

湖南三德科技股份有限公司
审计报告

CAC 证审字[2018]0057号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

目 录	页 码
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1、资产负债表	6-7
2、利润表	8
3、现金流量表	9
4、所有者权益变动表	10-11
9、财务报表附注	12-61
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	
2、审计机构证券、期货相关业务许可证复印件	

机密

审计报告

CAC 证审字[2018]0057 号

湖南三德科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南三德科技股份有限公司（以下简称“三德科技”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表、2017 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三德科技 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三德科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

计事项。

（一）应收账款的确认

1、事项描述

如附注五（三）所述，截止2017年12月31日，三德科技应收账款账面余额为161,696,445.83元，坏账准备金额20,393,526.98元，账面价值占资产负债表资产总额的26%。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，因此我们确定应收账款的确认为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解应收账款相关内部控制制度，并执行穿行测试以验证其是否有效执行；

（2）对应收账款进行周转情况分析、账龄分析，对余额较大及账龄较长的客户发函询证，对未回函单位执行替代测试，验证应收账款的准确性；

（3）检查报告期内及期后回款情况，抽查原始凭证，关注付款单位与发票单位的一致性，付款时间与合同约定时间是否无重大差异；

（4）对不同账龄时段的应收账款回款情况进行分析，根据历年坏账实际损失率，估计发生坏账损失的可能性以评估坏账准备计提比率是否充分；

（5）对单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款单位，了解客户所处行业背景、客户经营状况、历年信用情况等相关信息，评估其计提坏账准备的适当性；

（6）通过对单项金额重大的客户进行减值测试，判断单独计提的坏账准备是否充足；

（7）关注已核销单位款项的回收情况及其会计处理的恰当性。

（二）研发费用的归集

1、事项描述

如附注五（二十九）所述，2017年度，三德科技管理费用43,535,693.49元，其中研发费用26,792,082.16元，占管理费用的62%，研发费用逐年递增且存在研

发与生产同时进行的情形。若研发领料与生产领料归集出现差错，将对存货账面价值、营业成本、研发费用加计扣除金额等多项报表项目产生影响，因此我们确定研发费用的归集为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解公司与研究开发费用相关的内部控制制度，并通过询问、观察、检查等方式对其运行有效性进行评价；

(2) 获取公司研发项目的立项清单，核查相关审批流程，并与账面核算项目核对，验证研发项目真实性；

(3) 获取研发人员花名册，通过询问、进行分析性复核等程序，了解已结束的研发项目成果是否已应用于公司产品生产；

(4) 抽查研发费用会计记录，检查研发用料、人工等与生产成本是否准确划分；

(5) 检查研发费用是否在财务报表中恰当披露。

四、其他信息

三德科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2017年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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，管理层负责评估三德科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三德科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对三德科技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三德科技不能持续经营。

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

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

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

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

中审华会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国 天津

中国注册会计师 _____

（项目合伙人）

中国注册会计师 _____

二〇一八年 四 月 二十 日

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：湖南三德科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	61,402,569.93	121,355,351.32
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	五、（二）	15,715,158.04	11,757,721.75
应收账款	五、（三）	141,302,918.85	157,398,081.21
预付款项	五、（四）	2,761,505.81	2,327,134.03
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、（五）	6,726,954.73	5,693,978.14
存 货	五、（六）	51,222,594.58	34,381,475.79
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	135,142,648.74	71,103,545.51
流动资产合计		414,274,350.68	404,017,287.75
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	95,606,877.46	61,227,847.44
在建工程	五、（九）		28,131,173.80
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（十）	5,981,904.04	6,419,449.55
开发支出	五、（十一）	27,522,037.80	24,455,034.24
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十二）	3,240,255.10	2,690,240.05
其他非流动资产	五、（十三）	34,554.45	92,000.00
非流动资产合计		132,385,628.85	123,015,745.08
资产总计		546,659,979.53	527,033,032.83

公司法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

资产负债表(续)

2017年12月31日

编制单位：湖南三德科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
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			
应付票据			
应付账款	五、（十四）	20,660,055.46	20,900,861.78
预收款项	五、（十五）	15,142,216.66	6,338,861.41
应付职工薪酬	五、（十六）	17,220,087.11	14,761,923.97
应交税费	五、（十七）	5,866,349.20	7,666,596.99
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、（十八）	7,504,353.48	4,158,430.93
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		66,393,061.91	53,826,675.08
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	五、（十九）	28,160,000.00	25,660,000.00
预计负债	五、（二十）	613,383.80	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,773,383.80	25,660,000.00
负债合计		95,166,445.71	79,486,675.08
股东权益：			
股本	五、（二十一）	200,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十二）	109,917,736.84	209,917,736.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（二十三）	136,329.82	
盈余公积	五、（二十四）	20,812,274.32	18,431,353.16
未分配利润	五、（二十五）	120,627,192.84	119,197,267.75
股东权益合计		451,493,533.82	447,546,357.75
负债和股东权益总计		546,659,979.53	527,033,032.83

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

2017 年度

编制单位：湖南三德科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、（二十六）	206,160,684.69	208,808,145.87
减：营业成本	五、（二十六）	92,474,628.44	90,746,073.07
税金及附加	五、（二十七）	4,062,271.27	3,394,972.78
销售费用	五、（二十八）	55,301,323.57	50,202,145.87
管理费用	五、（二十九）	43,535,693.49	37,862,719.80
财务费用	五、（三十）	33,749.14	248,998.24
资产减值损失	五、（三十一）	3,349,226.20	2,721,786.89
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	
投资收益(损失以“-”号填列)	五、（三十二）	4,747,856.47	1,606,784.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	57,361.24	-38,303.69
其他收益	五、（三十四）	14,626,040.61	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,835,050.90	25,199,930.23
加：营业外收入	五、（三十五）	174,255.95	14,278,660.54
减：营业外支出	五、（三十六）	280,808.18	75,212.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,728,498.67	39,403,378.16
减：所得税费用	五、（三十七）	2,919,287.06	4,617,404.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,809,211.61	34,785,973.25
（一）持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		23,809,211.61	34,785,973.25
（二）终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益 中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收 益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		23,809,211.61	34,785,973.25
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.1190	0.3976
（二）稀释每股收益		0.1190	0.3976

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2017 年度

编制单位：湖南三德科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		224,096,655.15	193,162,789.09
收到的税费返还		10,770,717.63	11,080,407.53
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十八)	4,179,590.87	3,570,285.18
经营活动现金流入小计		239,046,963.65	207,813,481.80
购买商品、接受劳务支付的现金		90,713,710.00	73,084,770.94
支付给职工以及为职工支付的现金		52,300,912.80	43,965,321.91
支付的各项税费		27,822,032.74	23,787,876.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十八)	43,840,985.33	35,489,646.29
经营活动现金流出小计		214,677,640.87	176,327,615.28
经营活动产生的现金流量净额		24,369,322.78	31,485,866.52
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		444,272,000.00	171,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		5,032,727.86	1,703,191.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
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		449,304,727.86	172,703,191.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		8,436,460.16	28,794,669.49
投资所支付的现金		508,272,000.00	242,000,000.00
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	五、(三十八)	2,500,000.00	2,744,700.00
投资活动现金流出小计		519,208,460.16	273,539,369.49
投资活动产生的现金流量净额		-69,903,732.30	-100,836,177.70
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			191,850,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(三十八)	2,500,000.00	3,750,000.00
筹资活动现金流入小计		2,500,000.00	195,600,000.00
偿还债务支付的现金			36,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,887,365.36	793,055.55
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(三十八)		4,415,754.00
筹资活动现金流出小计		19,887,365.36	41,708,809.55
筹资活动产生的现金流量净额		-17,387,365.36	153,891,190.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-195,768.31	145,649.98
五、现金及现金等价物净增加额		-63,117,543.19	84,686,529.25
加：期初现金及现金等价物余额		118,814,128.12	34,127,598.87
六、期末现金及现金等价物余额		55,696,584.93	118,814,128.12

公司法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

股东权益变动表
2017 年度

编制单位：湖南三德科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	100,000,000.00	-	-	-	209,917,736.84	-	-	-	18,431,353.16	119,197,267.75	447,546,357.75
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	100,000,000.00	-	-	-	209,917,736.84	-	-	-	18,431,353.16	119,197,267.75	447,546,357.75
三、本期增减变动金额(减少以“-”号列示)	100,000,000.00	-	-	-	-100,000,000.00	-	-	136,329.82	2,380,921.16	1,429,925.09	3,947,176.07
(一)综合收益总额										23,809,211.61	23,809,211.61
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,380,921.16	-22,379,286.52	-19,998,365.36
1. 提取盈余公积									2,380,921.16	-2,380,921.16	-
2. 对股东的分配										-19,998,365.36	-19,998,365.36
3. 其他											-
(四)所有者权益内部结转	100,000,000.00	-	-	-	-100,000,000.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	100,000,000.00				-100,000,000.00						-

(二) 所有者投入和减少资本	25,000,000.00	-	-	-	159,586,792.46	-	-	-	-	-	184,586,792.46
1. 股东投入的普通股	25,000,000.00	-			159,586,792.46						184,586,792.46
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,478,597.33	-3,478,597.33	-
1、提取盈余公积									3,478,597.33	-3,478,597.33	-
2、对所有者的分配											-
3、其他											-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、其他											-
(五) 专项储备								-			-
1. 本期提取								1,373,686.60			1,373,686.60
2. 本期使用								1,373,686.60			1,373,686.60
(六) 其他											-
四、本期期末余额	100,000,000.00	-	-	-	209,917,736.84	-	-	-	18,431,353.16	119,197,267.75	447,546,357.75

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南三德科技股份有限公司

财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

一、公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：湖南三德科技股份有限公司（以下简称“三德科技”、“本公司”或“公司”）

注册地址：长沙市高新开发区桐梓坡西路558号

总部地址：长沙市高新开发区桐梓坡西路558号

营业期限：2004年04月07日至2024年04月06日

股本：人民币200,000,000.00元

法定代表人：朱先德

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：仪器仪表行业

公司经营范围：软件开发；智能化技术研发；工程和技术研究和试验发展；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；通用仪器仪表、专用仪器仪表、干燥设备、电子和电工机械专用设备的制造；计算机、软件及辅助设备、通用机械设备的零售；电气安装；机电设备安装服务；销售本公司生产的产品（国家法律法规禁止经营的项目除外；涉及许可经营的产品需取得许可证后方可经营）；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。

（三）公司历史沿革

三德科技系由湖南三德科技发展有限公司（以下简称“三德有限”）整体变更设立的股份有限公司。2012年11月20日，三德有限股东会作出决议，同意三德有限整体变更设立为股份有限公司。根据发起人协议及公司章程，三德有限整体变更为股份有限公司，注册资本为人民币7,500.00万元人民币，各发起人以其持有的截至2012年10月31日止的净资产折股持有三德科技的股份。截止2012年10月31日，三德有限经审计后净资产共12,533.00万元，共折合为7,500.00万股，每股面值1元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于2012年12月8日经中审国际会计师事务所所以中审国际验（2012）第11030038号验资报告验证。本公司于2012年12月28日办理了工商登记手续，并领取了430193000001654号企业法人营业执照。根据本公司2014年5月25日召开的2013股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1018号文核准，于2016年6月首次向社会公众发行人民币普通股2,500.00万股（A股），每股发行价8.57元。根据CHW证验字【2016】第0039号验资报告验证，增加股本人民币25,000,000.00元，增加资本公积人民币159,586,792.46元，增加后的股本为

人民币100,000,000.00元。本公司于2016年6月8日在深圳证券交易所挂牌上市交易（股票代码为300515）。公司于2016年7月29日换发了统一社会信用代码914301007607140065的营业执照。

本公司2017年4月21日召开2016年年度股东大会决议，于2017年以资本公积向全体股东每10股转增10股，金额共计100,000,000.00元，转增后股本总额200,000,000.00元，转增后的股本已经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所验证，并出具“CHC湘验字[2017]0011号”验资报告。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和42项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释（以下合称“企业会计准则”）和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）及其他相关规定编制财务报表。

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、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三）营业周期。

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。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（六）金融工具的确认和计量

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

（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，包括交易性金融资产或交易性金融负债、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；

（2）持有至到期投资；

（3）应收款项；

（4）可供出售金融资产；

（5）其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量标准

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括：应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、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，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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个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，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

（1）持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（2）可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

6、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。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 30%（含 30%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，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差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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

(七) 应收款项

坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务年且有明显特征表明无法收回的应收款项。以上确实不能收回的款项，报经董事会批准后作为坏账转销。

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 100 万元以上（含 100 万元）的应收账款和金额为人民币 100 万元以上（含 100 万元）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项（或其他标准）
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

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	15	15
3 至 4 年	35	35

4至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	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（九）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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。主要包括原材料、委托加工物资、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、低值易耗品等。

2、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时

按月末一次加权平均法计价。

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

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十）持有待售资产

同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分划分为持有待售：（1）公司已经就处置该非流动资产或该组成部分作出决议；（2）公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

（3）该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产），以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为其他流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

（十一）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三(六)。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制

且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

① 同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

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

② 非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

3、后续计量及损益确认方法

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司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，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，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，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业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。投资企业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，投资企业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，投资企业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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；对本公司与联营企业及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。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，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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。

（十二）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产折旧方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会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。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	3-5	3	19.40-32.33
运输设备	4	5	23.75
办公设备及其他设备	3-5	3	19.40-32.33

3、固定资产的后续支出

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

4、固定资产处置

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

（十三）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

3、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的

入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

（十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十五）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形

资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
软件	5	可使用年限
土地使用权	50	依据法定年限
专有技术	6	受益年限

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5、内部研究开发支出会计政策

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十六）长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

（十七）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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。

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

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

本公司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）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。

（2）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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。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、其他长期职工福利的会计处理方法

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，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于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。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（十八）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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，补偿金额在基本确定能够收到时，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。

（十九）收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准：

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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时，确认商品销售收入实现。

公司销售区域分为国内和国外，国内、国外销售收入确认原则分别如下：

（1）国内销售收入的确认原则

①热值分析产品、成分分析产品、元素分析产品及物理特性分析产品的收入具体确认原则

热值分析产品、成分分析产品、元素分析产品及物理特性分析产品，系专业仪器设备，技术含量较高，在销售发往客户单位后，需要派相关售后技术服务人员到客户单位进行安装调试，并指导客户使用，待对方验收合格签字确认后，确认收入。

②样品制备产品的收入具体确认原则

样品制备产品包括简易样品制备产品和技术含量较高的样品制备产品两类。简易样品制备产

品主要包括破碎、缩分、制粉等样品制备产品，对这类产品，不需要安装调试，产品在移交给客户经对方签收后确认收入；技术含量较高的样品制备产品主要包括自动制样系统、联合制样机等，对这类产品，需要派售后技术人员到客户单位进行安装调试，并指导客户使用，待对方验收合格签字确认后，确认收入。

③ 燃料智能化管控系统产品的收入具体确认原则

燃料智能化管控系统产品系专业化系统，为非标准产品，个性化程度较高，可根据客户要求定制，交付周期较长，技术含量较高，在销售发往客户单位后，需要派相关技术服务人员到客户单位进行安装调试，并指导客户使用，待对方验收合格签字确认后，确认收入。

④ 配件产品的收入具体确认原则

配件产品，包括日常维护中的标准化零配件和实验分析仪器设备中的非核心配套组件、搭配件等，其中标准化零配件和不需要安装调试的非核心配件在移交给客户经对方签收后确认收入；需要安装调试的非核心配套组件、搭配件，需要派相关售后技术人员到客户单位与公司销售的实验分析仪器搭配安装调试，并指导客户使用，待对方验收合格签字确认后，确认收入。

(2) 国外销售收入的确认原则

对于出口外销的产品，公司以报关装船日期确认收入。

2、按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则：

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

(二十) 政府补助的会计处理

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，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：(1) 企业能够满足政府补助所附条件；(2)

企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十一）递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的

未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十二）终止经营及持有待售

1、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归为持有待售的、在经营和编制财务报表时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主要经营地区进行处置计划的一部分。
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

- （1）该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；
- （2）本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；
- （3）已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，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归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- （2）决定不再出售之日的再收回金额。

（二十三）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易

价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

(二十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

<p>根据公司 2017 年 10 月 26 日第二届董事会第三次会议决议通过了《关于<湖南三德科技股份有限公司预计负债管理制度>的议案》，将售后服务费于实际发生时计入销售费用的会计处理方式变更为“先预提再冲销”的会计处理方式。（注 1）</p>	<p>根据变更后的会计政策，本期增加销售费用与预计负债 613,383.80 元，增加递延所得税资产 92,007.57 元，减少所得税费用 92,007.57 元，增加资产总额 92,007.57 元，减少净利润 521,376.23 元，比较数据不予调整（注 1）。</p>
<p>根据财政部 2017 年 5 月 10 日颁布的修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，公司自 2017 年 1 月 1 日起将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，并在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目；与经营活动无关的政府补助，计入营业外收入。</p>	<p>根据修订后的 16 号准则的要求，本期利润表中“其他收益”项目增加 14,626,040.61 元、“营业外收入”减少 14,626,040.61 元，比较数据不予调整。</p>
<p>根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。</p>	<p>根据财会〔2017〕30 号的规定，本期利润表中“资产处置收益”增加 57,361.24 元、“营业外收入”减少 70,307.68 元、“营业外支出”减少 12,946.44 元；采用追溯调整法对比较数据进行调整，此次会计政策变更采用追溯调整法，2016 年度营业外收入调减 86.18 元，营业外支出调减 38,389.87 元，调整资产处置收益-38,303.69 元，对资产总额和净利润无影响。</p>

注 1：鉴于公司产品结构与业务模式特性，公司合同约定一年质保期，提供免费设备维修，超过一年期的维修即收取运维服务费。根据以往维修经验数据及维修材料的控制管理，公司根据当月检测分析、燃料智能化产品收入的 1%计提销售费用-产品维修费用，实际耗用维修材料则冲销预提费用，采取“先预提再冲销”的会计处理方式。2017 年 10 月 26 日《预计负债管理制度》

实行之前，公司售后服务费于实际发生时计入销售费用的会计处理方式。由于公司产品类型众多，产品构造复杂程度不一，不同产品类型一旦发生修理，最佳估计数难以确定等原因，以前年度未计提并确认预计负债，根据以前年度测算，产品维修费占当年度检测分析、燃料智能化产品收入比例约为 1%，会计政策的变更对以前年度报表数据影响不大，故不对以前年度报表进行追溯调整。

2、重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、11%、6%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%

2、税收优惠及批文

(1) 2017年9月5日，本公司重新认证取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，编号为GR201743000434，本公司2017年、2018年、2019年执行15%的企业所得税率。

(2) 本公司根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》财税[2011]100号规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部份实行即征即退政策。同时，软件生产企业实行增值税即征即退政策所退还的税款，由企业用于研究开发软件产品和扩大再生产并单独进行核算，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

3、其他说明

本报告期无其他说明。

五、财务报表项目附注

提示：本附注期末指 2017 年 12 月 31 日，期初指 2017 年 1 月 1 日，本期指 2017 年度，上期指 2016 年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

库存现金	27,942.15	19,720.55
银行存款	55,668,642.78	118,794,407.57
其他货币资金	5,705,985.00	2,541,223.20
合 计	61,402,569.93	121,355,351.32
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项主要为履约保证金，其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		
信用证保证金		
履约保证金	5,705,985.00	2,541,223.20
用于担保的定期存款或通知存款		
合 计	5,705,985.00	2,541,223.20

(二) 应收票据

1、应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,301,763.04	9,319,821.75
商业承兑汇票	413,395.00	2,437,900.00
合 计	15,715,158.04	11,757,721.75

2、本期应收票据中无已经质押的应收票据。

3、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：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	9,710,612.00	
商业承兑汇票	110,000.00	
合 计	9,820,612.00	

4、本期因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据金额为 50,000.00 元。

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏	3,020,000.00	1.87	3,020,000.00	100.00	

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	158,451,245.83	97.99	17,148,326.98	10.82	141,302,918.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	225,200.00	0.14	225,200.00	100.00	
合 计	161,696,445.83	100.00	20,393,526.98	12.61	141,302,918.85

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,540,000.00	0.88	1,540,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	173,400,465.36	99.12	16,002,384.15	9.23	157,398,081.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	174,940,465.36	100.00	17,542,384.15	10.03	157,398,081.21

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
黑龙江龙煤矿业集团股份有限公司双鸭山分公司	1,540,000.00	1,540,000.00	100.00	未按约定付款，严重逾期，客户已于2014年注销
新疆金晖兆丰能源股份有限公司	1,480,000.00	1,480,000.00	100.00	未按约定付款，严重逾期（账龄3-4年），该客户及其关联公司存在多起诉讼与强制执行失信信息，现三德科技和对方正在诉讼中，2018.1.24拜城县人民法院已受理立案，传票通知2018.2.9开庭，基于谨慎原则，全额计提坏账准备
合 计	3,020,000.00	3,020,000.00		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	95,752,692.98	4,787,634.64	5.00
1至2年	33,313,524.17	3,331,352.42	10.00
2至3年	15,301,629.84	2,295,244.48	15.00
3至4年	7,778,155.98	2,722,354.59	35.00

4至5年	4,587,004.03	2,293,502.02	50.00
5年以上	1,718,238.83	1,718,238.83	100.00
合 计	158,451,245.83	17,148,326.98	

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 3,145,398.33 元。

3、本期实际核销的应收账款情况：

项 目	核销金额
逾期3年且3年内没有任何业务往来的尾款	54,387.50
债务人被依法宣告破产、撤销	31,240.00
对帐，无法收回款项	148,483.00
其他	63,320.00
合 计	297,430.50

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
内蒙古上都发电有限责任公司	应收货款	45,910.00	对帐，无法收回款项	经部门经理、分管副总审核，总经理审批，应收会计审核、财务经理审批、财务总监审批	否
山西同华电力公司	应收货款	29,060.00	对帐，无法收回款项	经部门经理、分管副总审核，总经理审批，应收会计审核、财务经理审批、财务总监审批	否
柳州鑫能生物发电有限公司	应收货款	25,240.00	债务人被依法宣告破产、撤销	经回款小组审核、部门经理、分管副总审核，应收会计审核、财务总监审批	否
合 计	--	100,210.00	--		--

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
中国大唐集团	16,559,608.20	10.24	1,313,605.67
山西漳泽电力股份有限公司	6,314,221.62	3.90	587,773.69
河北蔚州能源综合开发有限公司	5,773,308.40	3.57	288,665.42
山东魏桥创业集团有限公司	4,516,684.75	2.79	682,275.74
中国华能集团有限公司	4,184,845.02	2.59	345,559.73

合 计	37,348,667.99	23.09	3,217,880.25
-----	---------------	-------	--------------

5、截至 2017 年 12 月 31 日无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,641,625.47	95.66	2,327,134.03	100.00
1 至 2 年	119,880.34	4.34		
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	2,761,505.81	100.00	2,327,134.03	100.00

注：无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算的情况。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例 (%)
新乡市威远机械有限公司	716,835.90	25.96
广州市西克传感器有限公司	320,400.00	11.60
北京捷安杰科技发展有限公司	196,810.00	7.13
哈尔滨市颂邦商贸有限公司	179,400.00	6.50
长沙江南起重设备有限公司	122,995.31	4.45
合 计	1,536,441.21	55.64

(五) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,271,744.61	99.32	544,789.88	7.49	6,726,954.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	50,000.00	0.68	50,000.00	100.00	
合 计	7,321,744.61	100.00	594,789.88	8.12	6,726,954.73

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账					

准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,086,527.65	100.00	392,549.51	6.45	5,693,978.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	6,086,527.65	100.00	392,549.51	6.45	5,693,978.14

期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东无棣齐星高科技铝材有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	公司及其母公司齐星集团资不抵债正处于破产重整程序，预计款项收回可能性很小，基于谨慎性原则，拟全额计提坏账准备
合 计	50,000.00	50,000.00	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,433,511.45	271,675.56	5.00
1至2年	878,465.26	87,846.53	10.00
2至3年	753,254.90	112,988.24	15.00
3至4年	206,513.00	72,279.55	35.00
4至5年			50.00
5年以上			100.00
合 计	7,271,744.61	544,789.88	

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 202,240.37 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3、本期无实际核销的其他应收款情况。

4、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
保证金	5,928,134.13	4,657,175.30
备用金	1,393,610.48	1,429,352.35
合 计	7,321,744.61	6,086,527.65

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

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
北京国电工程招标有限公司	保证金	701,550.00	1年以内	9.58	35,077.50

华能招标有限公司	保证金	389,975.87	1年以内	5.33	19,498.79
中招国际招标有限公司	保证金	280,000.00	2-3年	3.82	42,000.00
华电招标有限公司	保证金	390,000.00	1年以内	5.33	19,500.00
华润电力(六枝)有限公司	保证金	558,119.90	1年以内	7.62	27,906.00
合计		2,319,645.77		31.68	143,982.29

6、本期不涉及政府补助的应收款项。

7、截至2017年12月31日无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(六) 存货

1、存货分类：

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	12,702,610.62		12,702,610.62	10,631,156.68		10,631,156.68
在产品	8,556,368.98		8,556,368.98	6,162,189.40		6,162,189.40
库存商品	15,540,272.82		15,540,272.82	7,088,053.90		7,088,053.90
发出商品	13,901,252.78		13,901,252.78	9,972,352.16		9,972,352.16
委托加工物资	359,080.44		359,080.44	318,466.37		318,466.37
低值易耗品	163,008.94		163,008.94	209,257.28		209,257.28
合计	51,222,594.58		51,222,594.58	34,381,475.79		34,381,475.79

2、存货跌价准备：

2017年12月31日对存货进行检查，未发现可收回金额低于成本的情形，未计提存货跌价准备。

3、存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
理财产品	135,000,000.00	71,000,000.00
待抵扣进项税	142,648.74	103,545.51
合计	135,142,648.74	71,103,545.51

(八) 固定资产

1、固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	74,163,003.24	5,343,031.55	8,127,672.50	4,033,769.13	2,113,047.02	93,780,523.44
2.本期增加金额	36,409,142.60	616,167.10	80,925.68	1,034,794.12	2,135,697.86	40,276,727.36
(1) 购置		616,167.10	80,925.68	1,034,794.12	795,526.92	2,527,413.82

(2) 在建工程转入	36,409,142.60				1,340,170.94	37,749,313.54
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额		203,839.19	229,190.00	98,368.78	10,000.00	541,397.97
(1) 处置或报废		203,839.19	229,190.00	98,368.78	10,000.00	541,397.97
4.期末余额	110,572,145.84	5,755,359.46	7,979,408.18	4,970,194.47	4,238,744.88	133,515,852.83
二、累计折旧						
1.期初余额	16,664,792.79	4,222,731.06	7,206,212.05	3,508,623.73	950,316.37	32,552,676.00
2.本期增加金额	3,964,454.30	677,696.13	382,790.36	406,072.31	442,838.55	5,873,851.65
(1) 计提	3,964,454.30	677,696.13	382,790.36	406,072.31	442,838.55	5,873,851.65
3.本期减少金额		195,641.63	217,730.50	94,480.15	9,700.00	517,552.28
(1) 处置或报废		195,641.63	217,730.50	94,480.15	9,700.00	517,552.28
4.期末余额	20,629,247.09	4,704,785.56	7,371,271.91	3,820,215.89	1,383,454.92	37,908,975.37
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	89,942,898.75	1,050,573.90	608,136.27	1,149,978.58	2,855,289.96	95,606,877.46
2.期初账面价值	57,498,210.45	1,120,300.49	921,460.45	525,145.40	1,162,730.65	61,227,847.44

2、截止 2017 年 12 月 31 日无暂时闲置的固定资产。

3、截止 2017 年 12 月 31 日无通过融资租赁租入的固定资产。

4、截止 2017 年 12 月 31 日无通过经营租赁租出的固定资产。

5、未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
麓谷产业基地二期制造中心	12,607,800.00	资料已提交，待一期产权证、土地证变更为不动产权证之后即可下证
商务楼	36,409,142.60	资料已提交，待一期产权证、土地证变更为不动产权证之后即可下证

6、本年增加的固定资产中，在建工程转入的金额为 37,749,313.54。

7、截止 2017 年 12 月 31 日固定资产不存在可变现价值低于账面价值情况，无需计提固定资产减值准备。

8、期末无固定资产抵押情况。

(九) 在建工程

1、在建工程情况：

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
麓谷产业基地二期项目				28,131,173.80		28,131,173.80
合 计				28,131,173.80		28,131,173.80

2、重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
麓谷产业基地二期项目	35,718,512.50	28,131,173.80	8,277,968.80	36,409,142.60		
商务楼会议室系统	1,340,170.94		1,340,170.94	1,340,170.94		
合 计	37,058,683.44	28,131,173.80	9,618,139.74	37,749,313.54		

续上表

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
麓谷产业基地二期项目	101.93	100.00	205,596.37			贷款及其他
商务楼会议室系统	100.00	100.00				自有资金
合 计	--	--	205,596.37			

3、本期计提在建工程不存在减值迹象，未计提减值准备。

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	专有技术	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	7,207,198.00	1,500,000.00	1,726,292.69	10,433,490.69
2.本期增加金额			30,621.35	30,621.35
(1)购置			30,621.35	30,621.35
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	7,207,198.00	1,500,000.00	1,756,914.04	10,464,112.04
二、累计摊销				
1.期初余额	1,442,970.72	1,186,274.57	1,384,795.85	4,014,041.14
2.本期增加金额	144,399.12	156,862.80	166,904.94	468,166.86
(1) 计提	144,399.12	156,862.80	166,904.94	468,166.86
3.本期减少金额				
(1)处置				

4.期末余额	1,587,369.84	1,343,137.37	1,551,700.79	4,482,208.00
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	5,619,828.16	156,862.63	205,213.25	5,981,904.04
2.期初账面价值	5,764,227.28	313,725.43	341,496.84	6,419,449.55

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例__0__。

2、截止 2017 年 12 月 31 日无未办妥产权证书的土地使用权情况。

注 1、本公司期末无形资产用于抵押借款的账面净值为 0 元。

2、本期公司无内部研发形成的无形资产。

(十一) 开发支出

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	其他	
国家重大科研仪器设备研发	24,455,034.24	3,067,003.56					27,522,037.80
合 计	24,455,034.24	3,067,003.56					27,522,037.80

注：2012 年 8 月 3 日公司与公安部物证鉴定中心、中国计量科学研究院、中国科学院大连化学物理研究所签订《国家重大科学仪器设备开发专项项目合作协议》，2012 年 10 月 24 日中华人民共和国科学技术部下发国科发财[2012]974 号文件，根据《财政部关于批复 2012 年国家重大科学仪器设备开发专项项目预算方案的通知》（财教[2012]361 号），核定公司项目专项经费预算 28,160,000.00 元，截止 2017 年 12 月 31 日公司已收到 28,160,000.00 元，并发生支出 27,522,037.80 元。

(十二) 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

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	20,988,316.86	3,148,247.53	17,934,933.66	2,690,240.05
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
预计负债	613,383.80	92,007.57		
合 计	21,601,700.66	3,240,255.10	17,934,933.66	2,690,240.05

(十三) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
设备预付款	34,554.45	92,000.00
合 计	34,554.45	92,000.00

(十四) 应付账款

1、应付账款列示：

项 目	期末余额	期初余额
材料款	19,974,553.82	19,949,332.71
外包施工款	685,501.64	951,529.07
合 计	20,660,055.46	20,900,861.78

2、应付账款按账龄列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	19,981,404.41	19,680,264.98
1-2年	361,571.28	1,216,883.98
2-3年	317,079.77	3,712.82
3年以上		
合 计	20,660,055.46	20,900,861.78

3、截至2017年12月31日无账龄超过1年的重要应付账款

(十五) 预收款项

1、预收款项按账龄列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	14,630,589.18	5,742,400.55
1-2年	297,246.60	539,596.86
2-3年	163,612.88	49,584.00
3年以上	50,768.00	7,280.00
合 计	15,142,216.66	6,338,861.41

注：本期预收款项较上期增加138.88%，主要系本期公司加大燃料智能化管控系列产品市场战略性布局投入，合同预收款增加所致。

2、预收款项列示：

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	15,142,216.66	6,338,861.41
合 计	15,142,216.66	6,338,861.41

3、截至2017年12月31日无账龄超过1年的重要预收款项

- 4、本账户期末余额中无建造合同形成的已结算未完工项目款项。
- 5、期末预收款项余额中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。
- 6、期末预收款项余额中无关联方账款情况。

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	14,761,923.97	51,837,108.30	49,378,945.16	17,220,087.11
二、离职后福利-设定提存计划		3,864,887.97	3,864,887.97	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	14,761,923.97	55,701,996.27	53,243,833.13	17,220,087.11

2、短期薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	14,746,923.97	46,927,728.96	44,454,825.82	17,219,827.11
2、职工福利费	15,000.00	1,138,203.23	1,152,943.23	260.00
3、社会保险费		1,864,855.95	1,864,855.95	
其中： 医疗保险费		1,558,682.00	1,558,682.00	
工伤保险费		169,714.61	169,714.61	
生育保险费		136,459.34	136,459.34	
4、住房公积金		1,651,004.00	1,651,004.00	
5、工会经费和职工教育经费		255,316.16	255,316.16	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	14,761,923.97	51,837,108.30	49,378,945.16	17,220,087.11

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		3,703,309.00	3,703,309.00	
2、失业保险费		161,578.97	161,578.97	
3、企业年金缴费				
合 计		3,864,887.97	3,864,887.97	

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	664,205.68	1,695,597.05
增值税	4,677,279.44	5,410,859.60
城市维护建设税	287,612.53	326,748.52
教育附加	205,437.55	233,391.82

印花税	31,814.00	
合 计	5,866,349.20	7,666,596.99

(十八) 其他应付款

1、其他应付款按账龄列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	5,755,929.88	3,963,339.82
1-2年	1,733,889.49	137,596.00
2-3年	5,655.00	730.00
3年以上	8,879.11	56,765.11
合 计	7,504,353.48	4,158,430.93

2、按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
购资产未付款	5,353,953.87	2,520,676.52
备用金	2,150,399.61	1,637,754.41
合 计	7,504,353.48	4,158,430.93

3、2017年12月31日其他应付款余额中无应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东及股东单位款项。

4、期末其他应付款余额中无关联方账款情况。

(十九) 专项应付款

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
国家重大科学仪器设备开发	25,660,000.00	2,500,000.00		28,160,000.00	财政拨款，详见说明
合 计	25,660,000.00	2,500,000.00		28,160,000.00	

注：2012年8月3日公司与公安部物证鉴定中心签订《国家重大科学仪器设备开发专项项目合作协议》，2012年10月24日中华人民共和国科学技术部下发国科发财[2012]974号文件，根据《财政部关于批复2012年国家重大科学仪器设备开发专项项目预算方案的通知》（财教[2012]361号），核定公司项目专项经费预算28,160,000.00元，截止2017年12月31日公司已收到28,160,000.00元。

(二十) 预计负债

项 目	期初余额	期末余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼			
产品质量保证		613,383.80	注1
合 计		613,383.80	

注1：根据公司预计负债管理制度，公司按照检测分析、燃料智能化产品收入的1%计提

销售费用-产品维修费用 1,427,529.38 元，实际支出 814,145.58 元。

（二十一）股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,000,000.00			100,000,000.00		100,000,000.00	200,000,000.00

注：公司经 2016 年年度股东大会决议，于 2017 年以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，金额共计 100,000,000.00 元，转增后股本总额 200,000,000.00 元，转增后的股本已经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所验证，并出具“CAC 湘验字[2017]0011 号”验资报告。

（二十二）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	209,917,736.84		100,000,000.00	109,917,736.84
合计	209,917,736.84		100,000,000.00	109,917,736.84

注：本期变动与股本变动原因一致。

（二十三）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		1,318,164.09	1,181,834.27	136,329.82
合计		1,318,164.09	1,181,834.27	136,329.82

注：根据财政部及国家安监总局 2012 年颁布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》财企〔2012〕16 号规定，本公司拟从 2016 年 1 月改为先计提后使用的会计核算方式，参照机械制造企业的计提规定，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：（一）营业收入不超过 1000 万元的，按照 2% 提取；（二）营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1% 提取；（三）营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.2% 提取；（四）营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1% 提取；（五）营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05% 提取。本期共计提专项储备--安全生产费 1,318,164.09 元，实际使用 1,181,834.27 元。

（二十四）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,431,353.16	2,380,921.16		20,812,274.32
合计	18,431,353.16	2,380,921.16		20,812,274.32

（二十五）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	119,197,267.75	87,889,891.83
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	119,197,267.75	87,889,891.83

加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,809,211.61	34,785,973.25
减：提取法定盈余公积	2,380,921.16	3,478,597.33
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	19,998,365.36	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	120,627,192.84	119,197,267.75

（二十六）营业收入及营业成本

1、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	206,086,869.12	92,474,628.44	208,663,546.38	90,745,181.31
其他业务	73,815.57		144,599.49	891.76
合 计	206,160,684.69	92,474,628.44	208,808,145.87	90,746,073.07

2、主营业务收入、成本、毛利按业务内容列示：（按品种分类）

项 目	本期发生额			
	主营业务收入	主营业务成本	毛利	毛利率（%）
分析仪器产品	127,758,539.05	45,331,196.03	82,427,343.02	64.52
燃料智能化管控系统产品	16,115,179.77	10,798,676.79	5,316,502.98	32.99
配件及其他产品	62,213,150.30	36,344,755.62	25,868,394.68	41.58
合计	206,086,869.12	92,474,628.44	113,612,240.68	55.13

3、主营业务收入按地区分布列示

地区名称	本期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
国内销售收入	199,129,798.99	90,446,755.81
国外销售收入	6,957,070.13	2,027,872.63
合计	206,086,869.12	92,474,628.44

4、前五名客户主营业务收入情况

客户名称	本期发生额	
	销售金额	占营业收入总额比例（%）
第一名	10,828,855.10	5.25
第二名	5,317,750.00	2.58
第三名	5,154,031.28	2.50
第四名	5,138,663.25	2.49
第五名	4,915,921.13	2.39
合计	31,355,220.76	15.21

（二十七）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,558,811.79	1,337,504.71
教育费附加	1,113,437.02	955,360.50
印花税	160,444.00	175,640.60
房产税	852,416.70	710,914.09
土地使用税	215,552.88	215,552.88
其他	161,608.88	
合 计	4,062,271.27	3,394,972.78

(二十八) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,578,380.25	19,779,087.47
差旅费	12,293,790.73	11,928,579.90
广告宣传费	5,368,689.55	3,944,647.97
运杂费	4,729,970.54	4,558,447.91
业务招待费	2,860,900.00	2,610,708.42
维修费	1,427,529.38	2,052,435.48
服务费	1,697,843.26	1,972,177.70
中标费	1,687,793.20	1,765,446.22
折旧费	581,283.06	474,708.95
电话费	544,740.58	496,967.05
办公费	1,120,776.64	503,159.92
其他	409,626.38	115,778.88
合 计	55,301,323.57	50,202,145.87

(二十九) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,399,180.09	7,477,941.87
研发费	26,792,082.16	23,228,013.78
办公费	1,895,128.88	2,225,209.32
折旧费	1,823,995.65	1,664,365.76
业务招待费	413,465.30	280,453.23
培训费	71,479.50	74,442.93
运杂费	724,561.57	912,628.24
税费		40,324.00
中介费	573,080.01	154,049.74
无形资产摊销	183,400.65	174,408.54
三会费用	212,144.69	175,260.98
其他	1,447,174.99	1,455,621.41

合 计	43,535,693.49	37,862,719.80
-----	---------------	---------------

(三十) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	818,809.55
减：利息收入	324,267.89	423,534.74
汇兑损失（减：收益）	261,717.81	-222,584.93
手续费	96,299.22	76,308.36
合 计	33,749.14	248,998.24

(三十一) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	3,349,226.20	2,721,786.89
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合 计	3,349,226.20	2,721,786.89

(三十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他	4,747,856.47	1,606,784.70
合 计	4,747,856.47	1,606,784.70

(三十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置划分为持有待售的非流动资产或处置组利得		
处置固定资产利得	57,361.24	-38,303.69
处置在建工程利得		
处置生产性生物资产利得		
处置无形资产利得		

债务重组中处置非流动资产利得		
非货币性资产交换产生的利得		
合 计	57,361.24	-38,303.69

(三十四) 其他收益

1、其他收益分项目列示：

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助确认的其他收益		
1、		
与收益相关的政府补助确认的其他收益	14,626,040.61	
1、即征即退软件退税	10,770,717.63	
2、其他政府补助	3,855,322.98	
合 计	14,626,040.61	

2、计入其他收益的其他政府补助明细：

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
计入其他收益的与资产相关的政府补助：			
计入其他收益的与收益相关的政府补助：	3,855,322.98		
收到长沙市财政局/科学技术局 2016 年省级产学研结合（长株潭国家资助创新示范区）专项资金	200,000.00		与收益相关
收到长沙市财政局/长沙市两型办 2016 年第三批市级两型社会建设专项资金	50,000.00		与收益相关
收到长沙市财政局企业科研开发投入补助	204,000.00		与收益相关
收到长沙市财政局企业提升发展质量支持补助	37,400.00		与收益相关
收到长沙市财政局收企业标准化资助	100,000.00		与收益相关
收到长沙市财政局知识产权补助-国内发明专利	200,000.00		与收益相关
收到长沙市财政局 2016 年度中小企业国际市场开拓资金	33,000.00		与收益相关
收到长沙市财政局/科学技术局 2016 年度长沙市科技奖励经费	30,000.00		与收益相关
收到长沙市财政局/长沙市经济和信息委员会 2017 年第三批工业转型升级专项资金补助	100,000.00		与收益相关
收到长沙市财政局 2017 年知识产权战略推进工程专利资助	100,000.00		与收益相关
收到长沙市财政局/长沙市经济和信息委员会 2017 年第二批工业转型升级专项资金补助	300,000.00		与收益相关
收到长沙市财政局 2017 年长沙市金融业发展专项资金	500,000.00		与收益相关
收到湖南省财政厅 2017 年第二批专利资助经费	60,000.00		与收益相关
收到湖南省财政厅 2017 年第二批专利资助专项经费	30,000.00		与收益相关
收到长沙市知识产权局/财政局 2017 年度专利补助	53,000.00		与收益相关
收到长沙市财政局 2017 年第三批制造强省专项资	500,000.00		与收益相关

金			
收到湖南省财政厅 2017 年第二批专利资助专项经费	47,000.00		与收益相关
收到长沙市人民政府办公厅稳岗补贴	104,422.94		与收益相关
收到长沙市高新区地方税务局返还 2015 年个税手续费	87,039.98		与收益相关
收到长沙市高新区地方税务局返还 2016 年个税手续费	118,956.06		与收益相关
收到长沙市财政局 2017 年度落实“创新 33 条”政策第二批科技计划项目经费	1,000,000.00		与收益相关
收到长沙市财政局 2017 年第二批著作权登记补助资金	504.00		与收益相关
合 计	3,855,322.98		

(三十五) 营业外收入

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
接受捐赠			
政府补助		14,082,558.48	
其他	174,255.95	196,102.06	174,255.95
合 计	174,255.95	14,278,660.54	174,255.95

2、计入营业外收入的政府补助明细：

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
计入其他收益的与资产相关的政府补助：			
计入其他收益的与收益相关的政府补助：		14,082,558.48	
即征即退软件退税		11,080,407.53	与收益相关
收长沙市财政局高新技术产业开发区分局企业提升发展质量支持		10,171.00	与收益相关
收长沙市财政局高新技术产业开发区分局企业科研研发投入补助		133,000.00	与收益相关
收长沙市财政局高新技术产业开发区分局企业标准化奖励		100,000.00	与收益相关
收长沙市财政局高新技术产业开发区分局知识产权补助		122,000.00	与收益相关
收到湖南省人力资源和社会保障厅稳岗补贴		147,192.79	与收益相关
收长沙市知识产权局 2015 年第三批著作权补助		1,120.00	与收益相关
收高新区管委会 2016 年经济工作会议奖励		433,000.00	与收益相关
收长沙市知识产权局 2016 年第一批职务专利补助		44,000.00	与收益相关
收湖南省知识产权局 2016 年第一批授权专利资助		12,000.00	与收益相关
收到百项重点新产品财政补助		100,000.00	与收益相关
收长沙市国库集中支付核算中心 2015 年度科学技术奖励专项补助		50,000.00	与收益相关
收湖南省商务厅市场开拓补助资金		15,000.00	与收益相关
收湖南省国库集中支付核算中心财政补助		18,000.00	与收益相关

收到长沙市国库集中支付核算中心拨付 2016 年第二批专利补助	43,000.00	与收益相关
收到长沙市国库集中支付核算中心拨付 2016 年第二批著作权补助	504.00	与收益相关
收到湖南省国库集中支付核算中心拨付 PCT 补助	30,000.00	与收益相关
收到长沙市财政局高新区分局 2016 年发明专利资助	30,000.00	与收益相关
收到湖南省国库集中支付核算中心重点发明维持资金	30,000.00	与收益相关
收到长沙市财政局高新区分局首台（套）技改奖励	300,000.00	与收益相关
收长沙市国库集中支付核算中心 2016 年知识产权战略推进专项经费	10,000.00	与收益相关
收长沙市国库集中支付核算中心 2016 年知识产权战略推进专项经费	200,000.00	与收益相关
收长沙市失业保险管理服务局（稳岗补贴）	119,163.16	与收益相关
收到企业上市补助 80 万（长沙市财政局高新区分局）	800,000.00	与收益相关
收到长沙市人才服务中心人才补助	21,000.00	与收益相关
收到长沙市人才服务中心工资薪金补助	233,000.00	与收益相关
合 计	14,082,558.48	

（三十六）营业外支出

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
债务重组损失	25,398.00		25,398.00
对外捐赠	130,435.00	34,739.00	130,435.00
其他	124,975.18	40,473.61	124,975.18
合 计	280,808.18	75,212.61	280,808.18

（三十七）所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,469,302.11	4,929,768.01
递延所得税费用	-550,015.05	-312,363.10
合 计	2,919,287.06	4,617,404.91

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	26,728,498.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,009,274.80
子公司适用不同税率的影响	

调整以前期间所得税的影响	400,837.72
非应税收入的影响	-1,615,607.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,399,481.72
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	
研发费加计扣除的影响	-1,274,699.54
所得税费用	2,919,287.06

(三十八) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助款	3,855,322.98	3,002,150.95
利息收入	324,267.89	423,534.74
往来与其他		144,599.49
合计	4,179,590.87	3,570,285.18

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	12,293,790.73	11,928,579.90
研发费	4,643,501.81	2,710,238.36
运杂费	4,856,440.80	5,471,076.15
广告宣传费	5,368,689.55	3,944,647.97
维修费	1,101,021.76	2,052,435.48
业务招待费	3,274,365.30	2,891,161.65
服务费	1,629,882.09	942,484.16
培训费	71,479.50	88,462.19
办公费	1,895,128.88	2,225,209.32
中标费	1,687,793.20	1,765,446.22
中介费	573,080.01	139,037.54
电话费	544,740.58	496,967.05
董事会费	32,144.69	175,260.98
支付其他及往来款	5,868,926.43	658,639.32
合计	43,840,985.33	35,489,646.29

3、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的开发支出	2,500,000.00	2,744,700.00
合计	2,500,000.00	2,744,700.00

4、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
专项应付款	2,500,000.00	3,750,000.00
合计	2,500,000.00	3,750,000.00

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
上市中介费用及其他		3,415,754.00
长沙市财政局无息借款		1,000,000.00
合 计		4,415,754.00

(三十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

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	23,809,211.61	34,785,973.25
加: 资产减值准备	3,349,226.20	2,721,786.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,873,851.65	5,239,254.74
无形资产摊销	468,166.86	494,569.40
长期待摊费用摊销		
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)	-57,361.24	49,403.06
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)		818,809.55
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,747,856.47	-1,606,784.70
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-550,015.05	-312,363.10
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)	-16,841,118.79	2,539,859.62
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,188,981.83	-5,945,312.25
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	15,254,199.84	-7,299,329.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	24,369,322.78	31,485,866.52
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	55,696,584.93	118,814,128.12
减: 现金的期初余额	118,814,128.12	34,127,598.87
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	-63,117,543.19	84,686,529.25

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	55,696,584.93	118,814,128.12
其中: 库存现金	27,942.75	19,720.55
可随时用于支付的银行存款	55,668,642.78	118,794,407.57

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		
无限量添加行		
三、期末现金及现金等价物余额	55,696,584.93	118,814,128.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现		

(四十) 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	5,705,985.00	履约保证金
合 计	5,705,985.00	-

(四十一) 外币货币性项目

1、外币货币性项目：

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	597,333.72	6.5342	3,903,097.99
其中：美元	597,333.72	6.5342	3,903,097.99
应收账款	221,324.00	6.5342	1,446,175.31
其中：美元	221,324.00	6.5342	1,446,175.31
其他应收款	10,394.24	6.5342	67,918.04
其中：美元	10,394.24	6.5342	67,918.04

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
湖南三德盈泰环保科技有限公司	长沙高新开发区	长沙高新开发区桐梓坡西路 558 号生产楼 101	环保设备设计、开发；信息系统集成服务；电力信息系统的设计、开发、维护；软件开发；软件技术服务；电气设备系统集成；水污染治理；大气污染治理；固体废物治理；危险废物治理；环境保护专用设备、实验室成套设备及通风系统、环境监测专用仪器仪表、实验分析仪器的制造。	60		60	设立

注 1: 本公司对湖南三德盈泰环保科技有限公司持股比例为 60%，且湖南三德盈泰环保科技有限公司董事朱先德、朱青分别为本公司实际控制人与关键管理人员，实质上也由本公司控制，但因湖南三德盈泰环保科技有限公司于 2017 年 12 月 05 日成立，注册资本尚未实缴，未开始管理经营，故本期不纳入合并报表范围。

- 2、重要的非全资子公司：无
- 3、重要非全资子公司的主要财务信息：无
- 4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无
- 5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

七、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
湖南三德投资控股有限公司	长沙	投资咨询服务	3,000.00 万元	34.50	34.50

本公司的母公司情况的说明：

湖南三德投资控股有限公司（以下称“三德投资”）由朱先德、邓应平共同出资组建，于 2012 年 4 月 25 日取得湖南省工商行政管理局核发的 430000000097018 号《企业法人营业执照》，后换发统一社会信用代码 9143010059329965XT 的《企业法人营业执照》。

公司住所：长沙市高新区文轩路 27 号麓谷钰园创业大楼 N 单元 14 层 1405 房；法定代表人：邓应平。

公司经营范围：以自有资产进行实业投资；投资管理服务；投资咨询服务。

本企业最终控制方是朱先德先生。

(二) 本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
长沙三德置业有限公司	本公司实际控制人控制的其他企业
长沙麓谷创业投资管理有限公司	实际控制人担任董事
长沙麓创投资管理有限公司	母公司持股 41.665%，并实际控制人担任董事
长沙高新技术产业开发区产业促进有限公司	本公司实际控制人控制的其他企业
长沙高新开发区麓谷小额贷款有限公司	本公司实际控制人控制的其他企业
长沙高新开发区和恒投资管理咨询有限公司	关键管理人员控制的其他企业
长沙高新开发区和隆投资管理咨询有限公司	关键管理人员控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖南三德共创企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	关键管理人员控制的其他企业
邓应平	实际控制人关系密切的家庭成员
朱青	实际控制人关系密切的家庭成员、关键管理人员
朱先富	主要投资者个人
朱先贵	实际控制人关系密切的家庭成员
陈开和	主要投资者个人
周媚慧	主要投资者个人关系密切的家庭成员
朱宇宙	主要投资者个人
刘秋元	主要投资者个人关系密切的家庭成员
周智勇	关键管理人员
胡鹏飞	关键管理人员
杨智姬	关键管理人员
唐芳东	关键管理人员

(四) 关联交易情况

1、关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,195,147.27	2,648,924.03

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日不存在的重要承诺。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

本公司存在未到期已背书转让并在本公司已确认终止的应收票据合计 9,820,612.00 元。除此之外，本公司不存在需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项：无

(二) 利润分配情况：

本公司董事会于 2018 年 4 月 20 日召开第二届第十五次董事会会议，会议表决通过了公司 2017 年度利润分配预案：以 2017 年 12 月 31 日总股本 200,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.75 元（含税），合计派发现金股利 15,000,000 元（含税）。不进行资本公积金转增股本，亦不送红股。

(三) 销售退回：无

(四) 其他资产负债表日后事项说明

本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十一、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	57,361.24	
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）	3,855,322.98	
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	-25,398.00	
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	-81,154.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,747,856.47	系闲置募集资金及自有资金理财收益
所得税影响额	-1,311,780.89	
少数股东权益影响额		
合 计	7,242,207.57	

(二) 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	5.30	0.1190	0.1190
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.69	0.0828	0.0828

(三) 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	23,809,211.61
非经常性损益	B	7,242,207.57
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	16,567,004.04
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	447,546,357.75
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	19,998,365.36
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	6.00
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	136,329.82
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	6.00
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	449,451,781.38
加权平均净资产收益率 (%)	M=A/L	5.30
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率 (%)	M1=C/L	3.69
期初股份总数	N	100,000,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	100,000,000.00
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	6.00
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S$	200,000,000.00

	× T/K	
基本每股收益	$X=A/W$	0.1190
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	0.0828
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	0.1190
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1= C/(W+U \times V/K)$	0.0828

(四) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

报表项目	期末余额 (本期发生额)	期初余额 (上期发生额)	本期增减变动	变动幅 度%	变动原因
货币资金	61,402,569.93	121,355,351.32	-59,952,781.39	-49.40%	闲置募集资金与自有资金购买理财产品
应收票据	15,715,158.04	11,757,721.75	3,957,436.29	33.66%	票据结算增加
存货	51,222,594.58	34,381,475.79	16,841,118.79	48.98%	已预收款合同与未预收款合同备货与新增展厅展示系统产品
其他流动资产	135,142,648.74	71,103,545.51	64,039,103.23	90.06%	闲置募集资金与自有资金购买理财产品
固定资产	95,606,877.46	61,227,847.44	34,379,030.02	56.15%	麓谷二期项目商务楼完工转固
在建工程		28,131,173.80	-28,131,173.8	-100.00%	麓谷二期项目商务楼完工转固
预收款项	15,142,216.66	6,338,861.41	8,803,355.25	138.88%	加大燃料智能化管控系列产品市场战略性布局投入, 合同预收款增加
其他应付款	7,504,353.48	4,158,430.93	3,345,922.55	80.46%	麓谷二期项目商务楼暂估转固预提
预计负债	613,383.80		613,383.8	全增长	本期共计提预计负债-产品质量保证1,427,529.38元, 实际支出814,145.58元
股本	200,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100.00%	资本公积转增股本
资本公积	109,917,736.84	209,917,736.84	-100,000,000.00	-47.64%	资本公积转增股本
专项储备	136,329.82		136,329.82	全增长	办公楼配电室每两年检修一次, 2016年已检修
财务费用	33,749.14	248,998.24	-215,249.1	-86.45%	贷款已结清, 无贷款利息支出
投资收益	4,747,856.47	1,606,784.70	3,141,071.77	195.49%	闲置募集资金与自有资金购买理财产品增加, 购买利率较高理财产品。
营业外支出	280,808.18	75,212.61	205,595.57	273.35%	滞纳金与长沙洪灾捐赠
所得税费用	2,919,287.06	4,617,404.91	-1,688,184.65	-36.78%	加计扣除与成本费用增加

湖南三德科技股份有限公司

二〇一八年 四 月 二十 日