

北京康斯特仪表科技股份有限公司
二〇一七年度财务报表
审计报告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表及公司资产负债表
2. 2017 年度合并利润表及公司利润表
3. 2017 年度合并现金流量表及公司现金流量表
4. 2017 年度合并所有者权益变动表及公司所有者权益变动表
5. 2017 年度财务报表附注

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

京永审字（2018）第 110008 号

北京康斯特仪表科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的北京康斯特仪表科技股份有限公司（以下简称“康斯特”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并资产负债表和公司资产负债表，2017 年度的合并利润表和公司利润表、合并现金流量表和公司现金流量表、合并股东权益变动表和公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了康斯特 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于康斯特，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 研发支出资本化

公司内部研究开发支出会计政策的规定具体查见财务报表附注（三）18、无形资产中第（3）项列示，根据财务报表附注（五）12、开发支出所述，2017 年度研发投入总金额为 27,581,262.02 元，其中：研发支出资本化金额为 12,798,530.44 元，占当期研发总投入比例为 46.40%。由于研发支出资本化的确认需要公司有健全并有效实施的内部控制，同时本期公司研发支出资本化确认金额对当期净利润产生重大影响，因此，我们将研发支出资本化确认识别为关键审计事项。

审计中的应对

我们针对研发支出资本化确认执行的主要审计程序主要包括：

（1）了解公司与研发活动相关的内部控制，识别和评估重大错报风险，重点关注公司与研发活动相关的会计政策，包括但不限于公司研发开发支出资本化与费用化的确认依据、研究阶段与开发阶段的划分以及资本化确认的条件和时点等；了解公司研发项目从立项到验收的主要业务环节；了解研发项目间费用的归集、分配及会计核算相关的控制活动等。

（2）测试相关内控制度是否有效执行，并根据对内控了解与测试的结果，确定对研发支出实质性程序性质、时间和范围的影响。

（3）结合对公司整体层面的分析，考虑管理层是否存在利用研发支出资本化进行盈余管理的动机。

（4）检查研发项目的基本资料，包括可行性研究报告、立项审批、测试报告、验收报告、相关协议、董事会纪要等，通过这些资料，判断企业的研发项目是否真实存在；确定研究开发项目处于研究阶段还是开发阶段；不同阶段的资本化和费用化处理是否正确，会计处理是否正确。

（5）检查公司管理层对研发项目符合研发支出资本化五项条件的分析说明材料，并与研发项目基本资料中所涉及的相关内容进行比对、复核。

（6）检查以前年度研发支出资本化项目实现收益，并与管理层预期收益进行对比，分析是否存在重大差异及差异原因，评价管理层判断是否遵循了客观、谨慎原则；

(7) 获取开发支出明细表，抽查各月支出中的职工薪酬、折旧等主要费用，并与相关科目核对是否相符，核实主要费用的准确性；

(8) 结合对公司研发项目业务流程及业务模式的分析，对研发支出在不同研发项目之间的归集和分配方法的合理、合规性进行判断，同时关注归集与分配方法在不同会计期间的一贯性；

(9) 在资产负债表日后事项的审计时，对已经资本化的研发支出进行复核，判断其赖以资本化的条件是否仍然存在。如果研发项目发生变更，导致研发支出不再符合资本化的条件，考虑是否属于资产负债表日后调整事项。

四、其他信息

康斯特管理层对其他信息负责。其他信息包括康斯特 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估康斯特的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非康斯特计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

康斯特治理层（以下简称治理层）负责监督康斯特的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对康斯特持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致康斯特不能持续经营。

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

（六）就康斯特实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

中国•北京

中国注册会计师：

二〇一八年三月二十九日

北京康斯特仪表科技股份有限公司财务报表附注

截至2017年12月31日

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

1、公司的发行上市及股本等基本情况

北京康斯特仪表科技股份有限公司（以下或简称“本公司”、“公司”）是由北京康斯特仪表科技有限公司于 2008 年 4 月 1 日改制成立，注册资本 30,600,000.00 元。

公司于 2015 年 4 月 24 日在深圳证券交易所创业板挂牌上市，股票代码 300445。

截至 2017 年 12 月 31 日，公司注册资本 165,614,400.00 元，股份总数 165,614,400 股（每股面值 1 元），其中有限售条件的流通股 124,098,130 股，无限售条件的流通股 41,516,270 股。

2、公司注册地、总部地址

公司名称：北京康斯特仪表科技股份有限公司

公司注册地址：北京市海淀区丰秀中路 3 号院 5 号楼。

公司总部地址：北京市海淀区丰秀中路 3 号院 5 号楼。

3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业和主要产品：所属行业为仪器仪表制造业；主要产品为压力、温度检测仪器仪表设备以及自动检定系统。

经营范围：制造仪器仪表；技术开发；技术推广；技术咨询；技术服务；仪器仪表、软件、计算机技术培训；销售仪器仪表、软件、计算机；货物进出口；技术进出口；代理进出口；出租办公用房。（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。）

公司主要经营活动为：研发、生产、销售压力、温度检测仪器仪表设备以及自动检定系统。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

本财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司北京奥沃德科技有限公司、北京恒矩检测技术有限公司和爱迪特尔有限公司。

(2) 本期合并财务报表范围变化情况

本期公司的全资子公司北京奥沃德科技有限公司于 2017 年 1 月 17 日注销。该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入公司合并利润表。

5、财务报告批准报出日

本财务报告于2018年3月29日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、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账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。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。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包

含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日

所属当期投资收益，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。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与公司不一致，合并前先按公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

(3) 报告期增加减少子公司的合并报表处理

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取

得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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,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收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

(4) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益,由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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;丧失控制权时,按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类:共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利,并承担与该安排相关负债的合营安排;合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(1) 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制,一项安排就可以被认定为合营安排,并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

(2) 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营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：一是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；二是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；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是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。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号—资

产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续

计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

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

出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

（3）金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允

价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

② 其他金融负债

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

（6）金融负债的终止确认

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

认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额

11、应收款项

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

①单项金额重大的判断依据或金额标准

单项金额重大的具体标准为：应收账款金额在50万元以上，其他应收款金额在100万元以上。

②单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合 1：按账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1—2年	10	10
2—3年	20	20
3—4年	50	50
4—5年	50	50
5年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	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
坏账准备的计提方法	根据实际情况对预计未来现金流量的现值进行减值测试，计提坏账准备；如发生减值，单独计提坏账准备，不再按照组合计提坏账准备；如未发生减值，包含在组合中按组合性质进行减值测试。

本公司应收款项同时运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量（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时，本公司将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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金融资产在转回日的摊余成本。

12、存货

(1) 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

(2) 存货取得和发出存货的计价方法

购入、自制的存货取得时按实际成本计价；债务重组取得债务人用以抵债的存货，以存货的公允价值为基础确定其入账价值；原材料发出时按先进先出法计价，其他存货发出时按加权平均法计价。

（3）期末存货的计量

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

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销办法

- ①低值易耗品采用一次转销法；
- ②包装物采用一次转销法；
- ③其他周转材料采用一次转销法。

13、长期股权投资

（1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

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

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

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

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

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

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

(2) 后续计量

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

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

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

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

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

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位

直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

14、投资性房地产

本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

（1）本公司投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产的计量模式为成本计量模式

a、折旧或摊销方法

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	40	5%	2.38%

b、减值测试方法及会计处理方法

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注三、重要会计政策和会计估计”中的“资产减值”。

（2）投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产或存货时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日

的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

15、固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	40	5	2.38
机械设备	5-10	5	19-9.5
运输设备	5-10	5	19-9.5
电子及其他设备	5-10	5	19-9.5

（3）融资租入固定资产

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

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

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

16、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

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

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

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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

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：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；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

19、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

20、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。

21、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

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

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

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

22、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

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

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

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

23、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

（1）销售商品

公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方应收或已收的合同或订单价款的金额确认销售商品的收入：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司的销售收入分为国内销售和国外销售，其收入的具体确认原则如下：

①国内销售

国内销售产品分为不需要安装调试的压力、温度检测系列产品销售和按客户需求需要安装调试的压力、温度检测系统销售。

对于不需要安装或调试的销售，公司按照与客户或经销商签署的协议规定，将货物运送到指定地点并签收后确认销售收入。（国外子公司销售也适用该收入确认方式）

对于需要安装或调试的销售，公司按照与客户或经销商签署的协议规定，将货物运送到指定地点并安装调试完成后，确认销售收入。

②国外销售

公司国外销售主要采用FOB和WXW贸易模式。

FOB模式下，在货物办妥出口报关手续，承运单位出具提单或海运单后，商品所有权上的主要风险和报酬即由公司转移至购货方，公司确认销售收入。

EXW模式下，公司与客户指定的物流办妥交接手续，提取货物后，商品所有权上的主要风险和报酬即由公司转移至购货方，公司确认销售收入。（国外子公司销售也适用该收入确认方式）

（2）提供劳务

在同一年度内开始并完成，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的依据时，确认劳务收入的实现；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

确定提供劳务交易的完工程度，可以选用下列方法：已完工作的测量；已经提供劳务占应提供劳务总量的比例；已经发生的成本占估计总成本的比例。

（3）让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能可靠地计量时，按合同或协议规定确认为收入。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为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，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

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

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

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

（2）递延所得税负债

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

26、租赁

（1）经营租赁

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

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

（2）融资租赁

①作为承租人

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

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得

出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

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

②作为出租人

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

27、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司

投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

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

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

28、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

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

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

29、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价

模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

30、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

31、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》和《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30号)，本公司已采用上述准则和通知编制2017年度财务报表，对本公司财务报表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	2017年度影响金额	2016年度影响金额
部分与收益相关的政府补助，冲减了相关成本费用	财务费用	-330,165.00	
	营业外收入	-330,165.00	
与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入	其他收益	10,655,697.21	
	营业外收入	-10,655,697.21	
本公司2017年度的净利润按照准则的列报要求，增加右述两行报表项目。	持续经营净利润 终止经营净利润	53,013,708.85	44,080,073.40
本公司将原列报于“营业外收入”的非流动资产处置利得变更为列报于“资产处置收益”	营业外收入	-67,220.99	-155,634.75
	资产处置收益	67,220.99	155,634.75

(2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	17%/6%
房产税	计税房产原值扣除30%后的金额	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注]

注：

纳税主体名称	所得税税率
公司	15%
北京恒矩检测技术有限公司	20%
爱迪特尔有限公司	按美国当地法规要求分级计缴

2、税收优惠

（1）企业所得税

①公司于2008年12月18日取得编号为GR200811000241的高新技术企业资格证书，有效期3年。2011年10月11日，公司通过高新技术企业复审，并取得编号为GF201111000961的高新技术企业资格证书，有效期3年。2014年10月30日，公司重新认定为高新技术企业，并取得编号为GR201411001050的高新技术企业资格证书，有效期3年。2017年10月25日，公司重新认定为高新技术企业，并取得编号为GR201711002107的高新技术企业资格证书，有效期3年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司2017年度执行15%的企业所得税税率。

②北京恒矩检测技术有限公司

根据《财政部 国家税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2017]43号）的规定，北京恒矩检测技术有限公司2017年度应纳税所得额为60,901.18元，符合小型微利企业条件，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

③根据国家税务总局国税发[2008]116号《企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）》关于研发费用未形成无形资产计入当期损益的，允许再按其当年研发费用实际发生额的50%，直接抵扣当年的应纳税所得额的相关规定。2017年度符合加计扣除条件的研究开发费抵扣应纳税所得额6,793,551.37元，抵减企业所得税1,019,032.71元。

（2）增值税

根据国务院国发[2000]18号《鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策》、财政部、国家税务总局财税[2000]25号《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》、国发[2011]4号《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》及财政部、国家税务总局财税（2011）100号《关于软件产品增值税政策的通知》的文件规定，公司及子公司北京奥沃德科技有限公司销售自行开发生产的软件产品按17%的法定税率征收增值税，对实际税负超过3%的部分享受即征即退。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	145,969.18	10,787.34
银行存款	313,762,196.60	271,020,875.49
其他货币资金	1,027,833.00	740,622.22
合计	314,935,998.78	271,772,285.05
其中：存放在境外的款项总额	14,447,398.15	4,867,624.92

期末使用受限的货币资金为 1,027,833.00 元，主要为履约保函保证金及其利息，除此之外货币资金不存在抵押、冻结或有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	4,649,772.60	2,874,853.32
商业承兑票据	1,231,130.00	169,300.00
合计	5,880,902.60	3,044,153.32

本公司期末应收票据余额均将于报告期末后的六个月内到期，应收票据期末余额无未到期贴现的情况。

(2) 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

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,210,348.00	
合计	1,210,348.00	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	52,776,410.11	99.06	7,401,485.50	14.02	45,374,924.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	500,714.48	0.94	500,714.48	100.00	
合计	53,277,124.59	100.00	7,902,199.98	14.83	45,374,924.61

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	47,241,805.20	99.37	6,645,525.92	14.07	40,596,279.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	299,091.48	0.63	299,091.48	100.00	
合计	47,540,896.68	100.00	6,944,617.40	14.61	40,596,279.28

本期无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	35,682,432.09	1,784,121.62	5%
1 至 2 年	8,320,893.96	832,089.40	10%
2 至 3 年	2,813,648.22	562,729.64	20%
3 至 5 年	3,473,782.00	1,736,891.00	50%

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
5 年以上	2,485,653.84	2,485,653.84	100%
合计	52,776,410.11	7,401,485.50	

确定该组合依据的说明：详见本附注“三、重要会计政策和会计估计：11、应收款项”。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 957,582.58 元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）本期内无实际核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末金额
中电广西防城港电力有限公司	非关联方	2,265,000.00	1 年以内	4.25	113,250.00
大唐巩义发电有限责任公司	非关联方	1,540,700.00	1 年以内	2.89	77,035.00
京能（锡林郭勒）发电有限公司	非关联方	1,499,600.00	1 年以内	2.81	74,980.00
中国华电科工集团有限公司	非关联方	1,308,510.00	1 年以内	2.46	65,425.50
国投云顶湄洲湾电力有限公司	非关联方	1,176,800.00	1 年以内	2.21	58,840.00
合计		7,790,610.00		14.62	389,530.50

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	7,188,365.60	99.85	5,570,984.29	95.04
1 年以上	10,697.40	0.15	290,970.95	4.96
合计	7,199,063.00	100.00	5,861,955.24	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付款项总额比例 (%)
埃迈诺冠商贸（上海）有限公司	非关联方	1,342,659.14	1 年以内	货物未到齐	18.65
上海逸懋实业有限公司	非关联方	458,657.26	1 年以内	货物未到齐	6.37
上海富藤机械科技有限公司	非关联方	335,819.22	1 年以内	货物未到齐	4.66
北京科洋世纪科技发展有限公司	非关联方	311,388.00	1 年以内	货物未到齐	4.33
优科能源(漳州)有限公司	非关联方	236,188.03	1 年以内	货物未到齐	3.28
合计		2,684,711.65			37.29

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,326,087.33	100.00	96,740.53	7.30	1,229,346.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-		-		
合计	1,326,087.33	100.00	96,740.53	7.30	1,229,346.80

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,090,361.62	100.00	85,150.46	7.81	1,005,211.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,090,361.62	100.00	85,150.46	7.81	1,005,211.16

本期无单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,062,224.33	53,111.23	5%
1 至 2 年	186,272.00	18,627.20	10%
2 至 3 年	46,553.00	9,310.60	20%
3-5 年	30,693.00	15,346.50	50%
5 年以上	345.00	345.00	100%
合计	1,326,087.33	96,740.53	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 11,590.07 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
业务备用金	342,367.05	215,238.02
投标保证金	877,144.40	834,349.60
其他	106,575.88	40,774.00
合计	1,326,087.33	1,090,361.62

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
韩小乐	备用金	100,000.00	1 年以内	7.54	5,000.00
罗清华	备用金	80,000.00	1 年以内	6.03	4,000.00
温州市计量技术研究院	投标保证金	72,030.40	1 年以内	5.43	3,601.52
国电诚信招标有限公司	投标保证金	45,000.00	1 年以内	3.39	2,250.00
		19,500.00	1-2 年	1.47	1,950.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州市质量技术监督检测院	投标保证金	59,900.00	1年以内	4.52	2,995.00
合计	/	376,430.40	/	28.38	

6、存货

(1) 存货分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,848,228.28	115,092.04	8,733,136.24	7,164,461.46	142,193.42	7,022,268.04
委托加工物资	1,737,362.76		1,737,362.76	993,689.64		993,689.64
自制半成品	3,157,231.21	7,371.81	3,149,859.40	4,934,069.92	5,155.63	4,928,914.29
库存商品	16,834,560.25	167,850.24	16,666,710.01	12,601,986.32	177,184.19	12,424,802.13
发出商品	2,207,601.69		2,207,601.69	220,733.11		220,733.11
在产品	3,930,487.99		3,930,487.99	3,798,134.74		3,798,134.74
合计	36,715,472.18	290,314.09	36,425,158.09	29,713,075.19	324,533.24	29,388,541.95

(2) 存货跌价准备

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	142,193.42	110,899.52		138,000.90		115,092.04
自制半成品	5,155.63	14,468.13		12,251.95		7,371.81
库存商品	177,184.19	289,714.45		299,048.40		167,850.24
合计	324,533.24	415,082.10		449,301.25		290,314.09

(3) 确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因

本公司采用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确定存货的可变现净值。本期转销存货跌价准备是由于相关存货已领用或销售。

7、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
停车位租金		67,200.00
合计		67,200.00

8、其他流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待摊费用		3,047.62
未抵扣进项税	18,032.56	10,485.17
合计	18,032.56	13,532.79

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元 币种：人民币

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	15,197,652.38	15,197,652.38
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	15,197,652.38	15,197,652.38
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	3,549,285.38	3,549,285.38
2. 本期增加金额	360,944.22	360,944.22
(1) 计提或摊销	360,944.22	360,944.22
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

项目	房屋、建筑物	合计
(2) 其他转出		
4. 期末余额	3,910,229.60	3,910,229.60
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	11,287,422.78	11,287,422.78
2. 期初账面价值	11,648,367.00	11,648,367.00

10、固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	85,417,034.48	19,171,327.75	2,128,588.38	18,702,584.24	125,419,534.85
2. 本期增加金额		4,965,652.44	935,992.30	436,905.47	6,338,550.21
(1) 购置		4,965,652.44	935,992.30	436,905.47	6,338,550.21
3. 本期减少金额		362,279.27	194,505.00	417,565.39	974,349.66
(1) 处置或报废		362,279.27	194,505.00	417,565.39	974,349.66
4. 期末余额	85,417,034.48	23,774,700.92	2,870,075.68	18,721,924.32	130,783,735.40
二、累计折旧					
1. 期初余额	6,015,370.91	8,500,168.32	1,053,105.34	8,906,854.27	24,475,498.84
2. 本期增加金额	2,030,478.48	2,624,656.48	385,053.61	2,844,521.28	7,884,709.85
(1) 计提	2,030,478.48	2,624,656.48	385,053.61	2,844,521.28	7,884,709.85

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
3. 本期减少金额		308,721.68	184,779.75	395,554.28	889,055.71
(1) 处置或报废		308,721.68	184,779.75	395,554.28	889,055.71
4. 期末余额	8,045,849.39	10,816,103.12	1,253,379.20	11,355,821.27	31,471,152.98
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	77,371,185.09	12,958,597.80	1,616,696.48	7,366,103.05	99,312,582.42
2. 期初账面价值	79,401,663.57	10,671,159.43	1,075,483.04	9,795,729.97	100,944,036.01

11、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	压力校验系统技术	Profibus 技术	软件及信息系统	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	724,515.71	600,000.00	3,562,901.73	4,887,417.44
2. 本期增加金额			1,604,741.18	1,604,741.18
(1) 购置			1,604,741.18	1,604,741.18
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额			130,245.71	130,245.71
(1) 处置			130,245.71	130,245.71
(2) 政府补助冲减				
4. 期末余额	724,515.71	600,000.00	5,037,397.20	6,361,912.91
二、累计摊销				

项目	压力校验系统技术	Profibus 技术	软件及信息系统	合计
1. 期初余额	42,263.42	235,000.00	824,986.18	1,102,249.60
2. 本期增加金额		60,000.00	496,073.96	556,073.96
(1) 计提		60,000.00	496,073.96	556,073.96
3. 本期减少金额			13,024.56	13,024.56
(1) 处置			13,024.56	13,024.56
4. 期末余额	42,263.42	295,000.00	1,308,035.58	1,645,299.00
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	682,252.29	305,000.00	3,729,361.62	4,716,613.91
2. 期初账面价值	682,252.29	365,000.00	2,737,915.55	3,785,167.84

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 11.39%。

12、开发支出

单位：元 币种：人民币

项目	期初 余额	本期增加金额		本期减少金额			期末 余额
		内部开发支出	其他	确认为 无形资 产	转入当 期损益	政府 补助 冲减	
T01 干体 温度校验 仪	1,139,147.74	8,540,750.79					9,679,898.53
T02 多通 道温度采 集系统	1,140,254.12	4,257,779.65					5,398,033.77
合计	2,279,401.86	12,798,530.44					15,077,932.30

开发支出情况说明：

项目名称	资本化开始时点	资本化依据	截至期末研发进度
T01 干体温度校验仪	设计开发计划书编写完成管理层立项	策划书编写完成代表该项目具有技术可行性, T01 项目预计未来会给企业带来收益, 使公司保持技术竞争力	准备进入试生产阶段
T02 多通道温度采集系统	设计开发计划书编写完成管理层立项	策划书编写完成代表该项目具有技术可行性, T02 项目预计未来会给企业带来收益, 使公司保持技术竞争力	模具样机的研制及测试阶段

13、递延所得税资产/ 递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,289,254.61	1,243,325.58	7,723,941.86	1,158,587.77
股份支付形成的递延所得税资产	1,833,334.40	275,000.16	3,608,791.20	541,318.68
未实现内部收益	5,919,968.28	887,995.25	7,851,633.52	1,177,745.03
合计	16,042,557.29	2,406,320.99	19,184,366.58	2,877,651.48

本期无递延所得税资产与递延所得税负债抵消的情况。

(2) 期末无未确认递延所得税资产的情况。

14、其他非流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	1,630,826.29	2,673,822.71
合计	1,630,826.29	2,673,822.71

15、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证借款		50,000.00
信用借款	50,000.00	
合计	50,000.00	50,000.00

(2) 报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	9,904,243.04	6,430,066.74
1 年以上	35,024.88	114,538.58
合计	9,939,267.92	6,544,605.32

17、预收款项

(1) 预收账款项列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	6,443,069.02	3,552,607.86
1 年以上		5,981.33
合计	6,443,069.02	3,558,589.19

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,098,799.27	87,542,824.00	84,616,676.36	16,024,946.91
二、离职后福利-设定提存计划	173,061.14	1,132,328.57	1,117,977.72	187,411.99
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	13,271,860.41	88,675,152.57	85,734,654.08	16,212,358.90

(2) 短期薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,789,447.44	73,510,911.70	70,788,202.24	15,512,156.90

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、职工福利费		216,726.94	216,726.94	
三、社会保险费	122,048.71	4,549,948.41	4,346,510.23	325,486.89
其中：医疗保险费	106,140.40	2,779,403.99	2,644,042.61	241,501.78
工伤保险费	7,416.27	1,638,856.66	1,575,824.17	70,448.76
生育保险费	8,492.04	131,687.76	126,643.45	13,536.35
四、住房公积金		3,950,133.00	3,950,133.00	
五、工会经费和职工教育经费	187,303.12	8,080.74	8,080.74	187,303.12
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、股权激励费		5,307,023.21	5,307,023.21	
合计	13,098,799.27	87,542,824.00	84,616,676.36	16,024,946.91

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	155,972.80	974,313.14	968,483.09	161,802.85
2、失业保险费	17,088.34	158,015.43	149,494.63	25,609.14
3、企业年金缴费				
合计	173,061.14	1,132,328.57	1,117,977.72	187,411.99

19、应交税费

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,924,192.36	2,635,956.51
企业所得税	4,685,389.93	3,385,587.71
个人所得税		19.80
城市维护建设税	296,590.15	436,792.87
教育费附加（含地方教育费附加）	211,850.11	311,994.90
印花税	10,570.70	
销售税	25,550.16	8,959.00

项目	期末余额	期初余额
合计	8,154,143.41	6,779,310.79

20、应付利息

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	62.50	65.69
合计	62.50	65.69

21、应付股利

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	36.34	16.83
合计	36.34	16.83

22、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
收取的押金	500,000.00	500,000.00
往来款	676,703.05	614,386.70
限制性股票回购义务	23,255,500.80	33,461,568.00
残疾人就业保障金	897,599.99	
其他	12,805.73	
合计	25,342,609.57	34,575,954.70

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	23,255,500.80	尚未到期
北京中源瑞盛投资有限公司	500,000.00	租房押金
合计	23,755,500.80	/

23、递延收益

单位：元 币种人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		10,000,000.00		10,000,000.00	注1
合计		10,000,000.00		10,000,000.00	/

注1：根据北京市经济和信息化委员会“京经信委发[2017]103号”《北京市经济和信息化委员会关于下达2017年第二批高精尖产业发展资金计划的通知》，公司于2017年12月收到北京市经济和信息化委员会拨款10,000,000.00元，主要用于数字压力检测仪表数字化车间购买设备项目。该项目的起止时间为2016年1月至2018年12月。

24、股本

单位：元 币种：人民币

名称	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	回购股份	增持	小计	
姜维利	33,231,600.00				368,200.00	368,200.00	33,599,800.00
何欣	29,204,640.00						29,204,640.00
刘宝琦	22,766,400.00						22,766,400.00
浦江川	22,766,400.00						22,766,400.00
赵士春	8,568,000.00						8,568,000.00
何循海	3,414,960.00						3,414,960.00
李俊平	2,448,000.00						2,448,000.00
社会公众股	43,231,800.00			17,400.00	-368,200.00	385,600.00	42,846,200.00
合计	165,631,800.00			17,400.00	-	753,800.00	165,614,400.00

25、资本公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	56,680,689.18		222,024.00	56,458,665.18
其他资本公积	2,366,353.68	5,039,954.57		7,406,308.25
合计	59,047,042.86	5,039,954.57	222,024.00	63,864,973.43

(1) 根据公司 2017 年第四届董事会第三次会议审议通过的《关于对限制性股票激励计划部分激励股份回购注销的议案》，持有公司限制性股票的岳博、孙延涛、王震、王东升因个人原因离职，已不具备激励对象资格，公司应回购注销其已获授但未解锁的全部限制性股票 17,400 股，公司 2016 年权益分配为每 10 股派 0.50 元，已于 2017 年 6 月实施完毕，每股回购价格调整为 13.71 元/股，合计支付回购价款人民币 238,554.00 元，减少注册资本 17,400 元，同时冲减资本公积 222,024.00 元。

(2) 本公司 2017 年分摊 5,307,023.21 元股权激励费用计入资本公积-其他资本公积。

(3) 本公司 2017 年 12 月 31 日估计未来可以行权的限制性股票形成的税前可抵扣额超过已确认的薪酬费用部分产生的预期未来税务利益冲减其他资本公积金额 565,491.00 元。

(4) 本公司限制性股票行权时所获得的实际税前抵扣税务利益超过累计薪酬费用确认的所得税影响金额 298,422.36 元计入其他资本公积。

26、库存股

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
带回购义务的限制性股票	33,461,568.00		10,206,067.20	23,255,500.80
合计	33,461,568.00		10,206,067.20	23,255,500.80

(1) 本期回购注销离职激励对象岳博、孙延涛、王震、王东升已获授但尚未解锁的限制性股票共计 17,400 股，根据授予价格 13.76 元/股，当期减少库存股 239,424.00 元。

(2) 2017 年 9 月 22 日，公司第四届董事会第三次会议审议通过了《关于限制性股票激励计划第一次解锁期解锁条件成就的议案》，根据激励计划规定，本次可解锁的激励对象人数为 129 人，解锁的限制性股票数量为 724,320 股，根据授予价格 13.76 元/股，当期减少库存股 9,966,643.20 元。

27、其他综合收益

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于公司	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							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	2,026,314.29	-1,563,211.91					463,102.38
外币财务报表折算差额	2,026,314.29	-1,563,211.91					463,102.38
合计	2,026,314.29	-1,563,211.91					463,102.38

28、盈余公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	23,819,183.30	4,994,237.98		28,813,421.28
国家扶持基金	1,598,380.38			1,598,380.38
合计	25,417,563.68	4,994,237.98		30,411,801.66

根据公司章程规定和董事会决议，公司按照净利润的10%计提法定盈余公积。

国家扶持基金是公司2008年及以前年度根据国务院国函[1988]74号“国务院关于《北京市新技术产业开发试验区暂行条例》”文件的相关规定减免的税款。

29、未分配利润

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	192,516,049.93	160,045,103.57
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	192,516,049.93	160,045,103.57
加：本期归属于公司所有者的净利润	53,013,708.85	44,080,073.40
减：提取法定盈余公积	4,994,237.98	4,265,127.04

项目	本期	上期
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	8,280,720.00	7,344,000.00
作股本的普通股股利		
期末未分配利润	232,254,800.80	192,516,049.93

根据公司《2016 年年度股东大会决议》，公司向全体股东派送现金股利 8,280,720.00 元。

30、营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	199,882,696.15	54,100,630.65	172,735,567.98	51,570,643.02
其他业务	3,010,834.60	618,916.93	3,366,895.52	1,055,220.45
合计	202,893,530.75	54,719,547.58	176,102,463.50	52,625,863.47

31、税金及附加

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,059,690.52	
城市维护建设税	1,434,314.53	1,411,269.69
教育费附加	614,710.55	604,868.74
地方教育费附加	409,807.00	403,245.84
印花税	77,932.80	39,588.79
车船税	6,250.00	2,350.00
土地使用税	14,708.76	
合计	3,617,414.16	2,461,323.06

32、销售费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,019,676.63	836,713.49
差旅费	1,815,924.91	1,930,194.81
职工薪酬	39,888,246.85	34,633,598.87
广告费	1,923,729.59	1,719,834.66
会议费	235,905.79	425,137.19
业务招待费	611,559.72	732,012.32
运输费	2,010,122.80	1,742,589.60
展览费	345,289.36	261,218.91
住宿费	221,347.23	287,434.00
电话费	119,141.80	123,540.75
印刷费	249,487.19	263,034.17
咨询费	202,852.57	26,112.01
折旧	245,497.49	727,048.27
限制性股票激励费用	1,232,200.00	500,400.00
其他费用项目	66,068.77	236,179.36
合计	50,187,050.70	44,445,048.41

33、管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	4,994,269.71	2,432,944.48
职工薪酬	11,841,173.85	10,957,497.64
研发费	14,782,731.58	16,926,360.58
折旧费	1,764,555.73	1,032,580.57
中介机构费	1,164,916.00	737,026.16
车辆费用	208,034.29	225,364.18
税金	85,324.29	761,563.19
水电费	157,040.80	47,758.05

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	139,401.91	174,045.08
汽油费	105,610.13	139,158.64
房租	1,771,047.28	1,058,725.94
差旅费	237,795.92	136,789.35
无形资产摊销	263,287.65	195,242.56
残疾人保障金	897,599.99	766,071.01
限制性股票激励费用	895,223.21	350,400.00
其他费用项目	80,540.04	822,430.49
合计	39,388,552.38	36,763,957.92

34、财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出[注]	-325,881.88	2,505.00
减：利息收入	1,452,508.50	2,920,036.61
汇兑损益	3,233,824.11	-1,347,573.24
手续费	218,880.11	196,768.04
小计	1,674,313.84	-4,068,336.81

[注]：根据中关村国家自主创新示范区中小微企业担保融资支持资金管理办法，本期企业收到贷款贴息合计金额 330,165.00 元。根据 2017 年会计准则 16 号第十四条，财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。故本期利息支出发生额为负值。

35、资产减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	797,211.81	1,964,602.75
二、存货跌价损失	164,904.06	
合计	962,115.87	1,964,602.75

36、资产处置收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失	67,220.99	155,634.75	67,220.99
合计	67,220.99	155,634.75	67,220.99

37、其他收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
软件增值税即征即退	9,194,131.75		与收益相关
北京中关村企业信用促进会（中介资金补贴款）	6,000.00		与收益相关
申请发明专利、实用新型专利费用补贴	525,600.00		与收益相关
国际市场开拓资金补助款	280,707.00		与收益相关
技术改造/创新能力专利建设专项补助	505,000.00		与收益相关
合计	10,511,438.75		/

38、营业外收入

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
政府补助	657,118.03	9,042,713.21	512,859.57
无需支付款项	158,383.94		158,383.94
诉讼赔偿款	1,797,890.00		1,797,890.00
其他	1,470.92	26.45	1,470.92
合计	2,614,862.89	9,042,739.66	2,470,604.43

计入当期损益的政府补助

单位：元 币种：人民币

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
北京中关村企业信用促进会		117,193.00	与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
贷款贴息		76,250.00	与收益相关
中关村国际化发展专项资金		25,900.00	与收益相关
申请发明专利、实用新型专利费用补贴		3,400.00	与收益相关
国际市场开拓资金补助款		79,525.00	与收益相关
个税手续费返还	144,258.46	132,754.82	与收益相关
上市补贴款		500,000.00	与收益相关
服务经济建设先进单位补贴		100,000.00	与收益相关
商委中小企业国际市场开拓资金		95,759.00	与收益相关
中关村国际创新资源支持资金	48,693.00		与收益相关
美国加州税收返还	396,504.57		与收益相关
出口企业资金奖励	67,662.00		与收益相关
软件增值税即征即退		7,911,931.39	与收益相关
合计	657,118.03	9,042,713.21	/

39、营业外支出

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	26,100.99	13,494.88	26,100.99
其中：固定资产处置损失	26,100.99	13,494.88	26,100.99
无法收回的款项	32,302.89		32,302.89
捐赠	932,917.40		932,917.40
诉讼赔偿款	22,262.91		22,262.91
无法收回的押金	32,424.00		32,424.00
其他	10,021.60	1,262.93	10,021.60
合计	1,056,029.79	14,757.81	1,056,029.79

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,063,425.58	8,024,042.05
递延所得税费用	-595,105.37	-1,010,494.15
合计	11,468,320.21	7,013,547.90

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	64,482,029.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,672,304.36
子公司适用不同税率的影响	1,605,657.19
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,209,391.37
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	
研发加计扣除	1,019,032.71
所得税费用	11,468,320.21

41、其他综合收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益		
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-1,563,211.91	1,407,737.51
其中：外币财务报表折算差额	-1,563,211.91	1,407,737.51
三、前期计入其他综合收益当期转出计入当期损益的金额		
其他综合收益税后净额	-1,563,211.91	1,407,737.51

42、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	13,773,785.95	1,130,781.82
利息收入	1,452,508.50	2,920,036.61
其他	736,996.36	
合计	15,963,290.81	4,050,818.43

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
各项付现费用	20,114,830.15	16,512,065.50
其他	614,447.00	2,705,115.98
合计	20,729,277.15	19,217,181.48

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
贷款贴息补助	330,165.00	
合计	330,165.00	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
发行权益性证券费用	239,424.00	1,027,095.33
合计	239,424.00	1,027,095.33

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	53,013,708.85	44,080,073.40
加：资产减值准备	962,115.87	1,964,602.75

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,245,654.07	7,489,861.11
无形资产摊销	556,073.96	455,574.60
长期待摊费用摊销		67,200.00
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）	-67,220.99	-142,139.87
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	143,322.14	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,577,383.21	-808,209.80
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	67,824.46	-1,014,407.89
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-7,002,396.99	994,067.29
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-10,437,521.21	-13,859,951.75
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	21,851,099.82	2,026,205.12
其他	5,307,023.21	2,147,100.00
经营活动产生的现金流量净额	75,217,066.40	43,399,974.96
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	313,908,165.78	271,031,662.83
减：现金的期初余额	271,031,662.83	211,936,360.27
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	42,876,502.95	59,095,302.56

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	313,908,165.78	271,031,662.83
其中：库存现金	145,969.18	10,787.34
可随时用于支付的银行存款	313,762,196.60	271,020,875.49
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额*	313,908,165.78	271,031,662.83
其中：公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

*本公司其他货币资金主要为履约保函保证金，不作为现金。

44、所有权或使用权受到限制的资产

本公司在 2017 年度无所有权或使用权受到限制的资产。

45、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

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	12,130,205.45	6.5342	79,261,188.45
其中：美元	12,130,205.45	6.5342	79,261,188.45
应收账款	1,099,268.56	6.5342	7,182,840.62
其中：美元	1,099,268.56	6.5342	7,182,840.62
应付账款	5,245,584.93	6.5342	34,275,701.05
其中：美元	5,245,584.93	6.5342	34,275,701.05

(2) 境外经营实体说明

企业名称	经营地址	记账本位币
爱迪特尔有限公司	美国	美元

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1)企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
爱迪特尔有限公司	美国	2900 Saturn Street, Suite #B.Brea, CA 92821, USA	销售康斯特 产品	100		投资设立
北京恒矩检测技术有限公司	北京	北京市海淀区丰秀中路3 号院5号楼3层306、308、 309室	提供技术检测等	100		投资设立

2、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

七、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、其他应收款、应付账款、应付职工薪酬、其他应付款等。本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

1. 市场风险

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

(1) 外汇风险-现金流量变动风险。

汇率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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，但是对外销售也是逐年在增长，本公司存在外汇变动市场风险，且随着国外子公司爱迪特尔有限公司业务规模的增加，该外汇风险影响也会随之发生变动。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的借款主要系固定利率借款，且报告期末借款余额为 5 万元，借款金额较低，因此公司承担的利率变动风险不重大。

2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自应收账款，为控制上述相关风险，本公司仅与经过认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有采用信用方式进行交易的客户进行审核。另外，本公司对应收账款余额持续进行监督，以确保公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个客户，前五名集中度较低，应收账款中，欠款金额前五大客户占应收账款余额的百分比分别 14.62%为(2017 年 12 月 31 日)和 12.23% (2016 年 12 月 31 日)，因此不存在重大的信用集中风险。

3. 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

管理流动风险时，本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券（截至 2017 年 12 月 31 日公司现金及现金等价物余额为 31,390.82 万元；截至 2016 年 12 月 31 日公司现金及现金等价物余额为 27,103.17 万元），以满足短期和较长期的流动资金需求。

八、关联方及关联交易

1、实际控制人

（1）实际控制人基本情况

本公司由一致行动人姜维利、何欣共同控制，两人合计持有本公司股份 37.70%。

（2）实际控制人所持股份及其变化

实际控制人	期末持股比例（%）	期初持股比例（%）
姜维利	20.29	20.06
何欣	17.63	17.63

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注六、在其他主体中的权益”

3、其他关联方情况

关键管理人员名称	任职	备注
姜维利	董事长	
何欣	副董事长、总经理	
刘宝琦	董事	
赵明坚	董事、副总经理	
赵士春	董事、副总经理	
钟节平	独立董事	
郭蕙宾	独立董事	
冯文	独立董事	
李俊平	监事会主席	
何循海	监事	
刘楠楠	副总经理、董事会秘书	
龚海全	职工监事	
翟全	财务负责人	

4、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

纳入本公司合并财务报表范围的子公司与本公司之间的购销商品、提供和接受劳务的关联交易已作抵销。

（2）关键管理人员报酬

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬（含股份支付费用）	7,147,170.31	6,643,721.70

九、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	24,318,000
公司本期行权的各项权益工具总额	724,320
公司本期失效的各项权益工具总额	17,400
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	公司期末发行在外的限制性股票 169.01 万股，股权价格为 13.76 元，合同剩余期两年

2016 年 9 月 9 日，公司第三届董事会第二十一次会议审议通过了《北京康斯特仪表科技股份有限公司关于向激励对象授予限制性股票的议案》。本次股权激励计划授予激励对象的激励工具为限制性股票，股票来源为公司向激励对象定向增发的本公司 A 股普通股。本次激励计划向激励对象 134 人授予 244.78 万股限制性股票，授予价格为 13.76 元/股。

2016 年 9 月 29 日，公司第三届董事会第二十二次会议审议通过了《北京康斯特仪表科技股份有限公司关于调整限制性股票激励计划激励对象名单及授予权益数量的议案》，调整后，公司本次限制性股票激励计划的激励对象由 134 人调整为 133 人，限制性股票数量由 244.78 万股调整为 243.18 万股。

2017 年 9 月 22 日，公司第四届董事会第三次会议审议通过了《关于限制性股票激励计划第一次解锁期解锁条件成就的议案》、《关于对限制性股票激励计划部分激励股份回购注销的议案》及《关于对限制性股票激励计划回购价格进行调整的议案》，同意回购注销离职激励对象岳博、孙延涛、王震、王东升已获授但尚未解锁的限制性股票共计 17,400 股；由于公司在激励对象获授的限制性股票授予登记完成后实施的 2016 年度权益分派为每 10 股派 0.50 元（含税），已于 2017 年 6 月实施完毕，故回购价格调整为 13.71 元/股；根据激励计划规定，本次可解锁的激励对象人数由 133 人调整为 129 人，解锁的限制性股票数量为 724,320 股。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	采用布莱克-斯科尔期权定价模型进行确定
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期的每个资产负债表日，根据可行权人数变动、业绩指标完成情况等信息进行修正

本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,406,320.75
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	5,307,023.21

3、本期无股份支付的修改、终止情况。

十、承诺事项及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，公司无应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，公司无应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2018 年 3 月 29 日，公司无应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量。

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
北京市高精尖产业发展资金拨款项目（数字压力检测仪表数字化车间项目/智造 100 合同）	财政拨款		10,000,000.00			10,000,000.00		与资产相关
合计			10,000,000.00			10,000,000.00		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
北京中关村企业信用促进会（中介资金补贴款）	财政拨款	6,000.00	其他收益	与收益相关
申请发明专利、实用新型专利费用补贴	财政拨款	525,600.00	其他收益	与收益相关
国际市场开拓资金补助款	财政拨款	280,707.00	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
技术改造/创新能力建设专项补助	财政拨款	505,000.00	其他收益	与收益相关
软件增值税即征即退	财政拨款	9,194,131.75	其他收益	与收益相关
个税手续费返还	财政拨款	144,258.46	营业外收入	与收益相关
出口企业资金奖励	财政拨款	67,662.00	营业外收入	与收益相关
中关村国际创新资源支持资金	财政拨款	48,693.00	营业外收入	与收益相关
美国加州税收返还	财政拨款	396,504.57	营业外收入	与收益相关
合计		11,168,556.78		

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	49,890,048.32	99.01	7,257,167.40	14.55	42,632,880.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	500,714.48	0.99	500,714.48	100.00	
合计	50,390,762.80	100.00	7,757,881.88	15.40	42,632,880.92

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	41,225,408.22	99.28	6,344,646.48	15.39	34,880,761.74

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	299,091.48	0.72	299,091.48	100.00	
合计	41,524,499.70	100.00	6,643,737.96	16.00	34,880,761.74

本期无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,796,070.30	1,639,803.52	5
1 至 2 年	8,320,893.96	832,089.40	10
2 至 3 年	2,813,648.22	562,729.64	20
3 至 5 年	3,473,782.00	1,736,891.00	50
5 年以上	2,485,653.84	2,485,653.84	100
合计	49,890,048.32	7,257,167.40	/

确定该组合依据的说明：详见本附注“三、重要会计政策和会计估计：11、应收款项”。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年度计提坏账准备金额 1,114,143.92 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司 关系	金额	账龄	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备期末 金额
爱迪特尔有限公司	关联方	4,043,627.79	1 年以内	8.02	202,181.39
中电广西防城港电力有限公司	非关联方	2,265,000.00	1 年以内	4.49	113,250.00
大唐巩义发电有限责任公司	非关联方	1,540,700.00	1 年以内	3.06	77,035.00
京能（锡林郭勒）发电有限公司	非关联方	1,499,600.00	1 年以内	2.98	74,980.00

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
中国华电科工集团有限公司	非关联方	1,308,510.00	1 年以内	2.6	65,425.50
合计		10,657,437.79		21.15	532,871.89

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,259,544.54	100.00	93,413.38	7.42	1,166,131.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,259,544.54	100.00	93,413.38	7.42	1,166,131.16

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	958,123.60	100.00	78,538.53	8.20	879,585.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	958,123.60	100.00	78,538.53	8.20	879,585.07

本期无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	995,681.54	49,784.08	5%
1 至 2 年	186,272.00	18,627.20	10%
2 至 3 年	46,553.00	9,310.60	20%
3 至 5 年	30,693.00	15,346.5	50%
5 年以上	345.00	345.00	100%
合计	1,259,544.54	93,413.38	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 14,874.85 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
业务备用金	312,579.14	83,000.00
投标保证金	877,144.40	834,349.60
其他	69,821.00	40,774.00
合计	1,259,544.54	958,123.60

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
韩小乐	备用金	100,000.00	1 年以内	7.94	5,000.00
罗清华	备用金	80,000.00	1 年以内	6.35	4,000.00
温州市计量技术 研究院	投标保证金	72,030.40	1 年以内	5.72	3,601.52
国电诚信招标有 限公司	投标保证金	45,000.00	1 年以内	3.57	2,250.00
		19,500.00	1-2 年	1.55	1,950.00
杭州市质量技术 监督检测院	投标保证金	59,900.00	1 年以内	4.76	2,995.00
合计	/	376,430.40	/	29.89	19,796.52

3、长期股权投资

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,461,997.43		12,461,997.43	17,461,997.43		17,461,997.43
合计	12,461,997.43		12,461,997.43	17,461,997.43		17,461,997.43

(1)对子公司投资

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京奥沃德科技有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
爱迪特尔有限公司	11,461,997.43			11,461,997.43		
北京恒矩检测技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	17,461,997.43		5,000,000.00	12,461,997.43		

4、营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	174,175,010.36	55,002,155.39	155,006,634.44	50,836,033.54
其他业务	3,010,834.60	618,916.93	3,060,592.69	748,917.62
合计	177,185,844.96	55,621,072.32	158,067,227.13	51,584,951.16

5、投资收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	3,580,467.14	
合计	3,580,467.14	

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	41,120.00	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,974,425.03	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	927,816.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
非经常性损益影响合并利润总额合计	2,943,361.09	
所得税影响额	448,800.52	
少数股东权益影响额		
非经常性损益净额	2,494,560.57	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.11	0.3201	0.3050
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.54	0.3199	0.3048

北京康斯特仪表科技股份有限公司

2018年3月29日