押股份数为 2,370.76 万股，质押开始日为 2017 年 6 月 1 日，质押到期日为 2019 年 5 月 31 日。2017 年 8 月 1 日，公司股东蒯一希将本年质押给海通证券股份有限公司的 2,370.76 万股股票解除质押。

30、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	73,371,436.10	1,920,775,681.96		1,994,147,118.06
其他资本公积				
合计	<u>73,371,436.10</u>	<u>1,920,775,681.96</u>		<u>1,994,147,118.06</u>

注 1: 根据公司二届十七次董事会、二届十八次董事会和 2016 年第二次临时股东大会决议, 并经中国证券监督管理委员会《关于核准四川金石东方新材料设备股份有限公司向深圳市中金 石创业投资有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可〔2017〕245 号) 核准, 公司获准向深圳市中金 石创业投资有限公司等四十一名交易对象发行 53,335,774 股股份 购买相关资产。由此, 公司增加股本 53,335,774.00 元, 增加资本公积 1,177,120,960.64 元。

注 2: 根据公司二届十七次董事会、二届十八次董事会和 2016 年第二次临时股东大会决议, 并经中国证券监督管理委员会《关于核准四川金石东方新材料设备股份有限公司向深圳市中金 石创业投资有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可〔2017〕245 号) 核准, 公司获准非公开发行不超过 33,855,266 股(原核准发行股份数为不超过 33,783,781 股, 公司实施 2016 年年度权益分派后相应调整股份发行价格和股份发行数量) 新股募集本次发行 股份购买资产的配套资金。由此, 公司增加股本 33,855,266.00 元, 增加资本公积 743,654,721.32 元。

31、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>21,848,875.92</u>	<u>911,749.39</u>		<u>22,760,625.31</u>
合计	<u>21,848,875.92</u>	<u>911,749.39</u>		<u>22,760,625.31</u>

32、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	171,210,298.00	155,117,958.04
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	171,210,298.00	155,117,958.04
加: 本年归属于母公司股东的净利润	115,868,535.03	25,526,509.53
减: 提取法定盈余公积	911,749.39	2,634,169.57
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	6,800,000.00	6,800,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	<u>279,367,083.64</u>	<u>171,210,298.00</u>

注: 根据 2017 年 3 月 23 日公司董事会决议, 公司 2016 年度权益分派方案为: 以 2016

年 12 月 31 日公司总股本 13,600.00 万股为基数,向全体股东每 10 股派 0.50 元人民币现金(含税),共计派发 680.00 万元。

33、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	687,742,061.80	236,850,842.92	162,414,455.65	106,172,510.06
其他业务	16,270,059.53	16,570,543.23		
合计	704,012,121.33	253,421,386.15	162,414,455.65	106,172,510.06

(2) 主营业务分类别情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
药品销售收入	517,881,224.36	122,655,404.26		
生产线销售收入	169,860,837.44	114,195,438.66	162,414,455.65	106,172,510.06
合计	687,742,061.80	236,850,842.92	162,414,455.65	106,172,510.06

34、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税		51,804.37
城市维护建设税	5,417,840.37	735,856.06
教育费附加	2,456,529.16	315,409.72
地方教育费附加	1,435,373.52	210,273.16
价格调节基金		7,170.05
房产税	5,009,132.48	215,083.43
土地使用税	2,619,073.15	431,587.18
印花税	1,513,363.95	109,096.82
车船使用税	6,630.60	
合计	18,457,943.23	2,076,280.79

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	4,314,109.00	161,606.43
差旅费、招待费	9,743,682.29	3,031,373.19
人工费用	73,790,230.09	1,795,179.67

项目	本年发生额	上年发生额
运费、包装费	10,940,701.42	3,308,441.40
会议展览费	1,762,121.73	1,163,788.74
广告宣传费	29,158,628.01	286,461.43
售后服务费	755,465.66	672,808.82
折旧摊销费	1,494,383.28	
房租物业费	405,944.28	
市场开发费	22,016,237.99	
其他	1,602,020.19	
合计	<u>155,983,523.94</u>	<u>10,419,659.68</u>

36、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	52,096,895.91	4,464,704.85
办公费	10,332,696.71	1,213,968.78
专利维护费	458,891.07	173,818.30
工会经费	612,340.86	277,431.38
税费	-	403,012.18
折旧摊销	21,931,658.51	2,480,673.31
研发支出	21,085,316.38	10,380,762.25
业务招待费	2,060,574.82	422,696.91
中介机构费用	8,418,130.35	3,206,598.19
差旅费	3,731,697.31	306,429.93
其他	1,437,217.70	
合计	<u>122,165,419.62</u>	<u>23,330,096.08</u>

37、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	10,340,944.54	
减：利息收入	1,264,569.39	381,275.67
汇兑损益	416,573.99	-256,950.53
银行手续费	111,352.57	43,925.13
合计	<u>9,604,301.71</u>	<u>-594,301.07</u>

38、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-1,284,089.10	1,024,960.37
存货跌价损失	173,744.62	58,257.88
合计	-1,110,344.48	1,083,218.25

39、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财收益	2,388,136.54	4,053,938.14
合计	2,388,136.54	4,053,938.14

40、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	360,842.08		360,842.08
合计	360,842.08		360,842.08

政府补助说明：

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
工业扶持发展基金	85,586.27		与资产相关
年产 12 亿粒/片固体制剂等车间 GMP 技改项目	120,255.81		与资产相关
扩建综合制剂车间“零土地”(增加建筑面积)技改项目	155,000.00		与资产相关
合计	360,842.08		

41、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	3,244,774.36	5,159,657.13	3,244,774.36
违约金、罚款利得	205,717.35		205,717.35
手续费返还	58,580.45		58,580.45
理赔款	12,972.09		12,972.09
其他	1,505.63	1,640.00	1,505.63
合计	3,523,549.88	5,161,297.13	3,523,549.88

政府补助说明：

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
2016 年度企业研发投入资助	76,800.00		与收益相关
2016 年度人才招聘会参展补助	1,200.00		与收益相关
2016 年房产税补助	245,939.67		与收益相关
2016 年开发区贷款贴息	23,500.00		与收益相关
2016 年开发区工业十强企业奖励	100,000.00		与收益相关
2016 年开发区技术改造补助	51,000.00		与收益相关
2016 年新认定高新技术产品研发补助	200,000.00		与收益相关
地方水利建设基金减免	28,652.44		与收益相关
土地使用税优惠减免	956,035.85		与收益相关
双流区科技局 2015 亚太橡塑补助款	15,800.00		与收益相关
双流区科技局 2015 省经信委技术创新专项资金	72,000.00		与收益相关
双流区科经局 2015 年度研发投入补贴	866,000.00		与收益相关
成都市双流区商务局 16 年中央外经贸专项资金	74,000.00		与收益相关
成都市双流区市场和监督管理局强区企业奖	400,000.00		与收益相关
科技与专利保险补贴		10,000.00	与收益相关
双流县知识产权示范企业补助		20,000.00	与收益相关
外贸出口信用保险保费补贴		35,000.00	与收益相关
耐磨管生产线成套技术和设备创新能力提升		720,000.00	与资产相关
2015 年美国国际塑料展览会 (NPE2015)		34,000.00	与收益相关
失业保险基金支持企业稳岗补贴	133,846.40	154,657.13	与收益相关
金融业发展专项资金		10,000.00	与收益相关
资本市场建设项目 (首次公开发行)		1,474,000.00	与收益相关
市级应用技术与开发资金		200,000.00	与收益相关
双流县 2014 年度科技创新补助		972,000.00	与收益相关
高新技术企业补助		200,000.00	与收益相关
耐耐管生产线成套技术和设备		30,000.00	与收益相关
上市挂牌企业补助		800,000.00	与收益相关
2014 年工业扶持资金		500,000.00	与收益相关

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
合计	3,244,774.36	5,159,657.13	

42、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	15,425.09	5,676.00	15,425.09
其中：固定资产处置损失	15,425.09	5,676.00	15,425.09
公益性捐赠支出	123,763.60	50,000.00	123,763.60
滞纳金、罚款支出	249,952.17	534.19	249,952.17
药品报废	24,846.16		24,846.16
工伤赔款	67,000.00		67,000.00
互助金	36,720.00		36,720.00
合计	517,707.02	56,210.19	517,707.02

43、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	40,643,440.14	4,467,902.07
递延所得税费用	-6,124,754.53	-541,411.58
合计	34,518,685.61	3,926,490.49

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	151,244,712.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	22,686,706.90
子公司适用不同税率的影响	17,733,079.56
调整以前期间所得税的影响	-4,735,029.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,513,805.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,796,866.03
研发费用加计扣除影响	-883,010.58
所得税费用	34,518,685.61

44、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
收到的往来款	62,608,027.99	3,430,627.43

项目	本年发生额	上年发生额
存款利息	1,264,569.39	381,275.67
收到的政府补助	3,531,198.84	4,439,657.13
营业外收入	157,275.52	
被冻结的银行存款和诉讼保证金	5,274,926.18	6,000,000.00
租金收入	<u>16,269,008.57</u>	
合计	<u>89,105,006.49</u>	<u>14,251,560.23</u>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的往来款	7,561,700.80	468,102.74
支付的期间费用	103,008,957.09	19,408,114.50
支付的银行手续费	111,352.57	43,925.13
营业外支出	430,156.20	50,534.19
支付的合同保函、保证金	<u>2,800,662.92</u>	<u>2,474,910.16</u>
合计	<u>113,912,829.58</u>	<u>22,445,586.72</u>

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
非公开募集资金配套发行费用	<u>10,215,956.56</u>	
合计	<u>10,215,956.56</u>	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定向增发对象的保证金		11,200,000.00
募集资金中，用于支付发行费用的金额	<u>12,890,012.68</u>	
合计	<u>12,890,012.68</u>	<u>11,200,000.00</u>

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定向增发对象的保证金	<u>11,200,000.00</u>	
合计	<u>11,200,000.00</u>	

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	116,726,027.03	25,159,526.45

补充资料	本年金额	上年金额
加：资产减值准备	-1,110,344.48	1,083,218.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,135,517.11	1,943,645.14
无形资产摊销	12,247,345.57	1,320,111.78
长期待摊费用摊销	2,323,773.62	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	15,425.09	5,676.00
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	10,352,640.05	-256,950.53
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,388,136.54	-4,053,938.14
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,042,433.23	-541,411.58
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,082,321.30	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-5,033,590.35	1,723,618.18
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-262,035,259.15	-151,888,854.19
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	272,713,140.55	150,663,156.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>172,821,783.97</u>	<u>25,157,797.97</u>
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	190,308,757.40	64,347,153.96
减：现金的年初余额	64,347,153.96	194,680,434.40
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>125,961,603.44</u>	<u>-130,333,280.44</u>

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	190,308,757.40	64,347,153.96
其中：库存现金	199,692.26	54,693.07
可随时用于支付的银行存款	188,725,179.36	64,292,460.89

项目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的其他货币资金	1,383,885.78	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
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、年末现金及现金等价物余额	<u>190,308,757.40</u>	<u>64,347,153.96</u>
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	2,474,315.09	4,603,510.16

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

46、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	2,474,315.09	保证金
固定资产	48,697,576.88	银行借款抵押
无形资产	33,125,539.26	银行借款抵押
投资性房地产	<u>1,482,471.94</u>	银行借款抵押
合计	<u>85,779,903.17</u>	

47、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			4,998,831.64
其中：美元	763,989.06	6.5342	4,992,057.32
欧元	128.00	7.8023	998.69
土耳其新里拉	145.00	1.7291	250.72
日元	84,000.00	0.057883	4,862.17
卢比	6,500.00	0.10196	662.74

七、合并范围的变更

1、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

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
海南亚洲制药	2017-6-6	2,099,999,583.25	100.00	发行股份、支付	2017-5-31	工商变更	534,140,717.81	125,468,157.30

股份有限公司				现金				
--------	--	--	--	----	--	--	--	--

(2) 合并成本及商誉

项 目	金 额
合并成本	
— 现金	869,542,848.61
— 非现金资产的公允价值	
— 发行或承担的债务的公允价值	
— 发行的权益性证券的公允价值	1,230,456,734.64
合并成本合计	2,099,999,583.25
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	<u>1,312,533,297.27</u>
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	<u>787,466,285.98</u>

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	海南亚洲制药股份有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	108,173,469.59	108,173,469.59
应收款项	33,128,841.05	33,128,841.05
存货	59,585,027.98	56,520,710.64
固定资产	331,090,377.35	227,544,108.71
无形资产	273,250,950.44	61,244,634.13
投资性房地产	714,361,680.88	506,800,414.42
负债：		
借款	62,500,000.00	62,500,000.00
应付款项	66,323,324.30	66,323,324.30
递延所得税负债		
净资产	1,442,384,682.69	916,206,513.94
减：少数股东权益	<u>37,600,922.16</u>	<u>19,119,591.21</u>
取得的净资产	<u>1,404,783,760.53</u>	<u>897,086,922.73</u>

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	

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	
成都金石新材料科技有限公司	成都市	成都市	机械制造	100.00		同一控制下企业合并取得
四川鼎润新材料科技有限公司	眉山市	眉山市	机械制造		100.00	设立
成都金四通真空科技有限公司	成都市	成都市	机械制造	60.00		设立
海南亚洲制药股份有限公司	海口市	海口市	医药制造	99.00	1.00	非同一控制下企业合并取得
海南快克药业有限公司	海口市	海口市	医药销售		100.00	非同一控制下企业合并取得
浙江亚峰药厂有限公司	金华市	金华市	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并取得
浙江康宁医药有限公司	景宁畲族自治县	景宁畲族自治县	医药制造、医药销售		100.00	非同一控制下企业合并取得
浙江现代药用植物有限公司	金华市	金华市	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并取得
杭州生物医药科技园有限公司	杭州市	杭州市	技术服务		100.00	非同一控制下企业合并取得
浙江亚克药业有限公司	杭州市	杭州市	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并取得
杭州创新中药标准化研究所有限公司	杭州市	杭州市	医药研究		100.00	非同一控制下企业合并取得
杭州亚科物业管理有限公司	杭州市	杭州市	物业服务		100.00	非同一控制下企业合并取得
金华市亚东生化有限公司	金华市	金华市	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并取得
浙江迪耳药业有限公司	金华市	金华市	医药制造		52.73	非同一控制下企业合并取得

(2) 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
浙江迪耳药业有限公司	47.27	1,464,741.46		20,342,684.28

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
成都金四通真空科技有限公司	40.00	-607,249.46		25,767.46

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

① 资产和负债情况

子公司名称	年末余额					
	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
浙江迪耳药业有限公司	35,867,442.85	67,658,066.30	103,525,509.15	45,490,559.11	15,000,000.00	60,490,559.11
成都金四通真空科技有限公司	6,055,143.24	763,757.97	6,818,901.21	6,754,482.58		6,754,482.58

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
浙江迪耳药业有限公司						
成都金四通真空科技有限公司	5,857,307.18	248,238.52	6,105,545.70	4,523,003.41		4,523,003.41

② 损益和现金流量情况

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江迪耳药业有限公司	43,854,324.39	2,587,468.01	2,587,468.01	8,395,206.34
成都金四通真空科技有限公司	555,865.23	-1,518,123.66	-1,518,123.66	1,118,700.84

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江迪耳药业有限公司				
成都金四通真空科技有限公司	102,564.10	-917,457.71	-917,457.71	-1,858,177.98

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、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四相关项目。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。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。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有控股银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，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。同时本公司执行较为谨慎的赊销政策，通常在发货前，会要求客户支付合同额的 90%~100%。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动风险

流动风险，是指本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。得益于公司的经营模式，公司近三个年度没有银行贷款等大额负债，流动风险较低。

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险和利率风险。

1、汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。得益于公司的经营模式，公司近三个年度没有银行贷款等大额负债，目前不存在利率风险。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的最终控制方是自然人蒯一希。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江迪耳投资有限公司	同受楼金控制
海南亚东南工贸有限公司	袁旭东、郑志勇、楼金控制
浙江合糖科技有限公司（原名：浙江迪耳化工有限公司）	受浙江迪耳投资控制
海南亚洲制药投资有限公司	同受楼金控制
杭州美诺瓦医疗科技股份有限公司	同受楼金控制
浙江金华黄大仙旅游产品开发有限公司	同受楼金控制
江西省上饶市金沙花园实业有限公司	同受楼金控制
江西三清山雅栢花园酒店有限公司	同受楼金控制
浙江金钉子投资有限公司	同受楼金控制
杭州快路信息技术有限公司	同受楼金控制
合肥金雅迪置业有限公司	同受楼金控制
安徽金迪置业有限公司	同受楼金控制
金华市迪耳贸易有限公司	迪耳投资出资 50%、金华合成出资 50%
金华市迪耳化学合成有限公司	迪耳投资出资 48%、金华合成出资 52%
杭州港太投资管理有限公司	楼金出资 25%
江西上饶三清山金沙索道有限公司	亚药投资出资 6.6581%
刚果布远东森开发公司	亚药投资出资 21.86%
青海京科房地产置业有限公司	迪耳投资出资 24.83%
青海京科硅业有限公司	青海京科房地产置业有限公司全资子公司
安徽和济置业有限公司	安徽金迪置业有限公司出资 30%
杭州美因福信息科技有限公司	姜晴出资 43%、亚药投资出资 33%、海南亚东南工贸有限公司出资 14%
安徽宿州金狮矿业有限责任公司	浙江金钉子投资有限公司出资 47.24%
浙江基投安居投资合伙企业（有限合伙）	楼金参股 4.76%的企业
浙江金华康恩贝生物制药有限公司	迪耳药业股东（持股 25%）
蒯一希	持股 5%以上股东
姬昱川	持股 5%以上股东
陈绍江	持股 5%以上股东
王玉连	持股 3%以上股东
杨晓东	持股 3%以上股东
深圳市中金石创业投资有限公司	持股 3%以上股东

谢世煌	持股 3%以上股东
傅海鹰	持股 3%以上股东
林强	持股 3%以上股东
楼金	持股 3%以上股东

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
浙江金华康恩贝生物制药有限公司	设备	70,266.12	

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
浙江合糖科技有限公司	租赁房屋、设备	718,973.24	
杭州美诺瓦医疗科技股份有限公司	租赁房屋	105,583.31	

(3) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

2015 年 12 月，浙江迪耳投资有限公司、本公司和中天建设集团有限公司签订《担保函》，浙江迪耳投资有限公司以其名下资产为本公司应付中天建设集团有限公司“年产 12 亿粒/片固体制剂等车间 GMP 技改工程”的 200.00 万元工程款提供担保。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司应付中天建设集团有限公司工程款 34,000.00 元。

(4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	841 万元	198 万元

(5) 其他关联交易

1、公司因以发行股份及支付现金相结合的方式购买海南亚洲制药股份有限公司 100%股权（以下简称“本次重大资产重组”），为积极推动公司本次重大资产重组的实施工作，加快完成标的资产的过户，公司需自筹部分资金，通过协商公司拟向股东蒯一希（实际控制人）、傅海鹰（副总经理）、林强（副总经理兼董事会秘书）及赖星凤（监事会主席）申请共计不超过 5 亿元人民币借款，借款期限为不超过 90 天，公司在借款期间可根据实际需要循环提取和使用上述借款，公司将承担上述出借方的实际融资成本。

2、2017 年 6 月 2 日，公司与股东蒯一希、傅海鹰、林强、赖星凤签订《借款协议》，公司向蒯一希借款人民币 21,883 万元，向傅海鹰借款人民币 7,635 万元，向林强借款人民币 7,607

万元，向赖星凤借款人民币 4,597.20 万元。具体情况详见公司于 2017 年 6 月 2 日披露的《关于签订借款协议的议案》（公告编号：2017-034），披露索引：<http://www.cninfo.com.cn>。截至 2017 年 12 月 31 日，公司已将上述关联借款全部归还。

3、2017 年 6 月 29 日，公司与股东蒯一希、傅海鹰、林强签订《借款协议》，公司向蒯一希借款人民币 6,200 万元，向傅海鹰借款人民币 877.80 万元，向林强借款人民币 1,200 万元。具体情况详见公司于 2017 年 6 月 29 日披露的《关于签订借款协议的议案》（公告编号：2017-037），披露索引：<http://www.cninfo.com.cn>。截至 2017 年 12 月 31 日，公司已将上述关联借款全部归还。

4、2017 年 7 月 20 日，公司因以发行股份及支付现金相结合的方式购买海南亚洲制药股份有限公司 100% 股权（以下简称“本次重大资产重组”），现为积极推动公司本次重大资产重组的后续事项实施工作，公司需自筹部分资金，通过协商公司向股东陈绍江（董事、副总经理）申请 960 万元人民币借款。本次向股东借款暨关联交易的事项通过了公司第二届董事会第二十八次会议、第二届监事会第二十三次会议审议。具体情况详见公司于 2017 年 7 月 20 日披露的《关于向股东借款暨关联交易的公告》（公告编号：2017-043），披露索引：<http://www.cninfo.com.cn>。截至 2017 年 12 月 31 日，公司已将上述关联借款全部归还。

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
杭州美诺瓦医疗科技股份有限公司	550,654.88	27,532.74		

（2）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
金华市迪耳化学合成有限公司	40,000.00	
浙江合糖科技有限公司	30,000.00	
楼金	36,958.00	

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

楼金已出具书面承诺：“如果亚洲制药及其子公司因其现有的部分房产、土地未取得权属证书或其他现有资产存在的瑕疵事项（包括按照浙江亚克药业有限公司承诺的期限完成办理位于杭州市滨江区钱江一桥南江南大道北侧的土地[杭滨出国用（2006）字第 000048 号]上的房屋所有权证书）而受到有关主管部门行政处罚或对亚洲制药及其子公司造成任何不利后果的，本人将无偿代亚洲制药及其子公司承担相关罚款、滞纳金等费用，并承担相关不利后果，亚洲

制药及其子公司无需承担前述任何费用”。

2、或有事项

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额（万元）	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
公司作为原告诉福建省腾高管业有限公司合同纠纷案	61	否	法院已受理	尚无结果	尚未判决	2017-08-29	http://www.cninfo.com.cn 公告编号：2017-053，公告名称：2017 年半年度报告
公司作为原告诉安徽凯升管业有限公司、昆山通塑机械制造有限公司侵害公司发明专利纠纷案件	200	否	法院已受理	尚无结果	尚未判决	2017-08-29	http://www.cninfo.com.cn 公告编号：2017-053，公告名称：2017 年半年度报告
公司作为原告诉安徽华奇管业有限公司、昆山通塑机械制造有限公司侵害公司发明专利纠纷案件	200	否	法院已受理	尚无结果	尚未判决	2017-08-29	http://www.cninfo.com.cn 公告编号：2017-053，公告名称：2017 年半年度报告
公司作为原告诉安徽国登管业科技有限公司、昆山通塑机械制造有限公司侵害公司发明专利纠纷案件	200	否	法院已受理	尚无结果	尚未判决	2017-08-29	http://www.cninfo.com.cn 公告编号：2017-053，公告名称：2017 年半年度报告
公司作为原告诉四川兰晨管业有限公司、昆山通塑机械制造有限公司侵害公司发明专利纠纷案件	150	否	法院已受理	尚无结果	尚未判决	2017-08-29	http://www.cninfo.com.cn 公告编号：2017-053，公告名称：2017 年半年度报告

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至报告日，本公司无需要披露的重要的资产负债表日后非调整事项。

2、利润分配情况

2018 年 4 月 19 日，本公司第三届董事会召开第五次会议，批准 2017 年度利润分配预案，分配现金股利人民币 24,551,014.40 元。

3、其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至报告日，本公司无需要披露的其他重要的资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

截至报告日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	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	21,916,168.96	100.00	4,718,379.53	21.53	17,197,789.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>21,916,168.96</u>	<u>100.00</u>	<u>4,718,379.53</u>	<u>21.53</u>	<u>17,197,789.43</u>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	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	26,340,987.73	100.00	3,956,981.37	15.02	22,384,006.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>26,340,987.73</u>	<u>100.00</u>	<u>3,956,981.37</u>	<u>15.02</u>	<u>22,384,006.36</u>

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,769,078.28	538,453.91	5.00
1 至 2 年	5,305,713.58	530,571.36	10.00
2 至 3 年	1,562,000.00	624,800.00	40.00
3 至 4 年	2,566,137.10	1,539,682.26	60.00
4 至 5 年	1,141,840.00	913,472.00	80.00
5 年以上	<u>571,400.00</u>	<u>571,400.00</u>	100.00

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	<u>21,916,168.96</u>	<u>4,718,379.53</u>	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 761,398.16 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 6,169,454.87 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 28.15%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 472,199.66 元。

(5) 年末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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其他应收款					
账龄分析组合	2,520,385.25	3.46	189,179.71	7.51	2,331,205.54
关联方组合	70,257,347.61	96.54			70,257,347.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>72,777,732.86</u>	<u>100.00</u>	<u>189,179.71</u>	<u>0.26</u>	<u>72,588,553.15</u>

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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其他应收款					
账龄分析组合	931,768.79	0.79	77,531.69	8.32	854,237.10
关联方组合	117,109,898.61	99.21			117,109,898.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	<u>118,041,667.40</u>	<u>100.00</u>	<u>77,531.69</u>	<u>0.07</u>	<u>117,964,135.71</u>

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,328,862.25	116,443.11	5.00
1 至 2 年	101,690.00	10,169.00	10.00
2 至 3 年	12,909.00	5,163.60	40.00
3 至 4 年	48,800.00	29,280.00	60.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	<u>28,124.00</u>	<u>28,124.00</u>	100.00
合计	<u>2,520,385.25</u>	<u>189,179.71</u>	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 111,648.02 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
中介机构服务费	975,000.00	
职工备用金借款	938,765.96	471,256.60
代收代付的往来款	85,244.82	85,722.40
其他往来款	<u>70,778,722.08</u>	<u>117,484,688.40</u>
合计	<u>72,777,732.86</u>	<u>118,041,667.40</u>

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
成都金石新材料科技有限公司	其他往来款	70,257,347.61	1 年以内、1-2 年	96.54	
上海领灿投资咨询股份有限公司	中介机构服务费	400,000.00	1 年以内	0.55	20,000.00
北京和嘉慧康咨询有限公司	中介机构服务费	360,000.00	1 年以内	0.49	18,000.00
成都天嘉专利事务所（普通	中介机构服务费	190,000.00	1 年以内	0.26	9,500.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
合伙)					
纪宏杰	职工备用金借款	165,000.00	1 年以内、1-2 年	0.23	8,750.00
合计	—	71,372,347.61	—	98.07	56,250.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	2,180,490,784.62		2,180,490,784.62	31,491,201.37		31,491,201.37
合计	2,180,490,784.62		2,180,490,784.62	31,491,201.37		31,491,201.37

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
成都金石新材料科技有限公司	29,991,201.37	70,000,000.00		99,991,201.37		
成都金四通真空科技有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
海南亚洲制药股份有限公司		2,078,999,583.25		2,078,999,583.25		
合计	31,491,201.37	2,148,999,583.25		2,180,490,784.62		

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	192,223,842.62	140,313,111.31	182,426,851.03	129,592,079.07
其他业务			348,206.70	
合计	192,223,842.62	140,313,111.31	182,775,057.73	129,592,079.07

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财收益	2,166,068.17	3,924,449.91
合计	2,166,068.17	3,924,449.91

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-15,425.09	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	1,014,627.96	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,590,988.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	2,388,136.54	
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-223,506.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	<u>5,754,821.48</u>	
所得税影响额	1,042,145.35	
少数股东权益影响额（税后）	<u>402,280.42</u>	
合计	<u>4,310,395.71</u>	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.44	0.66	0.66
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.13	0.63	0.63

十六、财务报表的批准

本财务报表于2018年4月19日由董事会通过及批准发布。

公司名称：四川金石东方新材料设备股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2018 年 4 月 19 日

日期：2018 年 4 月 19 日

日期：2018 年 4 月 19 日