

湖南三德科技股份有限公司
审计报告

CAC 证审字[2017]0015 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 | 1-2 |
| 二、已审财务报表 | |
| 1、资产负债表 | 3-4 |
| 2、利润表 | 5 |
| 3、现金流量表 | 6 |
| 4、所有者权益变动表 | 7-8 |
| 5、财务报表附注 | 9-57 |
| 三、附件 | |
| 审计机构营业执照及执业许可证复印件 | |
| 审计机构证券、期货相关业务许可证复印件 | |

审计报告

CAC 证审字[2017]0015 号

湖南三德科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的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 2016 年 12 月 31 日的资产负债表、2016 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是三德科技管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，三德科技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 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

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

中国注册会计师

二〇一七年三月三十日

资产负债表

编制单位：湖南三德科技股份有限公司

| 资产 | 附注五 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | (一) | 121,355,351.32 | 37,649,840.96 |
| 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 | (二) | 11,757,721.75 | 7,608,210.70 |
| 应收账款 | (三) | 157,398,081.21 | 156,573,072.68 |
| 预付款项 | (四) | 2,327,134.03 | 1,530,695.89 |
| 应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 其他应收款 | (五) | 5,693,978.14 | 8,533,713.98 |
| 存货 | (六) | 34,381,475.79 | 36,921,335.41 |
| 划分为持有待售的资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | (七) | 71,103,545.51 | |
| 流动资产合计 | | 404,017,287.75 | 248,816,869.62 |
| 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 | (八) | 61,227,847.44 | 52,259,218.67 |
| 在建工程 | (九) | 28,131,173.80 | 13,202,123.33 |
| 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 | (十) | 6,419,449.55 | 7,349,037.62 |
| 开发支出 | (十一) | 24,455,034.24 | 21,438,336.54 |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | (十二) | 2,690,240.05 | 2,377,876.95 |
| 其他非流动资产 | (十三) | 92,000.00 | |
| 非流动资产合计 | | 123,015,745.08 | 96,626,593.11 |
| 资产总计 | | 527,033,032.83 | 345,443,462.73 |

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：湖南三德科技股份有限公司

| 负债和股东权益 | 附注五 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | (十四) | | 30,000,000.00 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | (十五) | | 1,817,715.00 |
| 应付账款 | (十六) | 20,900,861.78 | 23,751,776.08 |
| 预收款项 | (十七) | 6,338,861.41 | 12,462,908.75 |
| 应付职工薪酬 | (十八) | 14,761,923.97 | 14,694,451.28 |
| 应交税费 | (十九) | 7,666,596.99 | 2,119,423.67 |
| 应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 其他应付款 | (二十) | 4,158,430.93 | 4,013,595.91 |
| 划分为持有待售的负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 53,826,675.08 | 88,859,870.69 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | (二十一) | | 6,500,000.00 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 专项应付款 | (二十二) | 25,660,000.00 | 21,910,000.00 |
| 预计负债 | | | |
| 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 | | 25,660,000.00 | 28,410,000.00 |
| 负债合计 | | 79,486,675.08 | 117,269,870.69 |
| 股东权益： | | | |
| 股本 | (二十三) | 100,000,000.00 | 75,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | (二十四) | 209,917,736.84 | 50,330,944.38 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | (二十五) | | |
| 盈余公积 | (二十六) | 18,431,353.16 | 14,952,755.83 |
| 未分配利润 | (二十七) | 119,197,267.75 | 87,889,891.83 |
| 股东权益合计 | | 447,546,357.75 | 228,173,592.04 |
| 负债和股东权益总计 | | 527,033,032.83 | 345,443,462.73 |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：湖南三德科技股份有限公司

| 项目 | 附注五 | 2016 年度 | 2015 年度 |
|--------------------|-------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | (二十八) | 208,808,145.87 | 224,556,444.50 |
| 减：营业成本 | (二十八) | 90,746,073.07 | 103,984,888.62 |
| 税金及附加 | (二十九) | 3,394,972.78 | 2,502,680.65 |
| 销售费用 | (三十) | 50,202,145.87 | 46,538,843.66 |
| 管理费用 | (三十一) | 37,862,719.80 | 35,851,226.50 |
| 财务费用 | (三十二) | 248,998.24 | 1,414,245.14 |
| 资产减值损失 | (三十三) | 2,721,786.89 | 3,426,930.61 |
| 加：公允价值变动收益 | | | |
| 投资收益 | (三十四) | 1,606,784.70 | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 二、营业利润 | | 25,238,233.92 | 30,837,629.32 |
| 加：营业外收入 | (三十五) | 14,278,746.72 | 17,522,331.88 |
| 其中：非流动资产处置利得 | | 86.18 | 232.41 |
| 减：营业外支出 | (三十六) | 113,602.48 | 840,272.51 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | 38,389.87 | 707,932.04 |
| 三、利润总额 | | 39,403,378.16 | 47,519,688.69 |
| 减：所得税费用 | (三十七) | 4,617,404.91 | 5,347,806.37 |
| 四、净利润 | | 34,785,973.25 | 42,171,882.32 |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | - |
| 六、综合收益总额 | | 34,785,973.25 | 42,171,882.32 |
| 七、每股收益： | | | |
| (一) 基本每股收益 | | 0.3976 | 0.5623 |
| (二) 稀释每股收益 | | 0.3976 | 0.5623 |

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：湖南三德科技股份有限公司

| 项目 | 附注五 | 2016 年度 | 2015 年度 |
|---------------------------|-------|------------------------|-----------------------|
| 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 | | 193,162,789.09 | 210,963,609.55 |
| 收到的税费返还 | | 11,080,407.53 | 10,937,068.54 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | (三十八) | 3,570,285.18 | 6,767,252.18 |
| 经营活动现金流入小计 | | 207,813,481.80 | 228,667,930.27 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 73,084,770.94 | 81,753,250.24 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 43,965,321.91 | 45,949,243.87 |
| 支付的各项税费 | | 23,787,876.14 | 35,652,645.07 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | (三十八) | 35,489,646.29 | 37,816,990.75 |
| 经营活动现金流出小计 | | 176,327,615.28 | 201,172,129.93 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 31,485,866.52 | 27,495,800.34 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资所收到的现金 | | 171,000,000.00 | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 1,703,191.79 | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 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 | | 172,703,191.79 | - |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 28,794,669.49 | 13,704,504.13 |
| 投资支付的现金 | | 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 | (三十八) | 2,744,700.00 | 4,650,300.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 273,539,369.49 | 18,354,804.13 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -100,836,177.70 | -18,354,804.13 |
| 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 | | | 36,500,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | (三十八) | 3,750,000.00 | 5,000,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 195,600,000.00 | 41,500,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 36,500,000.00 | 30,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 793,055.55 | 13,445,930.58 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | (三十八) | 4,415,754.00 | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 41,708,809.55 | 43,445,930.58 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 153,891,190.45 | -1,945,930.58 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 145,649.98 | 173,426.39 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 84,686,529.25 | 7,368,492.02 |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | | 34,127,598.87 | 26,759,106.85 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 118,814,128.12 | 34,127,598.87 |

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：湖南三德科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 2016 年度 | | | | | | | | |
|------------------------------|-----------------------|--------|-----------------------|-------|--------|--------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 75,000,000.00 | | 50,330,944.38 | | | | 14,952,755.83 | 87,889,891.83 | 228,173,592.04 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 75,000,000.00 | | 50,330,944.38 | | | | 14,952,755.83 | 87,889,891.83 | 228,173,592.04 |
| 三、本年增减变动金额 | 25,000,000.00 | | 159,586,792.46 | | | | 3,478,597.33 | 31,307,375.92 | 219,372,765.71 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | 34,785,973.25 | 34,785,973.25 |
| （二）股东投入和减少资本 | 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. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | |
| 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. 对股东的分配 | | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | |
| 4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 | | | | | | | | | |
| 5. 其他 | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | |
| 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、本期末余额 | 100,000,000.00 | | 209,917,736.84 | | | | 18,431,353.16 | 119,197,267.75 | 447,546,357.75 |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：湖南三德科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 2015 年度 | | | | | | | | |
|------------------------------|----------------------|--------|----------------------|-------|--------|------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 75,000,000.00 | | 50,330,944.38 | | | | 10,735,567.60 | 61,935,197.74 | 198,001,709.72 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 75,000,000.00 | | 50,330,944.38 | | | | 10,735,567.60 | 61,935,197.74 | 198,001,709.72 |
| 三、本年增减变动金额 | | | | | | | 4,217,188.23 | 25,954,694.09 | 30,171,882.32 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | 42,171,882.32 | 42,171,882.32 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | 4,217,188.23 | -16,217,188.23 | -12,000,000.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | 4,217,188.23 | -4,217,188.23 | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | | -12,000,000.00 | -12,000,000.00 |
| 3. 其他 | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | |
| 4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 | | | | | | | | | |
| 5. 其他 | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | |
| 四、本期末余额 | 75,000,000.00 | | 50,330,944.38 | | | | 14,952,755.83 | 87,889,891.83 | 228,173,592.04 |

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）
企业法定代表人：

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

截至 2016 年 12 月 31 日

财务报表附注

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

股本：人民币100,000,000.00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。

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》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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)的规定，编制财务报表。

2、持续经营

本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

（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

本公司采用公历年制，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

本公司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

本公司在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金；将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（六）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明, 该金融资产组合、该金融负债组合、或该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;

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具, 除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变, 或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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

(2) 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、预付账款等, 以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额; 具有融资性质的, 按其现值进行初始确认。

收回或处置时, 将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资, 在取得时按公允价值(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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额, 相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大, 在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产; 重分类日, 该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益, 在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出, 计入当期损益。但是, 遇到下列情况可以除外:

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内), 且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

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

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和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

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数

据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

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

(八) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的应收款项为期末余额大于等于 100 万元的应收款项

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

| | |
|-------------------|---|
| 信用风险特征组合的确定依据 | 对于期末单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合有期末余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。该比例反映各项目实际发生的减值损失，即各项组合的账面价值超过未来现金流量现值的金额。根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合及坏账准备计提比例，计提坏账准备。 |
| 根据信用风险特征组合确定的计提方法 | 按照账龄分析法结合个别认定法计提坏账准备 |

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

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 | 15 | 15 |
| 3-4年 | 35 | 35 |
| 4-5年 | 50 | 50 |
| 5年以上 | 100 | 100 |

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项，例如：涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项，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。

坏账准备的确认标准为：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。

（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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低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，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （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摊销。

（十）长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，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。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损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）。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，净利润和其他投资变动为基础进行核算。

(2) 损益确认

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，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。

权益法下，投资企业在确认应享有被投资单位的净利润或净亏损时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认，投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益；在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，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在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

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，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。

（4）成本法转权益法

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，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。

（5）成本法转公允价值计量

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，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

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

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

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的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十一）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|-----------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20 | 5 | 4.75 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 3-5 | 3 | 19.40-32.33 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 4 | 5 | 23.75 |
| 办公设备及其他设备 | 年限平均法 | 3-5 | 3 | 19.40-32.33 |

（2）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。

(3) 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。

(十二) 在建工程

1. 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。

2. 在建工程结转为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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在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前，予以资本化。

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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十四）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地、专有技术、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

| 项目 | 预计使用寿命 | 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 |

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 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。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

(十五) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

(十六) 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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由企业使用预期累计福利单位法进行精算，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，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由企业使用预期累计福利单位法进行精算，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。

（十七）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时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；
履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
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。

（十八）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 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. 确认让渡资产使用权收入的依据

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别按下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若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。

(十九) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不

影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回

（二十一）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期无会计政策变更事项。

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%、6% |
| 城市维护建设税 | 按应纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳 | 7% |
| 教育费附加 | 按应纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳 | 3% |
| 地方教育费附加 | 按应纳的营业税、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 | 25% |
| 其他税种 | 按税法规定应纳税额 | |

2、税收优惠及批文

（1）2014年8月28日，本公司取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，编号为GR201443000164，本公司2014年、2015年、2016年执行15%的企业所得税税率。

（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。

五、财务报表项目附注

提示：金额单位若未特别注明者均为人民币元。

（一）货币资金

| 项目 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|---------------|-----------------------|----------------------|
| 库存现金 | 19,720.55 | 18,525.35 |
| 银行存款 | 118,794,407.57 | 34,109,073.52 |
| 其他货币资金 | 2,541,223.20 | 3,522,242.09 |
| 合 计 | 121,355,351.32 | 37,649,840.96 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |

截至2016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 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 银行承兑汇票保证金 | | |
| 信用证保证金 | | |
| 履约保证金 | 2,541,223.20 | 3,522,242.09 |
| 用于担保的定期存款或通知存款 | | |
| 合 计 | 2,541,223.20 | 3,522,242.09 |

(二) 应收票据

1、应收票据分类

| 项 目 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|------------|----------------------|---------------------|
| 银行承兑汇票 | 9,319,821.75 | 7,191,410.70 |
| 商业承兑汇票 | 2,437,900.00 | 416,800.00 |
| 合 计 | 11,757,721.75 | 7,608,210.70 |

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 | 2016年12月31日终止确认金额 | 2016年12月31日未终止确认金额 |
|------------|---------------------|--------------------|
| 银行承兑汇票 | 8,683,803.07 | |
| 合 计 | 8,683,803.07 | |

4、本期因出票人原因而将应收票据转为应收账款的票据金额为20,000.00元

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露：

| 类 别 | 2016年12月31日 | | | | 账面价值 |
|----------------------|----------------|-------|---------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | 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 | 173,400,465.36 | 99.12 | 16,002,384.15 | 9.23 | 157,398,081.21 |

| | | | | | |
|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------------|--------------|-----------------------|
| 准备的应收账款 | | | | | |
| 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 |

| 类 别 | 2015年12月31日 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | 1,540,000.00 | 0.90 | 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 | 170,235,131.35 | 99.10 | 13,662,058.67 | 8.03 | 156,573,072.68 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合 计 | 171,775,131.35 | 100.00 | 15,202,058.67 | 8.85 | 156,573,072.68 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

| 账龄 | 2016年12月31日 | | |
|-----------|-----------------------|----------------------|---------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 110,431,322.91 | 5,521,566.15 | 5.00 |
| 1—2年 | 36,951,125.58 | 3,695,112.56 | 10.00 |
| 2—3年 | 16,481,392.01 | 2,472,208.80 | 15.00 |
| 3—4年 | 7,015,406.89 | 2,455,392.41 | 35.00 |
| 4—5年 | 1,326,227.47 | 663,113.73 | 50.00 |
| 5年以上 | 1,194,990.50 | 1,194,990.50 | 100.00 |
| 合计 | 173,400,465.36 | 16,002,384.15 | |

2、期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提

| 应收账款内容 | 账面余额 | 坏账准备金额 | 计提比例(%) | 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 | 集团经营困难，不能按约定的付款计划进行付款 |
| 合计 | 1,540,000.00 | 1,540,000.00 | | |

3、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 2,979,691.72 元。

4、报告期内实际核销的应收账款情况：

| 项 目 | 核销金额 |
|-----------|------------|
| 实际核销的应收账款 | 639,366.24 |

销售尾款并经公司追讨确认无法收回。

5、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 | 15,880,055.97 | 9.08 | 1,249,441.83 |
| 山西漳泽电力股份有限公司 | 8,106,122.12 | 4.63 | 430,971.14 |
| 中国华电集团 | 7,865,001.77 | 4.50 | 519,367.30 |
| 山东京博控股股份有限公司 | 7,350,189.00 | 4.20 | 370,425.85 |
| 中华人民共和国环境保护部 | 6,743,100.00 | 3.85 | 339,325.00 |
| 合计 | 45,944,468.86 | 26.26 | 2,909,531.12 |

6、期末应收账款余额中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

7、期末应收账款余额中无关联方账款情况。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

| 账 龄 | 2016年12月31日 | | 2015年12月31日 | |
|------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 2,327,134.03 | 100.00 | 1,530,695.89 | 100.00 |
| 1至2年 | | | | |
| 2至3年 | | | | |
| 3年以上 | | | | |
| 合 计 | 2,327,134.03 | 100.00 | 1,530,695.89 | 100.00 |

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

| 单位名称 | 2016年12月31日 | 占预付账款总额的比例(%) | 预付款时间 | 未结算原因 |
|----------------|-------------------|---------------|-------|-------|
| 厦门宝特科技有限公司 | 244,000.00 | 10.48 | 1年以内 | 未到货 |
| 北京华电新锐工程技术有限公司 | 154,500.00 | 6.64 | 1年以内 | 未到货 |
| 福州福光水务科技有限公司 | 146,298.00 | 6.29 | 1年以内 | 未到货 |
| 北京紫荆嘉地贸易有限公司 | 132,621.00 | 5.70 | 1年以内 | 未到货 |
| 天美(中国)科学仪器有限公司 | 126,000.00 | 5.41 | 1年以内 | 未到货 |
| 合计 | 803,419.00 | 34.52 | | |

3、期末预付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。

4、期末预付款项余额中无关联方账款情况。

(五) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

| 类 别 | 2016年12月31日 | | | | 账面价值 |
|-----|-------------|-------|------|---------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |

| | | | | | |
|------------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------|---------------------|
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 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 |

| 类 别 | 2015年12月31日 | | | | 账面价值 |
|------------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------|---------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 9,184,168.32 | 100.00 | 650,454.34 | 7.08 | 8,533,713.98 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合 计 | 9,184,168.32 | 100.00 | 650,454.34 | 7.08 | 8,533,713.98 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

| 账龄 | 2016年12月31日 | | |
|-----------|---------------------|-------------------|---------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 4,790,036.87 | 239,501.84 | 5.00 |
| 1—2年 | 965,318.90 | 96,531.89 | 10.00 |
| 2—3年 | 296,971.88 | 44,545.78 | 15.00 |
| 3—4年 | 34,200.00 | 11,970.00 | 35.00 |
| 4—5年 | | | |
| 5年以上 | | | |
| 合计 | 6,086,527.65 | 392,549.51 | |

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 -257,904.83 元。

3、报告期内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 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 保证金 | 4,657,175.30 | 4,605,325.80 |
| 备用金 | 1,429,352.35 | 1,844,880.29 |
| 上市中介费 | | 2,733,962.23 |
| 合计 | 6,086,527.65 | 9,184,168.32 |

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 | 2016年12月31日 | 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 |
|--------------|-------|---------------------|-----------|---------------------|-------------------|
| 华润电力(六枝)有限公司 | 履约保证金 | 558,119.90 | 1-2年 | 9.17 | 55,811.99 |
| 北京国电工程招标有限公司 | 投标保证金 | 550,917.00 | 1年以内 | 9.05 | 27,545.85 |
| 中国电能成套设备有限公司 | 投标保证金 | 252,545.00 | 1年以内、1-2年 | 4.15 | 13,627.25 |
| 华能招标有限公司 | 投标保证金 | 204,302.00 | 1年以内 | 3.36 | 10,215.10 |
| 国电诚信招标有限公司 | 投标保证金 | 232,720.00 | 1年以内 | 3.82 | 11,636.00 |
| 合 计 | | 1,798,603.90 | | 29.55 | 118,836.19 |

6、期末其他应收款余额中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

7、期末其他应收款余额中无关联方账款情况。

(六) 存货

1、存货分类：

| 项 目 | 2016年12月31日 | | | 2015年12月31日 | | |
|------------|----------------------|------|----------------------|----------------------|------|----------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 10,631,156.68 | | 10,631,156.68 | 9,479,380.49 | | 9,479,380.49 |
| 在产品 | 6,162,189.40 | | 6,162,189.40 | 5,283,422.18 | | 5,283,422.18 |
| 库存商品 | 7,088,053.90 | | 7,088,053.90 | 10,807,440.58 | | 10,807,440.58 |
| 发出商品 | 9,972,352.16 | | 9,972,352.16 | 10,634,196.35 | | 10,634,196.35 |
| 委托加工物资 | 318,466.37 | | 318,466.37 | 609,352.16 | | 609,352.16 |
| 低值易耗品 | 209,257.28 | | 209,257.28 | 105,900.93 | | 105,900.93 |
| 在途物资 | | | | 1,642.72 | | 1,642.72 |
| 合 计 | 34,381,475.79 | | 34,381,475.79 | 36,921,335.41 | | 36,921,335.41 |

2、存货跌价准备：

2016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 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|------------|----------------------|-------------|
| 理财产品 | 71,000,000.00 | |
| 待抵扣进项税 | 103,545.51 | |
| 合 计 | 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： | | | | | | |
| 1.2015年12月31日 | 61,335,203.24 | 4,886,898.66 | 7,912,720.87 | 3,827,885.27 | 1,798,020.51 | 79,760,728.55 |
| 2.本期增加金额 | 12,827,800.00 | 608,062.45 | 217,931.63 | 286,332.29 | 315,026.51 | 14,255,152.88 |
| (1) 购置 | 220,000.00 | 418,318.86 | 217,931.63 | 286,332.29 | 315,026.51 | 1,457,609.29 |
| (2) 在建工程转入 | 12,607,800.00 | 189,743.59 | | | | 12,797,543.59 |
| (3) 企业合并增加 | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | 151,929.56 | 2,980.00 | 80,448.43 | | 235,357.99 |
| (1) 处置或报废 | | 151,929.56 | 2,980.00 | 80,448.43 | | 235,357.99 |
| 4.2016年12月31日 | 74,163,003.24 | 5,343,031.55 | 8,127,672.50 | 4,033,769.13 | 2,113,047.02 | 93,780,523.44 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.2015年12月31日 | 13,390,063.80 | 3,737,819.85 | 6,604,691.71 | 3,144,231.78 | 624,702.74 | 27,501,509.88 |
| 2.本期增加金额 | | | | | | |
| (1) 计提 | 3,274,728.99 | 593,205.03 | 604,025.32 | 441,681.77 | 325,613.63 | 5,239,254.74 |
| 3.本期减少金额 | | 108,293.82 | 2,504.98 | 77,289.82 | | 188,088.62 |
| (1) 处置或报废 | | 108,293.82 | 2,504.98 | 77,289.82 | | 188,088.62 |
| 4.2016年12月31日 | 16,664,792.79 | 4,222,731.06 | 7,206,212.05 | 3,508,623.73 | 950,316.37 | 32,552,676.00 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.2015年12月31日 | | | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | | |
| 4.2016年12月31日 | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1.2016年12月31日 | 57,498,210.45 | 1,120,300.49 | 921,460.45 | 525,145.40 | 1,162,730.65 | 61,227,847.44 |
| 2.2015年12月31日 | 47,945,139.44 | 1,149,078.81 | 1,308,029.16 | 683,653.49 | 1,173,317.77 | 52,259,218.67 |

2、截止2016年12月31日无暂时闲置的固定资产。

3、本年增加的固定资产中，在建工程转入的金额为12,797,543.59。

4、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 | 前期厂房备案资料不齐全正在办理中 |

5、本年计提的累计折旧为5,239,254.74元。

6、截止2016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。

7、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 | 2016 年 12 月 31 日 | | | 2015 年 12 月 31 日 | | |
|------------|----------------------|------|----------------------|----------------------|------|----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 麓谷产业基地二期项目 | 28,131,173.80 | | 28,131,173.80 | 13,202,123.33 | | 13,202,123.33 |
| 合 计 | 28,131,173.80 | | 28,131,173.80 | 13,202,123.33 | | 13,202,123.33 |

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 | 48,326,312.50 | 13,202,123.33 | 27,726,594.06 | 12,797,543.59 | | 28,131,173.80 |
| 合 计 | 48,326,312.50 | 13,202,123.33 | 27,726,594.06 | 12,797,543.59 | | 28,131,173.80 |

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 | 84.69 | 84.69 | 205,596.37 | 205,596.37 | 4.75 | 贷款及其他 |
| 合 计 | -- | -- | 205,596.37 | 205,596.37 | | |

3、2016 年 12 月 31 日无可收回金额低于账面价值的情况,故未计提减值准备。

(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 | | | | |
| 1.2015 年 12 月 31 日 | 7,207,198.00 | 2,000,000.00 | 1,661,311.36 | 10,868,509.36 |
| 2.本期增加金额 | | | 64,981.33 | 64,981.33 |
| (1)购置 | | | 64,981.33 | 64,981.33 |
| (2)内部研发 | | | | |
| (3)企业合并增加 | | | | |
| 3.本期减少金额 | | 500,000.00 | | 500,000.00 |
| 4.2016 年 12 月 31 日 | 7,207,198.00 | 1,500,000.00 | 1,726,292.69 | 10,433,490.69 |
| 二、累计摊销 | | | | |
| 1.2015 年 12 月 31 日 | 1,298,571.60 | 1,000,000.03 | 1,220,900.11 | 3,519,471.74 |
| 2.本期增加金额 | 144,399.12 | 186,274.54 | 163,895.74 | 494,569.40 |
| (1) 计提 | 144,399.12 | 186,274.54 | 163,895.74 | 494,569.40 |

| | | | | |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 3.本期减少金额 | | | | |
| (1)处置 | | | | |
| 4.2016年12月31日 | 1,442,970.72 | 1,186,274.57 | 1,384,795.85 | 4,014,041.14 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1.2015年12月31日 | | | | |
| 2.本期增加金额 | | | | |
| (1)计提 | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | |
| (1)处置 | | | | |
| 4.2016年12月31日 | | | | |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1.2016年12月31日 | 5,764,227.28 | 313,725.43 | 341,496.84 | 6,419,449.55 |
| 2.2015年12月31日 | 5,908,626.40 | 999,999.97 | 440,411.25 | 7,349,037.62 |

2、截止2016年12月31日无未办妥产权证书的土地使用权情况。

3、期末无形资产不存在可变现价值低于账面价值情况，无需计提减值准备。

4、期末无无形资产抵押情况。

(十一) 开发支出

| 项 目 | 2015年12月 31日 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | | 2016年12月 31日 |
|------------------|----------------------|---------------------|----|---------|--------|----|----------------------|
| | | 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 | 21,438,336.54 | 3,016,697.70 | | | | | 24,455,034.24 |
| 合 计 | 21,438,336.54 | 3,016,697.70 | | | | | 24,455,034.24 |

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2016年12月31日公司已收到25,660,000.00元，并发生支出24,455,034.24元。

(十二) 递延所得税资产 / 递延所得税负债

| 项 目 | 2016年12月31日 | | 2015年12月31日 | |
|-----------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 17,934,933.66 | 2,690,240.05 | 15,852,513.01 | 2,377,876.95 |
| 内部交易未实现利润 | | | | |
| 可抵扣亏损 | | | | |

| | | | | |
|-----|---------------|--------------|---------------|--------------|
| 合 计 | 17,934,933.66 | 2,690,240.05 | 15,852,513.01 | 2,377,876.95 |
|-----|---------------|--------------|---------------|--------------|

(十三) 其他非流动资产

| 项 目 | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 设备预付款 | 92,000.00 | |
| 合 计 | 92,000.00 | |

(十四) 短期借款

1、短期借款分类：

| 项 目 | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 质押借款 | | |
| 抵押借款 | | 30,000,000.00 |
| 保证借款 | | |
| 信用借款 | | |
| 合 计 | | 30,000,000.00 |

2、期末余额中无已逾期未偿还的短期借款情况。

(十五) 应付票据

| 种 类 | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | | 1,817,715.00 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合 计 | | 1,817,715.00 |

(十六) 应付账款

1、应付账款按账龄列示

| 项 目 | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 19,680,264.98 | 23,509,926.66 |
| 1-2 年 | 1,216,883.98 | 3,712.82 |
| 2-3 年 | 3,712.82 | 119,125.20 |
| 3 年以上 | | 119,011.40 |
| 合 计 | 20,900,861.78 | 23,751,776.08 |

2、应付账款按款项性质分类情况：

| 项 目 | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 材料款 | 19,949,332.71 | 22,825,009.94 |
| 外包施工款 | 951,529.07 | 926,766.14 |
| 合 计 | 20,900,861.78 | 23,751,776.08 |

3、期末应付账款余额中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

4、期末应付账款余额中无关联方账款情况。

(十七) 预收款项

1、预收款项按账龄列示

| 项 目 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 1年以内 | 5,742,400.55 | 12,113,159.51 |
| 1-2年 | 539,596.86 | 313,850.24 |
| 2-3年 | 49,584.00 | 9,225.00 |
| 3年以上 | 7,280.00 | 26,674.00 |
| 合计 | 6,338,861.41 | 12,462,908.75 |

2、预收款项按款项性质分类情况

| 项 目 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|------------|---------------------|----------------------|
| 预收货款 | 6,338,861.41 | 12,462,908.75 |
| 合 计 | 6,338,861.41 | 12,462,908.75 |

3、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。

4、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。

5、期末预收款项余额中无关联方账款情况。

(十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示:

| 项 目 | 2015年12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2016年12月31日 |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 一、短期薪酬 | 14,694,400.40 | 42,990,784.90 | 42,923,261.33 | 14,761,923.97 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 50.88 | 3,186,732.83 | 3,186,783.71 | |
| 三、辞退福利 | | | | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合 计 | 14,694,451.28 | 46,177,517.73 | 46,110,045.04 | 14,761,923.97 |

2、短期薪酬列示:

| 项 目 | 2015年12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2016年12月31日 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 14,681,900.39 | 40,203,188.89 | 40,138,165.31 | 14,746,923.97 |
| 2、职工福利费 | 12,500.01 | 165,000.06 | 162,500.07 | 15,000.00 |
| 3、社会保险费 | | 1,512,395.95 | 1,512,395.95 | |
| 其中： 医疗保险费 | | 1,247,435.37 | 1,247,435.37 | |
| 工伤保险费 | | 155,743.83 | 155,743.83 | |
| 生育保险费 | | 109,216.75 | 109,216.75 | |
| 4、住房公积金 | | 1,110,200.00 | 1,110,200.00 | |
| 5、工会经费和职工教育经费 | | | | |
| 6、短期带薪缺勤 | | | | |
| 7、短期利润分享计划 | | | | |

| | | | | |
|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 合 计 | 14,694,400.40 | 42,990,784.90 | 42,923,261.33 | 14,761,923.97 |
|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|

3、设定提存计划列示：

| 项 目 | 2015 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2016 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|--------------|--------------|------------------|
| 1、基本养老保险 | | 3,015,196.85 | 3,015,196.85 | |
| 2、失业保险费 | 50.88 | 171,535.98 | 171,586.86 | |
| 3、企业年金缴费 | | | | |
| 合 计 | 50.88 | 3,186,732.83 | 3,186,783.71 | |

(十九) 应交税费

| 项目 | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 企业所得税 | 1,695,597.05 | 1,686,834.97 |
| 增值税 | 5,410,859.60 | 3,470.29 |
| 营业税 | | 290.00 |
| 城市维护建设税 | 326,748.52 | 241,695.20 |
| 教育附加 | 233,391.82 | 172,639.46 |
| 印花税 | | 14,493.75 |
| 合 计 | 7,666,596.99 | 2,119,423.67 |

(二十) 其他应付款

1、其他应付款按账龄列示

| 项 目 | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 3,963,339.82 | 1,038,529.80 |
| 1-2 年 | 137,596.00 | 2,009,340.00 |
| 2-3 年 | 730.00 | 1,600.00 |
| 3 年以上 | 56,765.11 | 964,126.11 |
| 合计 | 4,158,430.93 | 4,013,595.91 |

2、其他应付款按款项性质分类情况

| 项 目 | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 购资产未付款 | 2,520,676.52 | 2,372,586.11 |
| 备用金 | 1,637,754.41 | 641,009.80 |
| 财政无息借款 | | 1,000,000.00 |
| 合计 | 4,158,430.93 | 4,013,595.91 |

3、2016 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。

(二十一) 长期借款

1、长期借款分类：

| 项 目 | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 抵押借款 | | 6,500,000.00 |
| 合 计 | | 6,500,000.00 |

(二十二) 专项应付款

| 项 目 | 2015 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2016 年 12 月 31 日 | 形成原因 |
|--------------|------------------|--------------|------|------------------|-----------|
| 国家重大科学仪器设备开发 | 21,910,000.00 | 3,750,000.00 | | 25,660,000.00 | 财政拨款，详见说明 |
| 合 计 | 21,910,000.00 | 3,750,000.00 | | 25,660,000.00 | |

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 2016 年 12 月 31 日公司已收到 25,660,000.00 元。

(二十三) 股本

| 项 目 | 期初余额 | 本期变动增（+）减（-） | | | | | 期末余额 |
|------|---------------|---------------|----|-------|----|---------------|----------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 75,000,000.00 | 25,000,000.00 | | | | 25,000,000.00 | 100,000,000.00 |

本公司经中国证券监督管理委员会《关于核准湖南三德科技股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2016]1018 号文）核准，于 2016 年 6 月份由主承销商国泰君安证券股份有限公司采用网下向投资者询价配售和网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式发行人民币普通股（A 股）25,000,000 股，每股面值 1.00 元，共募集资金净额为人民币 182,897,000.00 元，上述资金到位情况已经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具“CHW 证验字[2016]0039 号”验资报告。

(二十四) 资本公积

| 项目 | 2015 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2016 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|----------------|------|------------------|
| 股本溢价 | 50,330,944.38 | 159,586,792.46 | | 209,917,736.84 |
| 合 计 | 50,330,944.38 | 159,586,792.46 | | 209,917,736.84 |

(二十五) 专项储备

| 项 目 | 2015 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2016 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|--------------|--------------|------------------|
| 安全生产费 | | 1,373,686.60 | 1,373,686.60 | |

| | | | |
|----|--|--------------|--------------|
| 合计 | | 1,373,686.60 | 1,373,686.60 |
|----|--|--------------|--------------|

(二十六) 盈余公积

| 项目 | 2015年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2016年12月31日 |
|--------|---------------|--------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 14,952,755.83 | 3,478,597.33 | | 18,431,353.16 |
| 合计 | 14,952,755.83 | 3,478,597.33 | | 18,431,353.16 |

(二十七) 未分配利润

| 项目 | 2016年度 | 2015年度 |
|---------------------------|----------------|---------------|
| 调整前上期末未分配利润 | 87,889,891.83 | 61,935,197.74 |
| 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 | 87,889,891.83 | 61,935,197.74 |
| 加: 本期归属于母公司所有者的净利润 | 34,785,973.25 | 42,171,882.32 |
| 减: 提取法定盈余公积 | 3,478,597.33 | 4,217,188.23 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取储备基金 | | |
| 提取企业发展基金 | | |
| 提取职工奖福基金 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转为股本的普通股股利 | | |
| 优先股股利 | | |
| 对其他股东的分配 | | |
| 普通股股利 | | 12,000,000.00 |
| 其他利润分配 | | |
| 加: 盈余公积弥补亏损 | | |
| 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 | | |
| 所有者权益其他内部结转 | | |
| 期末未分配利润 | 119,197,267.75 | 87,889,891.83 |

(二十八) 营业收入及营业成本

1、营业收入、营业成本

| 项目 | 2016年度 | | 2015年度 | |
|------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 208,663,546.38 | 90,745,181.31 | 224,330,359.66 | 103,975,625.67 |
| 其他业务 | 144,599.49 | 891.76 | 226,084.84 | 9,262.95 |
| 合计 | 208,808,145.87 | 90,746,073.07 | 224,556,444.50 | 103,984,888.62 |

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 | 2016年度 | | | |
|----|--------|--------|----|--------|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 毛利 | 毛利率(%) |

| 项 目 | 2016 年度 | | | |
|-------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| | 分析仪器产品 | 123,737,530.27 | 45,723,610.53 | 78,013,919.74 |
| 燃料智能化管控系统产品 | 39,284,060.41 | 20,993,273.39 | 18,290,787.02 | 46.56 |
| 配件及其他产品 | 45,641,955.70 | 24,028,297.39 | 21,613,658.31 | 47.35 |
| 合计 | 208,663,546.38 | 90,745,181.31 | 117,918,365.07 | |

3、主营业务收入按地区分布列示

| 地区名称 | 2016 年度 | |
|-----------|-----------------------|----------------------|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 国内销售收入 | 203,839,617.65 | 89,379,692.04 |
| 国外销售收入 | 4,823,928.73 | 1,365,489.27 |
| 合计 | 208,663,546.38 | 90,745,181.31 |

4、前五名客户主营业务收入情况

| 客户名称 | 2016 年度 | |
|-----------|----------------------|---------------|
| | 销售金额 | 占营业收入总额比例 (%) |
| 第一名 | 13,648,436.19 | 6.54 |
| 第二名 | 10,494,815.19 | 5.03 |
| 第三名 | 8,199,517.58 | 3.93 |
| 第四名 | 7,028,117.28 | 3.37 |
| 第五名 | 6,445,726.50 | 3.09 |
| 合计 | 45,816,612.74 | 21.96 |

(二十九) 税金及附加

| 税 种 | 2016 年度 | 2015 年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 城市维护建设税 | 1,337,504.71 | 1,459,897.04 |
| 教育费附加 | 955,360.50 | 1,042,783.61 |
| 印花税 | 175,640.60 | |
| 房产税 | 710,914.09 | |
| 土地使用税 | 215,552.88 | |
| 合计 | 3,394,972.78 | 2,502,680.65 |

(三十) 销售费用

| 项目 | 2016 年度 | 2015 年度 |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 19,779,087.47 | 16,401,598.49 |
| 差旅费 | 11,928,579.90 | 10,846,561.90 |
| 广告宣传费 | 3,944,647.97 | 3,694,474.04 |
| 运杂费 | 4,558,447.91 | 5,399,330.49 |
| 业务招待费 | 2,610,708.42 | 3,209,434.40 |
| 维修费 | 2,052,435.48 | 2,154,430.63 |

| 项目 | 2016 年度 | 2015 年度 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 服务费 | 1,972,177.70 | 1,735,180.53 |
| 中标费 | 1,765,446.22 | 1,739,079.25 |
| 折旧费 | 474,708.95 | 602,822.86 |
| 电话费 | 496,967.05 | 503,863.68 |
| 其他 | 618,938.80 | 252,067.39 |
| 合计 | 50,202,145.87 | 46,538,843.66 |

(三十一) 管理费用

| 项目 | 2016 年度 | 2015 年度 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬 | 7,477,941.87 | 8,073,979.65 |
| 研发费 | 23,228,013.78 | 20,206,155.98 |
| 办公费 | 2,225,209.32 | 1,221,365.30 |
| 折旧费 | 1,664,365.76 | 2,324,118.99 |
| 业务招待费 | 280,453.23 | 350,648.18 |
| 培训费 | 74,442.93 | 235,212.45 |
| 运杂费 | 912,628.24 | 944,745.72 |
| 税费 | 40,324.00 | 1,005,343.65 |
| 中介费 | 154,049.74 | 563,814.90 |
| 无形资产摊销 | 174,408.54 | 212,707.56 |
| 三会费用 | 175,260.98 | 150,000.12 |
| 其他 | 1,455,621.41 | 563,134.00 |
| 合计 | 37,862,719.80 | 35,851,226.50 |

(三十二) 财务费用

| 项目 | 2016 年度 | 2015 年度 |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 利息支出 | 818,809.55 | 1,657,006.26 |
| 减：利息收入 | 423,534.74 | 133,583.34 |
| 汇兑损失 | -222,584.93 | -191,148.04 |
| 手续费 | 76,308.36 | 81,970.26 |
| 其他 | | |
| 合计 | 248,998.24 | 1,414,245.14 |

(三十三) 资产减值损失

| 项目 | 2016 年度 | 2015 年度 |
|----------|--------------|--------------|
| 一、坏账损失 | 2,721,786.89 | 3,426,930.61 |
| 二、存货跌价损失 | | |

| 项目 | 2016 年度 | 2015 年度 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 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 | 2,721,786.89 | 3,426,930.61 |

(三十四) 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|---------------------|-------|
| 其他 | 1,606,784.70 | |
| 合 计 | 1,606,784.70 | |

(三十五) 营业外收入

1、营业外收入分项目列示：

| 项目 | 2016 年度 | 2015 年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 非流动资产处置利得合计 | 86.18 | 232.41 | 86.18 |
| 其中：固定资产处置利得 | 86.18 | 232.41 | 86.18 |
| 无形资产处置利得 | | | |
| 债务重组利得 | | | |
| 非货币性资产交换利得 | | | |
| 接受捐赠 | | | |
| 政府补助 | 3,002,150.95 | 6,440,440.00 | 3,002,150.95 |
| 增值税返还 | 11,080,407.53 | 10,937,068.54 | |
| 其他 | 196,102.06 | 144,590.93 | 196,102.06 |
| 合 计 | 14,278,746.72 | 17,522,331.88 | 3,198,339.19 |

2、计入当期损益的政府补助：

| 补助项目 | 2016 年度 | 与资产相关/ 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开发投入补助 | 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 | 3,002,150.95 | |

（三十六）营业外支出

| 项目 | 2016 年度 | 2015 年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 非流动资产处置损失合计 | 38,389.87 | 707,932.04 | 38,389.87 |
| 其中：固定资产处置损失 | 38,389.87 | 707,932.04 | 38,389.87 |
| 无形资产处置损失 | | | |
| 债务重组损失 | | | |
| 非货币性资产交换损失 | | | |
| 对外捐赠 | 34,739.00 | 53,205.00 | 34,739.00 |
| 其他 | 40,473.61 | 79,135.47 | 40,473.61 |
| 合计 | 113,602.48 | 840,272.51 | 113,602.48 |

(三十七) 所得税费用

1、所得税费用表

| 项目 | 2016 年度 | 2015 年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 当期所得税费用 | 4,929,768.01 | 5,852,340.64 |
| 递延所得税费用 | -312,363.10 | -504,534.27 |
| 合计 | 4,617,404.91 | 5,347,806.37 |

2、2016 年度会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 2016 年度 |
|--------------------------------|---------------------|
| 利润总额 | 39,403,378.16 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 5,910,506.72 |
| 子公司适用不同税率的影响 | |
| 调整以前期间所得税的影响 | 464,290.50 |
| 非应税收入的影响 | -1,662,061.13 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响 | 896,587.35 |
| 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 | -991,918.53 |
| 所得税费用 | 4,617,404.91 |

(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 | 2016 年度 | 2015 年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 收到政府补助款 | 3,002,150.95 | 6,440,440.00 |
| 利息收入 | 423,534.74 | 133,583.34 |
| 往来与其他 | 144,599.49 | 193,228.84 |
| 合计 | 3,570,285.18 | 6,767,252.18 |

2、支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2016 年度 | 2015 年度 |
|-------|---------------|---------------|
| 差旅费 | 11,928,579.90 | 10,846,561.90 |
| 研发费 | 2,710,238.36 | 3,219,763.53 |
| 运杂费 | 5,471,076.15 | 6,344,076.21 |
| 广告宣传费 | 3,944,647.97 | 3,694,474.04 |
| 维修费 | 2,052,435.48 | 2,154,430.63 |
| 业务招待费 | 2,891,161.65 | 3,560,082.58 |
| 服务费 | 942,484.16 | 1,735,180.53 |
| 培训费 | 88,462.19 | 235,212.45 |

| 项目 | 2016 年度 | 2015 年度 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 办公费 | 2,225,209.32 | 1,221,365.30 |
| 中标费 | 1,765,446.22 | 1,739,079.25 |
| 中介费 | 139,037.54 | 563,814.90 |
| 电话费 | 496,967.05 | 503,863.68 |
| 董事会费 | 175,260.98 | 150,000.12 |
| 支付其他及往来款 | 658,639.32 | 1,849,085.63 |
| 合计 | 35,489,646.29 | 37,816,990.75 |

3、支付的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 2016 年度 | 2015 年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 支付的开发支出 | 2,744,700.00 | 4,650,300.00 |
| 合计 | 2,744,700.00 | 4,650,300.00 |

4、收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 2016 年度 | 2015 年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 专项应付款 | 3,750,000.00 | 5,000,000.00 |
| 合计 | 3,750,000.00 | 5,000,000.00 |

5、支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 2016 年度 | 2015 年度 |
|------------|---------------------|---------|
| 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 | 2016 年度 |
|-----------------------------------|---------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量: | |
| 净利润 | 34,785,973.25 |
| 加: 资产减值准备 | 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 | 5,239,254.74 |
| 无形资产摊销 | 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) | 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) | -1,606,784.70 |

| 补充资料 | 2016 年度 |
|-----------------------------|----------------|
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -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） | 2,539,859.62 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -5,945,312.25 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -7,299,329.94 |
| 其他 | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 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 | 118,814,128.12 |
| 减：现金的年初余额 | 34,127,598.87 |
| 加：现金等价物的期末余额 | |
| 减：现金等价物的年初余额 | |
| 现金及现金等价物净增加额 | 84,686,529.25 |

2、现金和现金等价物的构成

| 项目 | 2016 年度 |
|-----------------------------|-----------------------|
| 一、现金 | 118,814,128.12 |
| 其中：库存现金 | 19,720.55 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 118,794,407.57 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | |
| 二、现金等价物 | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 118,814,128.12 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 | |

（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 | 2,541,223.20 | 履约保证金 |
| 合计 | 2,541,223.20 | |

（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 |
|----|--------|------|-----------|
|----|--------|------|-----------|

| 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 | 480,128.56 | 6.9370 | 3,330,651.83 |
| 其中：美元 | 480,128.56 | 6.9370 | 3,330,651.83 |
| 应收账款 | 113,705.16 | 6.9370 | 788,772.73 |
| 其中：美元 | 113,705.16 | 6.9370 | 788,772.73 |
| 其他应收款 | 10,394.24 | 6.9370 | 72,104.84 |
| 其中：美元 | 10,394.24 | 6.9370 | 72,104.84 |
| 预收款项 | 9,115.00 | 6.9370 | 63,230.76 |
| 其中：美元 | 9,115.00 | 6.9370 | 63,230.76 |

六、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

| 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 |

本企业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）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 |
| 邓应平 | 实际控制人关系密切的家庭成员 |

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系 |
|---------|-----------------------|
| 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 |

(三) 关联交易情况

1、关联担保情况

(1) 2015年12月22日，湖南三德投资控股有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙麓谷科技支行签订最高额保证合同（合同编号：ZB6610201500000114），为本公司于2015年12月22日至2016年12月22日期间在浦东发展银行办理最高额担保债权为3,000.00万元的担保，该担保已于2016年9月本公司提前偿还浦发银行3,000.00万元短期借款时终止。

2、关键管理人员报酬

| 项目 | 2016年度 |
|----------|--------------|
| 关键管理人员薪酬 | 2,648,924.03 |

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、其他重大财务承诺事项

抵押担保情况

(1) 2014年7月1日，本公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订最高额抵押合同（合同编号：ZD6610201400000002）及融资额度协议（合同编号：ED2005965840-SD），由上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行向本公司提供6,000万元融资额度，并约定以本公司桐梓坡西路558号生产楼、食堂、宿舍（长房权证岳麓字第713256218、713256208、713256215号）及土地作为抵押物，同时2015年12月22日，湖南三德投资控股有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙麓谷科技支行签订最高额保证合同（合同编号：ZB6610201500000114），为本公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙麓谷科技支行于2015年12月29日签订的固定资产借款合同（编号：66152015280590）提供抵押担保，借款期限自

2015年12月29日至2019年12月30日。该笔借款本公司已于2016年9月6日偿还完毕，截止2016年12月31日，该项借款余额0.00万元。

(2) 2014年7月1日，本公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订最高额抵押合同（合同编号：ZD6610201400000002）及融资额度协议（合同编号：ED2005965840-SD），由上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行向本公司提供6,000万元融资额度，并约定以本公司桐梓坡西路558号生产楼、食堂、宿舍（长房权证岳麓字第713256218、713256208、713256215号）及土地作为抵押物，为本公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙麓谷科技支行于2015年12月8日签订的流动资金借款合同（编号：66152015280409）及本次签订的融资额度协议（合同编号：ED2005965840-SD）提供抵押担保，借款期限自2015年12月8日至2016年8月1日。该笔借款本公司已于2016年7月17日偿还完毕，截止2016年12月31日，该项借款余额0.00万元。

(3) 2014年7月1日，本公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订最高额抵押合同（合同编号：ZD6610201400000002）及融资额度协议（合同编号：ED2005965840-SD），由上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行向本公司提供6,000万元融资额度，并约定以本公司桐梓坡西路558号生产楼、食堂、宿舍（长房权证岳麓字第713256218、713256208、713256215号）及土地作为抵押物，为本公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙麓谷科技支行于2015年8月13日签订的流动资金借款合同（编号：66152015280350）及本次签订的融资额度协议（合同编号：ED2005965840-SD）提供抵押担保，借款期限自2015年8月13日至2016年8月1日。该笔借款本公司已于2016年7月17日偿还完毕，截止2016年12月31日，该项借款余额为0.00万元。

(4) 2014年7月1日，本公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订最高额抵押合同（合同编号：ZD6610201400000002）及融资额度协议（合同编号：ED2005965840-SD），由上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行向本公司提供6,000万元融资额度，并约定以本公司桐梓坡西路558号生产楼、食堂、宿舍（长房权证岳麓字第713256218、713256208、713256215号）及土地作为抵押物，为本公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙麓谷科技支行于2015年7月9日签订的流动资金借款合同（编号：66152015280267）及本次签订的融资额度协议（合同编号：ED2005965840-SD）提供抵押担保，借款期限自2015年7月9日至2016年7月8日。该笔借款本公司已于2016年7月2日偿还完毕，截止2016年12月31日，该项借款余额0.00万元。

2、除存在上述承诺事项外，截止2016年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）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 8,683,803.07 元。除此之外，本公司不存在需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

本公司董事会于 2017 年 3 月 30 日召开第二届第九次董事会会议，会议表决通过了公司 2016 年度利润分配及资本公积金转增股本预案：以截止 2016 年 12 月 31 日公司总股本为基数，向全体股东每 10 股派送现金股利人民币 2 元（含税），同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股。

九、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十、补充资料

（一）非经常性损益明细表

| 项目 | 2016 年度 | 说明 |
|---|--------------|----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | -38,303.69 | |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免 | | |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外） | 3,002,150.95 | |
| 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 | | |

| 项目 | 2016 年度 | 说明 |
|--------------------------------------|---------------------|------------------|
| 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 | 120,889.45 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 1,606,784.70 | 系闲置募集资金及自有资金理财收益 |
| 减：所得税影响额 | 703,728.21 | |
| 非经常性损益净额（影响净利润） | 3,987,793.20 | |
| 合计 | 3,987,793.20 | |

（二）净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 2016 年度 | | |
|-------------------------|-------------------|--------|--------|
| | 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 | 10.30 | 0.3976 | 0.3976 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 9.12 | 0.3520 | 0.3520 |

（三）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 | 121,355,351.32 | 37,649,840.96 | 83,705,510.36 | 222.33 | IPO 募集资金 |
| 应收票据 | 11,757,721.75 | 7,608,210.70 | 4,149,511.05 | 54.54 | 票据结算业务增加 |
| 预付款项 | 2,327,134.03 | 1,530,695.89 | 796,438.14 | 52.03 | 预付材料款增加 |
| 其他流动资产 | 71,103,545.51 | | 71,103,545.51 | | 闲置募集资金购买理财产品 |
| 在建工程 | 28,131,173.80 | 13,202,123.33 | 14,929,050.47 | | 厂房在建，继续投入 |
| 短期借款 | | 30,000,000.00 | -30,000,000.00 | -100.00 | 偿还借款 |
| 应付票据 | | 1,817,715.00 | -1,817,715.00 | -100.00 | 本期减少此种结算方式 |
| 应交税费 | 7,604,987.03 | 2,119,423.67 | 5,485,563.36 | | 应交增值税增加 |
| 长期借款 | | 6,500,000.00 | -6,500,000.00 | -100.00 | IPO 募集资金后偿还借款 |
| 资本公积 | 209,917,736.84 | 50,330,944.38 | 159,586,792.46 | 317.07 | IPO 募集资金超过面值部分增加资本公积 |
| | 248,998.24 | 1,414,245.14 | -1,165,246.90 | 82.39 | IPO 募集资金后偿还借款，利 |

| | | | | | |
|-------|--------------|------------|--------------|-------|------------------------|
| 财务费用 | | | | | 息减少，闲置资金利息收入增加 |
| 投资收益 | 1,606,784.70 | | 1,606,784.70 | | IPO 募集资金后，闲置资金理财产品产生收益 |
| 营业外支出 | 113,602.48 | 840,272.51 | 726,670.03 | 86.48 | 上年处置资产，损失较多 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

湖南三德科技股份有限公司

二〇一七年三月三十日