星光农机股份有限公司

审计报告

天职业字[2017]7174号

目　　录

审计报告——1

2016 年度财务报表——3

2016 年度财务报表附注——15

审计报告

天职业字[2017]7174 号

星光农机股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的星光农机股份有限公司（以下简称“星光农机”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，2016 年度的利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表以及股东权益变动表和合并股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，星光农机财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了星光农机 2016 年 12 月 31 日的财务状况和合并财务状况以及 2016 年度的经营成果和合并经营成果以及现金流量和合并现金流量。

[此页无正文]

大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

二〇一七年四月二十日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：星光农机股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2016年12月31日	2015年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	240,915,510.07	416,376,689.25	六、1
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2,130,000.00		六、2
应收账款	98,743,689.39	14,847,096.17	六、3
预付款项	13,521,415.25	38,942,017.73	六、4
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息	2,919,984.24	1,803,967.05	六、5
应收股利			
其他应收款	5,991,192.84	1,092,510.86	六、6
△买入返售金融资产			
存货	149,819,768.32	58,910,323.72	六、7
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	427,105,078.15	300,000,000.00	六、8
流动资产合计	941,146,638.26	831,972,604.78	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	30,000,000.00		六、9
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	200,000.00		六、10
投资性房地产			
固定资产	258,062,639.29	197,257,261.58	六、11
在建工程	70,083,559.31	35,022,922.13	六、12
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	70,702,370.25	46,177,226.41	六、13
开发支出			
商誉	146,951,352.09		六、14
长期待摊费用	14,357,907.28	9,408,892.48	六、15
递延所得税资产	3,392,240.52	3,767,323.82	六、16
其他非流动资产	16,138,190.91		六、17
非流动资产合计	609,888,259.65	291,633,626.42	
资　产　总　计	1,551,034,897.91	1,123,606,231.20	

法定代表人：章沈强　　主管会计工作负责人：周国强　　会计机构负责人：周国强

合并资产负债表（续）

编制单位：星光农机股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2016年12月31日	2015年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△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	163,864,845.00	29,035,299.06	六、18
应付账款	91,021,865.41	24,829,844.86	六、19
预收款项	26,156,013.34	16,273,923.63	六、20
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	9,351,674.76	8,224,757.46	六、21
应交税费	2,001,651.24	-12,951,493.30	六、22
应付利息	595,294.52		六、23
应付股利			
其他应付款	123,258,634.83	1,862,519.77	六、24
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	416,249,979.10	67,274,851.48	
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	7,824,723.91	8,752,992.13	六、25
递延收益	14,492,500.00	16,362,500.00	六、26
递延所得税负债	3,444,069.16		六、16
其他非流动负债			
非流动负债合计	25,761,293.07	25,115,492.13	
负 债 合 计	442,011,272.17	92,390,343.61	
股东权益			
股本	201,559,000.00	200,000,000.00	六、27
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	603,642,897.93	574,589,377.93	六、28
减:库存股	29,698,253.97		六、29
其他综合收益			
专项储备	10,288,859.59	7,991,387.35	六、30
盈余公积	57,715,135.41	54,863,530.37	六、31
△一般风险准备			
未分配利润	224,126,887.10	193,771,591.94	六、32
归属于母公司股东权益合计	1,067,634,526.06	1,031,215,887.59	
少数股东权益	41,389,099.68		
股东权益合计	1,109,023,625.74	1,031,215,887.59	
负债及股东权益合计	1,551,034,897.91	1,123,606,231.20	

法定代表人：章沈强　　主管会计工作负责人：周国强　　会计机构负责人：周国强

合并利润表

编制单位：星光农机股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2016年度	2015年度	附注编号
一、营业总收入	521,138,960.62	585,343,126.02	
其中：营业收入	521,138,960.62	585,343,126.02	六、33
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	491,656,831.18	520,333,744.73	
其中:营业成本	384,208,801.27	439,895,154.86	六、33
△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	4,564,764.65	590,294.74	六、34
销售费用	22,411,819.96	28,180,218.53	六、35
管理费用	70,951,157.32	55,579,724.20	六、36
财务费用	-2,136,417.51	-4,511,320.29	六、37
资产减值损失	11,656,705.49	599,672.69	六、38
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益	14,803,542.19	24,300,187.58	六、39
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	44,285,671.63	89,309,568.87	
加：营业外收入	12,042,133.42	3,922,688.10	六、40
其中:非流动资产处置利得	39,432.59	133,883.49	六、40
减：营业外支出	1,483,933.85	636,063.06	六、41
其中:非流动资产处置损失	67,226.96	1,063.06	六、41
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	54,843,871.20	92,596,193.91	
减：所得税费用	9,956,798.61	13,163,614.18	六、42
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	44,887,072.59	79,432,579.73	
其中:被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司股东的净利润	33,206,900.20	79,432,579.73	
少数股东损益	11,680,172.39		
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	44,887,072.59	79,432,579.73	
归属于母公司股东的综合收益总额	33,206,900.20	79,432,579.73	
归属于少数股东的综合收益总额	11,680,172.39		
八、每股收益			
（一）基本每股收益	0.1660	0.4333	十七、1
（二）稀释每股收益	0.1660	0.4333	十七、1

法定代表人：章沈强　　主管会计工作负责人：周国强　　会计机构负责人：周国强

合并现金流量表

编制单位：星光农机股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2016年度	2015年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	514,703,852.71	658,652,997.68	
△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			
收到其他与经营活动有关的现金	14,686,615.69	7,289,172.78	六、43（1）
经营活动现金流入小计	529,390,468.40	665,942,170.46	
购买商品、接受劳务支付的现金	306,808,659.85	742,244,643.01	
△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	43,565,542.45	40,279,287.18	
支付的各项税费	25,881,393.42	8,187,040.23	
支付其他与经营活动有关的现金	42,340,953.78	29,282,122.35	六、43（2）
经营活动现金流出小计	418,596,549.50	819,993,092.77	
经营活动产生的现金流量净额	110,793,918.90	-154,050,922.31	六、44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	2,049,252,723.00	2,966,074,549.00	
取得投资收益收到的现金	13,593,765.48	22,941,968.40	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	231,886.65	433,170.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	2,063,078,375.13	2,989,449,687.40	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	87,332,837.02	76,332,374.16	
投资支付的现金	2,176,452,723.00	3,266,074,549.00	
△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	89,690,396.61		六、44
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	2,353,475,956.63	3,342,406,923.16	
投资活动产生的现金流量净额	-290,397,581.50	-352,957,235.76	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	26,315,920.00	514,761,800.00	
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			
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	49,914,188.29	118,135,000.00	六、43（3）
筹资活动现金流入小计	76,230,108.29	632,896,800.00	
偿还债务支付的现金	15,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	310,530.54	80,000,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	130,321,044.80	28,915,349.53	六、43（4）
筹资活动现金流出小计	145,631,575.34	108,915,349.53	
筹资活动产生的现金流量净额	-69,401,467.05	523,981,450.47	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-249,005,129.65	16,973,292.40	六、44
加：期初现金及现金等价物的余额	401,859,039.72	384,885,747.32	六、44
六、期末现金及现金等价物余额	152,853,910.07	401,859,039.72	六、44

法定代表人：章沈强　　主管会计工作负责人：周国强　　会计机构负责人：周国强

合并股东权益变动表

编制单位：星光农机股份有限公司　　金额单位:元

项 目	2016年度											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	200,000,000.00				574,589,377.93			7,991,387.35	54,863,530.37		193,771,591.94	1,031,215,887.59
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	200,000,000.00				574,589,377.93			7,991,387.35	54,863,530.37		193,771,591.94	1,031,215,887.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,559,000.00				29,053,520.00	29,698,253.97		2,297,472.24	2,851,605.04		30,355,295.16	41,389,099.68	77,807,738.15
（一）综合收益总额											33,206,900.20	11,680,172.39	44,887,072.59
（二）股东投入和减少股本	1,559,000.00				29,053,520.00	29,698,253.97						29,422,651.83	30,336,917.86
1.股东投入的普通股	1,559,000.00				24,756,920.00								26,315,920.00
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					4,296,600.00								4,296,600.00
4.其他						29,698,253.97						29,422,651.83	-275,602.14
（三）利润分配									2,851,605.04		-2,851,605.04		
1.提取盈余公积									2,851,605.04		-2,851,605.04		
2.提取一般风险准备													
3.对股东的分配													
4.其他													
（四）股东权益内部结转													
1.资本公积转增或股本													
2.盈余公积转增或股本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.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													
5.其他													
（五）专项储备提取和使用								2,297,472.24				286,275.46	2,583,747.70
1.本年提取								2,369,372.26				286,275.46	2,655,647.72
2.本年使用								-71,900.02					-71,900.02
（六）其他													
四、本年年末余额	201,559,000.00				603,642,897.93	29,698,253.97		10,288,859.59	57,715,135.41		224,126,887.10	41,389,099.68	1,109,023,625.74

法定代表人：章沈强　　主管会计工作负责人：周国强　　会计机构负责人：周国强

合并股东权益变动表(续)

编制单位：星光农机股份有限公司　　金额单位:元

项 目	2015年度											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	150,000,000.00				127,125,277.93			6,033,284.29	46,920,254.26		202,282,288.32		532,361,104.80
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	150,000,000.00				127,125,277.93			6,033,284.29	46,920,254.26		202,282,288.32		532,361,104.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,000,000.00				447,464,100.00			1,958,103.06	7,943,276.11		-8,510,696.38		498,854,782.79
（一）综合收益总额											79,432,579.73		79,432,579.73
（二）股东投入和减少股本	50,000,000.00				447,464,100.00								497,464,100.00
1.股东投入的普通股	50,000,000.00				447,464,100.00								497,464,100.00
2.其他权益工具持有者投入股本													
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									7,943,276.11		-87,943,276.11		-80,000,000.00
1.提取盈余公积									7,943,276.11		-7,943,276.11		
2.提取一般风险准备													
3.对股东的分配											-80,000,000.00		-80,000,000.00
4.其他													
（四）股东权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.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													
5.其他													
（五）专项储备提取和使用								1,958,103.06					1,958,103.06
1.本年提取								2,052,611.64					2,052,611.64
2.本年使用								-94,508.58					-94,508.58
（六）其他													
四、本年年末余额	200,000,000.00				574,589,377.93			7,991,387.35	54,863,530.37		193,771,591.94		1,031,215,887.59

法定代表人：章沈强　　主管会计工作负责人：周国强　　会计机构负责人：周国强

资产负债表

编制单位：星光农机股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2016年12月31日	2015年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	232,264,258.34	414,376,182.59	
△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			
应收账款	65,671,070.90	14,847,096.17	十六、1
预付款项	10,000,031.52	38,942,017.73	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息	3,047,955.28	1,803,967.05	
应收股利			
其他应收款	10,105,696.89	1,092,510.86	十六、2
△买入返售金融资产			
存货	122,461,592.38	58,910,323.72	
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	357,531,048.57	300,000,000.00	
流动资产合计	801,081,653.88	829,972,098.12	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	30,000,000.00		
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	188,200,000.00	2,000,000.00	十六、3
投资性房地产			
固定资产	228,766,759.95	197,257,261.58	
在建工程	49,636,910.37	35,022,922.13	
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	48,697,172.97	46,177,226.41	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	14,159,191.14	9,408,892.48	
递延所得税资产	3,131,177.04	3,767,323.82	
其他非流动资产	14,599,640.91		
非流动资产合计	577,190,852.38	293,633,626.42	
资　产　总　计	1,378,272,506.26	1,123,605,724.54	

法定代表人：章沈强　　主管会计工作负责人：周国强　　会计机构负责人：周国强

资产负债表（续）

编制单位：星光农机股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2016年12月31日	2015年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
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			
△拆入资金			
应付票据	163,778,845.00	29,035,299.06	
应付账款	70,561,810.85	24,829,844.86	
预收款项	24,228,830.51	16,273,923.63	
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	6,991,779.43	8,224,757.46	
应交税费	-2,256,713.42	-12,951,493.30	
应付利息			
应付股利			
其他应付款	31,451,889.76	1,861,831.77	
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	294,756,442.13	67,274,163.48	
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	6,382,013.63	8,752,992.13	
递延收益	14,492,500.00	16,362,500.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	20,874,513.63	25,115,492.13	
负 债 合 计	315,630,955.76	92,389,655.61	
股东权益			
股本	201,559,000.00	200,000,000.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	603,642,897.93	574,589,377.93	
减:库存股	29,698,253.97		
其他综合收益			
专项储备	9,986,552.46	7,991,387.35	
盈余公积	57,715,135.41	54,863,530.37	
一般风险准备			
未分配利润	219,436,218.67	193,771,773.28	
股东权益合计	1,062,641,550.50	1,031,216,068.93	
负债及股东权益合计	1,378,272,506.26	1,123,605,724.54	

法定代表人：章沈强　　主管会计工作负责人：周国强　　会计机构负责人：周国强

利润表

编制单位：星光农机股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2016年度	2015年度	附注编号
一、营业总收入	427,576,085.60	585,343,126.02	
其中：营业收入	427,576,085.60	585,343,126.02	十六、4
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	419,721,181.37	520,333,563.39	
其中:营业成本	338,894,896.70	439,895,154.86	十六、4
△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	3,497,657.68	590,294.74	
销售费用	16,603,100.43	28,180,218.53	
管理费用	61,086,093.03	55,578,976.20	
财务费用	-3,093,988.89	-4,510,753.63	
资产减值损失	2,733,422.42	599,672.69	
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益	14,803,542.19	24,300,187.58	十六、5
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	22,658,446.42	89,309,750.21	
加：营业外收入	11,894,492.39	3,922,688.10	
其中:非流动资产处置利得	39,432.59	133,883.49	
减：营业外支出	1,310,954.96	636,063.06	
其中:非流动资产处置损失	67,226.96	1,063.06	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	33,241,983.85	92,596,375.25	
减：所得税费用	4,725,933.42	13,163,614.18	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	28,516,050.43	79,432,761.07	
六、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
七、综合收益总额	28,516,050.43	79,432,761.07	
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：章沈强　　主管会计工作负责人：周国强　　会计机构负责人：周国强

现金流量表

编制单位：星光农机股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2016年度	2015年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	437,032,518.92	658,652,997.68	
△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			
收到其他与经营活动有关的现金	14,241,116.40	7,288,606.12	
经营活动现金流入小计	451,273,635.32	665,941,603.80	
购买商品、接受劳务支付的现金	276,192,372.49	742,244,643.01	
△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	33,811,103.90	40,279,287.18	
支付的各项税费	6,956,217.60	8,187,040.23	
支付其他与经营活动有关的现金	31,069,864.21	29,282,062.35	
经营活动现金流出小计	348,029,558.20	819,993,032.77	
经营活动产生的现金流量净额	103,244,077.12	-154,051,428.97	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1,802,052,723.00	2,966,074,549.00	
取得投资收益收到的现金	13,593,765.48	22,941,968.40	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	231,886.65	433,170.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	1,815,878,375.13	2,989,449,687.40	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	68,297,573.50	76,332,374.16	
投资支付的现金	2,048,252,723.00	3,268,074,549.00	
△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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	2,116,550,296.50	3,344,406,923.16	
投资活动产生的现金流量净额	-300,671,921.37	-354,957,235.76	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	26,315,920.00	514,761,800.00	
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			
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	45,152,494.33	118,135,000.00	
筹资活动现金流入小计	71,468,414.33	632,896,800.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,000,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	129,610,444.80	28,915,349.53	
筹资活动现金流出小计	129,610,444.80	108,915,349.53	
筹资活动产生的现金流量净额	-58,142,030.47	523,981,450.47	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-255,569,874.72	14,972,785.74	
加：期初现金及现金等价物的余额	399,858,533.06	384,885,747.32	
六、期末现金及现金等价物余额	144,288,658.34	399,858,533.06	

法定代表人：章沈强　　主管会计工作负责人：周国强　　会计机构负责人：周国强

股东权益变动表

编制单位：星光农机股份有限公司　　金额单位：元

项 目	2016年度										
	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								
一、上年年末余额	200,000,000.00				574,589,377.93			7,991,387.35	54,863,530.37		193,771,773.28	1,031,216,068.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	200,000,000.00				574,589,377.93			7,991,387.35	54,863,530.37		193,771,773.28	1,031,216,068.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,559,000.00				29,053,520.00	29,698,253.97		1,995,165.11	2,851,605.04		25,664,445.39	31,425,481.57
（一）综合收益总额											28,516,050.43	28,516,050.43
（二）股东投入和减少股本	1,559,000.00				29,053,520.00	29,698,253.97						914,266.03
1.股东投入的普通股	1,559,000.00				24,756,920.00							26,315,920.00
2.其他权益工具持有者投入股本												
3.股份支付计入股东权益的金额					4,296,600.00							4,296,600.00
4.其他						29,698,253.97						-29,698,253.97
（三）利润分配									2,851,605.04		-2,851,605.04	
1.提取盈余公积									2,851,605.04		-2,851,605.04	
2.提取一般风险准备												
3.对股东的分配												
4.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.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												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用								1,995,165.11				1,995,165.11
1.本年提取								2,067,065.13				2,067,065.13
2.本年使用								-71,900.02				-71,900.02
（六）其他												
四、本年年末余额	201,559,000.00				603,642,897.93	29,698,253.97		9,986,552.46	57,715,135.41		219,436,218.67	1,062,641,550.50

法定代表人：章沈强　　主管会计工作负责人：周国强　　会计机构负责人：周国强

股东权益变动表(续)

编制单位：星光农机股份有限公司　　金额单位：元

项 目	2015年度										
	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								
一、上年年末余额	150,000,000.00				127,125,277.93			6,033,284.29	46,920,254.26		202,282,288.32	532,361,104.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	150,000,000.00				127,125,277.93			6,033,284.29	46,920,254.26		202,282,288.32	532,361,104.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,000,000.00				447,464,100.00			1,958,103.06	7,943,276.11		-8,510,515.04	498,854,964.13
（一）综合收益总额											79,432,761.07	79,432,761.07
（二）股东投入和减少股本	50,000,000.00				447,464,100.00							497,464,100.00
1.股东投入的普通股	50,000,000.00				447,464,100.00							497,464,100.00
2.其他权益工具持有者投入股本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									7,943,276.11		-87,943,276.11	-80,000,000.00
1.提取盈余公积									7,943,276.11		-7,943,276.11	
2.提取一般风险准备												
3.对股东的分配											-80,000,000.00	-80,000,000.00
4.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增资本股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.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												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用								1,958,103.06				1,958,103.06
1.本年提取								2,052,611.64				2,052,611.64
2.本年使用								-94,508.58				-94,508.58
（六）其他												
四、本年年末余额	200,000,000.00				574,589,377.93			7,991,387.35	54,863,530.37		193,771,773.28	1,031,216,068.93

法定代表人：章沈强　　主管会计工作负责人：周国强　　会计机构负责人：周国强

星光农机股份有限公司

2016 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1. 历史沿革

星光农机股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”、“星光农机”）前身湖州星光农机制造有限公司（以下简称“星光农机有限”）系经湖州市南浔区经济发展与统计局浔经外发[2004]8 号《关于同意合资经营湖州星光农机制造有限公司合同、章程及董事会名单的批复》文件批准设立、于 2004 年 2 月 24 日取得浙江省人民政府颁发的批准号为商外资浙府资湖字[2004]00041 号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》、由湖州中收星光联合收割机制造有限公司（以下简称“中收星光”）与澳大利亚华侨应民强先生（以下简称“应民强”）共同出资组建的外商投资企业。公司于 2004 年 2 月 25 日取得湖州市工商行政管理局颁发的注册号为企合浙湖总字第 001466 号《企业法人营业执照》。根据合资合同及公司章程的规定，星光农机有限登记的注册资本为 5,000,000 美元，由中收星光与应民强自营业执照签发之日起 3 个月内缴付注册资本的 15%，其余部分在三年内缴清。原出资比例及出资方式为：中收星光应出资 3,500,000 美元，占注册资本 70%，出资方式为设备、专利技术、现金；应民强应出资 1,500,000 美元，占注册资本 30%，出资方式为现汇。

根据湖州市南浔区经济发展与统计局浔经外发[2005]94 号《关于同意湖州星光农机制造有限公司股权转让及修改合同章程的批复》批准，星光农机有限股东进行股权转让，转让后的出资比例及出资方式为：中收星光应出资 2,900,000 美元，占注册资本 58%，出资方式为设备、专利技术、现金；应民强应出资 2,100,000 美元，占注册资本 42%，出资方式为现汇。

根据星光农机有限 2007 年 9 月 20 日董事会决议及湖州市南浔区对外贸易经济合作局浔外经贸发[2008]11 号《关于同意湖州星光农机制造有限公司要求变更合同、章程的批复》，星光农机有限变更出资方式，变更后的出资比例及出资方式为：中收星光应出资 2,900,000 美元，占注册资本 58%，出资方式为设备、专利技术、场地、厂房，不足部分以现金出资，其中专利技术出资 1,000,000 美元；应民强应出资 2,100,000 美元，占注册资本 42%，出资方式为现汇。

根据星光农机有限 2008 年 4 月 17 日董事会决议及修改后合同、章程的规定，申请减少注册资本 800,000 美元，其中减少中收星光出资 601,046.77 美元，减少应民强出资 198,953.23 美元。变更后的注册资本为 4,200,000 美元，实收资本为 4,200,000 美元。其

中中收星光出资 2,298,953.23 美元，占注册资本的 54.74%，出资方式为以专利技术作价出资 1,000,000 美元、设备作价出资 141,668.09 美元、土地使用权作价出资 930,198.12 美元、房屋及建筑物作价出资 212,141.34 美元、人民币现金折合美元出资 14,945.68 美元；应民强以现汇出资 1,901,046.77 美元，占注册资本的 45.26%。上述变更已经湖州市南浔区对外贸易经济合作局文件浔经外发[2008]50 号《关于同意湖州星光农机制造有限公司要求减资及变更公司合同、章程的批复》批准，并于 2008 年 7 月 24 日取得换发的商外资浙府资湖字[2004]00041 号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》，于 2008 年 7 月 24 日取得湖州市工商行政管理局换发的 330500400005935 号《企业法人营业执照》。

根据星光农机有限 2010 年 7 月 10 日董事会决议同意及修改后公司章程的规定，经湖州市南浔区对外贸易经济合作局浔外经贸发[2010]43 号《关于同意湖州星光农机制造有限公司股权转让并重新制定合同、章程的批复》批准，中收星光将其持有的公司 54.74%股权作价转让给湖州新家园投资管理有限公司（以下简称“新家园”）。股权转让完成后，新家园出资 2,298,953.23 美元，占注册资本的 54.74%。

2010 年 9 月 10 日星光农机有限董事会决议，同意外籍股东应民强将其持有的 20.26%股权全部转让给境内自然人章沈强、持有的 25%股权全部转让给境内自然人钱菊花。该股权转让经湖州市南浔区对外贸易经济合作局浔外经贸发[2011]13 号《关于同意湖州星光农机制造有限公司要求股权转让并变更企业类型的批复》批准。股权转让完成后星光农机有限类型由中外合资企业变更为内资有限责任公司。

2011 年 5 月 29 日星光农机有限召开股东会，会议决议增加注册资本 8,396,710.00 元，并决定吸收深圳市达晨创恒股权投资企业（有限合伙）、深圳市达晨创泰股权投资企业（有限合伙）、深圳市达晨创瑞股权投资企业（有限合伙）、肖冰、北京华晨成长股权投资基金（有限合伙）、浙江领庆创业投资有限公司、浙江红十月投资合伙企业（有限合伙）为本公司新股东。经本次增资后，公司注册资本变更为 41,983,551.77 元，并于 2011 年 6 月 28 日取得湖州市工商行政管理局换发的 330500400005935 号《企业法人营业执照》。公司经营期限 50 年；法定代表人：章沈强；公司住所：浙江省湖州市和孚镇。

经历此次工商变更，星光农机有限截至 2011 年 10 月 31 日股权结构如下：

股东名称	认缴出资	认缴出资比例(%)	实缴出资	实缴出资占比例(%)	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	18,385,437.19	43.79	18,385,437.19	43.79	企业法人
钱菊花	8,396,710.44	20.00	8,396,710.44	20.00	境内自然人
章沈强	6,804,694.14	16.21	6,804,694.14	16.21	境内自然人
深圳市达晨创恒股权投资企业（有限合伙）	1,448,432.00	3.45	1,448,432.00	3.45	有限合伙企业
深圳市达晨创泰股权投资企业（有限合伙）	1,511,408.00	3.60	1,511,408.00	3.60	有限合伙企业
深圳市达晨创瑞股权投资企业（有限合伙）	1,238,515.00	2.95	1,238,515.00	2.95	有限合伙企业

股东名称	认缴出资	认缴出资比例(%)	实缴出资	实缴出资占比例(%)	股权性质
肖冰	839,671.00	2.00	839,671.00	2.00	境内自然人
北京华晨成长股权投资基金(有限合伙)	2,099,178.00	5.00	2,099,178.00	5.00	有限合伙企业
浙江领庆创业投资有限公司	629,753.00	1.50	629,753.00	1.50	企业法人
浙江红十月投资合伙企业(有限合伙)	629,753.00	1.50	629,753.00	1.50	有限合伙企业
合计	41,983,551.77	100.00	41,983,551.77	100.00	

根据星光农机有限2011年11月21日股东会决议以及星光农机发起人协议，星光农机有限于2011年12月9日整体变更为星光农机股份有限公司并将星光农机有限截至2011年10月31日经审计的净资产277,125,277.93元折合为星光农机的股本150,000,000.00股，每股1元，其余127,125,277.93元转入资本公积。2011年11月19日，沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具了《湖州星光农机制造有限公司拟变更设立为股份有限公司项目资产评估报告书》（沃克森评报字[2011]第0277号），评估净资产为315,436,998.15元。2011年12月6日，天职国际会计师事务所有限公司出具天职沪QJ[2011]1760号验资报告验证，本公司申请登记的注册资本为150,000,000.00元，星光农机股东为星光农机有限的全体股东。公司于2011年12月9日完成工商变更登记，取得湖州市工商行政管理局换发的330500400005935号《企业法人营业执照》。公司法定代表人：章沈强；公司住所：浙江省湖州市和孚镇星光大街1688号。

本次变更后截至2014年12月31日，星光农机股权结构如下：

股东名称	认缴出资	认缴出资比例(%)	实缴出资	实缴出资占比例(%)	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	65,688,000.00	43.79	65,688,000.00	43.79	企业法人
钱菊花	30,000,000.00	20.00	30,000,000.00	20.00	境内自然人
章沈强	24,312,000.00	16.21	24,312,000.00	16.21	境内自然人
北京华晨成长股权投资基金（有限合伙）	7,500,000.00	5.00	7,500,000.00	5.00	有限合伙企业
深圳市达晨创恒股权投资企业（有限合伙）	5,175,000.00	3.45	5,175,000.00	3.45	有限合伙企业
深圳市达晨创泰股权投资企业（有限合伙）	5,400,000.00	3.60	5,400,000.00	3.60	有限合伙企业
深圳市达晨创瑞股权投资企业（有限合伙）	4,425,000.00	2.95	4,425,000.00	2.95	境内自然人
肖冰	3,000,000.00	2.00	3,000,000.00	2.00	有限合伙企业
浙江领庆创业投资有限公司	2,250,000.00	1.50	2,250,000.00	1.50	企业法人

股东名称	认缴出资	认缴出资比例(%)	实缴出资	实缴出资占比例(%)	股权性质
浙江红十月投资合伙企业（有限合伙）	2,250,000.00	1.50	2,250,000.00	1.50	有限合伙企业
合计	150,000,000.00	100.00	150,000,000.00	100.00	

根据 2014 年 4 月 21 日股东大会通过的发行人民币普通股股票及上市决议，以及 2015 年 4 月 2 日中国证券监督管理委员会证监许可【2015】552 号文的核准，公司 2015 年 4 月于上海证券交易所向社会公众公开发行人民币普通股(A 股)50,000,000.00 股，发行价为 11.23 元/股，募集资金总额为人民币 561,500,000.00 元，扣除承销及保荐费用人民币 46,738,200.00 元，余额为人民币 514,761,800.00 元，另外扣除中介机构费和其他发行费用人民币 17,297,700.00 元，实际募集资金净额为人民币 497,464,100.00 元。

该次募集资金到账时间为 2015 年 4 月 17 日，本次募集资金到位情况已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 4 月 18 日出具天职业字[2015]789-12 号验资报告予以验证。

本次公开发行股票之后，截至 2015 年 12 月 31 日星光农机的股权结构如下：

股东名称	认缴出资	认缴出资比例(%)	实缴出资	实缴出资比例(%)	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	65,688,000.00	32.8440	65,688,000.00	32.8440	企业法人
钱菊花	30,000,000.00	15.0000	30,000,000.00	15.0000	境内自然人
章沈强	24,312,000.00	12.1560	24,312,000.00	12.1560	境内自然人
北京华晨成长股权投资基金（有限合伙）	7,500,000.00	3.7500	7,500,000.00	3.7500	有限合伙企业
深圳市达晨创恒股权投资企业（有限合伙）	5,175,000.00	2.5875	5,175,000.00	2.5875	有限合伙企业
深圳市达晨创泰股权投资企业（有限合伙）	5,400,000.00	2.7000	5,400,000.00	2.7000	有限合伙企业
深圳市达晨创瑞股权投资企业（有限合伙）	4,425,000.00	2.2125	4,425,000.00	2.2125	有限合伙企业
肖冰	3,000,000.00	1.5000	3,000,000.00	1.5000	境内自然人
浙江领庆创业投资有限公司	2,250,000.00	1.1250	2,250,000.00	1.1250	企业法人
浙江红十月投资合伙企业（有限合伙）	2,250,000.00	1.1250	2,250,000.00	1.1250	有限合伙企业
社会公众	50,000,000.00	25.0000	50,000,000.00	25.0000	其他
合计	200,000,000.00	100.00	200,000,000.00	100.00	

2016 年 1 月 5 日湖州新家园投资管理有限公司增持股份 264,500.00 股，占公司股份总额 0.13%，增持后 65,952,500.00 股，占公司股份总数 32.9763%。

2016 年 3 月 17 日，公司第二届董事会第十二次会议和第二届监事会第九次会议审议通过了《关于对公司<限制性股票激励计划>进行调整的议案》以及《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定以 2016 年 3 月 17 日作为公司限制性股票的授予日，向符合条件的 271 名激励对象授予 161 万股限制性股票。截至 2016 年 7 月 13 日止，实际向符合条件的 251 名激励对象授予 155.90 万限制性股票，实际收到 251 名股权激励对象缴纳的人民币 26,315,920.00 元，其中增加股本人民币 1,559,000.00 元，增加资本公积人民币 24,756,920.00 元。本次股权激励资金到位情况已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 7 月 15 日出具天职业字[2016]11856 号验资报告予以验证。

截至 2016 年 12 月 31 日，星光农机股权结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例(%)	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	65,952,500.00	32.72	有限售条件
钱菊花	30,000,000.00	14.88	有限售条件
章沈强	24,312,000.00	12.06	有限售条件
员工限制性股权激励	1,559,000.00	0.77	有限售条件
流通股股东	79,735,500.00	39.57	无限售条件
合计	201,559,000.00	100.00	

2．行业性质及经营范围

本公司属于农业机械行业，主要产品为联合收割机、压捆机、拖拉机、采棉机等。

经营范围：农业机械的开发、设计、制造、销售与服务，金属材料（除稀贵金属外）、机械零部件的销售，货物及技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3.母公司以及最终控制人的名称

本公司的母公司为湖州新家园投资管理有限公司，最终控制人为章沈强、钱菊花夫妇。

4.财务报告之批准

本财务报告已经公司董事会于二〇一七年四月二十日批准报出。

5.营业期限

公司经营期限是 2004 年 2 月 25 日至长期。

6.合并财务报表范围及其变化情况

本期合并范围包括星光农机（新余）有限公司以及新增非同一控制下收购的子公司星光正工（江苏）采棉机有限公司（以下简称“星光正工”）和星光玉龙机械（湖北）有限公司（以下简称“星光玉龙”），新设子公司星光钣工科技（湖州）有限公司（以下简称“星光钣

工”）具体情况详见本附注七、合并范围的变动。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》(2014 年修订)(以下简称“第 15 号文(2014 年修订)”)的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本公司以 12 个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本期无计量属性发生变化的项目。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：1)各参与方均受到该安排的约束；2)两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能购阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

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。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当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：1)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；2)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；3)确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4)按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5)确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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。

（九）外币业务和外币报表折算

1.外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1） 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2） 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。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之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

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，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将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。

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，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

公司对可供出售金融资产的公允价值“大幅度”下跌的标准为：期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%；公允价值下跌“非暂时性”的标准为：连续 12 个月出现下跌；投资成本的计算方法为：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投资成本；持续下跌期间的确定依据为：连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

（十一）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

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

公司将单项金额超过 50 万元人民币的应收款项认定为单项金额重大的应收款项。年末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已发生减值，根据其预

计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，确认减值损失，计入当期损益。

对单项测试未减值单项金额重大的的应收款项，会同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、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，结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例。

2. 单项金额不重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

公司将单项金额小于 50 万元人民币的应收款项认定为单项金额不重大的应收款项。年末如有客观证据表明其已发生减值，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，确认减值损失，计入当期损益。对其他的不重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、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，结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例。

3. 按类似的信用风险特征划分组合的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

公司以账龄作为划分信用风险组合的标准。

（1）公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现实情况确定以下坏账准备的计提比例：

应收款项账龄	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	50
3 年以上	100

已单项确认减值损失的应收款项，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。

（2）本公司将纳入合并报表范围内关联公司的应收款项作为组合风险较低的应收款项按其他方法进行减值测试的组合单独列示，不予计提坏账准备。

4. 本公司对于应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明其价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构转让不附追索权的应收账款，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、公司已发货但经销商尚未签收的发出商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。公司定期对存货进行清查，存货的盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2） 包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十三）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1） 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加

上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3） 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入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。

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2） 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50—31.67
运输工具	年限平均法	3	5	31.67
电子设备及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00—31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1） 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2） 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人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［通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）］；（4） 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额

现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值［90%以上（含 90%）］；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值［90%以上(含 90%)］；

（5） 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十五）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

（2）若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十七）无形资产

1. 无形资产包括软件和土地使用权以及专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	40、50
专利权	10
软件	10

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产，否则于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，应当证明其有用性；（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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

（十九）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除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、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。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

（1） 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

（2） 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2．离职后福利

（1）设定提存计划

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。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3．辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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：

①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；

②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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定

4．其他长期职工福利

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设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十）预计负债

1．因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2．本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）股份支付

1．股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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，相应调整资本公积。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，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

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，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。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十二）收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司在买方公司所在地或指定送货地交货，待买方在送货单上签字确认后即满足了收入确认条件。根据公司的主要业务情况，本公司产品交货验收具体情况如下：①对于国内经销商（不包括部分自行提货的经销商），在经销商所在地交货，由经销商按公司出厂标准验收，随机附件随主机发运，按交货单验收。产品一经经销商验收合格并在送货单上签字确认，即视为公司已经完成产品的交付并转移产品毁损、灭失等风险，经销商自行负责产品的保管、销售等事项。②对于外贸公司及部分自行提货的经销商，产品交付地点为公司所在地，购买方在整机交付当日对产品进行清点验收，则视为销售方已经完成产品的交付并转移产品毁损、灭失等风险，购买方自行负责产品保管、销售等事项。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十三）政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府拨入的投资补助等专项拨款中，国家相关文件规定作为资本公积处理的，也属于资本性投入的性质，不属于政府补助。

本公司从政府部门取得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。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

本公司取得政府补助时采用收益法中的总额法进行会计处理。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（人民币1元）计量。

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

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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。

2. 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。

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，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。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十五）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十六）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。

四、税项

（一） 主要税种及税率

主要税种	适用税率	计税依据
企业所得税	15%、25%	应纳税所得额
增值税	13%、17%	应税整机销售收入
	17%	应税配件销售收入
城市维护建设税	5%、7%	以应交增值税为计税基数
教育费附加	3%	以应交增值税为计税基数
地方教育费附加	1.5%、2%	以应交增值税为计税基数
地方水利建设基金	0.1%、0.07%	应税销售收入
房产税	一次性扣除率 25%、30%税率 1.2%	房屋原值
土地使用税	2 元/平方米、8 元/平方米	土地面积

（二）重要税收优惠政策及其依据

星光农机于 2014 年 10 月 27 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：“GR201433000903”），有效期三年。本公司自 2014 年度至 2016 年度享受按 15%税率征收企业所得税的优惠政策。

星光玉龙于 2013 年 09 月 03 日取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：“GR201342000093”），有效期三年。公司于 2014-2016 年经湖北省通山县国家税务局受理通过企业所得税减免备案事项，自 2014 年度至 2016 年度享受按 15%税率征收企业所得税的优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

1.会计政策的变更

执行《增值税会计处理规定》

财政部于2016年12月3日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22号），适用于2016年5月1日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将合并利润表和母公司利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
将自2016年5月1日起本公司经营活动发生的房产税、土地使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016年5月1日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	调增合并利润表税金及附加本期金额 3,400,325.49元，调减合并利润表管理费用本期金额3,400,325.49元。调增母公司利润表税金及附加本期金额3,175,635.77元，调减母公司利润表管理费用本期金额3,175,635.77元。

（二）会计估计变更情况

本公司报告期内无会计估计变更事项。

（三）前期重大会计差错更正情况

本公司报告期内无重大前期差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

1.货币资金

（1）分类列示

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
现金	112,234.67	1,069.50
银行存款	152,741,675.40	401,857,970.22
其他货币资金	88,061,600.00	14,517,649.53
合计	240,915,510.07	416,376,689.25

（2）期末其他货币资金系银行承兑汇票保证金。

（3）期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

（4）期末无存放在境外的款项。

2. 应收票据

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,130,000.00	
合计	2,130,000.00	

注：期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据为 900,000.00 元。

3. 应收账款

（1）应收账款按类别分析如下

种类	2016 年 12 月 31 日			
	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	595,100.00	0.56	595,100.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	104,994,303.32	99.44	6,250,613.93	5.95
组合小计	104,994,303.32	99.44	6,250,613.93	
单项金额虽不重大但单项计提减值准备的应收账款				
合计	105,589,403.32	100.00	6,845,713.93	

（1）应收账款按类别分析如下：（续表）

种类	2015 年 12 月 31 日			
	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				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	15,710,203.00	100.00	863,106.83	5.49
组合小计	15,710,203.00	100.00	863,106.83	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	15,710,203.00	100.00	863,106.83	

（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	坏账准备期末余额	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	100,616,073.68	5,030,803.67	5.00
1-2 年（含 2 年）	2,903,591.47	290,359.15	10.00
2-3 年（含 3 年）	1,090,374.13	545,187.07	50.00
3 年以上	384,264.04	384,264.04	100.00
合计	104,994,303.32	6,250,613.93	

（3）期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
乌苏市新南风农机有限责任公司	595,100.00	595,100.00	100.00	存在纠纷，预计难以收回余款
合计	595,100.00	595,100.00		

（4）本期无应收账款坏账准备转回或收回的情况。

（5）本期无实际核销的应收账款情况。

（6）期末应收账款金额前五名情况

客户名称	与本公司关系	金额	坏账准备	账龄	占应收账款总额的比例(%)
哈密润田农机有限公司	非关联方	4,794,000.00	239,700.00	1 年以内	4.54
怀远县全丰商贸有限公司	非关联方	4,084,770.00	204,238.50	1 年以内	3.87
忻州金山博大机械有限责任公司	非关联方	3,879,187.00	193,959.35	1 年以内	3.67
湖州环海农业机械有限公司	非关联方	3,819,124.66	190,956.23	1 年以内	3.62
涡阳县乐煊农机销售有限公司	非关联方	3,547,740.00	177,387.00	1 年以内	3.36
合计		20,124,821.66	1,006,241.08		19.06

（7）本期无因金融资产转移而终止确认应收账款的情况。

（8）本期无转移应收账款且继续涉入的情况。

4. 预付款项

（1）按账龄列示

账龄结构	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	占总额比例(%)	账面余额	占总额比例(%)
1 年以内(含 1 年)	11,633,779.61	86.03	37,626,669.98	96.63
1-2 年（含 2 年）	1,190,925.64	8.81	589,927.87	1.51

账龄结构	2016年12月31日		2015年12月31日	
	账面余额	占总额比例(%)	账面余额	占总额比例(%)
2-3年（含3年）	513,548.00	3.80	190,212.00	0.49
3年以上	183,162.00	1.36	535,207.88	1.37
合计	13,521,415.25	100.00	38,942,017.73	100.00

（2）期末无账龄超过1年的重要预付款项。

（3）期末预付款项金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占总额比例(%)	未结算原因
湖州奇丹置业有限公司	非关联方	3,000,000.00	1年以内	22.19%	预付购房款
北京雅科布机械技术有限公司	非关联方	2,910,990.00	1年以内	21.53%	预付材料款
中航证券有限公司证券承销与保荐分公司	非关联方	2,000,000.00	1年以内	14.79%	预付非公开发行股票保荐费
中国计量大学	非关联方	690,000.00	1年以内	5.10%	预付软件设计费
王细灯	非关联方	590,000.00	1年以内	4.36%	预付材料款
合计		9,190,990.00		67.97%	

5.应收利息

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
定期存款	351,988.35	445,747.87
银行理财产品	2,567,995.89	1,358,219.18
合计	2,919,984.24	1,803,967.05

6.其他应收款

（1）其他应收款按类别分析如下：

种类	2016年12月31日			
	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				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	6,345,128.18	100.00	353,935.34	5.58
组合小计	6,345,128.18	100.00	353,935.34	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				

种类	2016年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	6,345,128.18	100.00	353,935.34	

（1）其他应收账款按类别分析如下：（续表）

种类	2015年12月31日			
	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				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	1,173,549.91	100.00	81,039.05	6.91
组合小计	1,173,549.91	100.00	81,039.05	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	1,173,549.91	100.00	81,039.05	

（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	坏账准备期末余额	计提比例（%）
1年以内（含1年）	6,233,349.48	311,667.47	5.00
1-2年（含2年）	59,678.70	5,967.87	10.00
2-3年（含3年）	31,600.00	15,800.00	50.00
3年以上	20,500.00	20,500.00	100.00
合计	6,345,128.18	353,935.34	

（3）本期无其他应收款坏账准备转回或收回的情况。

（4）本期无实际核销的其他应收款情况。

（5）按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2016年12月31日	2015年12月31日
保证金及押金	4,712,200.00	51,600.00
备用金	462,908.54	
光伏发电所得	610,874.25	
保险理赔款	527,086.63	1,121,949.91
代扣代缴社会保险费	32,058.76	
合计	6,345,128.18	1,173,549.91

（6）期末其他应收款金额前五名情况

客户名称	款项性质	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北省通山县国土资源局	保证金	非关联方	4,600,000.00	1年以内	72.50	230,000.00
国网浙江省电力公司湖州供电公司	光伏发电所得	非关联方	610,874.25	1年以内	9.63	30,543.71
湖州市工伤保险基金支出专户(社保办工伤处)	保险理赔款	非关联方	527,086.63	1年以内	8.31	26,354.33
刘国振	备用金	非关联方	81,804.07	1年以内	1.29	4,090.20
许巍	备用金	子公司少数股东	67,985.70	1年以内	1.07	3,399.29
合计			5,887,750.65		92.80	294,387.53

7.存货

（1）分类列示

项目	2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,853,793.89		25,853,793.89	28,713,487.19		28,713,487.19
在产品	36,044,035.75		36,044,035.75	4,982,625.41		4,982,625.41
库存商品	82,706,204.06	297,712.95	82,408,491.11	22,544,318.72		22,544,318.72
发出商品	6,989,397.67	1,475,950.10	5,513,447.57	2,669,892.40		2,669,892.40
合计	151,593,431.37	1,773,663.05	149,819,768.32	58,910,323.72		58,910,323.72

（2）存货跌价准备

项目	2015年12月31日	本期计提	本期减少			2016年12月31日
			转回	转销	合计	
库存商品		297,712.95				297,712.95
发出商品		1,475,950.10				1,475,950.10
合计		1,773,663.05				1,773,663.05

（3）存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
库存商品	可变现净值低于账面价值	
发出商品	可变现净值低于账面价值	

8. 其他流动资产

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行理财产品	397, 000, 000. 00	300, 000, 000. 00
待抵扣增值税	30, 105, 078. 15	
合计	427, 105, 078. 15	300, 000, 000. 00

9. 可供出售金融资产

（1）分类列示

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	30, 000, 000. 00		30, 000, 000. 00			
其中：按公允价值计量						
其中：按成本计量	30, 000, 000. 00		30, 000, 000. 00			
1. 分宜长信汇智资产管理合伙企业（有限合伙）	30, 000, 000. 00		30, 000, 000. 00			
其他						
合计	30, 000, 000. 00		30, 000, 000. 00			

（2）期末按成本计量的可供出售金融资产

项目	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	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日		
分宜长信汇智资产管理合伙企业（有限合伙）	30, 000, 000. 00			30, 000, 000. 00					5. 91	
合计	30, 000, 000. 00			30, 000, 000. 00						

10. 长期股权投资

被投资单位名称	2015 年 12 月 31 日	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
湖州星光农机服务专业合作社联合社		200, 000. 00		
合计		200, 000. 00		

续上表：

本期增减变动					2016年12月31日	资产减值准备
其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利	本期计提减值准备	其他		
					200,000.00	
					200,000.00	

11.固定资产

（1）分类列示

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
一、原价合计	236,578,597.21	92,096,502.48	958,372.65	327,716,727.04
其中：房屋及建筑物	126,211,384.32	22,268,292.08		148,479,676.40
机器设备	92,759,194.69	55,915,377.11	901,193.16	147,773,378.64
运输工具	8,434,724.20	3,451,064.24	57,179.49	11,828,608.95
电子设备及其他设备	9,173,294.00	10,461,769.05		19,635,063.05
二、累计折旧合计	39,321,335.63	31,048,612.32	715,860.20	69,654,087.75
其中：房屋及建筑物	13,914,382.39	11,304,102.11		25,218,484.50
机器设备	17,608,116.38	12,640,035.76	661,539.68	29,586,612.46
运输工具	3,539,317.32	3,489,332.70	54,320.52	6,974,329.50
电子设备及其他设备	4,259,519.54	3,615,141.75		7,874,661.29
三、资产减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备及其他设备				
四、账面价值合计	197,257,261.58			258,062,639.29
其中：房屋及建筑物	112,297,001.93			123,261,191.90
机器设备	75,151,078.31			118,186,766.18
运输工具	4,895,406.88			4,854,279.45
电子设备及其他设备	4,913,774.46			11,760,401.76

（2）本期从在建工程转入的固定资产原价为50,593,515.19元。

（3）本期无暂时闲置、融资租入、经营租出的固定资产。

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	固定资产净值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	84,642,688.10	公司尚未办理完毕
房屋及建筑物	629,665.52	建设前未报建

12.在建工程

（1）按项目列示

项目	2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净额	账面余额	减值准备	账面净额
年产2万台多功能高效联合收割机基建工程	4,331,176.29		4,331,176.29	10,202,099.13		10,202,099.13
年产2万台多功能高效联合收割机基建工程（二期）	2,811,626.50		2,811,626.50	4,327,596.40		4,327,596.40
机器设备	42,105,629.52		42,105,629.52	20,082,756.22		20,082,756.22
玉龙大厦	15,648,602.16		15,648,602.16			
年产5,000台压捆机项目	186,770.70		186,770.70			
涂装生产线	591,328.58		591,328.58			
公租房	4,019,947.50		4,019,947.50			
电子设备及其他设备	388,478.06		388,478.06	410,470.38		410,470.38
合计	70,083,559.31		70,083,559.31	35,022,922.13		35,022,922.13

（2）重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数	2015年12月31日	本期增加	本期转入固定资产额	其他减少额
年产2万台多功能高效联合收割机基建工程	117,277,000.00	10,202,099.13	2,689,320.35	6,898,081.20	1,662,161.99
年产2万台多功能高效联合收割机基建工程（二期）	17,692,800.00	4,327,596.40	5,268,136.50	28,611.00	6,755,495.40
机器设备	135,445,127.72	20,082,756.22	65,689,696.29	43,666,822.99	
公租房	7,525,899.23		4,019,947.50		
玉龙大厦	31,980,000.00		15,648,602.16		
合计		34,612,451.75	93,315,702.80	50,593,515.19	8,417,657.39

（2）重要在建工程项目变化情况：（续表）

工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度（%）	累计利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源	2016年12月31日
68.10	基本完工，尚未验收				自有	4,331,176.29
178.80	基本完工，尚未验收				自有	2,811,626.50
99.99	机器设备正在安装调试阶段				自有	42,105,629.52
53.41	已完工，产权划分未确定				政府投入、自有	4,019,947.50
48.93	基建已完工，装修未完工				自有	15,648,602.16
						68,916,981.97

13.无形资产

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
一、原价合计	58,642,958.29	29,219,618.12		87,862,576.41
1．土地使用权	49,516,194.00	12,745,680.07		62,261,874.07
2．专利权	7,916,827.18	16,337,698.73		24,254,525.91
3．软件	1,209,937.11	136,239.32		1,346,176.43
二、累计摊销额合计	12,465,731.88	4,694,474.28		17,160,206.16
1．土地使用权	4,121,760.98	2,746,799.88		6,868,560.86
2．专利权	7,916,827.18	1,819,308.00		9,736,135.18
3．软件	427,143.72	128,366.40		555,510.12
三、减值准备累计金额合计				
1．土地使用权				
2．专利权				
3．软件				
四、账面价值合计	46,177,226.41			70,702,370.25
1．土地使用权	45,394,433.02			55,393,313.21
2．专利权				14,518,390.73
3．软件	782,793.39			790,666.31

14. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
星光玉龙机械（湖北）有限公司		129,851,552.39		129,851,552.39
星光正工（江苏）采棉机有限公司		23,610,720.96	6,510,921.26	17,099,799.70
合计		153,462,273.35	6,510,921.26	146,951,352.09

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
星光正工（江苏）采棉机有限公司		6,510,921.26		6,510,921.26
合计		6,510,921.26		6,510,921.26

（3）商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司商誉系本公司于本年度非同一控制下的企业合并形成。

公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。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。经测试，本期需计提商誉减值准备金额为6,510,921.26元。

15. 长期待摊费用

项目	2015年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2016年12月31日
装修费	9,408,892.48	8,663,761.38	3,714,746.58		14,357,907.28
合计	9,408,892.48	8,663,761.38	3,714,746.58		14,357,907.28

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未抵销的递延所得税资产

项目	2016年12月31日		2015年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预计负债	7,824,723.91	1,173,708.58	8,752,992.13	1,312,948.82
递延收益	14,492,500.00	2,173,875.00	16,362,500.00	2,454,375.00
存货跌价准备	297,712.95	44,656.94		
合计	22,614,936.86	3,392,240.52	25,115,492.13	3,767,323.82

（2）未抵销的递延所得税负债

项目	2016年12月31日		2015年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	17,592,380.27	3,444,069.16		
合计	17,592,380.27	3,444,069.16		

（3）未确认递延所得税资产情况

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
可抵扣亏损	14,588,667.51	181.34
坏账准备	7,199,649.27	944,145.88
专项储备	11,194,642.71	7,991,387.35
存货跌价准备	1,475,950.10	
合计	34,458,909.59	8,935,714.57

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2016年12月31日	2015年12月31日	备注
2020	8,032,482.38	181.34	
2021	6,556,185.13		
合计	14,588,667.51	181.34	

17.其他非流动资产

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
预付设备款	16,138,190.91	
合计	16,138,190.91	

18.应付票据

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
银行承兑汇票	163,864,845.00	29,035,299.06
合计	163,864,845.00	29,035,299.06

注：期末无已到期但未支付的应付票据。

19.应付账款

（1）分类列示

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
应付货款	75,398,561.72	17,979,757.36

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
应付工程款	12,866,566.46	6,025,473.00
应付设备款	2,156,722.51	824,614.50
应付其他款项	600,014.72	
合计	91,021,865.41	24,829,844.86

（2）期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转原因
浙江乔兴建设集团有限公司	2,473,265.00	工程尚未进行竣工决算审计
合计	2,473,265.00	

20.预收款项

（1）分类列示

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
预收货款	26,156,013.34	16,273,923.63
合计	26,156,013.34	16,273,923.63

（2）期末无账龄超过1年的重要预收款项。

21.应付职工薪酬

（1）分类列示

项　目	2015年12月31日	本期增加	本期支付	2016年12月31日
短期薪酬	7,083,242.76	41,218,274.85	38,973,546.88	9,327,970.73
离职后福利中的设定提存计划负债	1,141,514.70	3,284,261.52	4,402,072.19	23,704.03
辞退福利中将于资产负债表日后十二个月内支付的部分		138,470.92	138,470.92	
其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债				
合计	8,224,757.46	44,641,007.29	43,514,089.99	9,351,674.76

（2）短期薪酬

项目	2015年12月31日	本期计提	本期支付	2016年12月31日
一.工资、奖金、津贴和补贴	5,479,422.02	34,659,271.00	32,315,620.20	7,823,072.82
二.职工福利费	163,540.00	1,865,575.39	1,865,575.39	163,540.00
三.社会保险费	861,439.63	2,037,736.61	2,699,809.89	199,366.35
其中：1.医疗保险费	752,979.99	1,710,212.88	2,263,826.52	199,366.35
2.工伤保险费	67,787.29	216,957.97	284,745.26	

项目	2015年12月31日	本期计提	本期支付	2016年12月31日
3.生育保险费	40,672.35	110,565.76	151,238.11	
四.住房公积金		1,469,056.00	1,463,017.00	6,039.00
五.工会经费和职工教育经	506,915.08	935,934.98	385,246.18	1,057,603.88
六.短期带薪缺勤				
七.短期利润分享计划				
八.其他短期薪酬	71,926.03	250,700.87	244,278.22	78,348.68
合计	7,083,242.76	41,218,274.85	38,973,546.88	9,327,970.73

（3）离职后福利中的设定提存计划负债

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
1.基本养老保险费	4,054,162.63	
2.失业保险费	347,909.56	23,704.03
合计	4,402,072.19	23,704.03

22.应交税费

税费项目	2016年12月31日	2015年12月31日
企业所得税	-1,018,829.25	-4,415,737.53
增值税		-10,256,116.34
城市维护建设税	140,544.11	5,930.52
教育费附加	84,326.47	3,558.32
地方教育费附加	54,700.75	2,372.21
代扣代缴个人所得税	24,835.97	307,325.93
房产税	2,071,347.24	
土地使用税	372,446.18	1,403,935.20
地方水利建设基金	-2,934.95	-2,761.61
印花税	275,214.72	
合计	2,001,651.24	-12,951,493.30

23.应付利息

（1）分类列示

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
借款利息	595,294.52	
合计	595,294.52	

（2）期末无重要的已逾期未支付的利息。

24. 其他应付款

（1）按性质列示

款项性质	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证金	954,000.00	600,000.00
未支付的费用	737,873.92	1,120,454.83
代扣代缴个人社保	115,761.87	142,064.94
应付代垫款及其他	247,825.81	
借款	91,504,919.26	
限制性股票回购义务	29,698,253.97	
合计	123,258,634.83	1,862,519.77

注：借款主要系星光玉龙股东许玉国根据《股权收购协议》之约定，将公司向其支付的转股尾款9000万元借与星光玉龙及其借款产生的理财收益。

（2）期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

25. 预计负债

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证	7,824,723.91	8,752,992.13	按最近 12 个月累计营业收入的 1.5%计提
合计	7,824,723.91	8,752,992.13	

26. 递延收益

（1）分类列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	16,362,500.00		1,870,000.00	14,492,500.00	注
合计	16,362,500.00		1,870,000.00	14,492,500.00	

注：递延收益系公司2014年收到政府对年产2万台多功能高效联合收割机项目对应机器设备购置的补贴款，政府补助总额为18,700,000.00元，分10年摊销。

（2）政府补助情况

项目	2015 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
2013 年产业振兴和技术改造项目第二批中央基建投资	16,362,500.00		1,870,000.00		14,492,500.00	与资产相关
合计	16,362,500.00		1,870,000.00		14,492,500.00	

27.股本

项目	2015年12月31日	本期增减变动（+、-）				2016年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	150,000,000.00	1,559,000.00			-29,735,500.00	-28,176,500.00	121,823,500.00
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	150,000,000.00	1,559,000.00			-29,735,500.00	-28,176,500.00	121,823,500.00
其中：境内法人持股	67,938,000.00				-1,985,500.00	-1,985,500.00	65,952,500.00
境内自然人持股	57,312,000.00	1,559,000.00			-3,000,000.00	-1,441,000.00	55,871,000.00
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	50,000,000.00				29,735,500.00	29,735,500.00	79,735,500.00
1.人民币普通股	50,000,000.00				29,735,500.00	29,735,500.00	79,735,500.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	200,000,000.00	1,559,000.00				1,559,000.00	201,559,000.00

注：本期股本变动情况详见附注一、公司基本情况。

28.资本公积

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
股本溢价	574,589,377.93	24,756,920.00		599,346,297.93
其他资本公积		4,296,600.00		4,296,600.00
合计	574,589,377.93	29,053,520.00		603,642,897.93

注1：本期股本溢价变动详见附注一、公司基本情况。

注2：其他资本公积系按照《企业会计准则第11号一股份支付》的规定确认的授予员工限制性股票激励的股份支付费用。

29.库存股

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
限制性股票回购义务		29,698,253.97		29,698,253.97
合计		29,698,253.97		29,698,253.97

注：本公司按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额同时确认负债和库存股。

30. 专项储备

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
安全生产费	7,991,387.35	2,369,372.26	71,900.02	10,288,859.59
合计	7,991,387.35	2,369,372.26	71,900.02	10,288,859.59

注：本期增加系根据财企[2012]16号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知按照上年度营业收入计提，本期减少主要系企业实际发生的劳保用品支出。

31. 盈余公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	54,863,530.37	2,851,605.04		57,715,135.41
合计	54,863,530.37	2,851,605.04		57,715,135.41

注：根据《公司法》按照母公司当期净利润10%计提法定盈余公积。

32. 未分配利润

项目	2016 年度	2015 年度
上期期末未分配利润	193,771,591.94	202,282,288.32
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	193,771,591.94	202,282,288.32
加：本期归属于母公司股东的净利润	33,206,900.20	79,432,579.73
减：提取法定盈余公积	2,851,605.04	7,943,276.11
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		80,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	224,126,887.10	193,771,591.94

33. 营业收入、营业成本

项　　目	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	518,615,395.85	583,532,808.73
其他业务收入	2,523,564.77	1,810,317.29
合计	521,138,960.62	585,343,126.02
主营业务成本	383,908,425.32	439,577,718.96
其他业务成本	300,375.95	317,435.90

项　　目	2016 年度	2015 年度
合计	384, 208, 801. 27	439, 895, 154. 86

34. 税金及附加

项目	2016 年度	2015 年度	计缴标准
城市维护建设税	443, 041. 20	665. 08	参见附注四、税项（一）
教育费附加	265, 824. 72	399. 05	参见附注四、税项（一）
地方教育费附加	133, 769. 27	266. 03	参见附注四、税项（一）
地方水利建设基金	321, 803. 97	588, 964. 58	参见附注四、税项（一）
房产税	1, 583, 511. 56		参见附注四、税项（一）
土地使用税	1, 463, 203. 50		参见附注四、税项（一）
印花税	353, 610. 43		
合计	4, 564, 764. 65	590, 294. 74	

35. 销售费用

费用性质	2016 年度	2015 年度
三包服务费	10, 485, 466. 08	16, 246, 992. 59
职工薪酬	3, 300, 429. 97	3, 727, 495. 55
运杂费	3, 190, 330. 05	1, 593, 384. 41
办公费	3, 263, 535. 70	877, 745. 45
广告费	884, 881. 05	3, 237, 418. 68
业务招待费	370, 717. 06	269, 273. 00
折旧及摊销	245, 557. 46	269, 219. 85
会务费	34, 260. 00	1, 956, 968. 10
其他	636, 642. 59	1, 720. 90
合计	22, 411, 819. 96	28, 180, 218. 53

36. 管理费用

费用性质	2016 年度	2015 年度
研发开发专项支出	31, 377, 093. 93	23, 086, 370. 00
职工薪酬	15, 601, 939. 26	17, 043, 794. 39
中介服务费	6, 819, 386. 56	3, 414, 154. 44
办公费	4, 474, 296. 75	3, 746, 721. 34
限制性股票摊销成本	4, 296, 600. 00	
折旧及摊销	3, 195, 868. 39	2, 133, 014. 51

费用性质	2016 年度	2015 年度
业务招待费	1,465,775.68	714,583.45
税费	117,376.82	2,892,806.98
其他	3,602,819.93	2,548,279.09
合计	70,951,157.32	55,579,724.20

37. 财务费用

费用性质	2016 年度	2015 年度
利息支出	883,893.81	
减：利息收入	3,106,559.55	4,566,314.07
银行手续费	221,334.81	54,993.78
其他	-135,086.58	
合计	-2,136,417.51	-4,511,320.29

38. 资产减值损失

项目	2016 年度	2015 年度
坏账损失	4,848,071.28	599,672.69
存货跌价损失	297,712.95	
商誉减值损失	6,510,921.26	
合计	11,656,705.49	599,672.69

39. 投资收益

产生投资收益的来源	2016 年度	2015 年度
银行理财产品投资收益	14,803,542.19	24,300,187.58
合计	14,803,542.19	24,300,187.58

40. 营业外收入

项　目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
1. 非流动资产处置利得小计	39,432.59	133,883.49	39,432.59
其中：固定资产处置利得	39,432.59	133,883.49	39,432.59
2. 政府补助	11,094,903.04	3,230,060.88	11,094,903.04
3. 质量扣款	199,205.00	524,270.30	199,205.00
4. 个税手续费返还	642,412.43		642,412.43
5. 其他	66,180.36	34,473.43	66,180.36
合计	12,042,133.42	3,922,688.10	12,042,133.42

41. 营业外支出

项　目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
1. 非流动资产处置损失合计	67,226.96	1,063.06	67,226.96
其中：固定资产处置损失	67,226.96	1,063.06	67,226.96
2. 捐赠支出	668,578.60	635,000.00	668,578.60
3. 赞助费	87,000.00		87,000.00
4. 赔偿款支出	410,811.40		410,811.40
5. 无法收回款项	250,192.00		250,192.00
6. 税收滞纳金	24.89		24.89
7. 罚款支出	100.00		100.00
合计	1,483,933.85	636,063.06	1,483,933.85

42. 所得税费用

（1）分类列示

项 目	2016 年度	2015 年度
所得税费用	9,956,798.61	13,163,614.18
其中：当期所得税	10,377,483.02	12,904,549.05
递延所得税	-420,684.41	259,065.13

（2）所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	2016 年度	2015 年度
利润总额	54,843,871.20	92,596,193.91
按适用税率计算的所得税费用	8,226,580.68	13,889,429.09
某些子公司适用不同税率的影响	-677,097.65	-18.14
对以前期间当期所得税的调整		18,786.85
归属于合营企业和联营企业的损益		
无须纳税的收入		
加计扣除费用	-1,901,878.93	-1,218,810.77
不可抵扣的费用	143,849.33	84,082.76
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	4,165,345.18	390,144.39
所得税费用合计	9,956,798.61	13,163,614.18

43. 现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
备用金及往来	461,171.35	939,876.00
利息收入	3,106,559.55	4,429,925.51
收到与收益相关的政府补助	9,224,903.04	1,360,060.88
押金及保证金	346,085.60	559,310.39
保险赔款	588,870.90	
收到其他款项	959,025.25	
合计	14,686,615.69	7,289,172.78

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
备用金及往来	594,835.88	570,000.00
办公费等经营性费用	36,891,767.02	25,328,744.16
捐赠及赞助费	755,578.60	635,000.00
运输费	3,190,330.05	1,593,384.41
银行手续费	221,334.81	54,993.78
代垫工伤赔款		1,100,000.00
诉讼赔偿	410,911.40	
支付的其他款项	276,196.02	
合计	42,340,953.78	29,282,122.35

（3）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
收回票据保证金	46,769,094.33	118,135,000.00
取得公司和个人借款	3,145,093.96	
合计	49,914,188.29	118,135,000.00

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
支付票据保证金	119,563,044.80	14,517,649.53
上市费用		14,397,700.00
支付公司和个人借款	8,758,000.00	
非公开保荐费	2,000,000.00	

项目	2016 年度	2015 年度
合计	130,321,044.80	28,915,349.53

44. 现金流量表补充资料

（1）净利润调节为经营活动现金流量

项目	2016 年度	2015 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	44,887,072.59	79,432,579.73
加：资产减值准备	11,656,705.49	599,672.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,393,648.95	18,089,533.71
无形资产摊销	3,159,579.26	1,107,546.02
长期待摊费用摊销	3,714,746.58	3,036,420.73
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）	27,794.37	-132,820.43
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	883,893.81	
投资损失（收益以“－”号填列）	-14,803,542.19	-24,300,187.58
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	528,101.03	259,065.13
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-948,785.44	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-63,302,284.76	-26,633,400.23
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-114,323,584.93	-12,781,171.92
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	209,040,226.44	-194,686,263.22
其他	6,880,347.70	1,958,103.06
经营活动产生的现金流量净额	110,793,918.90	-154,050,922.31
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	152,853,910.07	401,859,039.72
减：现金的期初余额	401,859,039.72	384,885,747.32
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-249,005,129.65	16,973,292.40

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项目	2016 年度	2015 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	96,000,000.00	
其中：星光正工（江苏）采棉机有限公司	33,000,000.00	
星光玉龙机械（湖北）有限公司	63,000,000.00	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	6,309,603.39	
其中：星光正工（江苏）采棉机有限公司	2,389,599.83	
星光玉龙机械（湖北）有限公司	3,920,003.56	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		
其中：星光正工（江苏）采棉机有限公司		
星光玉龙机械（湖北）有限公司		
取得子公司支付的现金净额	89,690,396.61	

（3）现金和现金等价物的构成

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一、现金	152,853,910.07	401,859,039.72
其中：1.库存现金	112,234.67	1,069.50
2.可随时用于支付的银行存款	152,741,675.40	401,857,970.22
3.可随时用于支付的其他货币资金		
4.可用于支付的存放中央银行款项		
5.存放同业款项		
6.拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	152,853,910.07	401,859,039.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金等价物和现金		

45.所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	88,061,600.00	银行承兑汇票保证金
合计	88,061,600.00	

七、合并范围的变动

1.非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被合并方名称	股权取得成本	股权取得比例（%）	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
星光正工（江苏）采棉机有限公司	33,000,000.00	56.66	2016.3.31	实施控制	4,242,477.88	-6,332,365.92
星光玉龙机械（湖北）有限公司	153,000,000.00	51.00	2016.3.31	实施控制	90,213,410.88	29,437,999.56

（2）合并成本及商誉

项目	星光正工（江苏）采棉机有限公司	星光玉龙机械（湖北）有限公司
合并成本		
其中：现金	33,000,000.00	153,000,000.00
非现金资产的公允价值		
发行或承担的债务的公允价值		
发行的权益性证券的公允价值		
或有对价的公允价值		
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
小计	33,000,000.00	153,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	9,389,279.04	23,148,447.61
商誉	23,610,720.96	129,851,552.39

注：本公司收购星光玉龙51%股权时，股权收购协议含有业绩承诺补偿条款。双方同意并确认，根据2016年、2017年、2018年星光玉龙税后净利润情况支付转股款尾款。如星光玉龙三年累计年度税后净利润少于9,000万元，则出售方应按约定公式计算应补偿金额向本公司进行补偿，应补偿金额不超过本次交易整体估值30,000万元减去2015年度税后净利润的10倍最低估值19,260.95万元乘以本次交易的股权收购比例51%，即5,476.91万元。

根据沃克森评报字[2016]0155号评估报告，星光玉龙2016年-2018年的预测税后净利润合计超过9,000万元，预计可以完成业绩承诺。因此，期末该合并或有对价的公允价值为0。

（3）被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	星光正工（江苏）采棉机有限公司		星光玉龙机械（湖北）有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				
货币资金	2,389,599.83	2,389,599.83	4,670,003.56	4,670,003.56

项目	星光正工（江苏）采棉机有限公司		星光玉龙机械（湖北）有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
应收票据			1,100,000.00	1,100,000.00
应收账款	180,000.00	180,000.00	9,249,876.18	9,249,876.18
预付账款	1,602,684.42	1,602,684.42	1,958,509.01	1,958,509.01
其他应收款	100,751.98	100,751.98	341,925.99	341,925.99
存货	5,897,996.88	5,448,199.67	22,006,875.91	19,372,408.65
固定资产	3,322,758.30	3,322,758.30	24,874,620.91	21,069,499.76
在建工程			17,687,404.00	17,687,404.00
无形资产	9,346,212.12		14,602,271.66	8,082,844.96
长期待摊费用	210,295.99	210,295.99		
递延所得税资产			153,017.73	153,017.73
负债：				
短期借款			15,000,000.00	15,000,000.00
应付账款	2,550,640.11	2,550,640.11	15,235,433.96	15,235,433.96
预收账款			3,980,338.00	3,980,338.00
应付职工薪酬	176,642.32	176,642.32	1,040,095.24	1,040,095.24
应交税费	-1,734,883.49	-1,734,883.49	8,241,559.24	8,241,559.24
应付利息			21,931.25	21,931.25
其他应付款	3,000,000.00	3,000,000.00	4,772,063.82	4,772,063.82
预计负债	37,632.74	37,632.74	1,020,118.20	1,020,118.20
递延所得税负债	2,449,002.33		1,943,852.27	
净资产	16,571,265.51	9,224,258.51	45,389,112.97	34,373,950.13
减：少数股东权益	7,181,986.47	3,997,793.64	22,240,665.36	16,843,235.56
取得的净资产	9,389,279.04	5,226,464.87	23,148,447.61	17,530,714.57

2. 其他原因的合并范围变动

2016年12月，本公司新增1家子公司星光钣工科技（湖州）有限公司纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

（1）本公司的构成

子公司全称	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		
星光农机（新余）有限公司	江西新余	江西新余袁河经济开发区	机械制造，零部件加工及材料销售	100.00		100.00	投资设立
星光正工（江苏）采棉机有限公司	江苏常州	常州市新北区西夏墅镇降头上52号	采棉机设备的研发、制造；农业机械及园艺机具、机械零部件的制造、加工；自营和代理各类商品和技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。	56.66		56.66	非同一控制下企业合并
星光玉龙机械（湖北）有限公司	湖北武汉	通山县经济开发区玉龙路1号	农业机械、汽车零部件、大理石加工机械、造纸机械、液压和气压传动机械、金属结构制造及销售；金属表面处理及热处理加工、销售；进出口业务。	51.00		51.00	非同一控制下企业合并
星光钣工科技（湖州）有限公司	浙江湖州	湖州市南浔区和孚镇星光大街1688号4幢	机械钣金技术研发；金属门窗、电气机箱、模具、机械零部件、保险箱、金属制品、金属材料（除稀贵金属）销售；机械钣金件加工、销售。	70.00		70.00	投资设立

（2）重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例(%)	少数股东的表决权比例（%）	2016年4-12月		
			本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
星光正工（江苏）采棉机有限公司	43.34	43.34	-2,744,447.39		4,453,849.11
星光玉龙机械（湖北）有限公司	49.00	49.00	14,424,619.78		36,935,250.57

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	2016年12月31日余额或2016年4-12月发生额	
	星光正工（江苏）采棉机有限公司	星光玉龙机械（湖北）有限公司
流动资产	17,838,481.46	130,202,038.17
非流动资产	3,223,799.21	53,102,733.05
资产合计	21,062,280.67	183,304,771.22
流动负债	16,824,839.24	114,593,218.77
非流动负债		1,442,710.28
负债合计	16,824,839.24	116,035,929.05
营业收入	4,242,477.88	90,213,410.88
净利润（净亏损）	-5,024,449.82	32,343,942.19
综合收益总额	-5,024,449.82	32,343,942.19
经营活动现金流量净额	-8,074,707.35	15,640,802.12

2.在合营安排或联营企业中的权益

重要合营企业或联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		本公司在被投资单位表决权比例(%)	对公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
联营企业							
湖州星光农机服务专业合作社联合社	浙江湖州	浙江湖州	粮油生产及产品购销；农机作业；农机具采购与租赁、维修服务、资金互助、技术咨询与培训、配件采供及其他农资采购	50.00		16.67	否

注：湖州星光农机服务专业合作社联合社实行一人一票，成员各享有一票基本表决权，另规定出资额占本社出资总额百分之十以上或者与本社业务交易占本社总交易10%以上的成员享有1票附加表决权且附加表决权依法不得超过本社成员基本表决权总票数的百分之二十。合作联合社只有星光农机出资总额超过资本总额的10%，且本期合作社无任何交易情况，故截至2016年12月31日，星光可行使表决权为2票，表决权比例=（1+1）/(11+1)=16.67%.

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1. 金融工具分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

1）2016年12月31日

金融资产项目	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	合计
货币资金			240,915,510.07		240,915,510.07
应收账款			98,743,689.39		98,743,689.39
应收利息			2,919,984.24		2,919,984.24
应收票据			2,130,000.00		2,130,000.00
其他应收款			5,991,192.84		5,991,192.84
其他流动资产			427,105,078.15		427,105,078.15
可供出售金融资产				30,000,000.00	30,000,000.00

2）2015年12月31日

金融资产项目	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	合计
货币资金			416,376,689.25		416,376,689.25
应收账款			14,847,096.17		14,847,096.17
应收利息			1,803,967.05		1,803,967.05
应收票据					
其他应收款			1,092,510.86		1,092,510.86
其他流动资产			300,000,000.00		300,000,000.00

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

1）2016年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		163,864,845.00	163,864,845.00
应付账款		91,021,865.41	91,021,865.41
应付职工薪酬		9,351,674.76	9,351,674.76
应付利息		595,294.52	595,294.52
应交税费		2,001,651.24	2,001,651.24
其他应付款		123,258,634.83	123,258,634.83

2）2015年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		29,035,299.06	29,035,299.06
应付账款		24,829,844.86	24,829,844.86
应付职工薪酬		8,224,757.46	8,224,757.46
应交税费		-12,951,493.30	-12,951,493.30
其他应付款		1,862,519.77	1,862,519.77

2.信用风险

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、应收款项等，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。

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、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地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司的货币资金存放于信用评级较高的银行，故信用风险较低。

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，参见附注六、3和附注六、6。

本公司单独认为没有发生减值的金融资产的期限分析如下：

（1）2016年12月31日

项目	合计	未逾期且未减值	逾期	
			6个月以内	6个月以上
应收票据	2,130,000.00	2,130,000.00		
应收利息	2,919,984.24	2,919,984.24		
其他流动资产	427,105,078.15	427,105,078.15		
可供出售金融资产	30,000,000.00	30,000,000.00		

（2）2015年12月31日

项目	合计	未逾期且未减值	逾期	
			6个月以内	6个月以上
应收票据				
应收利息	1,803,967.05	1,803,967.05		
其他流动资产	300,000,000.00	300,000,000.00		

3.流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

（1）2016年12月31日

项目	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
应付票据	163,864,845.00				163,864,845.00
应付账款	91,021,865.41				91,021,865.41
应付职工薪酬	9,351,674.76				9,351,674.76
应交税费	2,001,651.24				2,001,651.24
其他应付款	123,258,634.83				123,258,634.83
应付利息	595,294.52				595,294.52

（2）2015年12月31日

项目	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
应付票据	29,035,299.06				29,035,299.06
应付账款	24,829,844.86				24,829,844.86
应付职工薪酬	8,224,757.46				8,224,757.46
应交税费	-12,951,493.30				-12,951,493.30
其他应付款	1,862,519.77				1,862,519.77

4.市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

（1）利率风险

本公司目前无长短期借款，利率风险很低。

（2）汇率风险

本公司无直接境外销售、采购等业务，汇率风险很低。

5.资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。报告期内，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

管理层按债务净额对股东权益比率之基准密切监察本公司之资本结构。为此，本公司界定债务净额为债务总额（包括计息贷款、票据、其他贷款及可转换公司债券）减去现金及现金等价物。

项目	2016年12月31日余额或比率	2015年12月31日余额或比率
金融负债	390,093,965.76	51,000,927.85
减：现金及现金等价物	152,853,910.07	401,859,039.72
净负债小计	237,240,055.69	-350,858,111.87
总权益	1,109,023,625.74	1,031,215,887.59
净负债权益比率	21.39%	-34.02%

十、公允价值

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值：

（1）货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

（2）非上市的持有至到期投资、长期应收款、长短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

（3）上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。

本公司确定金融工具公允价值计量的方法未发生改变。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

本公司截至 2016 年 12 月 31 日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十一、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的母公司有关信息

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	统一社会信用代码
湖州新家园投资管理有限公司	私营有限责任公司	湖州市南浔区和孚镇金旺大街 106 室	章沈强	投资、投资咨询、管理咨询	7,480 万元	91330503753023688X

2. 本公司的母公司有关信息：（续上表）

母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	母公司最终控制方
32.72	32.72	章沈强、钱菊花

3. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注八。

4. 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营企业详见附注八。

5. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
钱菊平、邵青尔、张奋飞	关键管理人员、董事
李金泉、周国强	关键管理人员
傅忠红、朱豫江、李在军、胡旭微、蒋建东	董事
杨希、施健、何子杰	监事

6. 关联方交易

关键管理人员薪酬

项目	2016 年度	2015 年度
关键管理人员报酬	1,436,435.98	3,353,436.18

7. 关联方应收应付款项

期末无应收应付关联方款项。

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	155.90 万股
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止解锁 40%、自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止解锁 30%、自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止解锁 30%。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	本公司授予激励对象的限制性股票属于没有活跃市场的权益工具，因此本公司按照国际通行的布莱克-斯科尔斯期权定价模型（B-S 模型）确定授予日限制性股票的公允价值。
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	公司预计激励对象不存在离职可能，故预计可行权权益工具数量的最佳估计为 155.90 万股
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	4,296,600.00 元
以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,349,700.00 元

3. 股份支付的情况说明：

公司 2016 年第二次临时股东会决议、第二届董事会第十二次会议和第二届监事会第九次会议审议通过了《关于对公司<限制性股票激励计划>进行调整的议案》以及《关于向激励

对象授予限制性股票的议案》，确定以 2016 年 3 月 17 日作为公司限制性股票的授予日，向符合条件的 271 名激励对象授予 161 万股限制性股票，预留 18.60 万股；授予价格依据不低于限制性股票激励计划草案公告前 20 个交易日公司股票交易均价（前 20 个交易日股票交易总额/前 20 个交易日股票交易总量）33.70 元/股的 50%确定，最终授予价格为每股 16.88 元。本次激励计划有效期为限制性股票授予之日起至所有限制性股票解锁或回购注销完毕之日止，不超过 4 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，在锁定期内限制性股票不得转让、用于担保或偿还债务。

截至 2016 年 12 月 31 日止，实际向符合条件的 251 名激励对象授予 155.90 万限制性股票，实际收到 251 名股权激励对象缴纳的增资款共计人民币 26,315,920.00 元，其中增加股本人民币 1,559,000.00 元，增加资本公积人民币 24,756,920.00 元。

首次授予的限制性股票分三次解锁，第一个解锁期自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，可解锁数量占限制性股票数量比例为 40%；第二个解锁期自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，可解锁数量占限制性股票数量比例为 30%；第三个解锁期自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，可解锁数量占限制性股票数量比例为 30%。预留的限制性股票分两次解锁，第一个解锁期自预留部分的授予日起 12 个月后的首个交易日起至相应的授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，可解锁数量占限制性股票数量比例为 50%；第二个解锁期自预留部分的授予日起 24 个月后的首个交易日起至相应的授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，可解锁数量占限制性股票数量比例为 50%.

首次授予限制性股票解锁需满足的业绩条件为：以 2015 年公司净利润为基数，2016 年、2017 年度、2018 年度净利润增长率分别不低于 60%、70%、80%。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。计算业绩指标所用的净利润为归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润。

在解锁日，公司为满足解锁条件的激励对象办理解锁事宜，若第一个和第二个解锁期内公司业绩未达到业绩考核目标条件的，这部分标的股票可以递延到下一年，在下一年达到业绩考核目标条件时解锁。若下一年仍未达到解锁条件，该部分股票不得解锁，该部分股票将由公司按照授予价格×（1+同期银行贷款利率）的价格进行回购注销。第三个解锁期内，如公司业绩考核达不到业绩考核目标条件时，该部分股票将由公司按照授予价格×（1+同期银行贷款利率）的价格进行回购注销。

十三、承诺及或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司存在如下影响本财务报表阅读和理解的重大承诺及或有事项。

1.技术合作（劳动）诉讼

2011年6月14日，玉龙机械（湖北）有限公司（以下简称“玉龙机械”）（合同甲方）与自然人陈广大（合同乙方）签订《技术合作协议书》。该协议约定：1）乙方以其拥有的“全自动废纸打包机”技术与甲方合作。合作期间，乙方应向甲方提供该技术相关图纸、使用说明等技术资料，指导甲方使用该技术生产相关打包机；甲方将全自动废纸打包机产品销售利润的20%分配给乙方。合作终止后，甲方不得擅自生产该产品，相关知识产权仍归乙方所有。2）合作期间，乙方牵头研发的新产品之专利技术的知识产权归甲方所有，同时甲方根据该等新研发的相关产品的销售情况予以乙方 10%的利润分配。3）合作期间，甲方支付乙方每月7,500.00元工资并按规定为其缴纳社保。4)合作期间，乙方不得将“全自动废纸打包机”技术再与第三方合作，甲方也不得将该技术用于自营该产品业务；且乙方应保守甲方技术和商业秘密，且不得用于自营该产品技术，包括合作期间新研发的产品技术。

2012年11月12日，玉龙机械与陈广大签订《备忘录》。根据该备忘录，陈广大在前段合作期内未提供合格的全套生产图纸等，且双方约定“从即日起，再行生产重新签约的打包机按何图纸、用何方式进行、工资待遇等，另行协商”。

2014年5月6日，陈广大向湖北省咸宁市中级人民法院提起诉讼,要求：1）玉龙机械依约支付欠付的2014年元月工资7,500.00元；2)玉龙机械支付“全自动废纸打包机”利润提存款270,000.00元；3）对由其牵头研发的“捡拾式方捆压捆机”、“粉碎式方捆压捆机”等专利产品之销售（自2011年6月4日起算）按利润10%给付利润提存款、新产品奖励款；4）玉龙机械立即停止“全自动废纸打包机”的生产；

2015年7月20日，玉龙机械对陈广大提起反诉；2015年11月5日，湖北省咸宁市中级人民法院出具[2014]鄂咸宁中民初字第48号《民事裁定书》，裁定因未缴纳诉讼费用，本案按撤诉处理。

2015年11月27日，陈广大再次向该院提起诉讼，要求：1）确认前述《技术合作协议书》仍然有效；2）玉龙机械支付就使用“全自动废纸打包机”技术所应付未付的利润分成款195,000元；3）玉龙机械立即停止“全自动废纸打包机”的生产，并支付自2013年12月30日以来销售该产品所获全部利润；4）对由其牵头研发的“捡拾式方捆压捆机”、“粉碎式方捆压捆机”等专利产品之销售（自2011年6月4日起算）给付利润分配款；5）玉龙机械支付欠付的一个月工资7,500.00元并判令为其补缴合作期间的社保。

2016年10月20日,湖北省咸宁市中级人民法院出具[2015]鄂咸宁中民初字第87号《民事裁定书》，裁定如下：1）解除原告陈广大与星光玉龙机械（湖北）有限公司签订的《技术合作协议》,2）星光玉龙机械（湖北）有限公司支付陈广大2013年12月30日之前应得的全自动打包机利润分成款195,000.00元。

2016年11月18日，陈广大向湖北省高级人民法院提起诉讼，要求:1）依法撤销咸宁市中级人民法院（2015）鄂咸宁中民初字第87号民事判决书中的第一项、第三项判决；2）依法确认上诉人与被上诉人双方签订的《技术合作协议书》中第三条第（四）项双方约定的

结算打包机系列产品的利润分成及奖励条款机械有效至被上诉人终止使用该系列产品的技术时止;3)判令被上诉人应先期给付上诉人自2011年6月14日起至一审法院判决之日(2016年10月20日）止，上诉人已查明的被上诉人已经生产销售的JA型捡拾式方捆压捆机（又名方捆打包机）1615台，APA型方捆压捆机（又名方捆打包机）1229台，每台按1万元计算上诉人开发奖励款，共计人民币2844万元；4）依法判决2014年1月1日至被上诉人终止生产、销售全自动废纸打包机之日止的销售分成款，以及2016年10月20日止被上诉人终止生产、销售的方捆压捆机(又名方捆机打包机)的利润分成款可由上诉人另行主诉权利。

十四、资产负债表日后事项

1.回购注销部分限制性股票

公司于2017年2月15日召开了第二届董事会第二十次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意公司本次对已获授但已不符合解锁条件的限制性股票共5.10万股股份进行回购注销的处理，共涉及股权激励对象20人，回购价格为授予价格×(1+同期银行贷款利率)。本次注销实施后，公司注册资本将随之发生变动，总股本由201,559,000股变更为201,508,000股。

2.修改公司 2016 年非公开发行股票方案

公司于2017年2月15日召开第二届董事会第二十次会议，审议通过了《关于修改公司2016 年非公开发行股票方案的议案》，公司调整取消了原拟由控股子公司星光正工（江苏）采棉机有限公司实施的年产800台采棉机项目，调减了本次募投项目所需铺底流动资金、预备费等非资本性支出部分，并重新确定了本次非公开发行股票的发行股票数量、决议有效期和募集资金金额及投向。调整后本次非公开发行的股票数量不超过21,182,317 股，募集资金不超过 55,942.50 万元，募集资金用于二个项目，分别为年产5,000台压捆机项目和年产10,000台大中型拖拉机项目。

3. 利润分配方案

经公司第二届董事会第二十一次会议审议通过，公司拟以利润分配实施股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派送现金红利 0.6元人民币现金（含税），公司剩余未分配利润转入下期进行分配。

十五、其他重要事项

1.债务重组

本公司报告期内无需要说明的债务重组。

2.资产置换

本公司报告期内无需要说明的资产置换。

3. 年金计划

本公司报告期内无需要说明的年金计划。

4. 终止经营

本公司报告期内无需要说明的终止经营。

5. 分部报告

无。

6. 借款费用

本公司报告期内无需要说明的借款费用。

十六、母公司财务报表项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按类别分析如下

	2016 年 12 月 31 日			
种类	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				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	68, 458, 926. 21	98. 85	3, 584, 405. 31	5. 24
关联方组合	796, 550. 00	1. 15		
组合小计	69, 255, 476. 21	100. 00	3, 584, 405. 31	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	69, 255, 476. 21	100. 00	3, 584, 405. 31	

（1） 应收账款按类别分析如下：（续表）

	2015 年 12 月 31 日			
种类	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				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	15, 710, 203. 00	100. 00	863, 106. 83	5. 49
关联方组合				

种类	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
组合小计	15,710,203.00	100.00	863,106.83	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	15,710,203.00	100.00	863,106.83	

（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	坏账准备期末余额	计提比例（%）
1年以内（含1年）	67,645,919.60	3,382,295.97	5.00
1-2年（含2年）	608,872.47	60,887.25	10.00
2-3年（含3年）	125,824.11	62,912.06	50.00
3年以上	78,310.03	78,310.03	100.00
合计	68,458,926.21	3,584,405.31	

（3）本期无应收账款坏账准备转回或收回的情况。

（4）本期无实际核销的应收账款情况。

（5）期末应收账款金额前五名情况

客户名称	与本公司关系	金额	坏账准备	账龄	占应收账款总额的比例(%)
湖州环海农业机械有限公司	非关联方	3,819,124.66	190,956.23	1年以内	5.51
虎林市恒伟农机销售有限公司	非关联方	3,260,871.95	163,043.60	1年以内	4.71
庆安县东方农业机械有限公司	非关联方	3,015,081.86	150,754.09	1年以内	4.35
长兴长丰农机有限公司	非关联方	2,455,914.89	122,795.74	1年以内	3.55
武汉悦恒鑫农机有限公司	非关联方	2,377,641.93	118,882.10	1年以内	3.43
合计		14,928,635.29	746,431.76		21.55

（6）本期无因金融资产转移而终止确认应收账款的情况。

（7）本期无转移应收账款且继续涉入的情况。

2. 其他应收款

（1）其他应收款按类别分析如下：

种类	2016 年 12 月 31 日			
	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				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	1,198,859.88	11.75	93,162.99	7.77
关联方组合	9,000,000.00	88.25		
组合小计	10,198,859.88	100.00	93,162.99	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	10,198,859.88	100.00	93,162.99	

（1）其他应收账款按类别分析如下：（续表）

种类	2015 年 12 月 31 日			
	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				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	1,173,549.91	100.00	81,039.05	6.91
关联方组合				
组合小计	1,173,549.91	100.00	81,039.05	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	1,173,549.91	100.00	81,039.05	

（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	坏账准备期末余额	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,147,259.88	57,362.99	5.00
2-3 年（含 3 年）	31,600.00	15,800.00	50.00
3 年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	1,198,859.88	93,162.99	

（3）本期无其他应收款坏账准备转回或收回的情况。

（4）本期无实际核销的其他应收款情况。

（5）按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2016年12月31日	2015年12月31日
子公司借款	9,000,000.00	
光伏发电所得	610,874.25	
保险理赔款	527,086.63	
保证金	51,600.00	51,600.00
备用金	9,299.00	
工伤保险赔款		1,121,949.91
合计	10,198,859.88	1,173,549.91

（6）期末其他应收款金额前五名情况

客户名称	款项性质	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
星光正工（江苏）采棉机有限公司	借款	子公司	9,000,000.00	1年以内	88.25	
国网浙江省电力公司湖州供电公司	发电所得	非关联方	610,874.25	1年以内	5.99	30,543.71
湖州市工伤保险基金支出专户(社保办工伤处)	工伤保险赔款	非关联方	527,086.63	1年以内	5.17	26,354.33
杭州悦通气体技术开发有限公司	保证金	非关联方	30,600.00	2-3年	0.30	15,300.00
王伟	备用金	非关联方	5,000.00	1年以内	0.05	250.00
合计			10,173,560.88		99.76	72,448.04

3.长期股权投资

被投资单位名称	2015年12月31日	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
星光农机（新余）有限公司	2,000,000.00			
星光玉龙机械（湖北）有限公司		153,000,000.00		
星光正工（江苏）采棉机有限公司		33,000,000.00		
湖州星光农机服务专业合作社联合社		200,000.00		
星光钣工科技（湖州）有限公司				
合计	2,000,000.00	186,200,000.00		

续上表：

本期增减变动					2016 年 12 月 31 日	资产减值准备
其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利	本期计提减值准备	其他		
					2,000,000.00	
					153,000,000.00	
					33,000,000.00	
					200,000.00	
					188,200,000.00	

4. 营业收入、营业成本

项 目	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	425,467,575.57	583,532,808.73
其他业务收入	2,108,510.03	1,810,317.29
合计	427,576,085.60	585,343,126.02
主营业务成本	338,594,520.75	439,577,718.96
其他业务成本	300,375.95	317,435.90
合计	338,894,896.70	439,895,154.86

5. 投资收益

产生投资收益的来源	2016 年度	2015 年度
银行理财产品投资收益	14,803,542.19	24,300,187.58
合计	14,803,542.19	24,300,187.58

十七、补充资料

1. 净资产收益率和每股收益

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	3.14%	0.1660	0.1660
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.60%	0.0845	0.0845

2. 按照证监会《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]》的要求，报告期非经常性损益情况

非经常性损益明细	2016 年度
（1）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	-27,794.37
（2）越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
（3）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	11,094,903.04
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
（5）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	
（6）非货币性资产交换损益	
（7）委托他人投资或管理资产的损益	
（8）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	
（9）债务重组损益	
（10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
（11）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	
（12）同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
（13）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
（14）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	14,803,542.19
（15）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
（16）对外委托贷款取得的损益	
（17）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	
（18）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	
（19）受托经营取得的托管费收入	
（20）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-508,909.10
（21）其他符合非经常性损益定义的损益项目	-6,510,921.26
非经常性损益合计	18,850,820.50
减：所得税影响金额	2,556,882.65
扣除所得税影响后的非经常性损益	16,293,937.85
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	16,304,092.21
归属于少数股东的非经常性损益	-10,154.36

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名 Full name 党小安

性　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1975-12-01

工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

身份证号码 Identity card No. 612132197512014435



证书编号：
No. of Certificate 110002400097

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2005 年 /y 09 月 /m 22 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

上海市注册会计师协会 CPA 年检专用章

年 /y 月 /m 日 /d
2016年 4月 30日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓　　名 Full name 龚振涵

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1988-07-12

工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

身份证号码 Identity card No. 350301198807120214

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号：No. of Certificate 110101505007

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2015 年/y 06 月/m 30 日/d

2016 年/y 4 月/m 30 日/d

编号:1 02398582

营业执照

(副 本)(15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名　　称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
执行事务合伙人	邱靖之
成立日期	2012年03月05日
合伙期限	2012年03月05日至 长期
经营范围	审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2016年06月30日；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登记机关　北京市工商行政管理局海淀分局

2016 年 06 月 22 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名　　称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：邱靖之

办公场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010150

注册资本(出资额)：6130万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0105号

批准设立日期：2011-11-14

证书序号：NO. 019786

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一六年　八　月　一　日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000444

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：邱靖之

证书号：08　　发证时间：二〇〇八年 五 月 二十七日

证书有效期至：二〇一八年 五月 二十七日