



**楚天科技股份有限公司**  
**审计报告**  
**2017年12月31日**

# 审 计 报 告

众环审字(2018)110030号

楚天科技股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了楚天科技股份有限公司(以下简称“楚天科技公司”)财务报表,包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注。

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,公允反映了楚天科技公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司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,我们独立于楚天科技公司,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。

### (一) 收入确认

#### 1、事项描述

如合并财务报表附注(五)、26及(七)、35所述,2017年度,楚天科技公司营业收入12.80亿元,主要为各类型的医药机械销售收入,这些产品大多为定制化产品,完工后尚需经出厂调试、发运以及客户现场安装调试验收合格后方能确认收入。由于收入是公司关键业绩指标之一,且收入确认时点的要求较为严格,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,因此,我们将收入确认认定为关键审计事项。

#### 2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括:

- (1) 我们向管理层、治理层进行了询问,评价管理层诚信及舞弊风险。

(2) 我们通过了解、评估并测试了楚天科技公司自审批客户订单至销售交易入账的收入流程以及相关内部控制的设计和运行有效性。

(3) 我们通过抽样审阅、检查销售合同及与管理层的访谈,了解和评估了楚天科技公司的收入确认政策。

(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,主要产品分地区、分客户销售占比分析等分析程序。

(5) 结合应收账款函证程序,予以确认应收账款余额和销售收入金额,并抽查收入确认的相关单据,检查已确认收入的真实性。

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试,核对客户调试验收单相关时间点,以评估销售收入是否在恰当的期间确认;并结合存货产成品监盘,予以确认产成品是否有相关发出记录。

根据我们所实施的审计程序,我们认为楚天科技公司产品销售收入符合其收入确认的会计准则,也未发现影响合并财务报表与收入确认的发生和完整性相关的重大差异。

## (二) 商誉的减值

### 1、事项描述

如合并财务报表附注(七)、13项所述,截至2017年12月31日,楚天科技公司商誉的账面价值合计3.34亿元,管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试,并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试过程较为复杂,其结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设,同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性,因此我们将商誉减值认定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括:

(1) 了解商誉减值测试的流程并评价其内部控制。

(2) 我们通过分析与商誉相关的资产组业务的行业发展状况、行业发展趋势、行业地位、区域市场地位、优势与劣势、宏观经济环境等,判断商誉是否存在减值。

(3) 我们获取了楚天科技公司关于商誉减值测试所依据的基础数据,对于楚天科技公司提供的资产评估机构所采用的评估方法、计算过程进行了检查与复核。

(4) 我们评估了楚天科技公司商誉减值测试方法的适用性与适当性,检查了商誉减值计算以及报表处理的准确性。

根据我们所实施的审计程序,我们发现管理层在进行商誉减值测试时所使用的关键数据可以被我们所获取的证据支持。

#### **四、 其他信息**

楚天科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括楚天科技公司 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**

楚天科技公司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,管理层负责评估楚天科技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楚天科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督楚天科技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,就可能导致对楚天科技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楚天科技公司不能持续经营。

(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。

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(如适用)。

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。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)中国注册会计师:胡兵

(项目合伙人)

中国注册会计师:胡芍

中国武汉二〇一八年四月二十三日

## 合并资产负债表(资产)

会合 01 表

编制单位: 楚天科技股份有限公司      2017 年 12 月 31 日单位: 人民币元

资产	附注	年末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(七) 1	376,194,045.74	161,680,245.57
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(七) 2	87,221,947.34	29,214,663.88
应收账款	(七) 3	656,669,204.34	646,592,966.41
预付款项	(七) 4	39,379,529.03	28,232,847.34
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(七) 5	30,091,607.14	22,782,218.73
买入返售金融资产			
存货	(七) 6	997,335,380.90	684,723,493.92
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七) 7	390,363,584.29	45,132,088.55
流动资产合计		2,577,255,298.78	1,618,358,524.40
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	(七) 8	94,201,101.72	5,639,118.12
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	(七) 9	4,916,761.83	
固定资产	(七) 10	624,446,225.31	659,959,041.98
在建工程	(七) 11	158,543,639.77	77,932,344.03

工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(七) 12	132,727,443.74	139,337,161.94
开发支出			
商誉	(七) 13	333,546,918.24	333,546,918.24
长期待摊费用	(七) 14	1,357,039.55	2,314,253.80
递延所得税资产	(七) 15	26,622,450.84	21,290,236.46
其他非流动资产	(七) 16	1,867,814.56	26,062,385.79
非流动资产合计		1,378,229,395.56	1,266,081,460.36
资产总计		3,955,484,694.34	2,884,439,984.76

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

### 合并资产负债表(负债及所有者权益)

会合 01 表

编制单位: 楚天科技股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

单位: 人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	(七) 18	296,000,000.00	128,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(七) 19	195,255,925.64	139,283,879.74
应付账款	(七) 20	426,528,434.23	312,008,172.50
预收款项	(七) 21	310,844,265.07	109,337,078.45
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(七) 22	42,523,686.46	28,921,032.55
应交税费	(七) 23	7,975,099.21	16,104,241.99
应付利息	(七) 24	2,169,574.57	2,169,574.57
应付股利	(七) 25	1,673,104.11	21,095,364.80
其他应付款	(七) 26	227,795,228.89	357,125,795.52
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,510,765,318.18	1,114,045,140.12
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	(七) 27	60,000,000.00	60,000,000.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	(七) 28	4,802,412.96	7,435,480.69
递延收益	(七) 29	53,071,963.47	45,573,454.95
递延所得税负债	(七) 15	8,120,498.34	9,223,196.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		125,994,874.77	122,232,132.30
负债合计		1,636,760,192.95	1,236,277,272.42
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	(七) 30	480,154,435.00	446,331,171.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(七) 31	1,229,031,585.78	800,330,239.04
减: 库存股	(七) 32	146,361,502.80	220,057,684.20
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(七) 33	78,822,368.36	66,750,439.55
一般风险准备			
未分配利润	(七) 34	677,077,615.05	554,808,546.95
归属于母公司所有者权益合计		2,318,724,501.39	1,648,162,712.34
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		2,318,724,501.39	1,648,162,712.34
负债和所有者权益(股东权益)总计		3,955,484,694.34	2,884,439,984.76

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 合并利润表

会合 02 表

编制单位: 楚天科技股份有限公司 2017 年度单位: 人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		1,280,416,134.34	975,042,976.02
其中: 营业收入	(七) 35	1,280,416,134.34	975,042,976.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,157,181,904.77	853,567,339.11
其中: 营业成本	(七) 35	788,888,072.26	538,925,530.70
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(七) 36	15,330,843.42	11,126,986.44
销售费用	(七) 37	152,872,006.81	120,031,221.49
管理费用	(七) 38	164,324,235.66	167,722,910.78
财务费用	(七) 39	12,788,727.02	4,547,165.70
资产减值损失	(七) 40	22,978,019.60	11,213,524.00
加: 公允价值变动净收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	(七) 41	229,348.00	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(七) 42	-1,258,985.50	-658,415.92
其他收益	(七) 43	6,401,491.48	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		128,606,083.55	120,817,220.99
加: 营业外收入	(七) 44	51,172,750.39	14,683,863.87
减: 营业外支出	(七) 45	2,518,484.82	769,211.88
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		177,260,349.12	134,731,872.98
减: 所得税费用	(七) 46	16,864,160.98	14,668,040.56
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		160,396,188.14	120,063,832.42
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		160,396,188.14	120,063,832.42
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:			



1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		160,396,188.14	120,063,832.42
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			
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		160,396,188.14	120,063,832.42
归属于母公司所有者的综合收益总额		160,396,188.14	120,063,832.42
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一)基本每股收益	(七)47	0.37	0.28
(二)稀释每股收益	(七)47	0.36	0.27

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 合并现金流量表

会合 03 表

编制单位: 楚天科技股份有限公司

2017 年度

单位: 人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,566,265,342.29	1,037,342,519.64
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		13,028,663.07	3,732,780.00
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 48 (1)	31,168,454.11	38,680,360.28
经营活动现金流入小计		1,610,462,459.47	1,079,755,659.92
购买商品、接受劳务支付的现金		966,426,114.09	654,699,055.49
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		277,131,597.93	242,540,349.43
支付的各项税费		70,375,448.89	109,504,736.69
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 48 (2)	136,496,691.47	102,951,498.15
经营活动现金流出小计		1,450,429,852.38	1,109,695,639.76
经营活动产生的现金流量净额		160,032,607.09	-29,939,979.84
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		600,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		256,024.00	877,619.23
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	(七) 48 (3)	782,400.00	632,000.00
投资活动现金流入小计		1,638,424.00	1,509,619.23

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		98,127,459.68	153,741,629.63
投资支付的现金		378,932,635.60	7,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			27,107,274.48
支付其他与投资活动有关的现金	(七) 48 (4)	283,921.32	2,131,443.97
投资活动现金流出小计		477,344,016.60	189,980,348.08
投资活动产生的现金流量净额		-475,705,592.60	-188,470,728.85
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		560,000,000.00	84,053,400.00
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		316,000,000.00	128,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(七) 48 (5)		65,139,327.68
筹资活动现金流入小计		876,000,000.00	277,192,727.68
偿还债务支付的现金		213,000,000.00	63,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,734,699.13	12,437,522.92
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	(七) 48 (6)	89,473,085.25	3,169,091.33
筹资活动现金流出小计		358,207,784.38	78,606,614.25
筹资活动产生的现金流量净额		517,792,215.62	198,586,113.43
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>		-1,492,862.28	-525,367.43
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		200,626,367.83	-20,349,962.69
加: 期初现金及现金等价物余额		126,642,411.33	146,992,374.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		327,268,779.16	126,642,411.33

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 合并所有者权益变动表

会合04表

编制单位:楚天科技股份有限公司 2017年度单位:人民币元

项目	本年发生额											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本(或股本)	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	小计										
一、上年年末余额	446,331,171.00					800,330,239.04	220,057,684.20			66,750,439.55		554,808,546.95		1,648,162,712.34
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、本年年初余额	446,331,171.00					800,330,239.04	220,057,684.20			66,750,439.55		554,808,546.95		1,648,162,712.34
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	33,823,264.00					428,701,346.74	-73,696,181.40			12,071,928.81		122,269,068.10		670,561,789.05
(一)综合收益总额												160,396,188.14		160,396,188.14
(二)所有者投入和减少资本	33,823,264.00					428,701,346.74	-73,696,181.40							536,220,792.14

1. 所有者投入普通股	33,823,264.00			437,843,195.86	-73,696,181.40				545,362,641.26
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额				-9,141,849.12					-9,141,849.12
4. 其他									
(三) 利润分配						12,071,928.81	-38,127,120.04		-26,055,191.23
1. 提取盈余公积						12,071,928.81	-12,071,928.81		
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者(或股东)的分配							-26,055,191.23		-26,055,191.23
4. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
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. 未分配利润转增资本(或股本)									
5. 结转重新计量设定受益计划净负									



其他									
二、本年年初余额	277,723,982.00			901,800,727.43	218,297,968.00		58,141,009.29	500,543,160.90	1,519,910,911.62
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	168,607,189.00			-101,470,488.39	1,759,716.20		8,609,430.26	54,265,386.05	128,251,800.72
(一)综合收益总额								120,063,832.42	120,063,832.42
(二)所有者投入和减少资本	1,216,800.00			38,179,418.06	1,759,716.20				37,636,501.86
1.所有者投入普通股	1,216,800.00			21,817,210.00	1,759,716.20				21,274,293.80
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入股东权益的金额				16,362,208.06					16,362,208.06
4.其他									
(三)利润分配							8,609,430.26	-37,900,048.37	-29,290,618.11
1.提取盈余公积							8,609,430.26	-8,609,430.26	
2.提取一般风险准备									
3.对所有者(或股东)的分配								-29,290,618.11	-29,290,618.11
4.其他									
(四)股东权益内部结转	167,390,389.00			-139,649,906.45				-27,898,398.00	-157,915.45
1.资本公积转增	139,491,991.00			-139,649,906.45					-157,915.45

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.未分配利润转	27,898,398.00							-27,898,398.00	
增资本(或股本)									
5.结转重新计量									
设定受益计划净负									
债或净资产所产生									
的变动									
6.其他									
(五)专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
(六)其他									
四、本年年末余额	446,331,171.00			800,330,239.04	220,057,684.20		66,750,439.55	554,808,546.95	1,648,162,712.34

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 母公司资产负债表(资产)

会企 01 表

编制单位: 楚天科技股份有限公司

2017 年度单位: 人民币元

资产	附注	年末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		99,301,916.31	73,282,905.29
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		64,426,063.75	24,740,402.10
应收账款	(十七) 1	496,696,484.23	471,701,340.87
预付款项		24,648,979.24	18,930,374.56
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(十七) 2	23,448,297.47	19,088,299.75
存货		866,325,379.31	614,337,347.51
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		75,174,332.03	40,444,238.81
流动资产合计		1,650,021,452.34	1,262,524,908.89
非流动资产:			
可供出售金融资产		93,932,635.60	5,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十七) 3	1,260,555,646.21	712,399,402.56
投资性房地产		4,346,382.18	
固定资产		418,619,318.48	458,407,769.74
在建工程		559,603.51	341,880.36
工程物资			
固定资产清理			

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		69,051,002.81	71,729,992.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,280,561.56	2,314,253.80
递延所得税资产		14,838,315.77	12,797,019.13
其他非流动资产		1,602,014.56	1,545,799.49
非流动资产合计		1,864,785,480.68	1,264,536,117.71
资产总计		3,514,806,933.02	2,527,061,026.60

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

### 母公司资产负债表(负债及股东权益)

会企 01 表

编制单位: 楚天科技股份有限公司

2017 年度单位: 人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		196,000,000.00	48,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		189,269,779.26	136,283,879.74
应付账款		411,528,623.37	291,392,037.13
预收款项		251,504,712.59	94,438,946.66
应付职工薪酬		38,459,497.63	26,968,227.71
应交税费		5,814,948.15	5,358,636.28
应付利息			
应付股利		1,673,104.11	21,095,364.80
其他应付款		199,799,146.18	318,042,578.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,294,049,811.29	941,579,670.53
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			

其中: 优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债	4,802,412.96	7,435,480.69
递延收益	31,813,375.08	24,789,430.67
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	36,615,788.04	32,224,911.36
负债合计	1,330,665,599.33	973,804,581.89
所有者权益(或股东权益):		
实收资本(或股本)	480,154,435.00	446,331,171.00
其他权益工具		
其中: 优先股		
永续债		
资本公积	1,229,031,585.78	800,330,239.04
减: 库存股	146,361,502.80	220,057,684.20
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	78,822,368.36	66,750,439.55
一般风险准备		
未分配利润	542,494,447.35	459,902,279.32
所有者权益(或股东权益)合计	2,184,141,333.69	1,553,256,444.71
负债和所有者权益(股东权益)总计	3,514,806,933.02	2,527,061,026.60

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 母公司利润表

会企02表

编制单位: 楚天科技股份有限公司

2017年度单位: 人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入	(十七) 4	962,376,701.21	715,277,110.12
减: 营业成本	(十七) 4	594,844,984.00	399,744,510.26
税金及附加		11,597,739.09	7,465,212.32
销售费用		129,417,504.40	106,285,270.24
管理费用		118,954,434.08	132,980,809.69
财务费用		8,940,760.48	942,535.82
资产减值损失		17,767,173.36	6,817,421.15
加: 公允价值变动净收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	(十七) 5		
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)		-603,026.76	-658,415.92
其他收益		5,376,055.59	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		85,627,134.63	60,382,934.72
加: 营业外收入		50,939,053.43	12,509,685.18
减: 营业外支出		1,964,782.05	764,211.88
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		134,601,406.01	72,128,408.02
减: 所得税费用		13,882,117.94	5,966,447.40
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		120,719,288.07	66,161,960.62
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		120,719,288.07	66,161,960.62
(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			
六、综合收益总额		120,719,288.07	66,161,960.62
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.28	0.15
(二) 稀释每股收益		0.27	0.15

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 母公司现金流量表

会企 03 表

编制单位: 楚天科技股份有限公司

2017 年度单位: 人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,157,612,983.60	802,111,149.24
收到的税费返还		11,078,951.49	3,608,244.60
收到的其他与经营活动有关的现金		32,762,642.69	36,993,464.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,201,454,577.78</b>	<b>842,712,858.57</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		662,401,965.16	498,267,370.92
支付给职工以及为职工支付的现金		232,735,843.06	214,131,565.47
支付的各项税费		33,516,349.19	74,541,180.66
支付的其他与经营活动有关的现金		111,117,540.89	81,715,493.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,039,771,698.30</b>	<b>868,655,610.97</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>161,682,879.48</b>	<b>-25,942,752.40</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		754,268.26	877,619.23
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金		782,400.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,536,668.26</b>	<b>877,619.23</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		16,536,118.27	20,675,819.36
投资所支付的现金		637,681,322.60	7,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			154,053,400.00
支付的其他与投资活动有关的现金		283,921.32	2,046,066.61
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>654,501,362.19</b>	<b>183,775,285.97</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-652,964,693.93</b>	<b>-182,897,666.74</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资所收到的现金		560,000,000.00	24,053,400.00
借款所收到的现金		216,000,000.00	48,000,000.00
发行债券收到的现金			



收到的其他与筹资活动有关的现金		65,000,000.00
筹资活动现金流入小计	776,000,000.00	137,053,400.00
偿还债务所支付的现金	133,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	51,650,199.13	8,533,709.79
支付的其他与筹资活动有关的现金	89,473,085.25	1,646,376.33
筹资活动现金流出小计	274,123,284.38	10,180,086.12
筹资活动产生的现金流量净额	501,876,715.62	126,873,313.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,604,293.43	-733,403.86
五、现金及现金等价物净增加额	8,990,607.74	-82,700,509.12
加: 期初现金及现金等价物余额	45,478,426.55	128,178,935.67
六、期末现金及现金等价物余额	54,469,034.29	45,478,426.55

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 母公司所有者权益变动表

会企04表

编制单位: 楚天科技股份有限公司

2017年度单位: 人民币元

项目	本年发生额												
	实收资本(或股本)	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	446,331,171.00					800,330,239.04	220,057,684.20			66,750,439.55		459,902,279.32	1,553,256,444.71
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	446,331,171.00					800,330,239.04	220,057,684.20			66,750,439.55		459,902,279.32	1,553,256,444.71
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	33,823,264.00					428,701,346.74	-73,696,181.40			12,071,928.81		82,592,168.03	630,884,888.98
(一) 综合收益总额												120,719,288.07	120,719,288.07
(二) 所有者投入和减少资本	33,823,264.00					428,701,346.74	-73,696,181.40						536,220,792.14
1. 所有者投入普通股	33,823,264.00					437,843,195.86	-73,696,181.40						545,362,641.26
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额						-9,141,849.12							-9,141,849.12
4. 其他													

(三) 利润分配						12,071,928.81	-38,127,120.04	-26,055,191.23
1. 提取盈余公积						12,071,928.81	-12,071,928.81	
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者(或股东)的分配							-26,055,191.23	-26,055,191.23
4. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
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. 未分配利润转增资本(或股本)								
5. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	480,154,435.00			1,229,031,585.78	146,361,502.80	78,822,368.36	542,494,447.35	2,184,141,333.69

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 母公司所有者权益变动表

会企04表

编制单位:楚天科技股份有限公司

2017年度单位:人民币元

项目	上年发生额												
	实收资本(或股本)	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	277,723,982.00					901,800,727.43	218,297,968.00			58,141,009.29		459,029,743.66	1,478,397,494.38
加:会计政策变更												509,021.41	509,021.41
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	277,723,982.00					901,800,727.43	218,297,968.00			58,141,009.29		459,538,765.07	1,478,906,515.79
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	168,607,189.00					-101,470,488.39	1,759,716.20			8,609,430.26		363,514.25	74,349,928.92
(一)综合收益总额												66,161,960.62	66,161,960.62
(二)所有者投入和减少资本	1,216,800.00					38,179,418.06	1,759,716.20						37,636,501.86
1.所有者投入普通股	1,216,800.00					21,817,210.00	1,759,716.20						21,274,293.80
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额						16,362,208.06							16,362,208.06
4.其他													

(三) 利润分配							8,609,430.26	-37,900,048.37	-29,290,618.11
1. 提取盈余公积							8,609,430.26	-8,609,430.26	
2. 提取一般风险准备									
3.对所有者(或股东)的分 配								-29,290,618.11	-29,290,618.11
4. 其他									
(四) 股东权益内部结转	167,390,389.00							-27,898,398.00	-157,915.45
1. 资本公积转增资本(或 股本)	139,491,991.00								-157,915.45
2. 盈余公积转增资本(或 股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 未分配利润转增资本 (或股本)	27,898,398.00							-27,898,398.00	
5. 结转重新计量设定受益 计划净负债或净资产所产生 的变动									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	446,331,171.00				800,330,239.04	220,057,684.20	66,750,439.55	459,902,279.32	1,553,256,444.71

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 楚天科技股份有限公司

## 2017年度财务报表附注

### （一）公司的基本情况

**1、历史沿革：**楚天科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由长沙楚天科技有限公司整体变更成立的股份有限公司，于2010年10月27日在长沙市工商行政管理局办理了工商变更登记手续，2016年11月取得统一社会信用代码为91430100743176293C的营业执照。法定代表人：唐岳；住所：宁乡县玉潭镇新康路1号。

截至2017年12月31日，本公司注册资本为人民币480,154,435.00元，实收资本为人民币480,154,435.00元，实收资本（股东）情况详见附注（七）30。

**2、所处行业：**专用设备制造业中的制药装备行业，主要从事化学原料药和药剂、中药饮片及中成药专用生产设备制造的行业。

**3、经营范围：**机电产品、水处理设备的研发；印刷、制药、日化及日用生产专用设备、干燥设备、压力管道及配件、食品、酒、饮料及茶生产专用设备、水处理设备的制造；电子自动化工程、机电设备的安装服务；机电设备、机电产品、通用机械设备、压力管道及配件、专用设备、水处理设备的销售；工业、机械工程的设计服务；机电设备安装工程专业承包；机电设备的维修及保养服务；机电生产、加工；房屋租赁；机械设备租赁；医疗设备租赁服务；工程总承包服务；压力管道的改造；压力管道的维修；压力管道设计；压力容器的安装；管道和设备安装；洁净净化工程设计与施工；专业技术认证；工程技术咨询服务；工程项目管理服务；水处理设备的安装；工程管理服务；工程施工总承包；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

**4、主要经营活动：**本公司主要从事医药包装机械、食品包装机械和其它通用机械系列产品的研制、生产和销售，主要产品有安瓿瓶洗烘灌封联动机组、抗生素瓶洗烘灌封联动机组、口服液瓶洗烘灌封联动机组、软袋大输液联动线、冻干制剂生产整体解决方案、灯检机、纯化水设备、多效蒸馏水机、纯蒸汽发生器、热压蒸馏水机、制药用水储罐和管道工程等。

**5、控股股东和实际控制人：**公司控股股东为长沙楚天投资有限公司，公司实际控制人为唐岳先生。

**6、财务报告的报出：**本财务报告于2018年4月23日由董事会通过及批准发布。

## **7、合并范围**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	表决权比例(%)	取得方式
楚天华通医药设备有限公司	中国长春	中国长春	制造业	100.00	100.00	并购
四川省医药设计院有限公司	中国成都	中国成都	工程设计	100.00	100.00	并购
楚天智能机器人（长沙）有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	91.80	91.80	新设
楚天生物技术（长沙）有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	51.00	51.00	新设

注：楚天华通医药设备有限公司以下简称“楚天华通”，四川省医药设计院有限公司以下简称“四川设计院”，楚天智能机器人（长沙）有限公司以下简称“楚天机器人”，楚天生物技术（长沙）有限公司以下简称“楚天生物”。

### **（二）本年度合并财务报表范围及其变化情况**

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计4家，详见“本附注（九）在其他主体中的权益1在子公司中的权益”。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

### **（三）财务报表的编制基础**

本公司财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

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

### **（四）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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **（五）重要会计政策和会计估计**

#### **1、会计期间**

本公司会计年度采用公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

#### **2、营业周期**

正常营业周期，是指企业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。本公司正常营业周期短于一年，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

#### **3、记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约

定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则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；经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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

## **5、合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2017年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### **(2) 合并财务报表编制方法**

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。

### **(3) 少数股东权益和损益的列报**

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司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。

#### （4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

#### （5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

## 6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### （1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见“附注（五）13长期股权投资的计量”。

### （2）共同经营的会计处理方法

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

行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按其承担的份额确认该部分损失。

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

## **7、现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指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、外币业务核算方法**

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

### **（1）汇兑差额的处理**

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

### **（2）外币财务报表的折算**

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项

目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## **9、金融工具的确认和计量**

### **(1) 金融工具的确认**

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。

### **(2) 金融资产的分类和计量**

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

#### **A、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资产，包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

#### **B、持有至到期投资**

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。

#### **C、贷款和应收款项**

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。

#### D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ③金融资产的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### ④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

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

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

### C、金融资产减值损失的计量

#### a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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，计入当期损益。

#### b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的50%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，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可供出售权益工具投资，或与该权益

工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

### （3）金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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负债，相关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。

### ③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

#### (4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### (5) 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### 10、应收款项坏账准备的确认和计提

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项指年末余额200万元以上应收账款和年末余额50万元以上其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合1	账龄组合
组合2	合并报表内公司组合
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合1	账龄分析法
组合2	公司对合并报表范围内的应收款项不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1—2年（含2年）	10.00	10.00
2—3年（含3年）	20.00	25.00
3—4年（含4年）	50.00	50.00
4—5年（含5年）	50.00	50.00
5年以上	100.00	50.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收
-------------	-------------------------------

	款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据和预付款项，本公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为资产损失，计提坏账准备。

## 11、存货的分类和计量

(1) 存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货主要包括原材料、委托加工物资、在产品及自制半成品、库存商品、发出商品等。

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得原材料、自制半成品、库存商品、发出商品及委托加工物资采用实际成本法计价，公司发出存货采用月末一次加权平均法核算。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

(6) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，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。

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

(7) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

## 12、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

### （1）持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（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，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①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；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

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高誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的高誉。

### （2）持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差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；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中高誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别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。已抵减的高誉账面价值，以及适用持有待售类别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予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回

金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别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。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。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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、长期股权投资的计量**

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

#### **(1) 初始计量**

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出

的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

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

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整

长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“长期资产减值”会计

政策执行。

## 15、投资性房地产的确认和计量

(1) 本公司的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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

(2) 本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

- ①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；
- ②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；
- ③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将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。

本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

## 16、固定资产的确认和计量

本公司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。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

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

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5.00	30	3.17
机器设备	5.00	10	9.50
运输设备	5.00	8	11.88
办公设备	5.00	5	19.00
其他	5.00	5	19.00

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

### (3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

### (4) 固定资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

## 17、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

## 18、借款费用的核算方法

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

## 19、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### (1) 无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

#### (2) 无形资产的计量

- ①本公司无形资产按照成本进行初始计量；
- ②无形资产的后续计量。

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

#### (3) 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。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。本公司研究阶段支出与开发阶段支出的划分具体标准是：

研究阶段的支出，于实际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于实际发生时计入当期损益：

- 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。

本公司在报告期内因无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 20、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用。

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

## 21、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，

每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **22、职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### **(1) 短期薪酬**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### **(2) 离职后福利**

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### **(3) 辞退福利**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### **(4) 其他长期职工福利**

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## **23、预计负债的确认标准和计量方法**

### **(1) 预计负债的确认标准**

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

## （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

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

## 24、股份支付的确认和计量

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （1）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

权益工具的公允价值的确定：

本公司授予职工限制性股票而实施股权激励计划，详见附注（十二）。于限制性股票发行日确认权益工具增加的同时，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确认的金额确认库存股与回购义务负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定对回购义务负债进行后续计量。

### （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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的

公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

### （3）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

## 25、与回购本公司股份相关的会计处理方法

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

## 26、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本公司国内主机销售以发货且调试验收合格完成时间为收入确认时点，如果因客户自身原

因延迟收货，且相关设备已验收合格，以验收合格时间作为收入确认时点；配件销售以发货并取得收款凭据为销售收入确认时点；出口销售以报关装船日为销售收入确认时点。

## （2）提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。

②本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## （3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

## 27、政府补助的确认和计量

本公司的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。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量：

①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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、

转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

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。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **28、所得税会计处理方法**

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### **(1) 递延所得税资产**

① 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

② 资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③ 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

### **(2) 递延所得税负债**

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## **29、经营租赁和融资租赁会计处理**

### （1）经营租赁

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

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁

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

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

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

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

## 30、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （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关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

### 32、分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### 33、主要会计政策和会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

A、2017年4月28日，财政部发布了《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》（以下简称《企业会计准则第42号》），自2017年5月28日起施行；5月10日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》（以下简称《企业会计准则第16号》），自2017年6月12日起施行。

2017年8月28日，经本公司第三届董事会第十三次会议决议，本公司自2017年6月12日起执行上述新发布的《企业会计准则第42号》和修订后的《企业会计准则第16号》，并导致本公司相应重要会计政策变更，具体内容如下：

- ①在合并利润表和利润表中改为分别列示持续经营损益和终止经营损益。
- ②与资产相关的政府补助，由取得时确认为递延收益改为取得时冲减相关资产的账面价值。
- ③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，取得时确认为递延收益，由在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益改为在确认相关成本费用或损失的

期间冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，由取得时直接计入当期损益改为取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

④与日常活动相关的政府补助，由计入营业外收支改为按照经济业务实质，计入其他收益[或冲减相关成本费用]，计入其他收益的，在合并利润表与利润表中单独列报该项目。

⑤取得政策性优惠贷款贴息，改为区分以下两种取得方式进行会计处理：

1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

《企业会计准则第42号》规定，该准则自2017年5月28日起施行；对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。《企业会计准则第16号》规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。因此，上述会计政策变更均不涉及对比较数据进行追溯调整。上述会计政策变更也并未影响本公司本报告期的净利润。

B、根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30号)要求，本公司在合并利润表和利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“资产处置收益”项目，原在“营业外收入”和“营业外支出”的部分非流动资产处置损益，改为在“资产处置收益”中列报。此项会计政策变更采用追溯调整法，调减2017年度财务报表上年比较数据营业外支出658,415.92元，调增资产处置收益-658,415.92元。上述会计政策变更并未影响本公司本报告期的净利润。

## (2) 会计估计变更

本公司于2017年1月24日召开第三届董事会第三次会议和第三届监事会第二次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》，同意公司本次对质保费计提比例的会计估计进行变更。变更前采用的会计估计：质保费计提比例为销售收入的 1.00%；变更后采用的会计估计：质保费计提比例为销售收入的 0.50%。自2017年1月1日起执行。

## (六) 税项

### 1、 主要税种及税率

(1) 增值税销项税率为 17.00%、11.00%、6.00%，按扣除进项税后的余额缴纳。

(2) 营业税税率为营业收入的 5.00%。

(3) 城市维护建设税为应纳流转税额的 7.00%、5.00%。

(4) 教育费附加为应纳流转税额的 5.00%。

(5) 企业所得税税率为 25.00%、15.00%。

## 2、 税收优惠

2017 年 12 月 1 日，本公司取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合发布的湖南省 2017 年高新技术企业通知（湘科发【2018】16 号），证书编号 GR201743001532，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，2017 年度本公司减按 15.00% 的税率缴纳企业所得税。

2015 年 10 月 18 日，本公司子公司楚天华通获得了吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局和吉林省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR201522000059，有效期三年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，楚天华通 2015-2017 年度减按 15.00% 的税率缴纳企业所得税。

### （七）合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，年末余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，年初余额指 2016 年 12 月 31 日账面余额，本年发生额指 2017 年度发生额，上年发生额指 2016 年度发生额，金额单位为人民币元）

#### 1、 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	89,264.10	78,711.92
银行存款	327,179,515.06	126,563,699.41
其他货币资金	48,925,266.58	35,037,834.24
合计	376,194,045.74	161,680,245.57

(1) 年末银行存款中无三个月以上的（含三个月）定期存款。

(2) 年末本公司货币资金变现有限制的款项金额为 48,925,266.58 元，其中：其他货币资金中的银行承兑汇票保证金 46,239,793.72 元，银行保函保证金 2,685,472.86 元。

(3) 年末本公司银行存款中募集资金专户有 113,344,956.07 元。

#### 2、 应收票据

##### （1）应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑票据	87,221,947.34	29,214,663.88

项目	年末余额	年初余额
合计	87,221,947.34	29,214,663.88

(2) 年末已质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑票据	2,000,000.00
合计	2,000,000.00

(3) 年末已背书或贴现但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
银行承兑票据	114,818,535.20	
合计	114,818,535.20	

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	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	733,455,552.34	99.75	76,786,348.00	10.47	656,669,204.34
其中：账龄组合	733,455,552.34	99.75	76,786,348.00	10.47	656,669,204.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,868,868.00	0.25	1,868,868.00	100.00	
合计	735,324,420.34	100.00	78,655,216.00	10.70	656,669,204.34

续表:

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	703,372,305.13	99.74	56,779,338.72	8.07	646,592,966.41
其中：账龄组合	703,372,305.13	99.74	56,779,338.72	8.07	646,592,966.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,868,868.00	0.26	1,868,868.00	100.00	
合计	705,241,173.13	100.00	58,648,206.72	8.32	646,592,966.41

(2) 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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	379,581,411.71	18,979,070.59	5.00
1年至2年（含2年）	277,575,968.20	27,757,596.82	10.00
2年至3年（含3年）	40,907,626.35	8,181,525.27	20.00
3年至4年（含4年）	17,519,198.14	8,759,599.08	50.00
4年至5年（含5年）	9,525,583.42	4,762,791.72	50.00
5年以上	8,345,764.52	8,345,764.52	100.00
合计	733,455,552.34	76,786,348.00	10.47

续表：

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	567,960,382.72	28,398,019.14	5.00
1年至2年（含2年）	85,497,538.09	8,549,753.80	10.00
2年至3年（含3年）	29,231,406.43	5,846,281.28	20.00
3年至4年（含4年）	11,855,938.23	5,927,969.12	50.00

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4年至5年(含5年)	1,539,448.56	769,724.28	50.00
5年以上	7,287,591.10	7,287,591.10	100.00
合计	703,372,305.13	56,779,338.72	8.07

(3) 年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
大连泰华药业有限公司	670,000.00	670,000.00	100.00	预计无法收回
吉欧项目管理咨询(上海)有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回
吉林一正药业集团有限公司	472,000.00	472,000.00	100.00	预计无法收回
吉林金麦通制药有限公司	126,868.00	126,868.00	100.00	预计无法收回
合计	1,868,868.00	1,868,868.00	100.00	

(4) 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 20,007,009.28 元；本年无收回或转回坏账准备情况。

(5) 本报告期无实际核销的应收账款情况

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	计提的坏账准备年末余额
印度 AMNEAL	23,730,483.85	3.23	1,186,524.19
无限极(营口)有限公司	16,834,297.20	2.29	841,714.86
俄罗斯 INDUKERN	14,179,101.52	1.93	708,955.08
正大天晴药业集团股份有限公司	12,500,962.40	1.70	625,048.12
江苏恒瑞医药股份有限公司	12,139,904.00	1.65	606,995.20
合计	79,384,748.97	10.80	3,969,237.45

(7) 报告期，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(8) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无应收持本公司 5.00% (含 5.00%) 以上表决权股份的股东欠款。

#### 4、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	年末余额	年初余额
------	------	------

	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内(含1年)	36,386,469.94	92.40	26,238,018.94	92.93
1年至2年(含2年)	1,044,280.96	2.65	1,750,710.17	6.20
2年至3年(含3年)	1,723,650.60	4.38	55,031.87	0.20
3年以上	225,127.53	0.57	189,086.36	0.67
合计	39,379,529.03	100.00	28,232,847.34	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额 的比例(%)
奥星制药设备(石家庄)有限公司	4,100,000.00	10.41
沈阳新松机器人自动化股份有限公司	2,594,999.40	6.59
上海置益机电安装工程有限公司	1,886,700.00	4.79
北京华信依耀工程咨询服务有限公司	1,472,400.00	3.74
北京汇通金财信息科技有限公司	1,450,856.45	3.69
合计	11,504,955.85	29.22

(3) 账龄超过1年的重要预付账款

债权人名称	年末余额	未结转的原因
北京华信依耀工程咨询服务有限公司	1,472,400.00	项目搁置, 未结算
明德贸易株式会社	593,197.87	尚未收到货物
康湃机械贸易(上海)有限公司	255,667.17	尚未收到货物
宁乡县长宁铸钢有限责任公司	107,768.73	因质量问题, 未结算
湖南盛仕达钢材贸易有限公司	40,300.00	因质量问题, 未结算
合计	2,469,333.77	

(4) 截至2017年12月31日, 本公司无预付持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东款项。

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	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	32,989,006.98	99.61	2,897,399.84	8.78	30,091,607.14
其中：账龄组合	32,989,006.98	99.61	2,897,399.84	8.78	30,091,607.14
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备其他应收款	129,200.00	0.39	129,200.00	100.00	
合计	33,118,206.98	100.00	3,026,599.84	9.14	30,091,607.14

续表：

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 (%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	24,675,962.71	99.48	1,893,743.98	7.67	22,782,218.73
其中：账龄组合	24,675,962.71	99.48	1,893,743.98	7.67	22,782,218.73
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备其他应收款	129,200.00	0.52	129,200.00	100.00	
合计	24,805,162.71	100.00	2,022,943.98	8.16	22,782,218.73

(2) 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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	24,915,892.72	1,245,794.65	5.00
1年至2年（含2年）	5,067,348.72	506,734.87	10.00
2年至3年（含3年）	1,432,049.82	358,012.46	25.00

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	1,573,715.72	786,857.86	50.00
合计	32,989,006.98	2,897,399.84	8.78

续表:

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	21,079,897.28	1,053,994.86	5.00
1年至2年(含2年)	1,913,982.75	191,398.28	10.00
2年至3年(含3年)	770,762.02	192,690.51	25.00
3年以上	911,320.66	455,660.33	50.00
合计	24,675,962.71	1,893,743.98	7.67

(4) 年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
泛联国际货运代理(上海)有限公司	129,200.00	129,200.00	100.00	预计难以收回
合计	129,200.00	129,200.00	100.00	

(5) 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
保证金	23,892,110.07	14,281,131.09
押金	842,137.33	542,353.27
个人借支备用金	5,201,958.43	6,432,614.43
往来款	3,182,001.15	3,549,063.92
合计	33,118,206.98	24,805,162.71

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,003,655.86 元; 本年无收回或转回坏账准备情况。

(7) 本报告期无实际核销的其他应收款情况

(8) 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比例(%)	坏账准备年末余额
山东新时代药业有限公司	保证金	2,625,300.00	1年以内	7.93	131,265.00
济川药业集团有限公司	保证金	2,000,000.00	1-2年	6.04	200,000.00
四川远大蜀阳药业股份有限公司	保证金	1,500,000.00	1年以内	4.53	75,000.00
三圣埃塞(重庆)实业有限公司	保证金	1,300,000.00	1年以内	3.92	65,000.00
长沙悦吉机电设备有限公司	保证金	914,000.00	1年以内	2.76	45,700.00
合计		8,339,300.00		25.18	516,965.00

(9) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 截至2017年12月31日，无应收持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东欠款。

## 6、 存货

(1) 存货分类：

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	104,692,850.47	628,567.60	104,064,282.87	119,556,616.48		119,556,616.48
在产品	727,722,642.54		727,722,642.54	435,558,096.32		435,558,096.32
库存商品	111,651,171.27	1,338,786.86	110,312,384.41	84,050,734.54		84,050,734.54
发出商品	55,236,071.08		55,236,071.08	45,558,046.58		45,558,046.58
合计	999,302,735.36	1,967,354.46	997,335,380.90	684,723,493.92		684,723,493.92

(2) 存货跌价准备

存货种类	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	转销	其他	
原材料		628,567.60					628,567.60
库存商品		1,338,786.86					1,338,786.86
合计		1,967,354.46					1,967,354.46

## 7、 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
留抵税额	50,879,814.44	29,227,914.32

项目	年末余额	年初余额
预缴社保	129,539.15	95,857.03
预缴税金	2,135,025.97	15,808,317.20
理财产品	290,000,000.00	
业绩补偿款	47,219,204.73	
合计	390,363,584.29	45,132,088.55

## 8、可供出售金融资产

### (1) 可供出售金融资产分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	94,686,956.91	485,855.19	94,201,101.72
其中：按公允价值计量的权益工具			
按成本计量的权益工具	94,686,956.91	485,855.19	94,201,101.72
合计	94,686,956.91	485,855.19	94,201,101.72

续表：

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	6,345,621.31	706,503.19	5,639,118.12
其中：以公允价值计量的权益工具			
以成本计量的权益工具	6,345,621.31	706,503.19	5,639,118.12
合计	6,345,621.31	706,503.19	5,639,118.12

### (2) 以成本计量的权益工具投资明细

被投资单位	年初余额	增减变动	年末余额	持股比例 (%)	减值准备
权益工具投资					
1、四川省医药工程公司	50,000.00		50,000.00		50,000.00
2、四川聚脂股份有限公司	200,000.00		200,000.00		200,000.00

被投资单位	年初余额	增减变动	年末余额	持股比例 (%)	减值准备
3、四川天华股份有限公司	224,321.31		224,321.31	0.02	
4、四川东方制药股份有限公司	100,000.00		100,000.00	0.17	55,855.19
5、四川泰华堂医药保健品有限公司	591,300.00	-591,300.00			
6、四川佳思食品药品工程设计有限公司	180,000.00		180,000.00	6.00	180,000.00
7、朗利维（北京）科技有限公司	5,000,000.00	2,500,000.00	7,500,000.00	26.25	
8、楚天资产管理（长沙）有限公司		86,432,635.60	86,432,635.60	11.00	
合计	6,345,621.31	88,341,335.60	94,686,956.91		485,855.19

## 9、投资性房地产

(1) 本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量：

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	8,138,944.74	8,138,944.74
(1) 外购		
(2) 固定资产转入	8,138,944.74	8,138,944.74
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 年末余额	8,138,944.74	8,138,944.74
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	3,222,182.91	3,222,182.91
(1) 计提	45,541.20	45,541.20
(2) 固定资产转入	3,176,641.71	3,176,641.71
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		

项目	房屋建筑物	合计
4. 年末余额	3,222,182.91	3,222,182.91
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
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	4,916,761.83	4,916,761.83
2. 年初账面价值		

## 10、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	549,592,977.05	242,098,353.43	23,205,133.54	41,170,910.54	22,556,599.78	878,623,974.34
2. 本年增加金额		20,148,155.58	1,806,757.46	2,489,261.67	736,986.23	25,181,160.94
(1) 购置		18,803,570.19	1,806,757.46	2,489,261.67	736,986.23	23,836,575.55
(2) 在建工程转入		1,344,585.39				1,344,585.39
(3) 企业合并增加						
3. 本年减少金额	8,138,944.74	4,982,903.99	818,314.67	311,698.12	27,735.05	14,279,596.57
(1) 处置或报废		4,982,903.99	818,314.67	311,698.12	27,735.05	6,140,651.83
(2) 其他减少	8,138,944.74					8,138,944.74
4. 年末余额	541,454,032.31	257,263,605.02	24,193,576.33	43,348,474.09	23,265,850.96	889,525,538.71
二、累计折旧						
1. 年初余额	75,182,712.24	99,201,553.13	13,212,103.66	17,296,167.10	13,772,396.23	218,664,932.36
2. 本年增加金额	18,988,946.34	22,171,064.17	2,079,758.08	6,807,937.89	3,008,317.56	53,056,024.04
(1) 计提	17,145,936.54	21,621,687.92	2,050,464.12	6,814,396.65	3,014,303.72	50,646,788.95

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
(2) 企业合并增加	1,843,009.80	549,376.25	29,293.96	-6,458.76	-5,986.16	2,409,235.09
3. 本年减少金额	3,176,641.71	2,564,330.75	583,284.74	291,037.56	26,348.24	6,641,643.00
(1) 处置或报废		2,564,330.75	583,284.74	291,037.56	26,348.24	3,465,001.29
(2) 其他转出	3,176,641.71					3,176,641.71
4. 期末余额	90,995,016.87	118,808,286.55	14,708,577.00	23,813,067.43	16,754,365.55	265,079,313.40
三、减值准备						
1. 年初余额						
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4. 年末余额						
四、账面价值						
1. 年末账面价值	450,459,015.44	138,455,318.47	9,484,999.33	19,535,406.66	6,511,485.41	624,446,225.31
2. 年初账面价值	474,410,264.81	142,896,800.30	9,993,029.88	23,874,743.44	8,784,203.55	659,959,041.98

(2) 年末本公司无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
测试车间、仪表、抛光车间	2,250,000.00	产权不在规划内，无法办理
下料间车间（简易钢构）	703,558.79	产权不在规划内，无法办理
制罐车间	2,928,637.00	产权不在规划内，无法办理
电解车间 1	509,646.50	产权不在规划内，无法办理
电解车间 2	970,428.00	产权不在规划内，无法办理
新食堂	929,308.00	产权不在规划内，无法办理
门卫	24,250.50	产权不在规划内，无法办理
成品及包装车间	577,021.50	产权不在规划内，无法办理
生产部	480,000.00	产权不在规划内，无法办理
合计	9,372,850.29	

注：上述未办妥权证的固定资产系本公司的子公司楚天华通所有。

(4) 固定资产抵押或质押的情况

项目	固定资产原值	固定资产净值
房屋建筑物	68,226,377.92	55,993,868.63
合计	68,226,377.92	55,993,868.63

注：上述抵押的房屋建筑物权证号为：宁房权证城郊字第 711000888 号、宁房权证城郊字第 711000999 号、宁房权证玉潭字第 713017397 号、宁房权证玉潭字第 713017398 号、宁房权证玉潭字第 713017399 号、宁房权证玉潭字第 713017400 号。

11、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
智能仓储物流系统项目	51,806,378.97		51,806,378.97	11,159,869.87		11,159,869.87
后包装线项目	87,738,207.98		87,738,207.98	56,054,127.59		56,054,127.59
公租房总包工程	9,280,316.44		9,280,316.44	9,051,671.52		9,051,671.52
附属工程	9,159,132.87		9,159,132.87	1,324,794.69		1,324,794.69
远程监控系统	341,880.36		341,880.36	341,880.36		341,880.36
临时用电配电工程	27,027.03		27,027.03			
园区草坪养护工程	66,019.42		66,019.42			
技改车间环氧地面	112,027.13		112,027.13			
直饮水点	12,649.57		12,649.57			
合计	158,543,639.77		158,543,639.77	77,932,344.03		77,932,344.03

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本年增加额	本年转入 固定资产额	其他减少额	年末余额	本年利息 资本化率 (%)
智能仓储物流系统项目	11,159,869.87	40,646,509.10			51,806,378.97	
后包装线项目	56,054,127.59	32,513,361.07	829,280.68		87,738,207.98	

项目名称	年初余额	本年增加额	本年转入 固定资产额	其他减少额	年末余额	本年利息 资本化率 (%)
公租房总包工程	9,051,671.52	228,644.92			9,280,316.44	
附属工程	1,324,794.69	7,834,338.18			9,159,132.87	
远程监控系统	341,880.36				341,880.36	
临时用电配电工程		27,027.03			27,027.03	
园区草坪养护工程		66,019.42			66,019.42	
技改车间环氧地面		112,027.13			112,027.13	
直饮水点		12,649.57			12,649.57	
合计	77,932,344.03	81,440,576.42	829,280.68		158,543,639.77	

(续表)

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投 入占预算的 比例 (%)	工程进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额
智能仓储物流系统项目	213,000,000.00	募投资金	24.32	24.32		
后包装线项目	496,000,000.00	募投资金	17.69	17.69		
公租房总包工程	30,000,000.00	自有资金+政府补贴	30.93	30.93		
远程监控系统	500,000.00	募投资金	68.38	68.38		
附属工程	10,000,000.00	募投资金	91.59	91.59		
临时用电配电工程	30,000.00	自有资金	90.09	90.09		
园区草坪养护工程	330,000.00	自有资金	20.01	20.01		
技改车间环氧地面	1,500,000.00	自有资金	7.47	7.47		
直饮水点	160,000.00	自有资金	7.91	7.91		
合计	751,520,000.00					

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
1. 年初余额	124,610,839.86	31,162,500.00	9,004,439.74	164,777,779.60
2. 本年增加金额			656,837.62	656,837.62
(1) 外购			656,837.62	656,837.62
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	124,610,839.86	31,162,500.00	9,661,277.36	165,434,617.22
二、累计摊销				
1. 年初余额	11,963,939.25	7,790,625.00	5,686,053.41	25,440,617.66
2. 本年增加金额	2,817,150.67	3,116,250.00	1,333,155.15	7,266,555.82
(1) 摊销	2,671,378.15		1,332,212.91	4,003,591.06
(2) 企业合并增加	145,772.52	3,116,250.00	942.24	3,262,964.76
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 年末余额	14,781,089.92	10,906,875.00	7,019,208.56	32,707,173.48
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
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	109,829,749.94	20,255,625.00	2,642,068.80	132,727,443.74
2. 年初账面价值	112,646,900.61	23,371,875.00	3,318,386.33	139,337,161.94

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日无处于开发阶段的研发支出，无通过公司内部研发形成的无形资产，本公司年末无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 土地使用权抵押或质押的情况

项目	产权证号	无形资产原值	无形资产净值
土地使用权	宁(1)国用(2011)第0047号	25,412,895.65	21,459,778.42
土地使用权	宁(1)国用(2016)第071号	828,953.61	599,278.96
合计		26,241,849.26	22,059,057.38

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(企业合并形成的)	本年减少	年末余额
非同一控制下企业合并	333,546,918.24			333,546,918.24
合计	333,546,918.24			333,546,918.24

2015年5月31日,本公司合并取得楚天华通100.00%股权,以北京亚超资产评估有限公司出具的北京亚超评报字(2014)第A081号评估报告评估价值555,996,200.00元为依据,支付股权收购款549,999,969.31元,确认商誉账面价值315,064,522.48元。

2016年2月29日,本公司以合并对价32,980,000.00元,通过发行股份的形式取得四川设计院100.00%的股权。合并成本超过按份额取得的可辨认净资产公允价值的差额18,482,395.76元,确认为四川设计院相关的商誉。

(2) 商誉减值准备

年末,公司对收购楚天华通形成的商誉进行了减值测试,并聘请北京亚超资产评估有限公司对公司商誉减值测试所涉及的楚天华通全部资产及负债所形成的权益在2017年12月31日的可收回金额进行了评估,出具了北京亚超评报字(2018)第A117号评估报告,具体分析如下:楚天华通评估基准日2017年12月31日的股东全部权益价值(净资产)评估价值为69,445.12万元,按公司持股比例100.00%计算对应的部分为69,445.12万元,投资成本为549,999,969.31元,商誉未发生减值。

四川设计院自被本公司收购以来,经营情况良好,外部经营环境没有发生变化,截止到目前,四川设计院的经营情况与收购评估时假定的基本条件一致,商誉不存在减值迹象,本报告期不对商誉计提减值准备。

14、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额	其他减少的原因
----	------	------	------	------	------	---------

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额	其他减少的原因
装修改造费用	2,314,253.80	91,415.09	1,048,629.34		1,357,039.55	
合计	2,314,253.80	91,415.09	1,048,629.34		1,357,039.55	

#### 15、递延所得税资产和递延所得税负债

##### (1) 已确认的递延所得税资产

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	84,420,620.26	13,703,388.85	61,442,600.69	10,056,935.72
预计负债	4,802,412.96	720,361.94	7,435,480.69	1,115,322.10
递延收益	34,836,671.80	6,450,984.39	44,925,528.17	7,454,829.23
股权激励费用	2,671,636.02	554,745.76	11,813,485.13	1,923,433.58
可抵扣亏损	20,771,879.62	5,192,969.90	2,958,863.33	739,715.83
合计	147,503,220.66	26,622,450.84	128,575,958.01	21,290,236.46

##### (2) 已确认的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产公允价值持续计算的结果	53,866,119.75	8,120,498.34	57,774,697.71	9,223,196.66
合计	53,866,119.75	8,120,498.34	57,774,697.71	9,223,196.66

#### 16、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款	1,867,814.56	26,062,385.79
合计	1,867,814.56	26,062,385.79

#### 17、所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面净值	受限原因
货币资金	48,925,266.58	银行承兑汇票、银行保函保证金
固定资产	55,993,868.63	抵押反担保

项目	年末账面净值	受限原因
无形资产	22,059,057.38	抵押反担保
合计	126,978,192.59	

## 18、短期借款

### (1) 短期借款分类

借款条件	年末余额	年初余额
信用借款	196,000,000.00	48,000,000.00
保证借款	100,000,000.00	80,000,000.00
合计	296,000,000.00	128,000,000.00

注 1：2016 年 9 月至 12 月，本公司与浦发银行宁乡支行分四次签订贷款合同，借款金额合计 3,800.00 万元，借款期限为一年；2016 年 12 月，本公司与招商银行宁乡支行签订贷款合同，借款金额为 1,000.00 万元，借款期限为 11 个月，利率参照中国人民银行发布的同档次的金融机构人民币一年期商业贷款基准利率确定，为固定利率 4.35%，本年度已归还。

注 2：2017 年 3 月至 7 月，本公司与工商银行宁乡支行分三次签订贷款合同，借款金额分别为 2,000.00 万元、6,400.00 万元、2,600.00 万元，借款期限均为一年，利率参照中国人民银行发布的同档次的金融机构人民币一年期商业贷款基准利率确定，分别为固定利率 3.915%、4.35%、4.5675%。

注 3：2017 年 6 月 14 日，本公司与中国银行宁乡支行签订贷款合同，借款金额 2,600.00 万元，借款期限为一年，利率参照中国人民银行发布的同档次的金融机构人民币一年期商业贷款基准利率确定，为固定利率 4.35%。

注 4：2017 年 9-10 月，本公司与交通银行宁乡支行分三次签订贷款合同，借款金额分别为 1,000.00 万元、1,000.00 万元、2,000.00 万元，借款期限均为一年，利率参照中国人民银行发布的同档次的金融机构人民币一年期商业贷款基准利率确定，分别为固定利率 4.35%、4.35%、4.5675%。

注 5：2017 年 12 月，本公司与浦发银行宁乡支行分两次签订贷款合同，借款总金额 2,000.00 万元，借款期限为一年，利率参照中国人民银行发布的同档次的金融机构人民币一年期商业贷款基准利率确定，为固定利率 4.35%。

注 6：2017 年 6 月 9 日，本公司的子公司楚天华通与中国进出口银行签订贷款合同，借款金额 10,000.00 万元，借款期限为 2017 年 6 月 14 日至 2018 年 6 月 13 日，利率参照中国人民银行发布的同档次的金融机构人民币一年期商业贷款基准利率确定，为固定利率 4.35%。

## 19、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	170,284,944.82	101,705,879.74
商业承兑汇票	24,970,980.82	37,578,000.00
合计	195,255,925.64	139,283,879.74

本公司年末已到期未支付的应付票据总额为 6,680,966.39 元。

## 20、应付账款

### (1) 应付账款按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	405,375,285.31	268,621,807.67
1 年至 2 年（含 2 年）	9,308,587.84	32,275,658.47
2 年至 3 年（含 3 年）	6,217,358.31	9,146,978.08
3 年以上	5,627,202.77	1,963,728.28
合计	426,528,434.23	312,008,172.50

### (2) 应付账款按项目列示

项目	年末余额	年初余额
货款	408,460,753.18	287,130,952.74
设备款	205,424.00	754,181.36
工程款	17,862,257.05	24,123,038.40
合计	426,528,434.23	312,008,172.50

### (3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	年末余额	未偿还或结转的原因
南京元创生物工程有限公司	2,307,975.17	未结算
株洲天桥起重机股份有限公司	1,889,160.00	未结算
长沙七凯化工贸易有限公司	1,250,877.19	未结算
湖南宏丰益电子科技有限公司	1,188,617.31	未结算
浙江中南建设集团有限公司	929,000.00	未结算
合计	7,565,629.67	

## 21、预收账款

### (1) 预收款项明细情况

项目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	294,023,725.03	90,675,955.61
1年至2年（含2年）	1,301,151.24	4,996,854.46
2年至3年（含3年）	3,401,212.31	1,790,974.58
3年以上	12,118,176.49	11,873,293.80
合计	310,844,265.07	109,337,078.45

(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
资阳信谊制药有限公司	8,307,000.00	项目设计变更、工程建设延期
西安迪赛生物药业有限责任公司	2,528,022.00	未提货
国药集团威奇达药业有限公司	1,406,190.82	项目延期
阿塞拜疆（JW）KINAG	564,447.61	项目延期
孟加拉 Libra	389,660.52	项目暂停，新项目待启动
合计	13,195,320.95	

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	26,385,211.62	279,686,510.25	265,281,819.27	40,789,902.60
二、离职后福利-设定提存计划	2,535,820.93	14,759,645.78	15,561,682.85	1,733,783.86
合计	28,921,032.55	294,446,156.03	280,843,502.12	42,523,686.46

(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	12,537,931.67	240,704,164.11	229,159,988.27	24,082,107.51
2、职工福利费		14,204,046.96	14,204,046.96	
3、社会保险费	448,189.98	9,321,267.41	8,767,048.47	1,002,408.92
其中：医疗保险费	415,249.56	7,327,208.45	6,913,925.29	828,532.72
工伤保险费	628.00	1,362,003.94	1,223,567.61	139,064.33
生育保险费	32,312.42	632,055.02	629,555.57	34,811.87
4、住房公积金	899,074.00	7,646,350.38	7,431,556.60	1,113,867.78

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
5、工会经费和职工教育经费	12,500,015.97	7,303,942.39	5,214,956.97	14,589,001.39
6、短期带薪缺勤		506,739.00	504,222.00	2,517.00
7、短期利润分享计划				
合计	26,385,211.62	279,686,510.25	265,281,819.27	40,789,902.60

(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、基本养老保险费	2,144,902.17	14,429,897.89	14,925,737.24	1,649,062.82
2、失业保险费	390,918.76	329,747.89	635,945.61	84,721.04
合计	2,535,820.93	14,759,645.78	15,561,682.85	1,733,783.86

23、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	416,801.24	3,841,056.42
企业所得税	1,443,827.19	6,818,254.03
代扣代缴个人所得税	4,827,132.58	3,761,934.92
房产税		211,137.29
印花税	126,029.42	16,383.00
城市维护建设费	110,894.06	278,491.09
教育费附加	101,641.70	204,212.22
水利建设基金	948,773.02	972,773.02
合计	7,975,099.21	16,104,241.99

24、应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,169,574.57	2,169,574.57
合计	2,169,574.57	2,169,574.57

25、应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	1,673,104.11	21,095,364.80
合计	1,673,104.11	21,095,364.80

## 26、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
履约保证金	1,894,944.89	724,001.00
扶持资金	221,810.54	114,605.87
往来单位款	75,714,093.12	133,231,528.38
应付个人款	3,595,156.62	2,997,976.07
限制性股票应付款	146,369,223.72	220,057,684.20
合计	227,795,228.89	357,125,795.52

### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
长沙楚天投资有限公司	52,670,000.00	未结算
改制费用	695,454.00	未结算
王顺	436,000.00	未结算
湖南省华龙建筑工程有限公司	302,000.00	未结算
长春市万利运输服务有限公司	50,070.00	未结算
合计	54,153,524.00	

## 27、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
国开发展基金有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00
合计	60,000,000.00	60,000,000.00

2016年3月8日，楚天科技股份有限公司、楚天机器人、国开发展基金签署《投资合同》，约定国开发展基金拟以现金方式对楚天机器人进行增资，增资金额为6,000.00万元，2017年10月27日，公司对楚天机器人再次增资，增资后楚天机器人的注册资本由18,600.00万元增加至73,174.8687万元，其中公司持有楚天机器人91.80%的股权，增资完成后国开发展基金持有楚天机器人8.20%的股权，国开发展基金本次投资期限为15年，投资期限内，国开发展基金的年化收益率最高不超过1.20%，后期将按协议约定回购该基金持有的楚天机器人股权，本公司在合并报表层面确认长期应付款6,000.00万元。

## 28、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	4,802,412.96	7,435,480.69	预提产品质量保证金
合计	4,802,412.96	7,435,480.69	

## 29、递延收益

### (1) 递延收益分类：

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	45,573,454.95	13,400,000.00	5,901,491.48	53,071,963.47	收到政府补助
合计	45,573,454.95	13,400,000.00	5,901,491.48	53,071,963.47	

### (2) 收到政府补助形成的递延收益

项目	年初余额	本年新增	本年摊销	年末余额
一、与收益相关的政府补助				
1.拨入中小企业发展专项资金	150,000.00		50,000.00	100,000.00
2.产业振兴与技术改造资金	2,400,000.00		600,000.00	1,800,000.00
3. 2010年工业技术改造补助资金	41,666.67		10,000.00	31,666.67
4. 工业领域战略性新兴产业资金	10,660,000.00		1,640,000.00	9,020,000.00
5. 2015年无菌制剂机器人自动化生产线研制与应用补助资金	722,222.33		722,222.24	0.09
6.2015 针剂灌装机器人自动化生产线研制与示范项目专项经费	680,333.34		344,666.68	335,666.66
7.中央战略性新兴产业补助资金	6,812,500.00		750,000.00	6,062,500.00
8.SFSR-2 智能机器人预灌封无菌生产系统装备	670,833.33		70,000.00	600,833.33
9.战略性新兴产业与新型工业化专项资金	1,916,666.67		200,000.00	1,716,666.67
小计	24,054,222.34		4,386,888.92	19,667,333.42
二、与资产相关的政府补助				
1.生产设备技术改造资金	88,333.33		20,000.00	68,333.33
2.外贸公共服务平台建设资金	543,750.00		75,000.00	468,750.00
3.制药用水设备新厂改造资金	1,065,586.88		146,977.50	918,609.38
4.资源型城市吸纳就业资金	1,259,687.40		173,750.08	1,085,937.32
5.制药用水设备研发资金	630,000.00		79,999.98	550,000.02
6.中央财政工业转型资金	10,771,875.00		117,208.33	10,654,666.67
7.保障性安居工程配套基础设施建设资金	7,160,000.00	1,000,000.00		8,160,000.00

项目	年初余额	本年新增	本年摊销	年末余额
8.宁乡县政府支持楚天科技三期扩能建设资金		3,400,000.00	226,666.67	3,173,333.33
9.中药制剂装备制造绿色关键技术改造资金		9,000,000.00	675,000.00	8,325,000.00
小计	21,519,232.61	13,400,000.00	1,514,602.56	33,404,630.05
合计	45,573,454.95	13,400,000.00	5,901,491.48	53,071,963.47

### 30、股本

项目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	446,331,171.00	40,000,000.00			-6,176,736.00	33,823,264.00	480,154,435.00
合计	446,331,171.00	40,000,000.00			-6,176,736.00	33,823,264.00	480,154,435.00

注：本公司本年度未达成股权激励计划绩效考核目标，回购不符合解锁条件股份的 30%，共计 6,032,736 股，减少股本 6,032,736.00 元；回购离职员工股份 144,000 股，减少股本 144,000.00 元。

### 31、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	788,516,753.92	505,748,687.26	67,905,491.40	1,226,359,949.78
其他资本公积	11,813,485.12		9,141,849.12	2,671,636.00
合计	800,330,239.04	505,748,687.26	77,047,340.52	1,229,031,585.78

资本公积说明：

#### （1）本年增加

2017 年 10 月 23 日，公司通过非公开发行人民币普通股（A 股）40,000,000 股募集资金合计 560,000,000.00 元，扣除承销费用、保荐费用以及其他发行费用（包括律师费、审计费、登记费用、印花税）合计 14,251,312.74 元，公司实际募集资金净额为人民币 545,748,687.26 元，其中增加股本人民币 40,000,000.00 元，增加资本公积人民币 505,748,687.26 元。

#### （2）本年减少

①资本溢价（股本溢价）本年减少系公司本年度未达成股权激励计划绩效考核目标，回购不符合解锁条件股份的 30%，共计 6,032,736 股，冲减资本公积 66,322,391.40 元；以及回购离职员工股份 144,000 股，冲减资本公积 1,583,100.00 元。

②其他资本公积本年减少系公司本年度未达成股权激励计划绩效考核目标，冲回授予限制性股票在锁定期计提的股权激励成本 9,141,849.12 元。

### 32、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票	220,057,684.20		73,696,181.40	146,361,502.80
合计	220,057,684.20		73,696,181.40	146,361,502.80

注1：因公司本年度未达成股权激励计划绩效考核目标，公司回购注销不符合解锁条件股份的30%，共计 6,032,736股，公司减少注册资本6,032,736.00元，并相应冲减库存股71,978,081.40元。

注2：2017年8月31日，根据公司董事会决议和修改后的章程规定，公司回购注销原股权激励对象股票，公司减少注册资本人民币144,000.00元，并相应冲减库存股1,718,100.00元。

### 33、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	66,750,439.55	12,071,928.81		78,822,368.36
合计	66,750,439.55	12,071,928.81		78,822,368.36

本公司按当年净利润的 10.00%计提盈余公积。

### 34、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	554,808,546.95	
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	554,808,546.95	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	160,396,188.14	
盈余公积补亏		
减：提取法定盈余公积	12,071,928.81	10.00
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利	26,055,191.23	
年末未分配利润	677,077,615.05	

### 35、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,277,739,341.77	787,682,834.24	973,784,800.91	537,885,362.26
其他业务	2,676,792.57	1,205,238.02	1,258,175.11	1,040,168.44
合计	1,280,416,134.34	788,888,072.26	975,042,976.02	538,925,530.70

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
安瓿洗烘灌封联动线	64,469,471.84	38,498,202.05	36,341,095.91	18,832,246.45
西林瓶洗烘灌封联动线	44,610,586.88	23,623,959.43	45,162,346.32	25,815,728.28
口服液瓶洗烘灌封联动线	95,968,867.51	60,264,389.23	48,723,423.02	28,993,931.91
大输液联动线	21,941,959.88	13,777,923.79	18,581,345.68	10,107,763.33
单机	39,675,993.23	17,957,655.02	49,382,605.12	22,820,745.39
全自动灯检机	46,918,719.93	27,973,931.93	37,480,179.02	18,822,290.23
冻干制剂整体解决方案	299,996,435.12	184,950,054.45	262,514,003.91	143,930,494.49
冻干系列	28,970,930.75	16,479,984.85	33,321,150.04	25,666,627.01
制药用水装备及工程系统	304,405,894.20	205,790,949.87	264,753,108.65	144,784,544.39
后包装线	115,897,012.75	62,324,521.79	54,185,897.41	25,063,683.31
其他产品	179,245,023.55	104,884,960.29	86,780,241.05	46,191,217.14
工程设计服务业	35,638,446.13	31,156,301.54	36,559,404.78	26,856,090.33
合计	1,277,739,341.77	787,682,834.24	973,784,800.91	537,885,362.26

(3) 主营业务收入按地区分布列示

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	比例(%)	营业收入	比例(%)
国内销售收入	1,031,927,678.14	80.76	797,945,514.93	81.94
国外销售收入	245,811,663.63	19.24	175,839,285.98	18.06
合计	1,277,739,341.77	100.00	973,784,800.91	100.00

(4) 主营业务收入按地区分布列示明细

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	比例(%)	营业收入	比例(%)
东北地区	110,696,155.55	8.66	79,458,766.05	8.16
华北地区	120,024,929.23	9.39	106,421,025.91	10.93
华东地区	498,717,286.32	39.03	328,120,475.39	33.69

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	比例(%)	营业收入	比例(%)
华南地区	145,021,195.68	11.35	105,405,022.43	10.82
华中地区	53,631,951.05	4.20	43,978,293.90	4.52
西北地区	25,516,066.37	2.00	30,656,112.62	3.15
西南地区	78,320,093.94	6.13	103,905,818.63	10.67
国外地区	245,811,663.63	19.24	175,839,285.98	18.06
合计	1,277,739,341.77	100.00	973,784,800.91	100.00

(5) 前五名客户主营业务收入情况

2017 年度

客户名称	本年发生额	
	销售金额	占主营业务收入总额比例(%)
无限极(中国)有限公司	115,538,863.64	9.04
齐鲁天和惠世(乐陵)制药有限公司	63,530,769.23	4.97
浙江惠迪森药业有限公司	53,146,992.25	4.16
正大天晴药业集团股份有限公司	45,848,119.12	3.59
合肥诺瑞特制药有限公司	39,263,449.48	3.08
合计	317,328,193.72	24.84

2016 年度

客户名称	本年发生额	
	销售金额	占主营业务收入总额比例(%)
无限极(营口)有限公司	42,650,298.49	4.38
俄罗斯 INDUKERN	40,858,562.47	4.20
印度 AMNEAL	23,663,931.42	2.43
南京顺欣制药有限公司	21,863,247.87	2.24
江苏恒瑞医药股份有限公司	18,696,825.65	1.92
合计	147,732,865.90	15.17

36、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税		29,559.00
城市维护建设税	4,188,706.79	3,703,660.75
教育费附加	3,893,359.56	3,291,534.22
房产税	4,455,868.78	2,913,425.75

项目	本年发生额	上年发生额
车船使用税	91,012.04	17,032.40
土地使用税	1,533,835.35	945,418.07
印花税	1,168,060.90	226,356.25
合计	15,330,843.42	11,126,986.44

### 37、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	60,123,214.50	48,721,616.78
差旅费	30,047,463.92	23,022,365.00
办公费	1,799,561.31	1,623,275.14
业务招待费	9,885,267.29	7,164,034.54
会务费	1,521,765.68	1,910,216.82
广告宣传和展览费	15,151,073.44	8,069,973.26
车辆使用费	993,509.50	788,300.95
招标费及海外销售佣金	9,027,961.41	6,116,651.46
运输费	14,963,411.41	8,841,636.26
包装材料费	8,117,300.57	4,994,819.11
质保费	714,358.34	2,750,617.67
电话费	1,175,741.62	1,165,162.14
股权激励费用	-2,346,091.31	3,683,797.03
折旧摊销	1,617,181.71	824,632.69
其他	80,287.42	354,122.64
合计	152,872,006.81	120,031,221.49

### 38、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	35,208,187.98	31,871,627.43
差旅费	4,184,676.68	3,286,139.39
办公费	3,601,316.55	3,513,025.60
形象宣传费	2,316,386.91	1,804,311.98
业务招待费	3,388,808.79	1,915,337.00
研究与开发费	84,291,677.69	76,509,745.05
会务费	4,150,707.43	6,125,311.27
车辆使用费	1,994,067.46	2,087,748.78

项目	本年发生额	上年发生额
税费	687,680.93	2,318,823.58
修理及折旧费	19,042,985.04	19,508,036.84
无形资产及低耗品摊销	6,619,861.73	5,921,017.46
专利申请及维护费	387,283.24	746,679.11
电话费	388,947.18	427,270.65
长期待摊费用摊销	1,033,692.24	1,033,692.24
股权激励费用	-4,600,505.88	9,233,909.72
其他	1,628,461.69	1,420,234.68
合计	164,324,235.66	167,722,910.78

### 39、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	9,871,201.21	4,103,188.12
减：利息收入	1,029,744.84	853,018.16
汇兑损益	2,087,666.62	656,176.63
银行手续费	859,544.03	565,048.97
其他	1,000,060.00	75,770.14
合计	12,788,727.02	4,547,165.70

### 40、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
一、坏账损失	21,010,665.14	9,213,524.00
二、存货跌价损失	1,967,354.46	
三、可供出售金融资产减值损失		2,000,000.00
合计	22,978,019.60	11,213,524.00

### 41、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
处置可供出售金融资产取得的投资收益	229,348.00	
合计	229,348.00	

### 42、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得(损失“-”)		

项目	本年发生额	上年发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-1,258,985.50	-658,415.92
债务重组中处置非流动资产的利得（损失“-”）		
非货币性资产交换的利得（损失“-”）		
合计	-1,258,985.50	-658,415.92

#### 43、其他收益

##### （1）其他收益分类情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	6,401,491.48		6,401,491.48
合计	6,401,491.48		6,401,491.48

##### （2）计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	与资产相关/与收益相关
1.中小企业发展专项资金	50,000.00	与收益相关
2.产业振兴与技术改造资金	600,000.00	与收益相关
3.工业技术改造补助资金	10,000.00	与收益相关
4.工业领域战略性新兴产业	1,640,000.00	与收益相关
5.无菌制剂机器人自动化生产线研制与应用补助	722,222.24	与收益相关
6.中央战略性新兴产业补助资金	750,000.00	与收益相关
7.针剂灌装机器人自动化生产线研制与示范项目专项资金	344,666.68	与收益相关
8.SFSR-2 型智能机器人预灌封无菌生产系统装备	70,000.00	与收益相关
9.战略性新兴产业与新型工业化专项资金	200,000.00	与收益相关
10.中央财政工业转型资金	67,500.00	与资产相关
11.中药制剂装备制造绿色关键技术改造	675,000.00	与资产相关
12.县政府支持楚天科技三期扩能建设资金	226,666.67	与资产相关
13.生产设备技术改造资金	20,000.00	与资产相关
14.外贸公共服务平台建设资金	75,000.00	与资产相关
15.制药用水设备新厂改造资金	146,977.50	与资产相关

补助项目	本年发生额	与资产相关/ 与收益相关
16.资源型城市吸纳就业资金	173,750.08	与资产相关
17.制药用水设备研发资金	79,999.98	与资产相关
18.流动资金贷款贴息补助	500,000.00	与收益相关
19.高端生物医药机器人及装备智能制造新模式应用项目	49,708.33	与资产相关
合计	6,401,491.48	

#### 44、营业外收入

##### (1) 营业外收入分类情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,702,846.00	14,577,271.67	3,702,846.00
盘盈利得	23.52	31.34	23.52
其他利得	250,676.14	106,560.86	250,676.14
业绩补偿款	47,219,204.73		47,219,204.73
合计	51,172,750.39	14,683,863.87	51,172,750.39

##### (2) 计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关 /与收益相 关
2009年中小企业发展专项资金		50,000.00	与收益有关
2010产业振兴与技术改造资金		600,000.00	与收益有关
2010工业技术改造补助资金		10,000.00	与收益有关
2010生产设备技术改造资金		20,000.00	与资产有关
2010工业领域战略性新兴产业		1,640,000.00	与收益有关
2015年无菌制剂机器人自动化生产线研制应用补助		541,666.67	与收益有关
资源型城市吸纳就业、资料综合利用、发展接续替代产业和多元化体系培训项目补贴		173,749.84	与资产相关
外贸公共服务平台建设资金补贴		75,000.00	与资产相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关 /与收益相 关
制药用水设备新厂改造资金		146,977.50	与资产相关
战略性新兴产业和高技术产业发展专项资金补补贴		80,000.00	与资产相关
大学生见习补贴		147,360.00	与收益相关
稳岗补贴		622,865.00	与收益相关
补贴收入 2015年发明专利大户资助金		40,000.00	与收益相关
长沙市科学技术协会院士专家工作站考核奖励经费		30,000.00	与收益相关
工业企业品牌建设奖		500,000.00	与收益相关
长沙市财政局、长沙市经济和信息化委员会2015年 工业机器人产业补贴		242,800.00	与收益相关
大学生社保补贴		347,258.00	与收益相关
加工贸易贷款贴息项目资金补助		520,000.00	与收益相关
2016年专利资助申报项目补助		46,200.00	与收益相关
失业保险促进就业预防失业工作补贴		471,103.00	与收益相关
2016年第一批专利申请补助		30,000.00	与收益相关
2015年度长沙市科技奖励经费		100,000.00	与收益相关
开拓资金境外展览会项目		80,000.00	与收益相关
2016年湖南省第一批国际展览促进资金		100,000.00	与收益相关
2015年科学技术奖励项目		200,000.00	与收益相关
知识产权战略性推进工程		60,000.00	与收益相关
2016年专利资助湖南省知识产权局		103,000.00	与收益相关
长沙市知识产权局2016第二批专利申请补助		90,000.00	与收益相关
2016年重点发明专利维持费资助经费		39,500.00	与收益相关
2016PCT资助申报项目资金		30,000.00	与收益相关
2015年市院士专家工作站升级省院士专家工作站补 助经费		200,000.00	与收益相关
补贴收入 2015对外贸易工作成绩单位奖励		20,000.00	与收益相关
2016年省级产学研结合项目经费		1,000,000.00	与收益相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关 /与收益相关
2016第三批专利申请补助		52,000.00	与收益相关
企业扶持资金		3,400,000.00	与收益相关
2015针剂灌装机器人自动化生产线研制与示范项目 专项经费		389,666.66	与收益相关
中央战略性新兴产业补助资金		687,500.00	与收益相关
SFSR-2型智能机器人预灌封无菌生产系统装备		29,166.67	与收益相关
战略性新兴产业与新型工业化专项资金		83,333.33	与收益相关
中央财政工业转型资金		28,125.00	与资产相关
2016年省级重点产业发展引导资产用于节能型储热 式蒸馏水机项目		400,000.00	与收益相关
2016年省级重点产业发展引导资产用于换热器项目		220,000.00	与收益相关
表彰全区服务业发展突出贡献企业和领军人才		200,000.00	与收益相关
拨付2016年度国家外经贸发展专项资金		230,000.00	与收益相关
中小企业发展专项资金补助		500,000.00	与收益相关
宁乡县科学技术奖励	730,000.00		与收益相关
“大众创业万众创新”省预算内基建资金	500,000.00		与收益相关
宁乡工业发展十强企业奖励	300,000.00		与收益相关
中央外经贸专项资金补贴	300,000.00		与收益相关
长沙市一般贸易业绩回流资金拨款	262,000.00		与收益相关
宁乡品牌（商标）创建企业奖励	200,000.00		与收益相关
知识产权局2017年第二批专利申请	174,000.00		与收益相关
收到人社局高校毕业生见习补贴	150,150.00		与收益相关
高校毕业生见习补贴	140,000.00		与收益相关
宁乡经开区管理委员会省市外贸保目标促发展	90,000.00		与收益相关
湖南省第一批专利资助	81,000.00		与收益相关
年省科学技术奖励专项经费	80,000.00		与收益相关
扩大进出口贸易奖励资金宁乡经济技术开发区	70,000.00		与收益相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关 /与收益相 关
市级技能大师工作室建设项目	60,000.00		与收益相关
境外参展团体项目资金	60,000.00		与收益相关
知识产权局重点发明奖励	55,400.00		与收益相关
长沙市知识产权局战略推进工程专项资金	50,000.00		与收益相关
长沙市发明专利大户资助金	40,000.00		与收益相关
世界制药原料欧洲展补助资金	40,000.00		与收益相关
湖南省专利资助项目经费	30,000.00		与收益相关
长沙市科学技术协会，院士专家考核奖励经费	30,000.00		与收益相关
2017创新奖	30,000.00		与收益相关
知识产权局PCT国际专利申请奖励	20,000.00		与收益相关
校招应聘人员交通补助	10,200.00		与收益相关
长沙市知识产权局第三批著作权补助金	5,376.00		与收益相关
长沙市安全生产目标管理考核奖励经费	5,000.00		与收益相关
知识产权局2017年第二批著作权补助金	2,520.00		与收益相关
审查部门退款	1,200.00		与收益相关
收中小企业发展和管理支出扶持款	50,000.00		与收益相关
节能型储热蒸馏水机补助	80,000.00		与收益相关
知识产权局奖励	56,000.00		与收益相关
合计	3,702,846.00	14,577,271.67	

#### 45、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性 损益的金额
债务重组损失			
捐赠支出	1,929,780.66	215,000.00	1,929,780.66
非常损失	545,935.36		545,935.36
滞纳金及各种罚款支出	42,050.35	525,554.00	42,050.35
其他	718.45	28,657.88	718.45

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	2,518,484.82	769,211.88	2,518,484.82

#### 46、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	23,299,073.68	20,930,693.89
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-6,434,912.70	-6,262,653.33
所得税费用	16,864,160.98	14,668,040.56

##### (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	177,260,349.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,589,052.37
子公司适用不同税率的影响	-1,365,365.43
调整以前期间所得税的影响	-1,550,456.86
非应税收入的影响	1,790,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,808,267.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可扣除费用	-10,407,336.34
所得税费用	16,864,160.98

#### 47、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

##### (1) 基本每股收益

项目	本年发生额	上年发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	160,396,188.14	120,063,832.42
发行在外普通股的加权平均数	432,495,117.67	428,006,883.00
基本每股收益（元/股）	0.37	0.28

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平

均数计算。

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下

项目	本年发生额	上年发生额
年初发行在外的普通股股数	427,887,363.00	267,432,302.00
加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		160,585,381.00
加：报告期新发行的普通股的加权平均数	6,666,666.67	
减：报告期因回购等减少普通股的加权平均数	2,058,912.00	10,800.00
发行在外普通股的加权平均数	432,495,117.67	428,006,883.00

(2) 稀释每股收益

项目	本年发生额	上年发生额
计算稀释每股收益时归属于母公司普通股股东合并净利润	160,396,188.14	120,063,832.42
计算稀释每股收益时发行在外普通股的加权平均数	450,938,925.87	446,153,571.00
稀释每股收益（元/股）	0.36	0.27

计算稀释每股收益时，归属于母公司普通股股东的合并净利润的计算过程如下

项目	本年发生额	上年发生额
计算基本每股收益时归属于母公司普通股股东合并净利润	160,396,188.14	120,063,832.42
加：当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息扣除所得税影响后归属于普通股股东的部分		
加：稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用扣除所得税影响后归属于普通股股东的部分		
计算稀释每股收益时归属于母公司普通股股东合并净利润	160,396,188.14	120,063,832.42

计算稀释每股收益时，发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下

项目	本年发生额	上年发生额
计算基本每股收益时发行在外普通股的加权平均数	432,495,117.67	428,006,883.00
加：假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股加权平均数	18,443,808.20	18,146,688.00
其中：假设限制性股票解锁而增加的普通股加权平均数	18,443,808.20	18,146,688.00
计算稀释每股收益时发行在外普通股的加权平均数	450,938,925.87	446,153,571.00

#### 48、现金流量表相关信息

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	31,168,454.11	38,680,360.28
其中：罚款收入	200,000.00	105,500.00
利息收入	1,029,744.84	713,690.48
补贴收入	17,602,846.00	37,627,086.00
往来款项	10,941,472.87	232,991.60
其他收入	1,394,390.40	1,092.20

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	136,496,691.47	102,951,498.15
其中：管理费用	37,296,000.16	31,414,645.40
销售费用	69,544,316.71	49,946,766.02
银行手续费	859,604.03	565,048.97
往来款项	26,824,221.11	20,260,825.88
其他	1,972,549.46	764,211.88

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与投资活动有关的现金	782,400.00	632,000.00
其中：投标保证金	782,400.00	632,000.00

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与投资活动有关的现金	283,921.32	2,131,443.97
其中：退还工程投标保证金		654,400.00
并购费用		1,477,043.97
投资活动费用	283,921.32	

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与筹资活动有关的现金		65,139,327.68

项目	本年发生额	上年发生额
其中：借款		65,000,000.00
利息收入		139,327.68

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	89,473,085.25	3,169,091.33
其中：融资租赁费		1,522,715.00
募集资金费用	15,784,624.77	629,686.33
股份回购费用	73,688,460.48	1,016,690.00

49、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	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	160,396,188.14	120,063,832.42
加：资产减值准备	22,978,019.60	9,260,108.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	53,101,565.24	50,317,058.78
无形资产摊销	7,266,555.82	7,013,939.08
长期待摊费用摊销	1,048,629.34	1,033,692.24
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）	1,258,985.50	658,415.92
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	545,935.36	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	11,364,063.49	4,587,405.79
投资损失（收益以“-”号填列）		2,000,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,332,214.38	-4,854,616.86
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,102,698.32	-1,113,629.52
存货的减少（增加以“-”号填列）	-314,579,241.44	-207,053,099.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-120,049,531.05	-192,903,295.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	413,150,644.32	175,860,994.67

项目	本年金额	上年金额
其他	-70,014,294.53	5,189,214.87
经营活动产生的现金流量净额	160,032,607.09	-29,939,979.84
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	327,268,779.16	126,642,411.33
减：现金的年初余额	126,642,411.33	146,992,374.02
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	200,626,367.83	-20,349,962.69

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上年金额
一、现金	327,268,779.16	126,642,411.33
其中：库存现金	89,264.10	78,711.92
可随时用于支付的银行存款	327,179,515.06	126,563,699.41
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	327,268,779.16	126,642,411.33
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	48,925,266.58	35,037,834.24

注：年末现金及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。

(八) 合并范围的变更

1、新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	年末净资产	合并日至年末净利润
楚天生物	2017年3月29日	0.00	0.00

## （九）在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
楚天华通	中国长春	中国长春	制造业	100.00		100.00	并购
四川设计院	中国成都	中国成都	工程设计	100.00		100.00	并购
楚天机器人	中国宁乡	中国宁乡	制造业	91.80		91.80	新设
楚天生物	中国宁乡	中国宁乡	制造业	51.00		51.00	新设

注：2016年3月8日，楚天科技股份有限公司、楚天机器人、国开发展基金签署《投资合同》，约定国开发展基金拟以现金方式对楚天机器人进行增资，增资金额为6,000.00万元，2017年10月27日，公司对楚天机器人再次增资，增资后楚天机器人的注册资本由18,600万元增加至73,174.8687万元，其中公司持有楚天机器人91.80%的股权，增资完成后国开发展基金持有楚天机器人8.20%的股权，国开发展基金本次投资期限为15年，投资期限内，国开发展基金的平均年化收益率最高不超过1.20%，后期将按协议约定回购该基金持有的楚天机器人股权，本公司在合并报表层面，将国开发展基金投入楚天机器人的资金确认为长期应付款，本公司仍按100.00%的份额确认对楚天机器人的权益。

## （十）金融工具及其风险

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

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

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、市场风险及流动风险。

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、可供出售的金融资产、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注（十一）4（2）的披露。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款方式进行。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛分散，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中前五名客户的款项占 10.80%，本公司并未面临重大信用集中风险。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注（七）3 和附注（七）5 的披露。

## 2、市场风险

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

（1）外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动产生损失的风险。本公司无外币货币性项目，因此汇率的变动不会对本公司造成风险。

（2）利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

## 3、流动风险

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

本公司金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

项目	金融负债		
	年末余额	1 年以内	1 年以上

项目	金融负债		
	年末余额	1年以内	1年以上
应付票据	195,255,925.64	195,255,925.64	
应付账款	426,528,434.23	405,375,285.31	21,153,148.92
应付股利	1,673,104.11	1,673,104.11	
应付利息	2,169,574.57		2,169,574.57
其他应付款	227,795,228.89	19,242,502.18	208,552,726.71
长期应付款	60,000,000.00		60,000,000.00
合计	913,422,267.44	621,546,817.24	291,875,450.20

续表：

项目	金融负债		
	年初余额	1年以内	1年以上
应付票据	139,283,879.74	139,283,879.74	
应付账款	312,008,172.50	268,621,807.67	43,386,364.83
应付股利	21,095,364.80	21,095,364.80	
应付利息	2,169,574.57	2,169,574.57	
其他应付款	357,125,795.52	151,792,224.48	205,333,571.04
长期应付款	60,000,000.00	60,000,000.00	
合计	891,682,787.13	642,962,851.26	248,719,935.87

### (十一) 关联方关系及其交易

#### 1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
长沙楚天投资有限公司	湖南省宁乡县	投资	2,060.00	59.3050	59.3050

#### 2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

#### 3、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
楚天资产管理（长沙）有限公司	公司控股股东实际控制
楚天欧洲有限公司	公司控股股东实际控制
德国 Romaco Holding GmbH	公司控股股东实际控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	公司股东
湖南汉森制药股份有限公司	公司股东的关联公司
湖南汉森医药管理有限公司	公司股东的关联公司
湖南汉森科技有限公司	公司股东的关联公司
湖南汉森化工有限公司	公司股东的关联公司
湖南北美房地产开发有限公司	公司股东的关联公司
湖南景达生物工程有限公司	公司股东的关联公司
南岳生物制药有限公司	公司股东的关联公司
长沙高新开发区千度生物技术研究	公司股东的关联公司
长沙高新开发区三麓医药研究所	公司股东的关联公司
湖南黑美人茶业股份有限公司	公司股东的关联公司
浙江飞云科技有限公司	公司拟投资公司
唐岳	股东、董事长、总裁
曾凡云	股东、董事、执行总裁
周飞跃	股东、董事、副总裁、董事会秘书
阳文录	股东、董事
刘令安	董事
刘曙萍	独立董事
曾江洪	独立董事
贺晓辉	独立董事
黄忠国	独立董事
贺建军	常务执行总裁
周婧颖	副总裁
曾和清	副总裁
边策	副总裁
张慧	副总裁
郑起平	副总裁
肖云红	副总裁、财务总监
刘桂林	监事会主席
邱永谋	监事
李浪	监事
马庆华	持股 5% 以上股东

#### 4、 关联方交易

## (1) 购销商品，提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖南汉森制药股份有限公司	关联销售	销售主机		1,333,333.33
湖南汉森制药股份有限公司	关联销售	销售配件	352,467.49	386,935.05
南岳生物制药有限公司	关联销售	销售配件	29,709.41	28,676.92
浙江飞云科技有限公司	关联销售	销售主机	128,205.13	
合计			510,382.03	1,748,945.30

## (2) 关联担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
楚天华通	356,759,200.00	2016年6月16日	2019年6月16日	否
楚天机器人	60,000,000.00	2016年3月24日	2031年3月24日	否
合计	416,759,200.00			

## 5、关联方应收应付款项余额

## (1) 应收关联方款项

项目	关联方	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	湖南汉森制药股份有限公司	35,552.00	1,777.60	332,454.80	16,622.74
应收账款	南岳生物制药有限公司	1,036.00	51.80	541,036.00	98,987.80
合计		36,588.00	1,829.40	873,490.80	115,610.54

## (2) 应付关联方款项

项目	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	长沙楚天投资有限公司	52,670,000.00	117,670,000.00
应付利息	长沙楚天投资有限公司	2,169,574.57	2,169,574.57

## (十二) 股份支付

## 1、股份支付总体情况

项目	金额或内容
本期授予的各项权益工具总额	
本期行权的各项权益工具总额	
本期失效的各项权益工具总额	73,696,181.40

项目	金额或内容
期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	授予限制性股票的授予价格每股 19.09 元，2016 年 9 月至 2019 年 9 月为解锁期。

其他说明：

(1) 限制性股票激励计划：激励计划的有效期限为限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部解锁或回购注销之日止，最长不超过六年。激励计划授予的限制性股票自授予之日起 12 个月内为锁定期，在锁定期内，激励对象获授的限制性股票予以锁定，不得转让、不得用于偿还债务。激励对象因获授的尚未解锁的限制性股票而取得的资本公积转增股本、派息、派发股票红利、股票拆细等股份和红利同时按本激励计划进行锁定。在锁定期期满后，若达到规定的限制性股票的解锁条件，激励对象可在授予日起 12 个月后、24 个月后、36 个月后、48 个月后分四期分别申请解锁所获授限制性股票总量的 10%、30%、30% 和 30%。预留部分的限制性股票已在 2016 年度授出，解锁安排如下：在锁定期期满后，若达到规定的限制性股票的解锁条件，激励对象可在授予日起 12 个月后、24 个月后、36 个月后分三期分别申请解锁所获授限制性股票总量的 30%、30% 和 40%。

(2) 限制性股票解锁的公司业绩考核要求：以 2014 年净利润为基数，2016 年、2017 年、2018 年增长率不低于 25%、45%、65%。

上述“净利润”指标计算以未扣除激励成本前的净利润，且扣除非经常性损益后的合并报表中归属于上市公司股东的净利润作为计算依据。锁定期内归属于上市公司股东的净利润及归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润均不得低于授予日前最近三个会计年度的平均水平且不得为负。若限制性股票的当期解锁条件达成，则激励对象获授的限制性股票按照本计划规定解锁。若当期解锁条件未达成，则公司按照本计划的规定回购当期可解锁部分限制性股票并注销。

(3) 因公司本年度未达成股权激励计划绩效考核目标，公司回购注销不符合解锁条件股份的 30%，共计 6,032,736 股，冲减库存股 71,978,081.40 元。2017 年 8 月 31 日，根据公司董事会决议和修改后的章程规定，公司回购注销原股权激励对象股票，冲减库存股 1,718,100.00 元。

## 2、以权益结算的股份支付情况

项目	金额或内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	以定价基准日前 20 个交易日公司股票均价，考虑由于限售造成的流通性折扣得出授予日限制性股票的公允价值。

项目	金额或内容
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	20,461,165.73
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	-9,141,849.12

其他说明：

授予日限制性股票的公允价值扣除授予价格，即授予日权益工具单位公允价值。2015 年至 2019 年限制性股票费用摊销情况见下表：

金额单位：万元

授予的限制性股票 (万股)	需摊销的总 费用	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年
1,266.82	2,219.84	532.75	1,382.27	131.09	131.09	42.64

### 3、其他

鉴于本公司 2016 年度、2017 年度经营业绩未达到《楚天科技股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》中“限制性股票解锁的公司业绩考核要求：以 2014 年净利润为基数，2016 年、2017 年、2018 年增长率不低于 25%、45%、65%。”的要求，公司将根据《楚天科技股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》、《上市公司股权激励管理办法（试行）》等有关规定，2016 年度回购注销已授予未解锁限制性股票合计 6,176,736 股，2017 年度回购注销已授予未解锁限制性股票合计 6,506,544 股。

#### （十三）承诺及或有事项

##### 1、重要承诺事项

截至年末，本公司无需要披露的承诺事项。

##### 2、或有事项

（1）本公司为关联方担保事项详见本附注（十一）4（2）。

（2）国开发展基金为本公司子公司楚天机器人“年产 300 台套高端生物医药智能装备及医疗机器人建设项目”以增资方式提供 6,000.00 万元资金支持，期限 15 年。本公司对该笔增资形式的股权提供回购承诺，并委托长沙蓝月谷实业集团有限公司为上述回购及国开发展基金每年的投资收益提供第三方连带责任保证担保。本公司以位于长沙市宁乡县楚天科技工业园内的自有土地、房产，向长沙蓝月谷实业集团有限公司提供抵押反担保，担保金额 6,000.00 万元，担保期限为 15 年，《抵押反担保合同》已于 2016 年 3 月 24 日签订，到期日为 2031 年 3 月 24 日。具体抵押资产清单如下表所示：

资产名称	权证号	面积	坐落
房产	宁房权证玉潭字第 713017400 号	970.46 m <sup>2</sup>	宁乡县玉潭镇新康路 1 号
房产	宁房权证城郊字第 711000888 号	10861.02 m <sup>2</sup>	宁乡县城郊乡新康路 1 号
房产	宁房权证玉潭字第 713017397 号	10637.79 m <sup>2</sup>	宁乡县玉潭镇新康路 1 号
房产	宁房权证玉潭字第 713017398 号	3846.32 m <sup>2</sup>	宁乡县玉潭镇新康路 1 号
房产	宁房权证城郊字第 711000999 号	5227.78 m <sup>2</sup>	宁乡县玉潭镇新康路 9 号
房产	宁房权证玉潭字第 713017399 号	5307.32 m <sup>2</sup>	宁乡县玉潭镇新康路 1 号
土地	宁（1）国用（2016）第 071 号	17510.5 m <sup>2</sup>	宁乡县城郊乡东沟社区
土地	宁（1）国用（2011）第 047 号	30061.40 m <sup>2</sup>	宁乡县玉潭镇新康路 9 号

（3）截至年末，本公司无商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、税务纠纷等重大或有事项。

#### （十四）资产负债表日后事项

##### 1、利润分配预案

2018 年 4 月 23 日，经本公司第三届董事会第二十一次会议决议，通过了 2017 年度利润分配预案，公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。剩余未分配利润结转下一年度，本预案将经股东大会批准后实施。

#### （十五）其他重要事项

##### 1、重要前期会计差错更正

中国证券监督管理委员会湖南监管局（以下简称“湖南证监局”）于 2017 年 9 月 11 日-10 月 11 日对公司进行了现场检查。并对公司出具了《关于对楚天科技股份有限公司采取责令改正措施的决定》（【2017】28 号），认定公司存在跨期确认收入，经核查发现 2016 年度部分国内销售合同存在调试验收单不规范、劳务收入未严格按照完工百分比法确认、国际销售合同存在报关单跨期的情况，公司 2016 年度存在提前确认收入和推迟确认收入的情况，上述确认不符合公司会计政策，需进行前期差错更正，前期差错更正的会计处理及对财务状况和经营成果的影响如下：

##### A、对 2016 年度合并财务报表的影响

项目	更正前	调整金额	更正后
应收账款	681,017,310.68	-34,424,344.27	646,592,966.41
存货	654,719,196.93	30,004,296.99	684,723,493.92
其他流动资产	35,666,299.35	9,465,789.20	45,132,088.55
递延所得税资产	21,602,330.65	-312,094.19	21,290,236.46

项目	更正前	调整金额	更正后
商誉	334,927,118.39	-1,380,200.15	333,546,918.24
预收账款	82,180,140.61	27,156,937.84	109,337,078.45
应交税费	17,086,779.87	-982,537.88	16,104,241.99
预计负债	7,704,301.00	-268,820.31	7,435,480.69
未分配利润	577,360,679.02	-22,552,132.07	554,808,546.95
营业收入	1,036,739,863.57	-61,696,887.55	975,042,976.02
营业成本	570,907,981.08	-31,982,450.38	538,925,530.70
销售费用	120,309,358.04	-278,136.55	120,031,221.49
资产减值损失	13,139,824.42	-1,926,300.42	11,213,524.00
所得税费用	19,116,887.28	-4,448,846.72	14,668,040.56
归属于母公司所有者权益合计	1,670,714,844.41	-22,552,132.07	1,648,162,712.34
少数股东权益			
所有者权益合计	1,670,714,844.41	-22,552,132.07	1,648,162,712.34
净利润	143,124,985.90	-23,061,153.48	120,063,832.42
归属于母公司所有者的净利润	143,124,985.90	-23,061,153.48	120,063,832.42
少数股东损益			

**B、对 2016 年度本公司财务报表的影响**

项目	更正前	调整金额	更正后
应收账款	503,893,185.15	-32,191,844.28	471,701,340.87
存货	585,387,378.25	28,949,969.26	614,337,347.51
其他流动资产	30,978,449.61	9,465,789.20	40,444,238.81
递延所得税资产	13,091,488.32	-294,469.19	12,797,019.13
应付账款	291,392,037.13		291,392,037.13
预收账款	68,817,360.82	25,621,585.84	94,438,946.66
预计负债	7,704,301.00	-268,820.31	7,435,480.69
未分配利润	479,325,599.86	-19,423,320.54	459,902,279.32
营业收入	770,904,420.48	-55,627,310.36	715,277,110.12
营业成本	429,881,653.59	-30,137,143.33	399,744,510.26
销售费用	106,563,406.79	-278,136.55	106,285,270.24
资产减值损失	8,579,637.57	-1,762,216.42	6,817,421.15
所得税费用	9,483,919.51	-3,517,472.11	5,966,447.40

项目	更正前	调整金额	更正后
股东权益合计	1,572,679,765.25	-19,423,320.54	1,553,256,444.71
净利润	86,094,302.57	-19,932,341.95	66,161,960.62

## 2、分部报告

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

## 3、租赁

本公司作为经营租赁出租人，相关信息如下：

经营租赁租出资产类别	年末余额	年初余额
房屋建筑物	4,916,761.83	
合计	4,916,761.83	

## 4、对外投资情况

2017年3月3日，经本公司第三届董事会第五次会议决议，审议通过了《关于设立楚天生物技术（长沙）有限公司暨关联交易的议案》，决定以自有货币资金人民币510.00万元与赵冬梅、敦振毅、何伟聪、张孝培、长沙生物技术开发中心（有限合伙）在湖南省长沙市宁乡县共同投资设立一家主要从事生物反应器设计、生产、研发和销售的有限责任公司-楚天生物技术（长沙）有限公司，楚天生物已于2017年3月29日成立，截止本报告期末，公司认缴出资额510.00万元尚未实际出资，楚天生物也未建账核算。

2017年9月26日，经本公司第三届董事会第十四次会议、第三届监事会第九次会议决议，审议通过了与楚天飞云制药装备（长沙）有限公司、叶大进等共同签署的《关于对楚天飞云制药装备（长沙）有限公司之增资扩股协议》。公司以现金形式向楚天飞云增资人民币 5,000.00万元，其中1,207.00万元作为增加楚天飞云的注册资本，经过本次增资后，楚天飞云的注册资本由原来的人民币1,160.00万元增加至人民币2,367.00万元，公司占增资后楚天飞云注册资本51.00%，另3,793.00万元作为楚天飞云的资本公积。截止本报告期末，公司尚未对楚天飞云实际出资。

### （十六）母公司财务报表主要项目附注

#### 1、应收账款

##### （1）应收账款分类披露：

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	554,157,887.95	99.77	57,461,403.72	10.37	496,696,484.23
其中：账龄组合	551,566,387.95	99.30	57,461,403.72	10.42	494,104,984.23
合并报表内公司组合	2,591,500.00	0.47			2,591,500.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,268,868.00	0.23	1,268,868.00	100.00	
合计	555,426,755.95	100.00	58,730,271.72	10.57	496,696,484.23

续表：

种类	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	512,163,856.60	99.75	40,462,515.73	7.90	471,701,340.87
其中：账龄组合	509,967,882.80	99.32	40,462,515.73	7.93	469,505,367.07
合并报表内公司组合	2,195,973.80	0.43			2,195,973.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,268,868.00	0.25	1,268,868.00	100.00	
合计	513,432,724.60	100.00	41,731,383.73	8.13	471,701,340.87

年末单项金额虽不重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
--------	------	------	---------	------

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
大连泰华药业有限公司	670,000.00	670,000.00	100.00	预计无法收回
吉林一正药业集团有限公司	472,000.00	472,000.00	100.00	预计无法收回
吉林金麦通制药有限公司	126,868.00	126,868.00	100.00	预计无法收回
合计	1,268,868.00	1,268,868.00	100.00	

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	276,900,844.94	13,845,042.25	5.00
1年至2年(含2年)	223,586,516.56	22,358,651.66	10.00
2年至3年(含3年)	27,972,818.95	5,594,563.79	20.00
3年至4年(含4年)	10,529,281.67	5,264,640.84	50.00
4年至5年(含5年)	4,356,841.31	2,178,420.66	50.00
5年以上	8,220,084.52	8,220,084.52	100.00
合计	551,566,387.95	57,461,403.72	10.42

续表:

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	428,634,952.39	21,431,747.62	5.00
1年至2年(含2年)	51,647,302.54	5,164,730.25	10.00
2年至3年(含3年)	15,318,572.09	3,063,714.42	20.00
3年至4年(含4年)	5,685,696.12	2,842,848.06	50.00
4年至5年(含5年)	1,443,768.56	721,884.28	50.00
5年以上	7,237,591.10	7,237,591.10	100.00
合计	509,967,882.80	40,462,515.73	7.93

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末 余额比例(%)	计提坏账准 备年末余额
无限极(中国)有限公司	33,015,450.00	5.94	1,650,772.50
湖南科伦制药有限公司岳阳分公司	14,201,922.68	2.56	762,099.00

单位名称	年末余额	占应收账款年末 余额比例(%)	计提坏账准 备年末余额
AMNEALPHARMACEUTICALS PVT. LTD.	13,260,743.00	2.39	663,037.15
LLC “Indukern-Rus”	11,288,189.37	2.03	564,409.47
三圣埃塞(重庆)实业有限公司	10,150,000.00	1.83	507,500.00
合计	81,916,305.05	14.75	4,147,818.12

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露：

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	25,844,113.97	99.50	2,395,816.50	9.27	23,448,297.47
其中：账龄组合	25,844,113.97	99.50	2,395,816.50	9.27	23,448,297.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	129,200.00	0.50	129,200.00	100.00	
合计	25,973,313.97	100.00	2,525,016.50	9.72	23,448,297.47

续表：

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,715,830.88	99.38	1,627,531.13	7.86	19,088,299.75
其中：账龄组合	20,715,830.88	99.38	1,627,531.13	7.86	19,088,299.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	129,200.00	0.62	129,200.00	100.00	
合计	20,845,030.88	100.00	1,756,731.13	8.43	19,088,299.75

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	18,944,582.11	947,229.11	5.00
1年至2年（含2年）	4,391,262.72	439,126.27	10.00
2年至3年（含3年）	978,693.82	244,673.46	25.00
3年至5年（含5年）	1,280,380.32	640,190.16	50.00
5年以上	249,195.00	124,597.50	50.00
合计	25,844,113.97	2,395,816.50	9.27

续表：

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	17,808,037.41	890,401.87	5.00
1年至2年（含2年）	1,319,851.19	131,985.12	10.00
2年至3年（含3年）	755,308.02	188,827.01	25.00
3年至5年（含5年）	796,634.26	398,317.13	50.00
5年以上	36,000.00	18,000.00	50.00
合计	20,715,830.88	1,627,531.13	7.86

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	18,506,075.34	12,078,651.09
押金	446,539.37	530,353.27
个人借支备用金	4,849,289.08	5,824,213.19
往来款	2,171,410.18	2,411,813.33
合计	25,973,313.97	20,845,030.88

## (3) 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比例 (%)	坏账准备年末余额
山东新时代药业有限公司	保证金	2,625,300.00	1 年以内	10.11	131,265.00
济川药业集团有限公司	保证金	2,000,000.00	1-2 年	7.70	200,000.00
三圣埃塞(重庆)实业有限公司	保证金	1,300,000.00	1 年以内	5.00	65,000.00
长沙悦吉机电设备有限公司	保证金	914,000.00	1 年以内	3.52	45,700.00
DECHEMAAUSSTELLUNGS-GMBH	保证金	675,567.44	1 年以内	2.60	33,778.37
合计		7,514,867.44		28.93	475,743.37

## 3、长期股权投资

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	1,260,555,646.21		1,260,555,646.21	712,399,402.56		712,399,402.56
合计	1,260,555,646.21		1,260,555,646.21	712,399,402.56		712,399,402.56

## (1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额

被投资单位	年初余额	本期增加	本年减少	年末余额	本年 计提 减值 准备	减值 准备 年末 余额
楚天华通	551,905,294.45		618,338.74	551,286,955.71		
四川设计院	34,494,108.11	3,025,895.39		37,520,003.50		
楚天机器人	126,000,000.00	545,748,687.00		671,748,687.00		
合计	712,399,402.56	548,774,582.39	618,338.74	1,260,555,646.21		

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入分类情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	960,482,592.51	594,004,398.84	714,802,789.61	399,270,189.75
其他业务	1,894,108.70	840,585.16	474,320.51	474,320.51
合计	962,376,701.21	594,844,984.00	715,277,110.12	399,744,510.26

##### (2) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
安瓿洗烘灌封联动线	64,469,471.84	38,498,202.05	36,341,095.91	18,832,246.45
西林瓶洗烘灌封联动线	45,704,603.97	24,717,976.52	45,162,346.32	25,815,728.28
口服液瓶洗烘灌封联动线	95,968,867.51	60,264,389.23	48,723,423.02	28,993,931.91
大输液联动线	21,941,959.88	13,777,923.79	18,581,345.68	10,107,763.33
单机	39,675,993.23	17,957,655.02	58,314,229.05	31,483,776.96
全自动灯检机	46,918,719.93	27,973,931.93	37,480,179.02	18,822,290.23
冻干制剂生产整体解决方案	299,996,435.12	184,950,054.45	262,514,003.91	143,930,494.49
冻干系列	28,970,930.75	16,479,984.85	33,321,150.04	25,666,627.01
其他产品	156,837,357.75	93,620,458.11	87,309,103.53	48,102,032.95
制药用水装备及工程系统集成	44,101,239.78	51,944,872.88	32,870,015.72	21,273,462.35
后包装线	115,897,012.75	63,818,950.01	54,185,897.41	26,241,835.79
合计	960,482,592.51	594,004,398.84	714,802,789.61	399,270,189.75

##### (3) 主营业务收入按地区分布列示

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	占比 (%)	营业收入	占比 (%)
国内销售收入	753,016,478.30	78.40	550,025,185.34	76.95
国外销售收入	207,466,114.21	21.60	164,777,604.27	23.05
合计	960,482,592.51	100.00	714,802,789.61	100.00

(4) 主营业务收入按地区分布列示明细

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	占比 (%)	营业收入	占比 (%)
东北地区	77,495,280.04	8.07	50,709,609.84	7.10
华北地区	104,934,875.86	10.93	58,248,227.33	8.15
华东地区	311,807,365.86	32.46	214,895,263.37	30.06
华南地区	133,807,810.18	13.93	91,162,720.87	12.75
华中地区	47,807,318.93	4.98	47,990,842.46	6.71
西北地区	19,792,577.77	2.06	15,865,077.60	2.22
西南地区	57,371,249.66	5.97	71,153,443.87	9.96
国外地区	207,466,114.21	21.60	164,777,604.27	23.05
合计	960,482,592.51	100.00	714,802,789.61	100.00

(十七) 补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《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[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-1,804,920.86	处置固定资产利得
计入当期损益的政府补助，但与公司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	10,104,337.48	政府补助
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		

项目	本年发生额	说明
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、交易性金融资产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	229,348.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	45,497,354.93	捐赠等支出
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	54,026,119.55	
减：非经常性损益的所得税影响数	7,894,631.15	
少数股东损益的影响数		
合计	46,131,488.40	

## 2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、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	9.13	0.37	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.50	0.26	0.25

## 3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

注 1：2017 年 12 月 31 日货币资金余额较 2016 年 12 月 31 日增加 214,513,800.17 元，增长 132.68%，主要原因系本年度收到非公开发行募集资金所致。

注 2：2017 年 12 月 31 日应收票据余额较 2016 年 12 月 31 日增加 58,007,283.46 元，增长 198.56%，主要原因系以银行承兑汇票结算的业务增加所致。

注 3：2017 年 12 月 31 日预付款项余额较 2016 年 12 月 31 日增加 11,146,681.69 元，增长 39.48%，主要原因系母公司及子公司四川设计院预付货款增加所致。

注 4：2017 年 12 月 31 日其他应收款余额较 2016 年 12 月 31 日增加 7,309,388.41 元，增长 32.08%，主要原因系年初至报告期内母公司及子公司楚天华通投标保证金、往来款项增加所致。

注 5：2017 年 12 月 31 日存货余额较 2016 年 12 月 31 日增加 312,611,886.98 元，增长 45.66%，主要原因系母公司及子公司楚天华通销售订单增加，为满足生产需求，公司备货增加所致。

注 6：2017 年 12 月 31 日其他流动资产较 2016 年 12 月 31 日增加 345,706,189.14 元，增长 765.99%，主要原因有三个：原因一系子公司楚天华通及楚天机器人留抵税额及待抵扣税金重分类至其他流动资产增加，原因二系子公司楚天机器人新增理财产品，原因三系公司新增应收业绩补偿义务人业绩补偿款所致。

注 7：2017 年 12 月 31 日可供出售金融资产较 2016 年 12 月 31 日增加 88,561,983.60 元，增长 1,570.49%，主要原因有两个：一方面系年初至报告期内母公司支付朗利维（北京）科技有限公司增资款；另一方面系年初至报告期内母公司投资楚天资产管理（长沙）有限公司所致。

注 8：2017 年 12 月 31 日在建工程余额较 2016 年 12 月 31 日增加 80,611,295.74 元，增长 103.44%，主要原因系子公司楚天机器人在建项目智能仓储物流系统项目以及后包装线工业机器人项目增加所致。

注 9：2017 年 12 月 31 日长期待摊费用余额较 2016 年 12 月 31 日减少 957,214.25 元，减少 41.36%，主要原因系本年度摊销房屋装修费用所致。

注 10：2017 年 12 月 31 日其他非流动资产余额较 2016 年 12 月 31 日减少 24,194,571.23 元，减少 92.83%，主要原因系子公司楚天机器人预付湖南红太阳机电装备股份有限公司设备款已收到相应设备所致。

注 11：2017 年 12 月 31 日短期借款较 2016 年 12 月 31 日增加 168,000,000.00 元，增长 131.25% 主要原因系年初至报告期内母公司及全资子公司楚天华通向银行新增短期借款用于补充营运资金所致。

注 12：2017 年 12 月 31 日应付票据余额较 2016 年 12 月 31 日增加 55,972,045.90 元，增长 40.19%，主要原因系年初至报告期内母公司及全资子公司楚天华通通过银行授信开具承兑汇票，

用于支付货款金额增加所致。

注 13: 2017 年 12 月 31 日应付账款较 2016 年 12 月 31 日增加 114,520,261.73 元, 增长 36.70%, 主要原因系年初至报告期内销售收入增加, 材料采购增加, 应付账款相应增加所致。

注 14: 2017 年 12 月 31 日预收账款较 2016 年 12 月 31 日增加 201,507,186.62 元, 增长 184.30%, 主要原因系年初至报告期内母公司及子公司新收到的客户预付货款增加所致。

注 15: 2017 年 12 月 31 日应付职工薪酬较 2016 年 12 月 31 日增加 13,602,653.91 元, 增长 47.03%, 主要原因系母公司销售增长, 生产增加相应增加所致。

注 16: 2017 年 12 月 31 日应交税费较 2016 年 12 月 31 日减少 8,129,142.78 元, 减少 50.48%, 主要原因系子公司应交企业所得税以及应交增值税减少所致。

注 17: 2017 年 12 月 31 日应付股利余额较 2016 年 12 月 31 日减少 19,422,260.69 元, 减少 92.07%, 主要原因系母公司 2017 年度支付以前年度应付股利所致。

注 18: 2017 年 12 月 31 日其他应付款较 2016 年 12 月 31 日减少 129,330,566.63 元, 减少 36.21%, 主要原因有两个: 一方面系母公司本年度支付离职员工股权激励款以及不符合解锁条件的 30% 股份回购款; 另一方面系母公司归还长沙楚天投资有限公司往来款所致。

注 19: 2017 年 12 月 31 日预计负债较 2016 年 12 月 31 日减少 2,633,067.73 元, 减少 35.41%, 主要原因系母公司质保费计提比例由 1% 降为 0.5% 所致。

注 20: 2017 年 12 月 31 日资本公积较 2016 年 12 月 31 日增加 428,701,346.74 元, 增长 53.57%, 主要原因系本年度母公司通过非公开发行人民币普通股 (A 股) 40,000,000 股募集资金合计 560,000,000.00 元, 增加股本人民币 40,000,000.00 元, 增加资本公积人民币 505,748,687.26 元, 同时, 回购不符合解锁条件股权激励股份及离职员工股份减少资本公积 77,047,340.52 元所致。

注 21: 2017 年 12 月 31 日库存股较 2016 年 12 月 31 日减少 73,696,181.40 元, 减少 33.49%, 主要是公司本年度未达成股权激励计划绩效考核目标, 公司回购注销不符合解锁条件股份的 30%, 公司减少注册资本并相应冲减库存股所致。

注 22: 2017 年度营业收入较 2016 年度增加 305,373,158.32 元, 增长 31.32%, 主要原因系本年度母公司及子公司楚天华通销售订单增加所致。

注 23: 2017 年度营业成本较 2016 年度增加 249,962,541.56 元, 增长 46.38%, 主要原因系本年度母公司及子公司楚天华通销售订单增加, 营业收入增长, 相应的营业成本也有所增加。

注 24: 2017 年度税金及附加比 2016 年度增加 4,203,856.98 元, 增长 37.78%, 主要原因系 2016 年 5 月 1 日起将原在管理费用中核算的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等调整至“税金及附加”项目核算及列报所致。

注 25：2017 年度财务费用较 2016 年度增加 8,241,561.32 元，增长 181.25%，主要原因系本年度母公司及子公司楚天华通短期借款增加，相应的利息支出增加所致。

注 26：2017 年度资产减值损失比 2016 年度增加 11,764,495.60 元，增长 104.91%，主要原因系母公司及全资子公司楚天华通放宽了信用政策使得应收账款增加，相应计提的坏账准备增加所致。

注 27：2017 年度营业外收入比 2016 年度增加 37,047,349.35 元，增长 252.30%，主要原因有两个：一方面系本年度与日常活动相关的政府补助，由计入营业外收入改为其他收益科目核算，另一方面系公司业绩补偿义务人需进行业绩补偿所致。

注 28：2017 年度营业外支出比 2016 年度增加 1,749,272.94 元，增长 227.41%，主要原因系年初至报告期内母公司对外捐赠增加所致。

(此页无正文)

公司名称：楚天科技股份有限公司

法定代表人：唐岳

主管会计工作负责人：肖云红

会计机构负责人：李英姿