

江苏常宝钢管股份有限公司

审 阅 报 告

中审亚太审字【2017】020742 号

目 录

一、 审阅报告	1
二、 已审财务报表	
1、 备考合并资产负债表	3-4
2、 备考合并利润表	5
3、 备考财务报表附注	6-87
三、 营业执照及执业许可证复印件.....	



通讯地址：北京市海淀区北三环西路 43 号青云当代大厦 22 层
邮政编码：100086
电话：010-62166525
传真：010-62166525
网址：www.zsytcpa.com.cn

审 阅 报 告

中审亚太审字【2017】020742 号

江苏常宝钢管股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的江苏常宝钢管股份有限公司（以下简称贵公司）按照后附的备考合并财务报表附注3所述编制基础编制的备考财务报表，包括2015年12月31日、2016年12月31日的备考合并资产负债表，2015年度、2016年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审阅工作的基础上对备考合并财务报表发表审阅意见。我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号-财务报表审阅》的规定执行了审阅工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审阅工作以对上述财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注3所述的编制基础编制，未能在所有重大方面

公允反映贵公司2015年12月31日和2016年12月31日的备考合并财务状况，
2015年度和2016年度的备考合并经营成果。

四、报告使用限制

本报告仅限于贵公司向中国证券监督管理委员会申请发行股份购买资产之目的使用，未经本会计师事务所书面同意，不得用于其他用途。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：周强

中国注册会计师：王湘飞

中国·北京

二〇一七年六月十四日

备考合并资产负债表

编制单位：江苏常宝钢管股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	6.1	1,030,645,131.16	421,537,713.42
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	6.2	166,217,294.09	101,516,087.26
应收账款	6.3	467,303,708.83	581,709,839.27
预付款项	6.4	65,582,342.29	37,424,461.46
应收利息		-	
应收股利		-	
其他应收款	6.5	20,939,950.14	56,531,784.51
存货	6.6	609,009,460.78	546,490,573.06
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	6.7	20,000.00	20,000.00
其他流动资产	6.8	454,364,752.72	1,307,086,489.93
流动资产合计		2,814,082,640.01	3,052,316,948.91
非流动资产：			
可供出售金融资产	6.9	63,822,614.00	303,207,800.00
持有至到期投资			-
长期应收款			-
长期股权投资			-
投资性房地产			-
固定资产	6.10	1,782,139,862.87	1,877,518,843.42
在建工程	6.11	158,193,263.25	148,834,751.80
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	6.12	211,129,168.49	212,673,743.74
开发支出			-
商誉	6.13	458,380,244.78	458,380,244.78
长期待摊费用	6.14	155,007.32	175,002.00
递延所得税资产	6.15	10,127,302.31	9,012,669.08
其他非流动资产	6.16	5,623,226.19	13,000,006.90
非流动资产合计		2,689,570,689.21	3,022,803,061.72
资产总计		5,503,653,329.22	6,075,120,010.63

法定代表人：曹坚

主管会计工作负责人：王云芳

会计机构负责人：田野

备考合并资产负债表（续）

编制单位：江苏常宝钢管股份有限公司

项 目	注释	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	6.17	61,500,000.00	106,000,000.00
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	6.18	568,581,742.29	558,359,913.71
应付账款	6.19	212,209,053.61	251,289,317.86
预收款项	6.20	69,652,351.63	69,147,594.52
应付职工薪酬	6.21	21,234,287.04	17,961,134.59
应交税费	6.22	19,767,966.61	27,831,141.80
应付利息	6.23	208,197.22	-
应付股利		-	-
其他应付款	6.24	197,023,368.29	834,838,598.37
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	6.25	21,737,615.02	8,920,547.62
其他流动负债	6.26	2,724,702.89	2,667,816.67
流动负债合计		1,174,639,284.60	1,877,016,065.14
非流动负债：			
长期借款	6.27	46,500,000.00	-
应付债券			-
长期应付款	6.28	57,810,305.53	24,907,994.51
专项应付款			-
预计负债		77,325.06	-
递延收益			
递延所得税负债	6.15	20,102,077.04	16,783,214.81
其他非流动负债			-
非流动负债合计		124,489,707.63	41,691,209.32
负债合计		1,299,128,992.23	1,918,707,274.46
股东权益：			
股本	6.29	987,393,559.00	987,393,559.00
其他净资产项目		3,000,870,635.91	2,966,774,832.55
少数股东权益		216,260,142.08	202,244,344.62
股东权益合计		4,204,524,336.99	4,156,412,736.17
负债和所有者权益总计		5,503,653,329.22	6,075,120,010.63

载于第6页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：曹坚

主管会计工作负责人：王云芳

会计机构负责人：田野

备考合并利润表

编制单位：江苏常宝钢管股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年度	2015年度
一、营业收入	6.30	2,593,274,090.46	3,287,463,034.53
减：营业成本	6.31	2,187,910,511.22	2,725,005,982.73
税金及附加	6.32	17,215,227.93	18,699,196.73
销售费用	6.33	87,795,692.18	98,561,569.08
管理费用	6.34	232,110,931.84	257,353,837.24
财务费用	6.35	8,748,804.38	-12,102,499.20
资产减值损失	6.36	-10,201,971.31	9,074,025.88
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-
投资收益（损失以“-”号填列）	6.37	77,443,633.50	62,471,595.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		147,138,527.72	253,342,517.88
加：营业外收入	6.38	16,600,660.81	14,889,106.73
其中：非流动资产处置利得		143,003.47	1,591,261.00
减：营业外支出	6.39	4,574,135.33	4,327,860.64
其中：非流动资产处置损失		866,536.80	1,009,634.32
三、利润总额		159,165,053.20	263,903,763.97
减：所得税费用	6.40	16,878,837.47	30,970,525.48
四、净利润		142,286,215.73	232,933,238.49
其中：归属于母公司所有者的净利润		116,598,170.12	208,371,286.04
少数股东损益		25,688,045.61	24,561,952.45
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债净资产的变			
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		9,349,655.67	261,601.36
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		8,925,849.60	246,500.00
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		423,806.07	15,101.36
六、综合收益总额		151,635,871.40	233,194,839.85
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		125,947,825.79	208,632,887.40
归属于少数股东的综合收益总额		25,688,045.61	24,561,952.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	14.2	0.1181	0.2110
（二）稀释每股收益	14.2	0.1181	0.2110

载于第6页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：曹坚

主管会计工作负责人：王云芳

会计机构负责人：田野

江苏常宝钢管股份有限公司
备考合并财务报表附注
2015 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

1、公司基本情况

1.1 公司概况

江苏常宝钢管股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由江苏常宝钢管有限公司于2008年2月2日整体变更设立的股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏常宝钢管股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可【2010】1138号）核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A股）6,950万股（每股面值1元），并于2010年9月21日在深圳证券交易所挂牌交易。本次发行后公司注册资本为40,010万元，股份总数40,010万股（每股面值1元）。公司于2010年11月4日办妥工商变更登记并取得变更后的《企业法人营业执照》，统一社会信用代码91320400137163943Q。

本公司属金属制品行业，经营范围：钢压延加工（包括无缝钢管、焊接钢管生产），钢冶炼，钢支柱、钢脚手架、金属跳板、钢模板制造；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。

本公司注册地址为：江苏省常州市延陵东路558号。

本财务报告于2017年6月14日经公司第三届董事会第四十九次会议批准报出。

1.2 合并财务报表范围

子公司名称	2016 年度持股比例(%)		2015 年度持股比例(%)		取得方式
	直接	间接	直接	间接	
常州常宝精特钢管有限公司	60	15	60	15	设立
常州常宝钢管设备检修有限公司	100		100		同一控制下企业合并
江苏常宝普莱森钢管有限公司	93	7	75	25	非同一控制下企业合并
常宝国际控股有限公司	100		100		设立

江苏常宝钢管销售有限公司	100		100		设立
常宝阿曼石油管材有限公司	20	80	20	80	设立
什邡第二医院有限责任公司	100		100		非同一控制下企业合并
山东瑞高投资有限公司	100		100		非同一控制下企业合并
单县东大医院有限公司		71.2286		71.2286	非同一控制下企业合并
宿迁市洋河人民医院有限公司	90		90		非同一控制下企业合并

注 1：本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“7、在其他主体中的权益”和“8、合并范围的变更”。

注 2：如附注 3 所述，假定本次交易已于 2015 年 1 月 1 日完成，本公司以发行股份的方式购买什邡第二医院有限责任公司（以下简称“什邡二院”）100%的股权、购买山东瑞高投资有限公司（以下简称“瑞高投资”）的 100%股权、宿迁市洋河人民医院有限公司（以下简称“洋河医院”）90%的股权，该次收购为非同一控制下企业合并，上述三家公司自 2015 年 1 月 1 日起纳入本备考财务报表的合并范围。

注 3：单县东大医院有限公司（以下简称“东大医院”）系山东瑞高投资有限公司的子公司，视同自 2015 年 1 月 1 日起纳入本备考财务报表的合并范围。

2、本次发行股份购买资产的基本情况

2.1 发行股份购买什邡二院 100%股权

经公司董事会第三届四十五次会议批准的《发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》，拟向上海嘉愈医疗投资管理有限公司（以下简称“嘉愈医疗”）发行股份购买其持有的什邡二院 80%股权，拟向什邡康德医院（有限合伙）（以下简称“什邡康德”）发行股份购买其持有的什邡二院约 4.72%股权，拟向什邡康盛医院（有限合伙）（以下简称“什邡康盛”）发行股份购买其持有的什邡二院约 4.51%股权，拟向什邡康强医院（有限合伙）（以下简称“什邡康强”）发行股份购买其持有的什邡二院约 4.42%股权，拟向什邡康裕医院（有限合伙）（以下简称“什邡康裕”）发行股份购买其持有的什邡二院约 6.35%股权。

2.2 发行股份购买瑞高投资 100%股权

经公司董事会第三届四十五次会议批准的《发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》，拟向嘉愈医疗发行股份购买其持有的瑞高投资 77% 股权，拟向潍坊嘉元建筑材料检测有限公司（以下简称“潍坊嘉元”）发行股份购买其持有的瑞高投资 23% 股权。

2.3 发行股份购买洋河医院 90% 股权

经公司董事会第三届四十五次会议批准的《发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》，拟向嘉愈医疗发行股份购买其持有的洋河医院 65% 股权，拟向宿迁市金鹏置业有限公司（以下简称“金鹏置业”）发行股份购买其持有的洋河医院 25% 股权。

2.4 发行股份购买资产

公司与嘉愈医疗、什邡康德、什邡康盛、什邡康强、什邡康裕 5 名交易对方签署了《发行股份购买资产协议（什邡二院）》，约定公司拟以发行股份方式购买什邡二院 100% 股权。什邡二院的股权结构具体如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
嘉愈医疗	800.00	80.00
什邡康德	47.25	4.72
什邡康盛	45.08	4.51
什邡康强	44.20	4.42
什邡康裕	63.48	6.35
合计	1,000.00	100.00

公司与嘉愈医疗、潍坊嘉元 2 名交易对方签署了《发行股份购买资产协议（瑞高投资）》，约定公司拟以发行股份方式购买瑞高投资 100% 股权。瑞高投资的股权结构具体如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
嘉愈医疗	23,870.00	77.00
潍坊嘉元	7,130.00	23.00
合计	31,000.00	100.00

公司与嘉愈医疗、金鹏置业 2 名交易对方签署了《发行股份购买资产协议（洋河医院）》，约定公司拟以发行股份方式购买洋河医院 90% 股权。洋河医院的股权结构具体如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
嘉愈医疗	10,350.00	65.00

金鹏置业	26,910.00	25.00
嘉旨投资	4,140.00	10.00
合计	41,400.00	100.00

经公司董事会第三届四十五次会议批准的《发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》规定，本次发行股份的价格为 11.6 元/股，不低于本次交易定价基准日前 20 个交易日、前 60 个交易日、前 120 个交易日上市公司股票均价的 90%。

在定价基准日至发行日期间，若公司发生派发股利、送红股、转增股本或配股等除息、除权行为，本次发行价格将按照深交所的相关规则进行相应调整。2017 年 3 月 7 日公司第三届董事会第四十七次会议审议通过了《关于 2016 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》拟以公司总股本 400,100,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 10 元人民币（含税）的股利分红。同时，以股本 400,100,000 股为基数，以资本公积金转增股本，每 10 股转增 10 股。方案实施后，公司总股本由 400,100,000 股增至 800,200,000 股。因此本次发行价格调整 5.3 元/股。

根据标的资产预估值计算，本次交易中标的资产交易价格总额为 99,212.588 万元，根据本次重组的交易方式，上市公司发行股份购买资产的股份发行数量为 187,193,559 股。其中什邡二院交易金额预计 22,800.00 万元，发行的股份约为 43,018,866 股；洋河医院交易金额预计 35,100.00 万元，发行的股份约为 66,266,414 股；瑞高投资交易金额预计 41,312.59 万元，发行的股份约为 77,948,279 股。本次交易具体情况如下：

什邡二院100%股权交易情况：

名称	拟出让所持什邡二院出资额（万元）	出让股权比例（%）	常宝股份拟向其发行股份数（股）
嘉愈医疗	800.00	80.00	34,415,094
什邡康裕	63.48	6.35	2,730,784
什邡康德	47.25	4.72	2,032,513
什邡康盛	45.08	4.51	1,939,123
什邡康强	44.20	4.42	1,901,352
合计	1,000.00	100.00	43,018,866

瑞高投资100%股权交易情况：

股东名称	拟出让所持瑞高投资出资额（万元）	出让股权比例（%）	常宝股份拟向其发行股份数（股）
------	------------------	-----------	-----------------

嘉愈医疗	23,870.00	77.00	60,020,175
潍坊嘉元	7,130.00	23.00	17,928,104
合计	31,000.00	100.00	77,948,279

洋河医院90%股权交易情况：

股东名称	拟出让所持洋河医院出资额（万元）	出让股权比例（%）	常宝股份拟向其发行股份数（股）
嘉愈医疗	26,910.00	65.00	47,830,188
金鹏置业	10,350.00	25.00	18,396,226
合计	37,260.00	90.00	66,226,414

本次交易以上发行股份数为预估数，并非最终确定的发行股份数。

2.5拟购买资产的基本情况

2.5.1什邡第二医院有限责任公司

公司名称	什邡第二医院有限责任公司
统一社会信用代码	91510682327062166X
企业类型	有限责任公司（自然人投资或控股）
注册资本	1,000 万元人民币
法定代表人	陈东辉
成立日期	2015 年 1 月 29 日
营业期限	2015 年 1 月 29 至长期
注册地址	四川省什邡市东顺城街 41 号
主要办公地址	四川省什邡市东顺城街 41 号
经营范围	综合医院服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

什邡二院注册资本为人民币1,000万元，实际出资1,000万元业经四川明天会计师事务所有限责任公司审验，并由其于2015年11月23日出具了川明会验（2015）11号验资报告。

2.5.2宿迁市洋河人民医院有限公司

公司名称	宿迁市洋河人民医院有限公司
统一社会信用代码	91321393MA1MMRLL88
企业类型	有限责任公司
注册资本	41,400 万元人民币
法定代表人	韩海卫
成立日期	2016 年 6 月 14 日
营业期限	2016 年 6 月 14 日至长期
注册地址	江苏省宿迁市洋河新区洋河镇梦都大道 6 号
主要办公地址	江苏省宿迁市洋河新区洋河镇梦都大道 6 号
经营范围	内科、外科、妇产科、儿科、眼科、耳鼻咽喉科、口腔科、皮肤科、急诊医学科、康复医学科、麻醉科、重症医学科、医学检验科、医学影像科、中医科、健康体检。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

洋河医院注册资本为人民币41,400万元，实际出资41,400万元业经宿迁公兴会计师事务所有限责任公司审验，并由其于2016年10月27日出具了宿公会验字（2016）135号验资报告。

2.5.3 山东瑞高投资有限公司

公司名称	山东瑞高投资有限公司
统一社会信用代码	9137010307619872XE
企业类型	其他有限责任公司
注册资本	31,000 万元人民币
法定代表人	王鹏
成立日期	2013 年 11 月 20 日
营业期限	2013 年 11 月 20 日至长期
注册地址	山东省济南市市中区顺河东街 66 号银座晶都国际广场 1-3306 室
主要办公地址	山东省济南市市中区顺河东街 66 号银座晶都国际广场 1-3306 室

经营范围	以自有资金对外投资（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代理客户理财等金融业务）；经济贸易咨询；企业管理咨询；批发、零售：计算机、非专控通讯器材、钢材、五金交电、建筑材料、金属材料、金属矿石。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
------	---

瑞高投资注册资本为人民币31,000万元，实际出资24,000万元业经山东新华有限责任会计师事务所审验，并由其于2016年11月14日出具了鲁新华验字（2016）4-4号验资报告。

2.5.5单县东大医院有限公司

公司名称	单县东大医院有限公司
统一社会信用代码	91371722090689904H
企业类型	有限责任公司（自然人投资或控股）
注册资本	4,000 万元人民币
法定代表人	姜健
成立日期	2014 年 1 月 17 日
营业期限	2014 年 1 月 17 日至长期
注册地址	山东省菏泽市单县经济开发区舜师路东段路南
主要办公地址	山东省菏泽市单县经济开发区舜师东路 1 号
经营范围	内科、外科、妇产科、儿科、眼科、耳鼻喉科、口腔科、传染科、肿瘤科、急诊医学科、皮肤科、疼痛科、中医科（门诊）、麻醉科、病理科、医学检验科、医学影像科（有效期至 2020 年 12 月 31 日）（有效期限以许可证为准）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

东大医院注册资本为人民币4,000万元，实际出资4,000万元已于2014年1月17日经山东荷华联合会计师事务所出具的鲁荷华会验字【2014】第001号验资报告验证。

3、备考财务报表的编制基础

3.1 编制基础

备考财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

3.2 持续经营

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

3.3 财务报表的编制假设与方法

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本财务报表按照以下假设编制：

3.3.1、备考财务报表附注2所述的相关协议能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准。

3.3.2、假设本公司对什邡二院、洋河医院及瑞高投资的企业合并的公司架构于2015年1月1日已存在，自2015年1月1日起纳入财务报表的编制范围，本公司按照此架构持续经营。

3.3.3、备考财务报告期初未考虑收购相关标的公司股权而产生的费用及税务等的影响。

3.3.4、本备考财务报表系假设本次重组已于2015年1月1日完成，并依据本次重组完成后的股权架构，以本公司江苏公正天业会计师事务所（特殊普通合伙）出具2015年度（报告编号：苏公W(2016)A216号）、2016年度（报告编号：苏公W(2017)A066号）合并财务报表，以及经审计的标的公司2015年度、2016年度财务报表为基础编制，采用本附注中所述的会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。什邡二院系于2015年1月由什邡市第二人民医院改制而来，洋河医院系于2016年6月由宿迁市洋河新城洋河医院改制而来，瑞高投资之子公司东大医院于2014年1月由单县东大医院改制而来，改制前均为非营利医疗机构，改制前的财务报表按一般营利性企业编制。

3.3.5、本公司在编制备考财务报表时，按照备考财务报表附注2所述的交易方案确定长期股权投资成本人民币992,125,880.00元，并据此增加本公司的股本和

资本公积。本次重大资产重组基准日为2016年8月31日，以基准日的公司经审计确定的账面净资产的评估值作为可辨认净资产的公允价值，直接以长期股权投资成本与基准日可辨认净资产公允价值之间的差额确定备考财务报表中列报的商誉，并假定该商誉在2015年1月1日即存在。2015年1月1日的公司的账面净资产以2016年8月31日经审计确定的净资产的评估值前推确定，2015年1月1日至2016年8月31日的标的公司净资产的变动调整资本公积。

3.3.6、由于本次重组方案尚待中国证监会和其他相关监管部门的核准，最终经批准的本次重组方案，包括本公司实际发行的股价及其作价，拟收购资产的评估值及其计税基础，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产、负债及所有者权益都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。另外考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，备考财务报表未编制备考现金流量表和备考股东权益变动表以及母公司财务报表。

3.3.7、2016年11月14日，山东瑞高投资有限公司实收资本由1000万元增至24,000万元，山东瑞高投资有限公司归还了所欠山东市立医院控股集团有限公司的款项224,233,856.88元。公司在编制备考报表时，假设在2015年1月1日完成上述增资工作，并以该增资款偿还所欠山东市立医院控股集团有限公司的款项,余额在其他流动资产反映。

3.3.8、2016年7月，洋河医院注册资本由3,370.00万元增加至8,425.00万元，增加的注册资本由中民嘉业投资有限公司以货币资金认缴5,055万元。

2016年8月，宿迁市洋河人民医院有限公司召开股东会，股东一致同意公司注册资本由8,425.00万元人民币增加至41,400.00万元，新增注册资本32,975.00万元由股东中民嘉业投资有限公司和宿迁市金鹏置业有限公司于2016年12月31日之前缴纳，其中，中民嘉业投资有限公司出资19,785.00万元人民币，宿迁市金鹏置业有限公司出资13,190.00万元人民币，出资方式均为货币。两次增资情况具体如下：

(1) 2016年7月，洋河医院注册资本由3,370.00万元增加至8,425.00万元，增加注册资本5,055.00万元由中民嘉业投资有限公司以货币资金认缴，该增资业经宿迁公兴会计师事务所有限公司审验，并由其于2016年10月26日出具了宿公会验字[2016]134号验资报告。

(2) 2016年8月，洋河医院注册资本由8,425.00万元增加至41,400.00万元，增

加注册资本32,975.00万元分别由中民嘉业投资有限公司、宿迁市金鹏置业有限公司以货币资金认缴人民币19,785.00万元及13,190.00万元，该增资业经宿迁公兴会计师事务所有限公司审验，并由其于2016年10月27日出具了宿公会验字[2016]135号验资报告。

公司在编制备考报表时，假设在2015年1月1日完成上述增资工作，未取得的出资款在其他流动资产反映。

3.3.9、2017年3月7日公司第三届董事会第四十七次会议审议通过了《关于2016年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》拟以公司总股本400,100,000股为基数，向全体股东每10股派发现金10元人民币（含税）的股利分红。同时，以股本400,100,000股为基数，以资本公积金转增股本，每10股转增10股。方案实施后，公司总股本由400,100,000股增至800,200,000股。因此本次发行价格调整5.3元/股。

本次交易中标的资产交易价格总额为99,212.588万元，根据相关协议约定，公司发行股份购买资产的股份发行数量调整为187,193,559股。

公司在编制备考报表时，假设公司在2015年1月1日完成上述资本公积转增股本并按调整后的每股价格发行股份购买标的公司资产。

3.3.10、经公司董事会第三届四十五次会议批准的《发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》，未取得募集配套资金人民币136,786,100.00元计入其他流动资产，同时折算股本11,791,901股，溢价计入资本公积124,994,199.00元。后续对原方案进行调整，调整后不涉及募集配套资金，因此本报告根据调整后的方案，在报告期不再备考确认上述交易。

4、重要备考会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注4、“4.10 应收款项”、“4.13 固定资产”、“4.16 无形资产”、“4.20 收入”。

4.1 遵循企业会计准则的声明

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

4.2 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度

4.3 营业周期

本公司营业周期为12个月。

4.4 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

4.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

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

4.6 合并财务报表的编制方法

4.6.1 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

4.6.2 合并程序

本公司自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

1) 增加子公司或业务在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益

变动转为购买日所属当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 处置子公司或业务

①一般处理方法: 在报告期内, 本公司处置子公司或业务, 则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时, 对于处置后的剩余股权投资, 本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动, 在丧失控制权时转为当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司: 通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

3) 购买子公司少数股权本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按

照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（一般是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。

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

4.9 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

4.9.1 金融工具的分类

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

4.9.2 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

2) 持有至到期投资：取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

3) 应收款项：公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

4) 可供出售金融资产：取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

5) 其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

4.9.3 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

①终止确认部分的账面价值；

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

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

4.9.4 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.9.5 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4.9.6 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

1) 可供出售金融资产的减值准备：期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

2) 持有至到期投资的减值准备：持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

4.10 应收款项

4.10.1 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准	单项金额重大的应收账款是指期末余额 500 万元以上的应收账款，单项金额重大的其他应收款是指期末余额 100 万元以上的其他应收款
----------------------	---

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。如无客观证据表明其发生了减值的，则并入正常信用风险组合采用账龄分析法计提坏账准备。
----------------------	--

4.10.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	计提比例
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	20%
3 至 4 年	30%
4 至 5 年	60%
5 年以上	100%

4.10.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失计提坏账准备：如：应收关联方款项、与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。
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，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。

4.11 存货

4.11.1 存货分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、委托加工物资等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

4.11.2.1 钢压延及加工业务：存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

4.11.2.2 医疗服务业务：中药和西药在取得时按售价计价。领用和发出时采用商品进销差价法结算成本。医疗耗材按取得时按实际成本计价，领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

4.11.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生

的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.11.4 存货的盘存制度

永续盘存制。

4.11.5 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

4.12 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注4“9、金融工具”。

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

4.12.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同

控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

4.12.2 后续计量及损益确认方法

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

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

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资

产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

4) 处置长期股权投资：在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注4、6、“（2）合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

4.13 固定资产

4.13.1 固定资产确认条件

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

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

4.13.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-50 年	0-10%	1.80%-5.00%
机器设备	年限平均法	8-10 年	0-10%	9.00-12.50%
运输设备	年限平均法	4-10 年	0-10%	9.00-25.00%
电子设备	年限平均法	3-10 年	0-10%	9.00-33.33%
办公家具	年限平均法	5 年	0-10%	18.00%-20.00%

4.13.3 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

4.13.4 固定资产处置

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

4.13.5 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- 2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- 3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

4.14 在建工程

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

4.15 借款费用

4.15.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时，根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化

- 1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- 2) 借款费用已经发生；
- 3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

4.15.2 借款费用资本化的期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，

借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

4.15.3 暂停资本化期间

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

4.15.4 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

4.16 无形资产

4.16.1 计价方法、使用寿命、减值测试

1) 无形资产的计价方法

①公司取得无形资产时按成本进行初始计量：外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为

基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

②后续计量：在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

无形资产类别	预计使用寿命	年折旧率
土地使用权	50年-70年	按土地使用权证约定日期
软件	10年	会计政策规定不超过10年

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末公司无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同

4.16.2 内部研究开发支出会计政策划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段支出符合资本化的具体标准内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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；

具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

4.16.3 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；

4.16.4 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；

4.16.5 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益；

4.17 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

4.18 职工薪酬

4.18.1 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，

以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

4.18.2 离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2) 设定收益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3) 辞退福利的会计处理方法

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

4.19 预计负债

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

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

4.20 收入

4.20.1 收入确认原则

1) 销售商品收入的确认：商品销售以公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入本公司，销售该商品有关的收入、成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

2) 提供劳务收入的确认：劳务总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入本公司，劳务的完成程度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入，否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。本公司以已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

3) 让渡资产使用权收入的确认：与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。利息收入，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定；租赁收入，经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

4.20.2 收入确认的具体原则

4.20.2.1 钢压延及加工业务

收入确认的具体原则，根据内外销单据不同，收入确认的具体方法如下：

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

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

4.20.2.2 医疗服务业务。

①医疗收入主要指门诊检查及治疗收入、手术及住院治疗收入。

门诊检查及治疗收入确认原则：公司在提供治疗服务完毕后，收到患者检查治疗费用并开具发票时确认门诊检查及治疗收入；

手术及住院治疗收入确认原则：公司根据各个病房的医疗服务情况，确认各个病房的医疗服务收费金额，每月末，公司汇总各个病房的医疗服务收费金额确认为手术及住院治疗收入。

②药品收入确认原则：对于门诊患者，公司在收到患者药费的同时，开具发票，并在药品已经提供后，确认药品销售收入；对于住院患者，公司根据为各个病房的提供药品情况，确认各个病房的药品收费金额，每月末，公司汇总各个病房的药品收费金额确认为药品收入。

4.21 政府补助

4.21.1 类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

4.21.2 政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。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。

4.21.3 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损

失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

4.22 递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时转回减记的金额。

公司递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况：企业合并和直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税。

4.23 安全生产费用的会计处理方法

根据财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》的规定计提安全生产费用，专门用于完善和改进企业安全生产条件。

依照国家有关规定提取的安全生产费用以及具有类似性质的各项费用，在所有者权益中“其他综合收益”和“盈余公积”之间增设“专项储备”项目单独反映。安全生产费用在计提时，计入相关产品的成本或当期损益，并相应增加专项储备。提取的安全生产费用使用时，属于费用性的支出直接冲减专项储备。属于资本性的支出，先通过在建工程归集所发生的支出，待工程项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

计提方法：以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取。

营业收入不超过1000万元的，按照3%提取；

营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1.5%提取；

营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.5%提取；

营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.2%提取；

营业收入超过50亿元至100亿元的部分，按照0.1%提取；

营业收入超过100亿元的部分，按照0.05%提取。

4.24 重要会计政策、会计估计的变更

4.24.1 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

4.24.2 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率	
		2016年度	2015年度
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	17%、13%	17%、13%
营业税	应纳税营业额	5%	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	25%、15%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、营业税以及经审批的当期免抵的增值税税额	7%	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、营业税以及经审批的当期免抵的增值税税额	3%	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税、营业税以及经审批的当期免抵的增值税税额	2%	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率	
	2016年度	2015年度

江苏常宝钢管股份有限公司	15%	15%
常州常宝精特钢管有限公司	15%	15%
江苏常宝普莱森钢管有限公司	15%	15%
常州常宝钢管设备检修有限公司	25%	25%
江苏常宝钢管销售有限公司	25%	25%
什邡第二医院有限责任公司	15%	15%
山东瑞高投资有限公司	25%	25%
单县东大医院有限公司	25%	25%
宿迁市洋河人民医院有限公司	25%	25%

5.2 税收优惠

(1) 本公司于2014年9月2日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR201432001428，有效期为三年。2014年、2015年、2016年企业所得税税率为15%。

(2) 子公司常州常宝精特钢管有限公司于2015年10月10日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR201532002090，有效期为三年。2015年、2016年、2017年企业所得税税率为15%。

(3) 子公司江苏常宝普莱森钢管有限公司于2015年11月3日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为GF201532001389，有效期为三年。2015年、2016年、2017年企业所得税税率为15%。

(4) 根据《中华人民共和国营业税暂行条例》第八条文件规定，医院、诊所和其他医疗机构所取得的医疗服务收入免征营业税；根据财税（2016）36号文件规定，2016年5月1日全面营改增后，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。因此，什邡二院、洋河医院、东大医院在报告期内的医疗服务收入免征营业税及增值税。

(5) 根据国家西部大开发企业税收优惠政策（国家税务总局公告2015年第14号、中华人民共和国国家发展和改革委员会令第15号等）规定，企业主营业务属于《西部地区鼓励类产业目录》中的收入占企业收入总额70%以上，减按15%征收企业所得税，因此什邡二院在2015年1月至报告截止日所得税税率为15%。

6、合并财务报表主要项目注释

6.1 货币资金

6.1.1 按种类列示

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
	金额	金额
现金	846,139.61	372,764.09
银行存款	886,920,461.20	244,780,837.50
其他货币资金	142,878,530.35	176,384,111.83
合计	1,030,645,131.16	421,537,713.42
其中：存放在境外的款项总额	24,663,253.82	256,230.82

注：其他货币资金包括公司因开具银行承兑汇票、进口信用证等保证金存款。货币资金期末余额中使用受限金额主要为其他货币资金中的银行承兑保证金132,166,781.77元、保函保证金7,244,238.09元、信用证3,353,719.36元，此等将不作为现金及现金等价物列示；期末余额中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

6.2 应收票据

种类	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	114,610,966.35	84,946,321.54
银行承兑汇票	51,606,327.74	16,569,765.72
合计	166,217,294.09	101,516,087.26

6.2.1 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	611,636,403.21	84,946,321.54
银行承兑汇票	17,651,332.42	16,569,765.72
合计	629,287,735.63	101,516,087.26

6.3 应收账款

6.3.1 应收账款分类披露

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	493,976,574.00	99.93	26,672,865.17	5.33	467,303,708.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	348,077.46	0.07	348,077.46	100.00	-
合计	494,324,651.46	100.00	27,020,942.63	5.54	467,303,708.83

续

类别	2015 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	613,744,244.23	99.94	32,034,404.96	5.22	581,709,839.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	348,077.46	0.06	348,077.46	100.00	-
合计	614,092,321.69	100.00	32,382,482.42	5.27	581,709,839.27

6.3.2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016 年 12 月 31 日				
	金额	占总额比例 (%)	坏账计提比例 (%)	坏账准备	净额
1 年以内	464,702,734.29	94.07	5	23,235,136.70	441,467,597.59
1 至 2 年	25,759,963.93	5.21	10	2,575,996.39	23,183,967.54
2 至 3 年	2,121,068.46	0.43	20	424,213.71	1,696,854.75
3 至 4 年	1,362,393.37	0.28	30	408,718.00	953,675.37
4 至 5 年	4,033.95	0.00	60	2,420.37	1,613.58
5 年以上	26,380.00	0.01	100	26,380.00	0.00
合计	493,976,574.00	100.00		26,672,865.17	467,303,708.83

续

账龄	2015 年 12 月 31 日				
	金额	占总额比例 (%)	坏账计提比例 (%)	坏账准备	净额
1 年以内	591,871,167.74	96.44	5.00	29,593,558.40	562,277,609.34
1 至 2 年	19,552,761.34	3.19	10.00	1,955,276.13	17,597,485.21
2 至 3 年	2,289,901.20	0.37	20.00	457,980.24	1,831,920.96
3 至 4 年	4,033.95	0.00	30.00	1,210.19	2,823.76
4 至 5 年					

5 年以上	26,380.00	0.00	100.00	26,380.00	0.00
合计	613,744,244.23	100.00		32,034,404.96	581,709,839.27

6.3.3 截止 2016 年 12 月 31 日，应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款期末余额合计数的比例%	已计提坏账准备
客户 1	非关联方	117,783,813.09	23.84	5,889,190.65
客户 2	非关联方	76,477,729.88	15.48	3,871,308.47
客户 3	非关联方	52,071,657.03	10.54	2,603,582.85
客户 4	非关联方	35,174,617.07	7.12	1,758,730.85
客户 5	非关联方	24,562,362.15	4.97	1,228,118.11
合计		306,070,179.22	61.95	15,350,930.93

截止 2015 年 12 月 31 日，应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款期末余额合计数的比例%	已计提坏账准备
客户 1	非关联方	71,198,516.27	11.59	3,559,925.81
客户 2	非关联方	64,435,683.23	10.49	3,221,784.16
客户 3	非关联方	62,412,366.41	10.16	3,120,618.32
客户 4	非关联方	61,994,150.40	10.10	3,099,707.52
客户 5	非关联方	54,645,783.51	8.90	2,732,289.18
合计		314,686,499.82	51.24	15,734,324.99

注：确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或类似的，按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

对合并范围内子公司的应收账款，不计提坏账准备。

6.3.4 各期计提、收回或转回及实际核销的坏账准备情况

项目	2016 年度	2015 年度
计提坏账准备金额	-12,073,254.35	7,481,451.73-
实际核销的应收账款	926,728.42	317,034.94

6.4 预付款项

6.4.1 按账龄列示

账龄	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	62,095,467.98	94.68	30,287,158.06	80.93
1 至 2 年	1,705,172.86	2.60	4,706,476.28	12.58

2 至 3 年	104,027.80	0.16	635,916.00	1.70
3 年以上	1,677,673.65	2.56	1,794,911.12	4.79
合计	65,582,342.29	100.00	37,424,461.46	100

注：1年以上的预付款项系尚未结算所致。

6.4.2 按预付对象归集的前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	与本公司关系	金额	占 2016 年 12 月 31 日预付款项余额合计数的比例(%)
常州海江国际贸易有限公司	货款	非关联方	6,223,419.62	9.49
山东钢铁股份有限公司莱芜分公司	货款	非关联方	4,855,085.04	7.40
江苏翰驰钢材有限公司	货款	非关联方	7,290,668.07	11.12
中天钢铁集团（上海）有限公司	货款	非关联方	6,695,243.58	10.21
上海星之远实业有限公司	货款	非关联方	4,491,970.56	6.85
合计			29,556,386.87	45.07

续

单位名称	款项性质	与本公司关系	金额	占 2015 年 12 月 31 日预付款项余额合计数的比例(%)
江苏省电力公司金坛市供电公司	电力款	非关联方	4,680,058.19	12.51
南京钢铁有限公司	货款	非关联方	3,905,716.26	10.43
中天钢铁集团（上海）有限公司	货款	非关联方	2,710,477.96	7.24
上海优奕电子科技有限公司	货款	非关联方	2,367,400.00	6.33
上海铁路局南京货运中心常州站货运（原上海铁路局常州站）	运输费	非关联方	1,991,349.47	5.32
合计			15,655,001.88	41.83

6.4.3 期末无账龄 1 年以上的金额重大的预付款项。

6.4.4 本报告期内无实际核销的预付账款

6.4.5 期末余额中无持有本公司 5%及以上股份的股东及关联方款项。

6.5 其他应收款

6.5.1 其他应收款分类披露

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	22,302,827.06	100	1,362,876.92	6.11	20,939,950.14

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	106,413.30	-	106,413.30	-	-
合计	22,409,240.36	100	1,469,290.22	6.11	20,939,950.14

续

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	65,639,956.91	100.00	9,108,172.40	13.88	56,531,784.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	65,639,956.91	100.00	9,108,172.40	13.88	56,531,784.51

6.5.2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	20,054,623.69	1,002,731.18	5
1 至 2 年	1,160,149.37	116,014.94	10
2 至 3 年	861,354.00	172,270.80	20
3 至 4 年	221,200.00	66,360.00	30
4 至 5 年	0.00	0.00	60
5 年以上	5,500.00	5,500.00	100
合计	22,302,827.06	1,362,876.92	

续表

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	19,096,781.91	954,839.10	5
1 至 2 年	25,664,313.00	2,566,431.30	10
2 至 3 年	7,250,200.00	1,450,040.00	20
3 至 4 年	13,559,000.00	4,068,700.00	30
4 至 5 年	5,000.00	3,500.00	60
5 年以上	64,662.00	64,662.00	100
合计	65,639,956.91	9,108,172.40	

6.5.3 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
往来款项	12,374,672.30	54,610,428.96
保证金及押金	6,242,247.06	7,938,764.55
应收出口退税	1,463,656.93	

备用金	1,653,511.05	2,772,838.92
其他	675,153.02	317,924.48
合计	22,409,240.36	65,639,956.91

6.5.4 按欠款方归集的 2016 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2016 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备期末 余额
宿迁市新型农村 合作医疗管理办 公室	往来款项及保 证金	4,205,100.75	1 年以内	18.77	225,255.04
横琴金投国际融 资租赁有限公司	保证金	2,490,000.00	1 年以内	11.11	124,500.00
什邡市农村合作 医疗服务中心	往来款项	3,409,435.67	1 年以内	15.21	170,471.78
应收出口退税	出口退税	1,463,656.93	1 年以内	6.53	73,182.85
多智	往来款项	1,577,386.75	1 年以内	7.04	78,869.34
合计		13,145,580.10		58.66	672,279.01

按欠款方归集的 2015 年 12 月 31 日大额的其他应收款情况：

单位名称	2015 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
山东海威置业发 展有限公司	往来款	44,554,000.00	1-2 年		
			24,000,000.00	36.56	2,400,000.00
			2-3 年		
			7,000,000.00	10.66	1,400,000.00
			3-4 年		
			13,554,000.00	20.65	4,066,200.00
单县城乡居民医 疗保险事业处	往来款	8,988,090.73	1 以内	13.69	449,404.54
宿迁市新型农村 合作医疗管理办 公室	往来款及保证 金	3,548,260.42	1 年以内	5.25	172,413.02
			3,448,260.42		
			1-2 年	0.15	10,000.00
			100,000.00		
什邡市农村合作 医疗服务中心	往来款项	1,779,552.88	1 年以内	2.71	88,977.64
刘业峰	往来款项	1,549,417.10	1 年以内	2.36	77,470.86
合计		60,419,321.13		92.03	8,664,466.06

6.6 存货

6.6.1 存货分类

项目	2016 年 12 月 31 日
----	------------------

	账面余额	跌价准备	净额
原材料	197,599,451.68	1,426,253.89	196,173,197.79
在途物资	26,985,467.07	-	26,985,467.07
外购半成品	23,524,378.37	-	23,524,378.37
产成品	315,182,952.58	2,049,682.05	313,133,270.53
自制半成品	10,085,688.81	-	10,085,688.81
生成成本	34,986,813.31		34,986,813.31
委托加工物资	2,715,940.71		2,715,940.71
周转材料	1,404,704.19		1,404,704.19
合计	612,485,396.72	3,475,935.94	609,009,460.78

续

项目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	净额
原材料	179,510,427.80	2,090,680.19	177,419,747.61
在途物资	8,415,500.74	—	8,415,500.74
在产品	43,939,775.76	—	43,939,775.76
库存商品	299,170,144.48	4,995,293.60	294,174,850.88
自制半成品	11,750,183.31	-	11,750,183.31
委托加工物资	9,298,841.07	-	9,298,841.07
低值易耗品及其他	1,491,673.69	-	1,491,673.69
合计	553,576,546.85	7,085,973.79	546,490,573.06

6.6.2 存货跌价准备

存货种类	2015 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少		2016 年 12 月 31 日
			转回	转销	
原材料	2,090,680.19	1,744,574.57	2,186,282.50	222,718.37	1,426,253.89
库存商品	4,995,293.60	8,882,417.09	6,569,426.12	5,258,602.52	2,049,682.05
合 计	7,085,973.79	10,626,991.66	8,755,708.62	5,481,320.89	3,475,935.94

续

存货种类	2014 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少		2015 年 12 月 31 日
			转回	转销	
原材料	4,014,944.26	6,999,620.10	8,742,173.17	181,711.00	2,090,680.19
库存商品	12,619,492.19	10,491,859.08	9,784,371.24	8,331,686.43	4,995,293.60
合 计	16,634,436.45	17,491,479.18	18,526,544.41	8,513,397.43	7,085,973.79

计提存货跌价准备的具体依据及转回或转销存货跌价准备的原因：当原材料、产成品的账面成本高于可变现净值时计提存货跌价准备，当以前减记原材料、

产成品价值的影响因素已经消失或本期已生产领用或销售原材料、产成品，以前计提的存货跌价准备转回或转销。

6.7 一年内到期的非流动资产

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内摊销的长期待摊费用-人员技术服务费	20,000.00	20,000.00
合计	20,000.00	20,000.00

6.8 其他流动资产

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应交增值税重分类调整	63,546,621.37	66,786,489.93
一年内到期的委托贷款	200,000,000.00（注 2）	290,000,000.00
一年内到期的理财产品	190,000,000.00（注 3）	340,000,000.00
预缴所得税	1,026.10	
其他	817,105.25	610,300,000.00(注 1)
合计	454,364,752.72	1,307,086,489.93

注 1：（1）附注 3.3.7 所述瑞高投资期后增资 23,000.00 万元，假设在 2015 年 1 月 1 日完成，该增资款在其他流动资产反映；（2）如附注 3.3.8 所述申报期洋河医院增资 38,030.00 万元，假设在 2015 年 1 月 1 日完成，该增资款在其他流动资产反映。

注 2：（1）公司于 2016 年 4 月与招商银行股份有限公司常州分行签订 2016 年委字第 110329671 号委托贷款合同，将 5,000 万元委托贷款给常州新航建设发展有限公司，期限为 2016 年 4 月 15 日至 2017 年 4 月 14 日，年利率 7.8%，由常高新集团有限公司提供不可撤销连带责任保证担保。（2）公司于 2016 年 9 月与招商银行股份有限公司常州分行签订 2016 年委字第 110910771 号委托贷款合同，将 9,000 万元委托贷款给常州新航建设发展有限公司，期限为 2016 年 9 月 29 日至 2017 年 9 月 28 日，年利率 5.9%，由常高新集团有限公司提供不可撤销连带责任保证担保。（3）常州常宝精特钢管有限公司（以下简称“常宝精特”）于 2016 年 9 月与招商银行股份有限公司常州分行签订 2016 年委字第 110910671 号委托贷款合同，将 6,000 万元委托贷款给常州新航建设发展有限公司，期限为 2016 年 9 月 29 日至 2017 年 9 月 28 日，年利率 5.9%，由常高新集团有限公司提供不可撤销连带责任保证担保。

注 3: (1) 公司于 2015 年 1 月购买了《紫金信托-睿金 26 号集合资金信托计划》3,000 万元, 预计期限: 2 年, 预期年化收益率 9.8%。(2) 公司于 2015 年 3 月购买了《紫金信托-睿金 23 号集合资金信托计划信托合同》2,000 万元, 预计期限: 2 年, 预期年化收益率 10%。(3) 公司于 2015 年 11 月购买了《泰发济南天业项目基金二期基金合同》1,000 万元, 预计期限: 18 个月, 预期年化收益率 10.5%。

(4) 公司于 2015 年 12 月购买了《钜澎定增投资 1 号基金合同》1,000 万元, 预计期限: 18 个月, 预期年化收益率 10%。(5) 公司于 2016 年 3 月购买了《钜洲资产静安协和专项基金计划基金合同》1,000 万元, 预计期限: 18 个月, 预期年化收益率 8.5%。(6) 公司于 2016 年 3 月购买了《恒大地产集团一号二期基金计划基金合同》2,000 万元, 预计期限: 12 个月, 预期年化收益率 8%。(7) 公司及常宝精特于 2015 年 12 月购买了《恒大大连湾投资项目集合资金信托计划资金信托合同》合计 4,000 万元, 预计期限: 2 年, 预期年化收益率 8.6%。(8) 常宝精特于 2015 年 1 月购买了《中融资产-融常 1 号专项资产管理计划资产管理合同》3,000 万元, 预计期限: 2 年, 预期年化收益率 10%。

(9) 常宝精特于 2015 年 10 月购买了《紫金信托-睿金 42 号财产权信托合同》2,000 万元, 预计期限: 688 天, 预期年化收益率 8.5%。

6.9 可供出售金融资产

6.9.1 可供出售金融资产情况

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可供出售权益工具		
按公允价值计量的	13,822,614.00	1,750,000.00
按成本计量的	50,000,000.00	301,457,800.00
合计	63,822,614.00	303,207,800.00

6.9.2 2016 年按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
权益工具的成本	1,817,800.00	1,817,800.00
公允价值	13,822,614.00	13,822,614.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	12,004,814.00	12,004,814.00
已计提减值金额		

6.9.3 2015 年 12 月 31 日按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
------------	----------	----

权益工具的成本	360,000.00	360,000.00
公允价值	1,750,000.00	1,750,000.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	1,390,000.00	1,390,000.00
已计提减值金额	—	—

注：2016年8月2日，公司及常州常宝钢管设备检修有限公司(以下简称“常宝检修”)持有江苏银行的股票在上海证券交易所上市并公开交易，因此，于2016年12月31日，对公司及常宝检修持有的该股票由按成本计量转变为按公允价值计量。

6.9.4 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金红利
	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	期初	本期 增加	本期减 少	期末		
江苏银行	1,457,800.00	—	1,457,800.00		—	—	—	—	—	—
紫金信托-淮安 新城 1 号集合资 金信托计划	20,000,000.00	—	20,000,000.00		—	—	—	—	—	—
紫金信托-睿金 26 号集合资金 信托计划	30,000,000.00	—	30,000,000.00		—	—	—	—	—	—
紫金信托-睿金 23 号集合资金 信托计划信托 合同	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
紫金信托-睿金 34 号财产权信 托计划	30,000,000.00	—	30,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
泰发济南天业 项目基金二期 基金合同	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
钜澎定增投资 1 号基金合同	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
赢翰资产-青岛 星河湾专项投 资三期基金合 同	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
恒大大连湾投 资项目集合资 金信托计划资 金信托合同	60,000,000.00	—	60,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
紫金信托-恒居 8	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金红利
	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	期初	本期 增加	本期减 少	期末		
号财产权信托 计划										
中融资产-融常 1 号专项资产管 理计划资产管 理合同	30,000,000.00	—	30,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
紫金信托-恒盈 1 号集合资金信 托计划信托合 同	30,000,000.00	—	30,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
紫金信托-睿金 42 号财产权信 托合同	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
紫金信托-睿金 44 号集合资金 信托计划信托 合同	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
四川信托-瀚瑞 1 号集合资金信 托计划	—	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—	—	—	—	—
中电投先融-锐 龙 2 号资产管 理计划	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—	—	—	—	—
弢瑞金元 5 号启 东市政专项资 产管理计划合 同	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—	—	—	—	—
合计	301,457,800.00	50,000,000.00	301,457,800.00	50,000,000.00	—	—	—	—	—	—

续表

被投资单位	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金红利
					期初	本期增加	本期减少	期末		
江苏银行	1,457,800.00	—	—	1,457,800.00	—	—	—	—	—	100,624.00
财通资产-常州 松涛苑安置房 特定多个客户 专项资产管理 计划	40,000,000.00	—	40,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
四川信托-蓉城 10 号集合资金 信托计划资金 信托合同	40,000,000.00	—	40,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
方正东亚-方兴 84 号江苏盐城 亭湖城投债权 投资（一号）集 合资金信托计 划	30,000,000.00	—	30,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
紫金信托-镇江 城投债权流动 化集合资金信 托计划信托合 同	50,000,000.00	—	50,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
紫金信托-淮安 新城 1 号集合资 金信托计划	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—	—	—	—	—
紫金信托-睿金 26 号集合资金 信托计划	—	30,000,000.00	—	30,000,000.00	—	—	—	—	—	—
紫金信托-睿金 23 号集合资金	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—	—	—	—	—

信托计划信托合同											
紫金信托-睿金34号财产权信托计划	—	30,000,000.00	—	30,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
泰发济南天业项目基金二期基金合同	—	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
钜澎定增投资1号基金合同	—	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
赢翰资产-青岛星河湾专项投资三期基金合同	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
恒大大连湾投资项目集合资金信托计划资金信托合同	—	60,000,000.00	—	60,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
紫金信托-恒居8号财产权信托计划	—	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
中融资产-融常1号专项资产管理计划资产管理合同	—	30,000,000.00	—	30,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
紫金信托-恒盈1号集合资金信托计划信托合同	—	30,000,000.00	—	30,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
紫金信托-睿金42号财产权信托合同	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
紫金信托-睿金44号集合资金信托计划信托	—	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—

合同										
合计	161,457,800.00	300,000,000.00	160,000,000.00	301,457,800.00					--	100,624.00

注：2016 年度新增说明：

(1)公司于 2016 年 1 月购买了《四川信托-瀚瑞 1 号集合资金信托计划》1,000 万元，预计期限：2 年，预期年化收益率 8.5%。

(2)公司于 2016 年 1 月购买了《中电投先融-锐龙 2 号资产管理计划》2,000 万元，预计期限：2 年，预期年化收益率 9 %。

(3)常宝精特于 2016 年 5 月购买了《弢瑞金元 5 号启东市政专项资产管理计划合同》2,000 万元，预计期限：2 年，预期年化收益率 9.2%。

2016 年度减少说明：江苏银行 1,457,800.00 元转入按公允价值计量的可供出售金融资产；理财产品减少 30,000 万元，其中 16,000 万元为重分类至一年内到期的理财产品，14,000 万元为信托产品提前终止。

6.10 固定资产

6.10.1 固定资产增减变动

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公家具	合计
一、账面原值						
1、2015 年 12 月 31 日余额	1,077,184,211.44	1,607,145,441.15	50,341,174.71	15,068,416.58	19,545,991.94	2,769,285,235.82
2、本期增加金额	5,173,195.10	84,253,077.16	3,219,626.32	308,967.50	3,059,418.62	96,014,284.70
(1) 购置	4,880,805.88	40,111,646.58	3,219,626.32	308,967.50	3,059,418.62	51,580,464.90
(2) 在建工程转入	292,389.22	44,141,430.58				44,433,819.80
3、本期减少金额	1,838,250.87	1,036,337.15	112,137.22	666,791.00	-	3,653,516.25
(1) 处置或报废	1,838,250.87	1,036,337.15	112,137.22	666,791.00		3,653,516.25
4、2016 年 12 月 31 日余额	1,080,519,155.67	1,690,362,181.16	53,448,663.81	14,710,593.08	22,605,410.56	2,861,646,004.28
二、累计折旧						
1、2015 年 12 月 31 日余额	135,847,123.02	703,632,559.84	34,904,302.68	11,676,133.71	5,706,273.15	891,766,392.40
2、本期增加金额	32,151,828.53	147,436,774.45	6,222,429.05	875,682.76	3,759,887.65	190,446,602.44
(1) 计提	32,151,828.53	147,436,774.45	6,222,429.05	875,682.76	3,759,887.65	190,446,602.44
3、本期减少金额	1,137,816.74	843,877.45	103,365.74	621,793.50	-	2,706,853.43
(1) 处置或报废	1,137,816.74	843,877.45	103,365.74	621,793.50	-	2,706,853.43
4、2016 年 12 月 31 日余额	166,861,134.81	850,225,456.84	41,023,365.99	11,930,022.97	9,466,160.80	1,079,506,141.41
三、减值准备						

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公家具	合计
1、2015 年 12 月 31 日余额						
2、本期增加金额						
（1）计提						
3、本期减少金额						
（1）处置或报废						
4、2016 年 12 月 31 日余额						
四、账面价值						
1、2016 年 12 月 31 日账面价值	913,658,020.86	840,136,724.32	12,425,297.82	2,780,570.11	13,139,249.76	1,782,139,862.87
2、2015 年 12 月 31 日账面价值	941,337,088.42	903,512,881.31	15,436,872.03	3,392,282.87	13,839,718.79	1,877,518,843.42

续表

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公家具	合计
一、账面原值						
1、2014 年 12 月 31 日余额	594,208,876.45	1,549,193,239.08	51,764,840.04	14,641,233.74	12,916,465.85	2,222,724,655.16
2、本期增加金额	517,786,785.36	69,618,422.42	2,922,591.85	570,183.84	8,102,383.91	599,000,367.37
（1）购置	11,136,657.13	30,509,398.00	1,491,882.43	570,183.84	8,102,383.91	51,810,505.30
（2）在建工程转入	506,650,128.23	39,109,024.42	1,430,709.42			547,189,862.07
3、本期减少金额	34,811,450.37	11,666,220.34	4,346,257.18	143,001.00	1,472,857.82	52,439,786.71
（1）处置或报废	34,811,450.37	11,666,220.34	4,346,257.18	143,001.00	1,472,857.82	52,439,786.71
4、2015 年 12 月 31 日期末余额	1,077,184,211.44	1,607,145,441.15	50,341,174.71	15,068,416.58	19,545,991.94	2,769,285,235.82
二、累计折旧						
1、2014 年 12 月 31 日余额	107,929,255.14	574,019,958.14	29,928,078.85	10,760,623.12	2,771,724.68	725,409,639.93
2、本期增加金额	29,724,561.86	141,040,139.63	6,911,429.45	1,017,090.36	3,232,880.61	181,926,101.92
（1）计提	29,724,561.86	141,040,139.63	6,911,429.45	1,017,090.36	3,232,880.61	181,926,101.92
3、本期减少金额	1,806,693.99	11,427,537.93	1,935,205.62	101,579.77	298,332.14	15,569,349.45
（1）处置或报废	1,806,693.99	11,427,537.93	1,935,205.62	101,579.77	298,332.14	15,569,349.45
4、2015 年 12 月 31 日余额	135,847,123.02	703,632,559.84	34,904,302.68	11,676,133.71	5,706,273.15	891,766,392.40
三、减值准备						
1、2014 年 12 月 31 日余额						

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公家具	合计
2、本期增加金额						
（1）计提						
3、本期减少金额						
（1）处置或报废						
4、2015年12月31日余额						
四、账面价值						
1、2015年12月31日账面价值	941,337,088.42	903,512,881.32	15,436,872.03	3,392,282.87	13,839,718.79	1,877,518,843.42
2、2014年12月31日账面价值	486,279,621.31	975,173,280.94	21,836,761.19	3,880,610.62	10,144,741.17	1,497,315,015.23

6.10.2 未办妥权证的主要固定资产明细

名称	账面价值	房产所属主体名称	未办妥产权证书的原因
5#综合楼	1,056,977.94	单县东大医院有限公司	正在办理
肿瘤中心	1,572,532.98	单县东大医院有限公司	正在办理
9#外科楼	35,210,312.43	单县东大医院有限公司	正在办理
餐厅	64,088.91	什邡第二医院有限责任公司	正在办理
供应室	47,126.88	什邡第二医院有限责任公司	正在办理
高压氧舱	168,380.36	什邡第二医院有限责任公司	正在办理
发电机房	14,729.00	什邡第二医院有限责任公司	正在办理
急诊楼	106,240,946.62	宿迁市洋河人民医院有限公司	正在办理
医技楼	171,990,105.60	宿迁市洋河人民医院有限公司	正在办理
病房楼	145,165,771.24	宿迁市洋河人民医院有限公司	正在办理
康复楼	26,878,458.41	宿迁市洋河人民医院有限公司	正在办理
行政楼	23,444,163.04	宿迁市洋河人民医院有限公司	正在办理
能源管材 304 厂房	11,633,410.80	江苏常宝普莱森钢管有限公司	正在办理
能源管材 CPE 厂房	29,697,291.92	江苏常宝普莱森钢管有限公司	正在办理

6.10.3 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016年12月31日	受限原因
固定资产	26,039,372.50	融资租赁及售后回租形成融资租赁
合计	26,039,372.50	-

注：截至2016年12月31日止，本公司因融资租赁及售后租回形成融资租赁而受限的医疗设备、办公设备原值为44,105,863.06元，净值为26,039,372.50 元。

6.11 在建工程

6.11.1 在建工程分项列示如下

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	金额	减值准备	账面净额	金额	减值准备	账面净额
常宝其他辅助设施				1,706,738.79		1,706,738.79
热轧精整线				1,128,610.53		1,128,610.53
常宝股份管加工车丝线	3,912.12		3,912.12	1,080,402.00		1,080,402.00
常宝精特超超临界高压锅炉管相关项目	1,191,359.25		1,191,359.25	3,135,250.38		3,135,250.38
普莱森 CPE 热轧项目	1,074,454.38		1,074,454.38			
普莱森 U 型管项目	1,489,574.37		1,489,574.37			
普莱森热轧分厂项目	95,726.50		95,726.50			
阿曼石油管材项目	1,003,171.17		1,003,171.17			
新门诊楼				333,000.00		333,000.00
综合楼	5,873,260.00		5,873,260.00	35,000.00		35,000.00
康复楼				47,276.00		47,276.00
医院大楼	141,468,474.10		141,468,474.10	141,368,474.10		141,368,474.10
血透室装修工程	453,130.04		453,130.04			
零星工程	698,358.00		698,358.00			
后勤楼	2,986,043.32		2,986,043.32			
手术室改造工程	660,000.00		660,000.00			
ICU 改建工程	800,000.00		800,000.00			
四川华网电力建设有限公司	152,000.00		152,000.00			
中心机房改建工作	144,000.00		144,000.00			
株洲合力电磁工程有限公司	55,800.00		55,800.00			
精神病院建造工程	44,000.00		44,000.00			
合计	158,193,263.25	-	158,193,263.25	148,834,751.80		148,834,751.80

6.11.2 在建工程增减变动金额

按项目名称归集的 2016 年 12 月 31 日在建工程情况：

项目名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加	转入固定资产	其他	2016 年 12 月 31 日	资金来源
常宝股份其他辅助设施	1,706,738.79	5,878,534.14	7,585,272.93	—	—	自筹资金
常宝股份热轧精整线	1,128,610.53	6,098,279.26	7,226,889.79	—	—	自筹资金
常宝股份管加工车丝线	1,080,402.00	4,640,900.01	5,717,389.89	—	3,912.12	自筹资金
常宝精特超超	3,135,250.38	7,793,142.80	9,737,033.93	—	1,191,359.25	自筹

临界高压锅炉管相关项目						资金
普莱森 CPE 热轧项目	—	8,138,122.33	7,063,667.95	—	1,074,454.38	自筹资金
普莱森 U 型管项目	—	3,172,384.04	1,682,809.67	—	1,489,574.37	自筹资金
普莱森管加工分厂车丝线	—	24,222.22	24,222.22	—	—	自筹资金
普莱森管加工分厂热处理线	—	30,769.23	30,769.23	—	—	自筹资金
普莱森热轧分厂项目	—	5,157,939.57	5,062,213.07	—	95,726.50	自筹资金
普莱森探伤线项目	—	11,161.90	11,161.90	—	—	自筹资金
常宝阿曼石油管材项目	—	1,003,171.17	—	—	1,003,171.17	自筹资金
急诊综合楼	368,000.00	5,505,260.00			5,873,260.00	自筹资金
后勤楼	47,276.00	2,938,767.32			2,986,043.32	自筹资金
医院大楼（4#、7#楼）	141,368,474.10	100,000.00			141,468,474.10	自筹资金
血透室装修工程		453,130.04			453,130.04	自筹资金
零星工程		698,358.00			698,358.00	自筹资金
手术室改造工程		660,000.00			660,000.00	自筹资金
ICU 改建工程		800,000.00			800,000.00	自筹资金
精神病院 315 变压器工程		152,000.00			152,000.00	自筹资金
中心机房改建工程		144,000.00			144,000.00	自筹资金
128 排 CT 防护工程		55,800.00			55,800.00	自筹资金
精神病院建造工程		44,000.00			44,000.00	自筹资金
铁栏门彩钢棚		72,784.37	72,784.37			
康复理疗馆		100,354.85	100,354.85			
配电工程		119,250.00	119,250.00			
合计	148,834,751.80	53,792,331.25	44,433,819.80		158,193,263.25	

按项目名称归集的 2015 年 12 月 31 日在建工程情况：

项目名称	2014 年 12 月 31 日	本期增加	转入固定资产	其他	2015 年 12 月 31 日	资金来源
常宝其他辅助设施	4,932,339.65		3,225,600.86		1,706,738.79	自筹资金
热轧精整线	12,139,555.15		11,010,944.62		1,128,610.53	自筹资金
管加工车丝线	3,672,871.13		2,592,469.13		1,080,402.00	自筹资金

高端油井管加工线项目 ERP	252,000.00			252,000.00	-	自筹资金
超超临界高压锅炉管相关项目	5,603,661.98	9,262,051.20	11,730,462.80		3,135,250.38	自筹资金
常宝普莱森管加工线	4,866,013.04		4,866,013.04		-	自筹资金
常宝普莱森其他辅助设施	1,573,132.39	1,166,700.90	2,739,833.29		-	自筹资金
能源管材 U 型管项目		456,150.59	456,150.59		-	自筹资金
常宝能源管材 CPE 项目	9,615,141.61	4,344,820.37	13,959,961.98		-	自筹资金
新门诊楼	333,000.00	1,608,271.00	1,608,271.00		333,000.00	自筹资金
综合楼		35,000.00			35,000.00	自筹资金
康复楼		47,276.00			47,276.00	自筹资金
医院大楼	560,919,325.00	75,449,303.86	495,000,154.76		141,368,474.10	借款
合计	603,907,039.95	92,369,573.92	547,189,862.07	252,000.00	148,834,751.80	

6.11.3 经检查期末在建工程中无可变现净值低于账面价值的情况，因此无需计提在建工程减值准备。

6.12 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2015 年 12 月 31 日余额	236,187,996.08	15,593,800.50	251,781,796.58
2、本期增加金额	4,800,000.00	463,082.87	5,263,082.87
（1）购置	-	463,082.87	463,082.87
（2）其他转入	4,800,000.00	-	4,800,000.00
3、本期减少金额	-	-	-
4、2016 年 12 月 31 日余额	240,987,996.08	16,056,883.37	257,044,879.45
二、累计摊销			-
1、2015 年 12 月 31 日余额	30,590,544.54	8,517,508.30	39,108,052.84
2、本期增加金额	5,538,274.19	1,269,383.94	6,807,658.13
（1）计提	5,538,274.19	1,269,383.94	6,807,658.13
3、本期减少金额	-	-	-
4、2016 年 12 月 31 日余额	36,128,818.73	9,786,892.23	45,915,710.96
三、减值准备			
1、2015 年 12 月 31 日余额			
2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			

4、期末余额			
四、账面价值			
1、2016年12月31日账面价值	204,859,177.35	6,269,991.14	211,129,168.49
2、2015年12月31日账面价值	205,597,451.54	7,076,292.20	212,673,743.74

续表

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2014年12月31日余额	228,948,554.78	15,313,868.88	244,262,423.66
2、本期增加金额	7,788,795.77	283,931.62	8,072,727.39
（1）购置	7,788,795.77	31,931.62	7,820,727.39
（2）在建工程转入	-	252,000.00	252,000.00
3、本期减少金额	549,354.47	4,000.00	553,354.47
4、2015年12月31日余额	236,187,996.08	15,593,800.50	251,781,796.58
二、累计摊销			-
1、2014年12月31日余额	25,339,491.17	7,406,175.81	32,745,666.98
2、本期增加金额	5,298,664.09	1,111,332.49	6,409,996.58
（1）计提	5,298,664.09	1,111,332.49	6,409,996.58
3、本期减少金额	47,610.72	-	47,610.72
4、2015年12月31日余额	30,590,544.54	8,517,508.30	39,108,052.84
三、减值准备			
1、2014年12月31日余额			
2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
4、2015年12月31日余额			
四、账面价值			
1、2015年12月31日账面价值	205,597,451.54	7,076,292.20	212,673,743.74
2、2014年12月31日账面价值	203,609,063.61	7,907,693.07	211,516,756.68

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

6.13 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2015年12月31日	本期增加		本期减少		2016年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
江苏常宝普莱森钢管有限公司	9,597,262.70	—	—	—	—	9,597,262.70

什邡二院	108,359,103.36	—	—	—	—	108,359,103.36
瑞高投资	336,648,032.79		—	—	—	336,648,032.79
洋河医院	3,775,845.93					3,775,845.93
合计	458,380,244.78	—	—	—	—	458,380,244.78

续表

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2015 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
江苏常宝普莱森钢管有限公司	9,597,262.70	—	—	—	—	9,597,262.70
什邡二院	108,359,103.36					108,359,103.36
瑞高投资	336,648,032.79		—	—	—	336,648,032.79
洋河医院	3,775,845.93					3,775,845.93
合计	458,380,244.78		—	—	—	458,380,244.78

商誉的说明：

6.13.1 此次发行股份购买资产形成商誉 448,782,982.08 元，具体计算过程如下：

1) 如附注3所述，本备考财务报表假设本次收购发行股份购买资产交易已于2015年1月1日完成，由于收购什邡二院100%股权为非同一控制下企业合并，合并对价超过被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，于合并报表时确认为商誉。本次交易支付对价227,999,972.00元超过获得的2016年8月31日什邡二院的可辨认资产、负债公允价值119,640,868.64元的差额108,359,103.36元，确认为商誉。

2) 如附注3所述，本备考财务报表假设本次收购发行股份购买资产交易已于2015年1月1日完成，由于收购洋河医院90%股权为非同一控制下企业合并，合并对价超过被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，于合并报表时确认为商誉。本次交易支付对价351,000,028.00元超过获得的2016年8月31日洋河医院的可辨认资产、负债公允价值347,224,182.07元的90%差额3,775,845.93元，确认为商誉。

3) 如附注3所述，本备考财务报表假设本次收购发行股份购买资产交易已于2015年1月1日完成，由于收购瑞高投资100%股权为非同一控制下企业合并，合并对价超过被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，于合并报表时确认为商誉。本次交易支付对价413,125,880.00元超过获得的2016年8月31日瑞高投资合并子公司东大医院后的合并财务报表可辨认资产、负债公允价值76,477,847.21元的差额336,648,032.79元，确认为商誉。

6.13.2 商誉减值测试的方法

本备考财务报表未发现什邡二院、洋河医院、瑞高投资的商誉可能产生的减值迹象，因此未考虑其减值对财务报表的影响。

6.14 长期待摊费用

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
人员技术服务费	175,007.32	195,002.00
减：一年内到期的非流动资产	20,000.00	20,000.00
合计	155,007.32	175,002.00

6.15 递延所得税资产/负债

6.15.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	27,953,807.76	4,893,783.45	32,951,783.07	7,883,339.66
存货跌价准备	3,475,935.94	521,390.40	7,085,973.79	1,062,896.07
预计负债	77,325.06	19,331.26		
可抵扣亏损	18,718,993.44	4,679,748.36	-	-
合并抵消未实现利润	86,992.27	13,048.84	442,889.00	66,433.35
合 计	50,313,954.47	10,127,302.31	40,480,645.86	9,012,669.08

6.15.2 未经抵消的递延所得税负债

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动收益	12,004,814.00	1,897,464.40	29,294,702.03	4,394,205.30
非同一控制企业合并资产评估增值	74,345,398.53	15,608,879.27	42,902,048.96	10,725,512.23
改制评估增值	10,382,933.50	2,595,733.37	5,811,720.00	1,452,930.00
合并抵消未实现亏损			1,403,781.90	210,567.28
合 计	96,733,146.03	20,102,077.04	79,412,252.89	16,783,214.81

6.16 其他非流动资产

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付设备或工程款	5,623,226.19	13,000,006.90
合计	5,623,226.19	13,000,006.90

6.17 短期借款

6.17.1 短期借款按性质分类

借款类别	2016年12月31日	2015年12月31日
保证借款	41,500,000.00	73,000,000.00
抵押借款	-	13,000,000.00
抵押及保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	61,500,000.00	106,000,000.00

6.17.2 短期借款明细

截止2016年12月31日，短期借款末余额明细情况

贷款单位	年利率	借款期限	借款余额	借款类型/ 抵押物	担保人
宿迁市洋河新区同济农村小额贷款有限公司	12.00%	2016/3/3-2017/3/2	2,500,000.00	保证借款	江苏洋河新城投资开发有限公司
					杨绪强
					王遐
					杨绪胜
江苏民丰农村商业银行有限公司	6.305%	2016/4/15-2017/4/12	10,000,000.00	抵押及保证借款/土地及房产	杨智
					杨绪强夫妻
					唐建虎
					杨艳
宿迁市高新区科技小额贷款有限公司	12.00%	2016/4/21-2017/4/21	6,000,000.00	保证借款	宿迁市金鹏置业有限公司
					江苏雅泰新材料有限公司
					宿迁市金陵置业有限公司
					江苏新城投资开发有限公司
江苏银行股份有限公司宿迁洋河支行	6.525%	2016/5/23-2017/5/5	6,000,000.00	保证借款	江苏洋河新城投资开发有限公司
					宿迁市金鹏置业有限公司
江苏银行股份有限公司宿迁洋河支行	6.525%	2016/7/1-2017/6/8	10,000,000.00	保证借款	江苏洋河新城投资开发有限公司
					宿迁市金鹏置业有限公司
江苏银行股份有限公司宿迁洋河支行	6.525%	2016/7/4-2017/7/3	4,000,000.00	保证借款	江苏洋河新城投资开发有限公司
					宿迁市金鹏置业有限公司
江苏银行股份有限公司宿迁洋河支行	6.525%	2016/7/7-2017/7/13	6,000,000.00	保证借款	江苏洋河新城投资开发有限公司
					宿迁市金鹏置业有限公司
江苏银行股份有限公司宿迁洋河支行	6.525%	2016/7/8-2017/7/2	7,000,000.00	保证借款	江苏洋河新城投资开发有限公司
					宿迁市金鹏置业有限公司
江苏民丰农村商业银行有限公司	6.305%	2016/7/8-2017/5/17	10,000,000.00	抵押及保证借款/土地	杨绪强夫妻
					唐建虎

贷款单位	年利率	借款期限	借款余额	借款类型/ 抵押物	担保人
				及房产	杨艳
					宿迁市金鹏置业有限公司
					江苏雅泰新材料有限公司
					宿迁市金陵置业有限公司
合计	-	-	61,500,000.00	-	-

注1：报告期内不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

注2：上述借款人系洋河医院，担保人与洋河医院关系详见9、3其他关联方情况。

6.18 应付票据

种类	2016年12月31日	2015年12月31日
银行承兑汇票	568,581,742.29	558,359,913.71
合计	568,581,742.29	558,359,913.71

注：本期末不存在已到期未支付的应付票据

6.19 应付账款

6.19.1 应付账款按账龄分类如下

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
1年以内	195,400,820.75	236,062,200.13
1至2年	7,703,501.11	7,392,801.13
2至3年	2,781,944.81	2,105,012.55
3年以上	6,322,786.94	5,729,304.05
合计	212,209,053.61	251,289,317.86

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

6.20 预收款项

6.20.1 预收款项列示

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
预收货款	69,652,351.63	69,147,594.52
合计	69,652,351.63	69,147,594.52

6.20.2 预收款项按账龄列示

账龄	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	64,413,044.38	92.48	66,577,652.46	96.29
1 至 2 年	3,622,782.46	5.20	1,612,816.85	2.33
2 至 3 年	701,329.66	1.01	314,541.81	0.45
3 年以上	915,195.13	1.31	642,583.40	0.93
合计	69,652,351.63	100.00	69,147,594.52	100.00

6.20.3 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

6.21 应付职工薪酬

6.21.1 应付职工薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	15,198,500.19	267,020,224.49	267,119,740.12	15,098,984.56
二、离职后福利-设定提存计划	2,762,634.40	29,319,693.63	25,947,025.55	6,135,302.48
三、辞退福利		128,441.00	128,441.00	-
合计	17,961,134.59	296,468,359.12	293,195,206.67	21,234,287.04

续表

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	9,497,126.01	268,235,097.32	262,533,723.14	15,198,500.19
二、离职后福利-设定提存计划	-	29,195,228.69	26,432,594.29	2,762,634.40
三、辞退福利	-	155,824.00	155,824.00	-
合计	9,497,126.01	297,586,150.01	289,122,141.43	17,961,134.59

6.21.2 短期薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,037,040.79	230,154,561.22	230,323,309.80	14,868,292.21
2、职工福利费	-	16,673,289.75	16,673,289.75	-
3、社会保险费	-	11,711,527.09	11,711,527.09	-
其中：基本医疗保险	-	9,349,620.97	9,349,620.97	-
工伤保险	-	1,800,686.78	1,800,686.78	-
生育保险	-	536,969.34	536,969.34	-
其他保险费	-	24,250.00	24,250.00	-

4、住房公积金	53,431.50	7,989,650.53	7,932,272.03	110,810.00
5、工会经费和职工教育经费	108,027.90	491,195.90	479,341.45	119,882.35
合计	15,198,500.19	267,020,224.49	267,119,740.12	15,098,984.56

续

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,331,885.85	231,370,435.33	225,665,280.39	15,037,040.79
二、职工福利费		16,271,311.94	16,271,311.94	
三、社会保险费		11,886,899.70	11,886,899.70	
其中：基本医疗保险		9,404,055.72	9,404,055.72	
工伤保险		1,888,904.26	1,888,904.26	
生育保险		575,204.72	575,204.72	
其他保险费		18,735.00	18,735.00	
四、住房公积金	60,865.00	7,806,694.50	7,814,128.00	53,431.50
五、工会经费和职工教育经费	104,375.16	899,755.85	896,103.11	108,027.90
合计	9,497,126.01	268,235,097.32	262,533,723.14	15,198,500.19

6.21.3 设定提存计划列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	2,162,634.40	27,034,749.71	24,714,417.71	4,482,966.40
2、失业保险费	-	1,232,607.84	1,232,607.84	0.00
3、补充养老保险	600,000.00	1,052,336.08	-	1,052,336.08
合计	2,762,634.40	29,319,693.63	25,947,025.55	5,535,302.48

续表

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	-	26,909,242.65	24,746,608.25	2,162,634.40
2、失业保险费	-	1,685,986.04	1,685,986.04	-
3、企业年金缴费	-	600,000.00	-	600,000.00
合计	-	29,195,228.69	26,432,594.29	2,762,634.40

6.22 应交税费

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	1,999,193.24	9,572,738.16
营业税		25,335.04

城市维护建设税	171,143.91	1,071,963.99
企业所得税	9,589,156.60	14,366,314.28
房产税	654,784.46	490,602.90
土地使用税	1,051,398.59	942,474.78
个人所得税	6,012,285.00	479,824.11
印花税	161,094.87	116,287.20
教育费附加	120,677.59	765,601.34
地方教育费附加	5,488.23	
地方水利建设基金	2,744.12	
合计	19,767,966.61	27,831,141.80

各项税费计缴标准见本附注 5 税项。

6.23 应付利息

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	79,356.94	-
短期借款应付利息	128,840.28	-
合计	208,197.22	-

6.24 其他应付款

6.24.1 按款项性质列示

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
单位往来款	126,809,789.10	800,072,782.90
应付个人款	9,561,610.00	9,843,791.00
员工集资借款	24,610,000.00	17,960,000.00
押金及保证金	2,319,508.00	
资金拆借	13,587,541.10	
关联方资金往来	311,423.00	
当期发生费用未报销支付款项	4,025,286.30	
职工公费医疗报销款	11,381,473.33	
其他	4,416,737.46	6,962,024.47
合计	197,023,368.29	834,838,598.37

6.24.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款。

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
职工经济补偿金	9,418,035.00	
合计	9,418,035.00	

注：根据常发【2003】6号、常政发【2001】81号文件规定，公司在2005年12月计提了在职职工改制后的身份置换经济补偿金，总金额为13,136,530.00元，2005年12月以后有从公司离职的改制时职工的经济补偿金从其他应付款中的经济补偿金中列支。

6.25 一年内到期的非流动负债

6.25.1 按照性质列示

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
一年内到期的长期应付款	19,737,615.02	8,920,547.62
一年内到期的长期借款	2,000,000.00	
合计	21,737,615.02	8,920,547.62

6.25.2 一年内到期的长期应付款列示

项目	合同金额	租赁期限	应付融资租赁费	担保人担及担保类型
江苏金融租赁有限公司	3,480,000.00	2014/7/19-2019/7/19	647,504.00	江苏雅泰新材料有限公司保证担保 杨绪强保证担保
江苏金融租赁有限公司	15,400,000.00	2014/7/19-2019/7/19	2,865,397.00	江苏雅泰新材料有限公司保证担保 杨绪强保证担保
江苏金融租赁有限公司	7,020,000.00	2014/7/19-2019/7/19	1,306,175.00	江苏雅泰新材料有限公司保证担保 杨绪强保证担保
江苏金融租赁有限公司	10,000,000.00	2015/5/20-2020/4/20	1,903,994.30	杨艳质押担保 杨绪强保证担保 安徽广德县金陵置业有限公司抵押担保
江苏金融租赁有限公司	20,000,000.00	2016/1/25-2020/12/25	3,578,146.64	宿迁市金鹏置业有限公司质押担保 杨绪强保证担保
平安国际融资租赁有限公司	8,000,000.00	2015/9/23-2018/8/23	2,691,680.36	宿迁市金鹏置业有限公司保证担保 安徽广德县金陵置业有限公司抵押担保
横琴金投国际融资租赁有限公司	41,500,000.00	2016/8/15-2021/5/15	6,744,717.72	杨绪强保证担保 王遐保证担保 杨艳保证担保 江苏洋河新城投资开发有限公司保证担保
合计	105,400,000.00	-	19,737,615.02	-

6.26 其他流动负债

项目	款项内容	2016年12月31日	2015年12月31日
----	------	-------------	-------------

预提费用-借款利息	借款利息	1,183,583.89	1,061,146.67
预提费用-急救车费用	急救车费用	858,432.00	481,330.00
预提费用-肿瘤中心技术服务费	肿瘤中心技术服务费	682,687.00	1,125,340.00
合计		2,724,702.89	2,667,816.67

6.27 长期借款

6.27.1 按性质列示

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
抵押借款	36,500,000.00	-
保证借款	10,000,000.00	-
合计	46,500,000.00	-

6.27.2 截至 2016 年 12 月 31 日，抵押借款明细如下：

贷款单位	年利率	借款期限	借款余额	借款类型
苏州银行股份有限公司宿迁洋河支行	6.65%	2016/1/21-2018/1/21	3,500,000.00	抵押借款
苏州银行股份有限公司宿迁洋河支行	6.65%	2016/3/14-2018/3/14	5,000,000.00	抵押借款
苏州银行股份有限公司宿迁洋河支行	6.65%	2016/3/15-2018/3/15	500,000.00	抵押借款
苏州银行股份有限公司宿迁洋河支行	6.65%	2016/3/16-2018/3/16	5,000,000.00	抵押借款
苏州银行股份有限公司宿迁洋河支行	6.65%	2016/3/17-2018/3/17	19,000,000.00	抵押借款
苏州银行股份有限公司宿迁洋河支行	6.65%	2016/6/2-2018/6/2	3,500,000.00	抵押借款
合计	-	-	36,500,000.00	-

以上借款均为与苏州银行股份有限公司宿迁洋河支行签订的苏银授字[706666102-2016]第[778316]号《综合授信额度合同》项下的具体授信业务。

安徽广德县金陵置业有限公司以其房产为综合授信额度合同及其项下具体授信业务合同所构成的主合同项下债务人所应承担的债务本金不超过 31,000,000.00 元以及相应的利息、复利、罚息及实现债权的费用提供抵押担保。

宿迁市中苏糖业烟酒有限公司以其房产为综合授信额度合同及其项下具体授信业务合同所构成的主合同项下债务人所应承担的债务本金不超过 5,500,000.00 元以及相应的利息、复利、罚息及实现债权的费用提供抵押担保。

江苏雅泰新材料有限公司以其房产和土地为综合授信额度合同及其项下具体授信业务合同所构成的主合同项下债务人所应承担的债务本金不超过

4,500,000.00 元以及相应的利息、复利、罚息及实现债权的费用提供抵押担保。

6.27.3 截至 2016 年 12 月 31 日, 保证借款明细如下:

贷款单位	年利率	借款期限	借款余额	担保人
什邡市农村信用合作联社	4.8%	2016/11/30-2019/11/29	10,000,000.00	上海嘉愈医疗投资管理有限公司

6.28 长期应付款

6.28.1 按款项性质列示长期应付款

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	66,454,595.06	28,439,676.00
减: 未确认融资费用	8,644,289.53	3,531,681.49
合计	57,810,305.53	24,907,994.51

6.28.2 长期应付款中的应付融资租赁款明细

项目	长期应付款	一年内到期的长期应付款
江苏金融租赁股份有限公司	27,191,949.10	10,301,216.94
平安国际金融租赁有限公司	1,509,513.15	2,691,680.36
横琴金投国际融资租赁有限公司	29,108,843.28	6,744,717.72
合计	57,810,305.53	19,737,615.02

6.28.3 截止 2016 年 12 月 31 日, 融资租赁担保情况

项目	合同金额	租赁期限	担保人
江苏金融租赁有限公司	3,480,000.00	2014/7/19-2019/7/19	江苏雅泰新材料有限公司
			杨绪强
江苏金融租赁有限公司	15,400,000.00	2014/7/19-2019/7/19	江苏雅泰新材料有限公司
			杨绪强
江苏金融租赁有限公司	7,020,000.00	2014/7/19-2019/7/19	江苏雅泰新材料有限公司
			杨绪强
江苏金融租赁有限公司	10,000,000.00	2015/5/20-2020/4/20	杨艳
			杨绪强
			安徽广德县金陵置业有限公司
江苏金融租赁有限公司	20,000,000.00	2016/1/25-2020/12/25	宿迁市金鹏置业有限公司
			杨绪强
平安国际融资租赁有限公司	8,000,000.00	2015/9/23-2018/8/23	宿迁市金鹏置业有限公司
			安徽广德县金陵置业有限公司
横琴金投国际融资租赁有限公司	41,500,000.00	2016/8/15-2021/5/15	杨绪强
			王遐
			杨艳

项目	合同金额	租赁期限	担保人
			江苏洋河新城投资开发有限公司
合计	105,400,000.00	-	-

注：上述融资租赁业务承担人为洋河医院，担保人与洋河医院关系详见 9.3 其他关联方情况。

6.29 预计负债

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	形成原因
未决诉讼	77,325.06	-	医疗事故赔款
合 计	77,325.06	-	

6.30 股本

	期初数	本期变动增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	987,393,559	—	—	—	—	—	987,393,559

股本变动情况说明：

注：如附注3.3.9所述，假设在2015年1月1日完成资本公积转增股本和此次发行股份购买资产。

6.30 其他综合收益

项目	期初余额	2016 年度					期末余额
		本期所得税前发 生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于少 数股东	
一、以后不能重 分类进损益的其 他综合收益	—	—	—	—	—	—	—
其中：重新计算 设定受益计划净 负债和净资产的 变动	—	—	—	—	—	—	—
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	1,406,193.75	11,038,620.07	—	1,688,964.40	9,349,655.67		10,755,849.42
其中：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	—	—	—	—		—	
可供出售金融资产公允价值变动损益	1,181,500.00	10,614,814.00	—	1,688,964.40	8,925,849.60	—	10,107,349.60
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	—	—	—	—		—	
现金流量套期损益的有效部分	—	—	—	—		—	
外币财务报表折算差额	224,693.75	423,806.07	—		423,806.07		648,499.82
其他综合收益合计	1,406,193.75	11,038,620.07	—	1,688,964.40	9,349,655.67		10,755,849.42

续

项目	期初余额	2015 年度					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	—	—	—	—	—	—	—
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	1,144,592.39	305,101.36	—	43,500.00	261,601.36		1,406,193.75
其中：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	—	—	—	—	—	—	—
可供出售金融资产公允价值变动损益	935,000.00	290,000.00	—	43,500.00	246,500.00	—	1,181,500.00
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	—	—	—	—	—	—	—

现金流量套期损益的有效部分	—	—	—	—	—	—
外币财务报表折算差额	209,592.39	15,101.36	—	15,101.36	—	224,693.75
其他综合收益合计	1,144,592.39	305,101.36	—	43,500.00	261,601.36	1,406,193.75

6.31 营业收入、营业成本

项目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
钢压延及加工	2,093,141,978.15	1,806,617,126.64	2,805,554,759.59	2,294,589,311.78
医疗服务	387,956,466.68	292,340,194.12	364,382,481.44	271,686,853.54
其他	112,175,645.63	88,953,190.46	117,525,793.50	158,729,817.41
合计	2,593,274,090.46	2,187,910,511.22	3,287,463,034.53	2,725,005,982.73

6.32 税金及附加

项目	2016 年度	2015 年度
营业税	67,004.71	656,897.22
城市维护建设税	4,720,190.23	10,524,725.66
教育费附加	3,375,530.93	7,517,573.85
房产税	3,637,653.68	
土地使用税	4,205,598.70	
车船使用税	2,250.00	
印花税	1,204,255.56	
地方水利建设基金	2,744.12	
合计	17,215,227.93	18,699,196.73

6.33 销售费用

项目	2016 年度	2015 年度
运费及装卸费	65,558,399.15	77,916,394.97
代理费及佣金	1,136,789.25	2,011,933.24
工资及福利	9,202,188.80	9,825,252.30
差旅费	3,062,861.81	3,022,904.66
商检费	225,501.11	733,712.61
物料消耗	252,673.55	415,188.42
办公费	1,773,239.82	697,041.42
咨询费	484,102.17	163,405.12
广告及展览费	1,698,182.37	1,146,017.50

项目	2016 年度	2015 年度
折旧	26,281.62	2,547.18
其他	4,375,472.53	2,627,171.66
合计	87,795,692.18	98,561,569.08

6.34 管理费用

项目	2016 年度	2015 年度
研发费用	84,355,598.95	100,070,718.50
薪酬福利及公积金社保	74,147,471.47	77,135,051.32
业务招待费	10,062,888.55	11,160,892.15
折旧费及摊销费	22,338,156.26	19,845,362.59
税金	122,099.35	7,417,712.70
修理费	13,724,119.00	5,798,070.78
咨询、认证费	4,024,530.06	3,379,086.97
差旅费	3,152,527.68	3,362,228.55
办公费	2,564,822.69	4,704,094.88
运输费	1,475,334.75	2,260,353.78
水电费	6,311,819.44	5,050,599.54
环保费用	2,905,369.71	2,253,219.90
其他	6,926,193.93	14,916,445.58
合计	232,110,931.84	257,353,837.24

6.35 财务费用

项目	2016 年度	2015 年度
利息支出	20,083,920.59	13,614,520.38
减：利息收入	10,318,373.49	11,293,105.66
汇兑损失	-2,870,570.42	-16,388,234.83
手续费	1,853,827.70	1,964,320.91
合计	8,748,804.38	-12,102,499.20

6.36 资产减值损失

项目	2016 年度	2015 年度
坏账损失	-12,073,254.35	10,109,091.12
存货跌价损失	1,871,283.04	-1,035,065.24
合计	-10,201,971.31	9,074,025.88

6.37 投资收益

项目	2016 年度	2015 年度
宁沪高速分红	80,000.00	76,000.00
江苏银行分红		100,624.00
委托贷款利息收入	23,360,633.40	26,440,435.34
理财产品利息收入	54,003,000.10	35,854,536.47
合计	77,443,633.50	62,471,595.81

6.38 营业外收入

6.38.1 营业外收入的项目

项目	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置利得合计	143,003.47	1,591,261.00
其中：固定资产处置利得	143,003.47	1,342,404.75
无形资产处置利得		248,856.25
罚款、违约收入	218,046.72	318,924.40
政府补助	5,554,496.50	12,276,775.00
赔款	9,973,383.49	
其他	711,730.63	702,146.33
合计	16,600,660.81	14,889,106.73

6.38.2 计入当期损益的政府补助

项目	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与收益相关
三位一体发展战略促进工业企业转型升级专项资金	2,040,000.00	6,400,000.00	与收益相关
600℃~700℃超超临界发电机组优化内螺纹管的研发及产业化		1,000,000.00	与收益相关
转型升级专项资金	800,000.00	1,000,000.00	与收益相关
省级走出去项目补助资金		923,500.00	与收益相关
鼓励企业加快技术创新奖励		800,000.00	与收益相关
市外经贸发展资金市场开拓出口品牌拨款		327,075.00	与收益相关
省级品牌补助		300,000.00	与收益相关
节能及发展循环经济专项资金		300,000.00	与收益相关
出口信用保险扶持资金	288,200.00	273,700.00	与收益相关
市级走出去项目补助	409,600.00	245,400.00	与收益相关
省级商务资金补贴	10,000.00	168,100.00	与收益相关
企业信息化奖励		160,000.00	与收益相关
经济型抗 CO ₂ 腐蚀 5Cr 套管的研究		100,000.00	与收益相关
中小企业开拓国际市场扶持资金		70,000.00	与收益相关
专利奖励	18,000.00	22,200.00	与收益相关

科技创新奖励	30,000.00	30,000.00	与收益相关
外贸扶持资金	25,200.00	46,000.00	与收益相关
节水办拨款		60,000.00	与收益相关
工业企业规模奖励	20,000.00	10,000.00	与收益相关
常州市住房公积金中心金坛分中心奖励	2,000.00	2,000.00	与收益相关
开放型经济扶持资金	50,000.00	—	与收益相关
生产清洁补贴	10,000.00	—	与收益相关
生产线管控集成及互联化提升项目补助	1,400,000.00	—	与收益相关
省工程技术研究中心奖励	100,000.00	—	与收益相关
国网江苏省电力公司电力补贴	41,496.50	—	与收益相关
开放式经济资金补贴	110,000.00	—	与收益相关
常州市市级工业和信息化专项引导资金（信息化专项）	200,000.00	—	与收益相关
疾控疫苗补助		38,800.00	
合计	5,554,496.50	12,276,775.00	

6.39 营业外支出

项目	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失合计	866,536.80	1,009,634.32
其中：固定资产处置损失	866,536.80	1,009,634.32
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
罚款	684,030.95	
捐赠支出	172,000.00	112,800.00
医疗事故纠纷赔偿	1,694,869.98	2,220,686.23
滞纳金支出	1,323.03	256,978.66
其他	1,155,374.57	727,761.43
合计	4,574,135.33	4,327,860.64

6.40 所得税费用

6.40.1 所得税费用表

项目	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	20,436,975.45	33,492,027.80
递延所得税费用	-3,558,137.98	-2,521,502.32
合计	16,878,837.47	30,970,525.48

6.40.2 会计利润与所得税费用调整表

项目	2016 年度	2015 年度
利润总额	159,165,053.20	263,903,763.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,877,252.52	39,708,238.04
子公司适用不同税率的影响	1,169,677.59	2,988,872.10
调整以前期间所得税的影响	-12,103,145.10	-19,725,005.20
非应税收入的影响	1,489,471.37	-25,148.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,440,267.22	293,553.12
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	5,313.87	7,730,015.82
所得税费用	16,878,837.47	30,970,525.48

7、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
常州常宝精特钢管有限公司	常州	常州	钢管的生产与销售	60	15	设立
常州常宝钢管设备检修有限公司	常州	常州	钢管设备检修	100		同一控制下企业合并
江苏常宝普莱森钢管有限公司	常州	常州	新型合金管材、钢管的生产与销售	75	25	非同一控制下企业合并
常宝国际控股有限公司	香港	香港	进出口贸易	100		设立
江苏常宝钢管销售有限公司	常州	常州	钢材、钢管的销售	100		设立
常宝阿曼石油管材有限公司	阿曼	阿曼	钢管的生产与销售	20	80	设立
什邡第二医院有限责任公司	什邡	什邡	医疗服务	100		非同一控制下企业合并
山东瑞高投资有限公司	济南	济南	投资	100		非同一控制下企业合并
单县东大医院有限公司	单县	单县	医疗服务		71.2286	非同一控制下企业合并
宿迁市洋河人民医院有限公司	宿迁	宿迁	医疗服务	90		非同一控制下企业合并

注 1：如附注 3 所述，假定本次交易已于 2015 年 1 月 1 日完成，本公司以发行股份的方式购买山东瑞高投资有限公司（以下简称“瑞高投资”）的 100%股权、宿迁市洋河人民医院有限公司（以下简称“洋河医院”）的 90%股权、什邡第二医院有限责任公司（以下简称“什邡二院”）100%的股权，该次收购为非同一控制下企业合并，上述三家公司自 2015 年 1 月 1 日起纳入本备考财务报表的合并范围。

注2: 单县东大医院有限公司系山东瑞高投资有限公司的子公司, 视同自2015年1月1日起纳入本备考财务报表的合并范围。

8、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

8.1 子公司吸收合并另一家子公司: 以 2015 年 11 月 30 日为基准日, 江苏常宝普莱森钢管有限公司吸收合并常州常宝精特能源管材有限公司。

8.2 2016 年 3 月, 常宝股份及其子公司常宝国际控股有限公司共同投资, 新设子公司常宝阿曼石油管材有限公司, 自公司设立之日起, 将其纳入合并报表范围。

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司（实际控制人）情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
江苏常宝投资发展有限公司	常州	对实业的投资与管理	12000 万元	12%	12%

本企业实际控制人是曹坚先生。

9.2 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注 7、在其他主体中的权益”。

9.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海嘉愈医疗投资管理有限公司	重组前什邡二院控股股东, 重组后系公司股东
刘本绪	什邡二院之副董事长
江苏雅泰新材料有限公司	洋河医院董事杨绪强之关联公司
杨绪强	洋河医院董事,
申萍	洋河医院董事、院长
杨艳	洋河医院董事杨绪强之关系密切家庭成员
安徽广德县金陵置业有限公司	洋河医院董事杨绪强之关联公司
宿迁市金陵置业有限公司	洋河医院董事杨绪强之关联公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宿迁市富强房地产开发有限公司	洋河医院董事杨绪强之关联公司
宿迁市金鹏置业有限公司	洋河医院董事杨绪强之关联公司
山东海威置业发展有限公司	东大医院副院长房巨波、郭贞所投资公司
姜健	东大医院董事长兼总经理
郭贞	东大医院副院长
管建华	东大医院董事兼副院长
房巨波	东大医院副院长
程军	东大医院董事
郑西启	东大医院监事
蔡彦敏	东大医院院长
黄启平	东大医院董事
李健	东大医院监事
孙峰	东大医院董事
栗洪升	东大医院监事
王福新	东大医院董事
闫晓勇	东大医院监事

9.4 关联方交易

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

9.4.2 出售非经营性资产

关联方	关联交易内容	2016 年度	2015 年度
江苏常宝投资发展有限公司	综合楼及周边附属设施转让		36,535,795.00

注：公司出售综合楼及周边附属设施的作价原则是参照市场价格协议作价。

9.4.3 关联方拆入资金

所属公司	关联方	拆入金额	起始日	到期日
什邡二院	刘本绪	1,100,000.00	2016/4/8	2016/12/30
东大医院	姜健	14,100,000.00	2014/4/22	不定期借款
东大医院	郭贞	2,510,000.00	2016/6/19	不定期借款
东大医院	管建华	500,000.00	2014/6/4	不定期借款
东大医院	房巨波	300,000.00	2014/6/27	不定期借款
东大医院	程军	280,000.00	2014/6/13	不定期借款
东大医院	郑西启	260,000.00	2014/6/3	不定期借款
东大医院	蔡彦敏	250,000.00	2014/6/9	不定期借款
东大医院	黄启平	250,000.00	2014/6/4	不定期借款

所属公司	关联方	拆入金额	起始日	到期日
东大医院	李健	445,000.00	2014/6/27	不定期借款
东大医院	孙峰	200,000.00	2014/7/23	不定期借款
东大医院	栗洪升	350,000.00	2014/6/26	不定期借款
洋河医院	上海嘉愈医疗 投资管理有限	50,000,000.00	2016 年 10 月 31 日	不定期
洋河医院	上海嘉愈医疗 投资管理有限	30,000,000.00	2016 年 11 月 24 日	不定期
洋河医院	上海嘉愈医疗 投资管理有限	3,000,000.00	2016 年 12 月 21 日	2017 年 3 月 21 日

注：(1)刘本绪资金拆借年利率为 7%，利息为 56,115.07 元。(2)其他关联方资金拆借利息分别为：2014 年 1,466,534.26 元，2015 年 2,243,184.92 元，2016 年 2,296,416.10 元。

9.4.4 代洋河医院债务结算

项目	2016 年度	2015 年度
垫付工程款	-	67,907,020.24
合计	-	67,907,020.24

注：垫付工程款是股东宿迁市金鹏置业有限公司代垫洋河医院修建医院大楼的工程款。

9.4.5 关联担保情况

本公司作为被担保方

被担保方	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
洋河医院	江苏雅泰新材料有限公司	32,556,800.00	2014 年 7 月 19 日	2019 年 7 月 19 日	否
洋河医院	江苏雅泰新材料有限公司	4,500,000.00	2016 年 3 月 16 日	2020 年 3 月 16 日	否
洋河医院	江苏雅泰新材料有限公司	41,726,000.00	2015 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 30 日	否
洋河医院	杨绪强	32,556,800.00	2014 年 7 月 19 日	2019 年 7 月 19 日	否
洋河医院	杨绪强	13,085,740.00	2015 年 5 月 20 日	2020 年 4 月 20 日	否
洋河医院	杨绪强	25,594,300.00	2016 年 1 月 25 日	2020 年 12 月 25 日	否
洋河医院	杨绪强	48,683,463.48	2016 年 8 月 15 日	2021 年 5 月 15 日	否
洋河医院	杨绪强	2,500,000.00	2016 年 3 月 2 日	2018 年 3 月 2 日	否
洋河医院	杨艳	13,085,740.00	2015 年 5 月 20 日	2020 年 4 月 20 日	否
洋河医院	杨艳	48,683,463.48	2016 年 8 月 15 日	2021 年 5 月 15 日	否
洋河医院	杨艳	9,500,000.00	2015 年 8 月 17 日	2016 年 9 月 10 日	是
洋河医院	安徽广德县金陵置业有限公司	13,085,740.00	2015 年 5 月 20 日	2020 年 4 月 20 日	否
洋河医院	安徽广德县金陵置业有限公司	9,260,505.00	2015 年 9 月 23 日	2018 年 8 月 23 日	否
洋河医院	安徽广德县金陵置业有限公司	31,000,000.00	2016 年 1 月 21 日	2020 年 1 月 21 日	否
洋河医院	宿迁市金鹏置业有限公司	25,594,300.00	2016 年 1 月 25 日	2020 年 12 月 25 日	否
洋河医院	宿迁市金鹏置业有限公司	9,260,505.00	2015 年 9 月 23 日	2018 年 8 月 23 日	否

被担保方	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
洋河医院	宿迁市金鹏置业有限公司	11,049,000.00	2015年6月30日	2020年6月30日	否
洋河医院	宿迁市金鹏置业有限公司	50,000,000.00	2016年3月7日	2017年3月7日	否
洋河医院	宿迁市金鹏置业有限公司	9,500,000.00	2015年8月17日	2016年9月10日	是
洋河医院	宿迁市富强房地产开发有限公司	13,000,000.00	2015年6月16日	2016年9月10日	是
洋河医院	上海嘉愈医疗投资管理有限公司	29,000,000.00	2016年11月30日	2021年11月29日	否

9.4.6 关联管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,380,000.00	3,910,000.00

9.4.7 关联方往来款项余额

项目名称	关联方名称	2016年12月31日	2015年12月31日
其他应收款	山东海威置业发展有限公司		44,554,000.00
其他应付款	山东海威置业发展有限公司	3,150,000.00	-
其他应付款	宿迁市金鹏置业有限公司	35,732,509.76	526,547,869.68
其他应付款	上海嘉愈医疗投资管理有限公司	83,000,000.00	
其他应付款	申萍		50,000.00
其他应付款	姜健	20,389,757.89	18,879,192.00
其他应付款	郭贞	2,510,000.00	510,000.00
其他应付款	管建华	500,000.00	500,000.00
其他应付款	房巨波	300,000.00	300,000.00
其他应付款	程军	280,000.00	280,000.00
其他应付款	郑西启	260,000.00	260,000.00
其他应付款	蔡彦敏	250,000.00	250,000.00
其他应付款	黄启平	250,000.00	250,000.00
其他应付款	李健	445,000.00	250,000.00
其他应付款	孙峰	200,000.00	200,000.00
其他应付款	栗洪升	350,000.00	200,000.00
其他应付款	王福新		220,000.00
其他应付款	闫晓勇		500,000.00

9.4.8 其他关联交易

根据公司董事会第三届四十五次会议批准《发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》，公司拟向嘉愈医疗等5名交易对方发行股份购买其持有的什邡二院100.00%股权、洋河医院90.00%股权以及瑞高投资100.00%股权。本次交易结束后，嘉愈医疗将持有公司14.41%股权，成为持有公司5%以上股

权的关联方。

10、外币货币性项目

10.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,388,658.29	6.937	92,877,122.56
港币	4,156,356.52	0.89451	3,717,902.47
阿曼里亚尔	1,162,468.16	18.018	20,945,351.35
应收账款			
其中：美元	5,324,326.47	6.937	36,934,852.72
预收账款			
其中：美元	1,914,915.06	6.937	13,283,765.77

10.2 境外经营实体说明

包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

企业名称	经营地址	受限原因
常宝国际控股有限公司	香港	港币
Changbao Oman Oil Pipe Company L.L.C(FZC)	阿曼	阿曼里亚尔

11、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注3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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

11.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益

最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

11.1.1 市场风险

①外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还通过签署远期外汇合约锁定汇率以达到规避外汇风险的目的。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如“附注10、外币货币性项目”所述。

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。

11.1.2 信用风险

2016年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

11.1.3 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。

11.2 金融资产转移

无。

11.3 金融资产与金融负债的抵消

无。

12、承诺及或有事项

12.1 未决诉讼

2016年8月9日，死者何玉兰家属廖晓林起诉什邡二院，要求支付死亡赔偿金、被抚养人生活费、丧葬费、医疗费等60余万元。2016年12月1日，什邡市人民法院以（2016）川0682民初1371号民事判决书判决驳回原告廖晓林等的诉讼请求。廖晓林等不服什邡市人民法院的上述判决，已经向德阳市中级人民法院提起上诉。现该案件正处于二审审理过程中，预计赔偿金额及可能性很小。

13、资产负债表日后事项

13.1 资产负债表日后重大资产重组的情况

根据公司董事会第三届四十五次会议决议和2017年第一次临时股东大会决议审议通过了《发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》，

（1）公司拟向嘉愈医疗发行股份购买其持有的什邡二院80%股权，拟向什邡康德发行股份购买其持有的什邡二院约4.72%股权，拟向什邡康盛发行股份购买其持有的什邡二院约4.51%股权，拟向什邡康强发行股份购买其持有的什邡二院约4.42%股权，拟向什邡康裕发行股份购买其持有的什邡二院约6.35%股权。（2）公司拟向嘉愈医疗发行股份购买其持有的洋河医院65%股权，拟向金鹏置业发行股份购买其持有的洋河医院25%股权。（3）公司拟向嘉愈医疗发行股份购买其持有的瑞高投资77%股份，拟向潍坊嘉元发行股份购买其持有的瑞高投资23%股权。

本次资产重组业经公司届董事会第三届四十五次会议和2017年第一次临时股东大会决议审议通过，尚需中国证监会核准后方可实施。

13.2 利润分配及资本公积金转增股本

公司第三届董事会第四十七次会议审议通过了《关于2016年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》。拟以公司总股本400,100,000股为基数，向全体股东每10股派发现金10元人民币（含税）的股利分红。同时，以股本400,100,000股为基数，以资本公积金转增股本，每10股转增10股。方案实施后，公司总股本由400,100,000股增至800,200,000股。

13.3 单县东大医院归还集资款情况

2016年8月31日至2017年3月31日，单县东大医院员工集资借款余额新增54万元，余额为2,461万元。

1、单县东大医院于2017年1月20日向王嘉龙偿还集资款336万元（银行单据为中国建设银行电汇凭证（凭证号：鲁21973762））；单县东大医院于2017年1月20日向姜健偿还集资款1410万元（银行单据：建设银行电汇凭证（凭证号：鲁21973764））；单县东大医院于2017年1月20日向郭贞支付251万元（银行单据：中国建设银行电汇凭证（凭证号：鲁21973763））。

2、2017年6月2日，单县东大医院有限公司归还员工及股东集资借款本金464万元，利息530,386.99元,合计5,170,386.99元。截至2017年6月2日，单县东大医院有限公司已全部归还向股东及员工筹集的集资借款本金及利息。

14、补充资料

14.1 当期非经常性损益明细表

项目	2016 年度	2015 年度	说明
非流动资产处置损益	-723,533.33	1,510,516.50	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,554,496.5	12,237,975.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	54,003,000.10	35,434,687.68	
对外委托贷款取得的损益	23,360,633.4	26,440,435.34	
受托经营取得的托管费收入	822,261.36		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,195,562.31	-3,187,245.41	
小计	90,212,420.34	72,436,369.11	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	13,290,439.04	11,136,489.67	
少数股东权益影响额(税后)	3,183,967.44	1,903,138.85	
归属于所有者的非经常性损益净额	73,738,013.86	59,396,740.58	

14.2 净资产收益率及每股收益

2016 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.95	0.1181	0.1181

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.08	0.0434	0.0434
-------------------------	------	--------	--------

2015 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		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	5.31	0.2110	0.2110
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.79	0.1509	0.1509

公司法定代表人：曹坚 主管会计工作负责人：王云芳 会计机构负责人：田野

江苏常宝钢管股份有限公司

二〇一七年六月十四日